

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Регулирование и стандартизация
отчетности

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГАХ В НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОРПОРАЦИЙ

Наталья Глебовна САПОЖНИКОВА ^{a,*},
Вера Николаевна СЕРДЮК ^b,
Мария Вячеславовна ТКАЧЕВА ^c

^a доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета,
Воронежский государственный университет (ВГУ),
Воронеж, Российская Федерация
sapozh@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-2563-6198>
SPIN-код: 5501-5569

^b доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой учета, анализа и аудита,
Донецкий государственный университет (ДонГУ),
Донецк, Российская Федерация
vera290256@mail.ru
<https://orcid.org/0009-0008-0351-2550>
SPIN-код: 3834-7808

^c кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета,
Воронежский государственный университет (ВГУ),
Воронеж, Российская Федерация
tkachevamv-vsu@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9828-6566>
SPIN-код: 8424-8037

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 366/2023
Получена 03.08.2023
Получена в
доработанном виде
29.11.2023
Одобрена 30.11.2023
Доступна онлайн
14.12.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657.1

JEL: H83, M42

Аннотация

Предмет. Раскрытие устойчивости развития выступает одним из направлений современной корпоративной нефинансовой отчетности, обеспечивающим оценку реализации стратегии корпорации в части экономического, экологического и социального аспектов деятельности. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности, принятая в Российской Федерации, отражает необходимость продвижения нефинансовой отчетности как важного элемента системы управления и взаимодействия с заинтересованными сторонами.

Цели. Анализ текущей практики составления нефинансовой отчетности, определение сильных и слабых сторон, идентификация аспектов устойчивого развития для корпорации и заинтересованных сторон. Разработка рекомендаций и методов по самостоятельному проведению процедуры формирования нефинансовой отчетности корпорацией, а также раскрытие взаимодействия элементов отчетности в области устойчивого развития с показателями консолидированной финансовой

отчетности в различных налоговых юрисдикциях. Определение перспективных направлений развития теории и практики нефинансовой отчетности, основанных на возможностях применения отечественными корпорациями методик формирования и раскрытия информации о налогах, фискальная функция которых обеспечивает мобилизацию финансовых ресурсов государства.

Методология. В процессе исследования использовались методы детализации, наблюдения, обобщения, сравнения, классификации, группировки и др.

Результаты. В статье отражено формирование и раскрытие информации о налогах, выплачиваемых корпорациями в различных налоговых юрисдикциях на основе стандартов GRI, что обеспечивает принятие заинтересованными сторонами обоснованных экономических решений. По результатам исследования предлагается раскрытие в консолидированной финансовой отчетности осуществлять на основе информации, систематизированной в предлагаемом формате управленческой отчетности «Налогообложение корпораций в отчетном периоде».

Область применения. Результаты исследований могут быть использованы в практической деятельности корпораций при раскрытии в нефинансовой отчетности налоговой стратегии, налогов, выплачиваемых корпорациями в различных налоговых юрисдикциях.

Выводы. Значимая, полная, своевременная, надежная, сопоставимая информация корпоративной нефинансовой отчетности, характеризующая деятельность корпорации, способствует определению налоговой юрисдикции, обеспечивающей реализацию стратегии налоговой безопасности. Нефинансовая отчетность позволит повысить прозрачность деятельности корпораций, улучшить взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также расширить информационную базу для принятия инвестиционных решений и оценки социальной ответственности корпораций.

Ключевые слова:

устойчивое развитие,
нефинансовая
отчетность,
Глобальная
инициатива по
отчетности

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Сапожникова Н.Г., Сердюк В.Н., Ткачева М.В. Информация о налогах в нефинансовой отчетности корпораций // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 12. – С. 1396 – 1418.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.12.1396>

Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) выступает одним из видов публичной нефинансовой отчетности, рекомендованным Концепцией устойчивого развития для использования в Российской Федерации¹. Созданной в 1997 г. Коалицией за экологически ответственный бизнес (The Coalition for Environmentally Responsible Economies, CERES) в партнерстве с Программой по окружающей среде

¹ Совет по глобальным стандартам устойчивого развития.

URL: www.globalreporting.org/standards/global-sustainability-standards-board/

(United Nations Environmental Programme, UNEP), Глобальной инициативой по отчетности (Global Reporting Initiative)² к настоящему времени выпущено несколько версий Руководства GRI. На основе опыта применения нескольких поколений Стандартов GRI, Советом по международным стандартам в области устойчивого развития (Global Sustainability Standards Board, GSSB) в 2016 г. опубликованы Стандарты GRI (Standards (GRI SRS))³, содержащие универсальные, тематические стандарты и отраслевые стандарты. В тематические стандарты серии 200 «Экономические стандарты» включены Стандарт «GRI 205: Противодействие коррупции 2016»⁴ и Стандарт «GRI 206: Неконкурентное поведение 2016»⁵, основные аспекты которых в предыдущей версии Руководства по отчетности в области устойчивого развития (GRI G4) включались в социальную категорию отчетности.

Разработан Стандарт «GRI 207: Налоги 2019»⁶, определяющий налоги в качестве важного источника государственных доходов, подчеркивающий центральную роль налогов в фискальной политике и макроэкономической стабильности стран. Раскрытие информации о налогах корпораций позволяет заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения о подходах к управлению налоговой политикой, контролю и управлению рисками, осуществлять иные взаимодействия с корпорацией в части налогообложения. Внесены изменения в стандарты экологической серии. В 2018 г. выпущена новая версия Стандарта «GRI 303: Вода и стоки 2018»⁷, а в 2020 г. новая версия Стандарта «GRI 306: Отходы 2020»⁸, рекомендованные при формировании отчетности корпорациями, соответственно за 2019 г. и 2021 г. Внесены изменения в Стандарт «GRI 403: Охрана труда и техника безопасности 2018»⁹. Содержание Стандарта

² Стандарт «Глобальная инициатива по отчетности» (Global Reporting Initiative, GRI). URL: www.rben.ru/home-old/2-pages/341-standart-globalnoj-initsiativy-po-otchetnosti-global-reporting-initiative-gri

³ Меморандум о взаимопонимании для работы над взаимосвязанным подходом к раскрытию информации в области устойчивого развития. URL: www.yahoo.com

⁴ GRI 205: Противодействие коррупции 2016. URL: www.globalreporting.org/publications/documents/english/gri-205-anti-corruption-2016/

⁵ GRI 206: Неконкурентное поведение 2016. URL: www.reports.alpiq.com/sr21/en/wettbewerbswidriges-verhalten/

⁶ GRI 207: Налоги 2019. URL: www.globalreporting.org/standards/standards-development/topic-standard-for-tax/

⁷ GRI 303: Вода и стоки 2018. URL: www.globalreporting.org/standards/media/1909/gri-303-water-and-effluents-2018.pdf

⁸ GRI 306: Отходы 2020. URL: www.globalreporting.org/standards/media/2573/gri-306-waste-2020.pdf

⁹ GRI 403: Охрана труда и техника безопасности 2018. URL: www.globalreporting.org/standards/media/1910/gri-403-occupational-health-and-safety-2018.pdf

«GRI 307: Соблюдение экологических требований»¹⁰ и Стандарта «GRI 419: Соответствие социально-экономическим требованиям»¹¹ включено в Общий (универсальный) Стандарт «GRI 2: Общие показатели отчетности 2021»¹². В 2021 г. подверглись переработке универсальные стандарты и с 1 января 2023 г. вступили в действие Стандарт «GRI 1: Основы стандартов 2021 (GRI 1)»¹³; Стандарт «GRI 2: Общие показатели отчетности 2021 (GRI 2)»; Стандарт «GRI 3: Существенные темы 2021 (GRI 3)»¹⁴. Современным направлением деятельности GRI является разработка отраслевых стандартов для корпораций, осуществляющих деятельность в различных секторах экономики (нефтегазовом, угольном, аграрном).

В 2022 г. Фонд МСФО и Глобальная инициатива по отчетности (GRI) заключили соглашение в форме Меморандума о взаимопонимании (Memorandum of Understanding, MoU), предполагающего согласование и консолидацию международных инициатив внедрения и продвижения отчетности в области устойчивого развития. Соглашение обеспечивает координацию деятельности по разработке стандартов Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) и Глобального совета по стандартам устойчивого развития (GSSB). В Меморандуме о взаимопонимании (MoU) отмечается, что, работая вместе, Фонд МСФО и GRI обеспечивают два «столпа» международной отчетности об устойчивом развитии – первый столп, представляющий ориентированные на инвесторов стандарты рынка капитала, Стандартов раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО, разработанных ISSB, и второй столп требований к отчетности об устойчивом развитии GRI, установленных ISSB, совместимый с первым, предназначенным для удовлетворения потребностей многих заинтересованных сторон.

Вопросы формирования отчетности в области устойчивого развития исследуются в работах российских авторов. Подходы к раскрытию информации в отчетности в области устойчивого развития содержатся в работах Р.П. Булыги, М.В. Мельник, И.В. Сафоновой [1], Л.Н. Герасимовой [2], С.Н. Гришкиной и В.П. Сидневой [3], С.А. Дмитриевой¹⁵,

¹⁰ GRI 307: Соблюдение экологических требований // www.globalreporting.org/standards/media/1014/gri-307-environmental-compliance-2016.pdf

¹¹ GRI 419: Соответствие социально-экономическим требованиям / www.globalreporting.org/standards/media/1034/gri-419-socioeconomic-compliance-2016.pdf

¹² GRI 2: Общие показатели отчетности 2021 / www.globalreporting.org/pdf.ashx?id=12358

¹³ GRI 1: Основы стандартов 2021 (GRI 1) / www.globalreporting.org/pdf.ashx?id=12334

¹⁴ GRI 3: Существенные темы 2021 (GRI 3) / www.globalreporting.org/pdf.ashx?id=12453

¹⁵ Дмитриева С.А. Единство и взаимосвязь финансовой и нефинансовой отчетности корпораций // *Экономические науки*. 2014. № 2. С. 22–27.

В.Г. Когденко и др. [4], С.Н. Поленовой [5], Т.Б. Кувалдиной, А.Н. Задорожной [6], М.В. Мельник [7], Е.В. Морозовой [8], В.С. Плотникова и О.В. Плотниковой [9], М.Л. Пятова и Т.Н. Соловей [10], О.Н. Руденко и О.Б. Величко [11], Н.Г. Сапожниковой [12, 13], раскрывающих виды и показатели нефинансовой отчетности, влияние вызовов и угроз на практику формирования отчетов.

Тематические стандарты разделены на три серии: 200 (экономические темы), 300 (экологические темы), 400 (социальные темы). Тематические стандарты раскрывают информацию по определенной теме, существенность которой определяется на основе Стандарта «GRI 3: Существенные темы 2021» (GRI 3).

Стандарт «GRI 207: Налоги 2019» является частью состава Стандартов отчетности в области устойчивого развития GRI (Стандарты GRI), предназначенных для использования корпорациями при формировании отчетности, раскрывающей воздействие корпорации на экономику, общество и окружающую среду.

Корпорации должны соблюдать национальное налоговое законодательство и нести ответственность перед заинтересованными сторонами, что выступает главной составляющей социальной ответственности бизнеса. Стремление корпораций к минимизации налоговых обязательств объяснимо с экономической точки зрения, при этом активное использование корпорациями налоговых льгот и практик снижения налоговой нагрузки, приведет к серьезным последствиям для государственного бюджета и, соответственно, приведет к снижению финансирования государственных программ и проектов. Как следствие, это окажет влияние на все сферы общественной жизни, снизится экономический рост и развитие в целом. Приведение в равновесие стремления к минимизации налоговых обязательств при учете общественных интересов позволит достичь устойчивости налоговой системы.

Раскрытие в публичной отчетности выполнения налоговых обязательств корпорациями повышает доверие к налоговой практике корпорации и действующим налоговым системам. Налоговая прозрачность позволяет заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения о налоговых позициях корпорации, обеспечивает общественное обсуждение и разработку необходимой корпорации налоговой политики.

В контексте Стандартов GRI экономический аспект устойчивости раскрывает влияние деятельности корпорации на экономические условия ее

заинтересованных сторон и экономические системы на разных уровнях – от местного до глобального. В GRI 207: «Налоги 2019» отмечается, что налоги являются значимым источником государственных доходов и играют ключевую роль в фискальной политике и макроэкономической стабильности стран.

В области достижения целей устойчивого развития ООН признает, что налоги играют важную роль. Налоги также являются ключевым механизмом, с помощью которого корпорации вносят вклад в экономику стран, в которых осуществляют свою деятельность. Налоги, выплачиваемые корпорацией, позволяют сделать вывод о том, что получаемая прибыль зависит от многих факторов, в том числе внешних, включающих доступ работников к рынкам, общественной инфраструктуре, природным ресурсам, государственному управлению.

Корпорации обязаны соблюдать налоговое законодательство и нести ответственность перед своими заинтересованными сторонами в плане применения современных налоговых практик. Соблюдение законных требований, честность и прозрачность в налогообложении, способствуют созданию благоприятной бизнес-среды, развитию экономики и созданию долгосрочной стабильности корпорации и страны в целом. При минимизации корпорацией налоговых обязательств, доходы бюджетов могут уменьшиться, что приведет к увеличению государственного долга и необходимости осуществлять дополнительные выплаты иным налогоплательщикам. В Стандарте «GRI 207: Налоги 2019» отмечается, что уклонение и минимизация выплаты налогов корпорациями может получить развитие агрессивного налогового планирования, основанного на мнении о возможности утраты конкурентоспособности. Публичная отчетность о выплачиваемых налогах повышает прозрачность отчетности, доверие к налоговой практике корпораций и действующим налоговым системам, что позволяет заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения. Налоговая прозрачность повышает общественный статус корпорации и поддерживает мнение о социальной направленности политики корпорации.

Информация отчетности, сформированная на основе Стандарта «GRI 207: Налоги 2019», обеспечивает корпорации возможность раскрытия подходов к управлению в части полученных доходов, выплаченных налогов в контексте налоговых юрисдикций стран и вклада корпораций в бюджет стран осуществления деятельности. Отчетность о выплаченных налогах также раскрывает налоговые юрисдикции различных стран и раскрывает

заинтересованным сторонам потенциальные финансовые и репутационные риски, связанные с выплатой налогов корпорацией. На *рис. 1* представлены подходы корпорации к раскрытию информации согласно Стандарту «GRI 207: Налоги 2019».

В соответствии со Стандартом «GRI 207: Налоги 2019» отчитывающаяся корпорация раскрывает следующую информацию о подходах к налогообложению (*рис. 2*).

Корпорация может раскрыть подход к налогообложению, приведя примеры из налоговой практики, в частности наличие налоговых льгот, подходы к трансфертному ценообразованию, приемлемые и неприемлемые методы налогообложения. Корпорацией может быть принято решение не раскрывать направления налоговой стратегии, также возможно ее краткое изложение. При раскрытии связи налогового планирования, бизнеса стратегии устойчивого развития корпорации корпорация поясняет: социальные и экономические последствия подхода к налогообложению при разработке налоговой стратегии; соответствие обеспечения устойчивого развития корпорации налоговым юрисдикциям деятельности корпорации.

Основные положения Стандарта «GRI 207: Налоги 2019» в части раскрытия информации о налоговом управлении и налоговых рисках представлены на *рис. 3*.

Надежные системы управления и контроля рисками позволяют убедить заинтересованные стороны в выполнении корпорацией налоговых обязательств и налоговой стратегии. Содержание отчетности целесообразно дополнить примерами успешного внедрения системы контроля и управления налоговыми рисками.

Основные раскрытия в отчетности информации о налоговой стратегии и подходов корпорации к налогообложению представлены на *рис. 4*.

Стандарт «GRI 207: Налоги 2019» определяет налоговые риски как риски, связанные с налоговой практикой корпорации, которые могут отрицательно повлиять на финансовые результаты и нанести финансовый ущерб корпорации вследствие непрозрачной налоговой политики, изменений в налоговом законодательстве, осуществлением негативной налоговой практики. При раскрытии в отчетности налоговых рисков корпорация раскрывает возможность возникновения рисков и толерантность к ним, примеры налоговой практики, не отвечающие действующему корпоративному подходу к налогообложению и налоговой стратегии.

Основные направления выявления, управления и мониторинга рисков, раскрываемые корпорацией в отчетности, представлены на *рис. 5*.

В отчетности необходимо раскрыть методы отслеживания, тестирования, и поддержки успешной деятельности системы налогового управления и контроля корпорации. В качестве примера Стандарт «GRI 207: Налоги 2019» рассматривает возложение на внутреннего аудитора ответственности за проведение ежегодных проверок соблюдения подразделениями системы налогового управления и контроля. В отчетности также можно указать степень ответственности высшего органа управления корпорацией за разработкой, внедрением и эффективностью системы налогового управления и контроля.

Стандартами GRI особое внимание уделяется раскрытию информации о взаимодействии с заинтересованными сторонами (*рис. 6*).

Работа с заинтересованными сторонами способствует формированию комитетов и комиссий, участвующих в защите государственной политики в области налогообложения. В отчетности необходимо раскрыть характер участия в работе комитетов и комиссий, заявленную политику, цели и другие публичные позиции по вопросам, связанным с налогами, а также позиции комиссий и комитетов. Взаимодействие с заинтересованными сторонами позволяет корпорации понять перспективы, связанные с налогообложением, потенциальные будущие нормативные изменения, совершенствовать управление рисками.

Взаимодействие с налоговыми органами предполагает участие в соглашениях о совместном соблюдении требований, поиск активного аудита в режиме реального времени, получение разрешений на проведение существенных операций, сопровождающихся налоговыми рисками, соглашений по предварительному ценообразованию.

Раскрытие в отчетности подходов к защите государственной политики в области налогообложения представлены на *рис. 7*.

Раскрытие информации также связано с требованиями отчетности Стандарта «GRI 415: Государственная политика 2016». Если корпорация определила государственную политику в отношении в качестве существенной темы и раскрыла в отчетности информацию на основе Стандарта «GRI 415: Государственная политика 2016», можно ограничиться ссылкой на сформированные сведения. В отчетности также целесообразно раскрыть порядок взаимодействия с заинтересованными сторонами в части их

участия в принятии решений при разработке налоговой стратегии. Примеры, иллюстрирующие обратную связь с заинтересованными сторонами по вопросам налоговой политики и практики, также раскрываются в отчетности.

Особое внимание уделяется в Стандарте «GRI 207: Налоги 2019» раскрытию видов налогов, уплачиваемых в странах деятельности корпорации. Отчитывающаяся корпорация должна раскрыть информацию о налоговых юрисдикциях компаний, формирующих консолидированную публичную отчетность и являющихся резидентами (рис. 8).

При формировании отчетности корпорация раскрывает информацию за период времени, охватываемый последней, прошедшей аудиторскую проверку, публичной консолидированной финансовой отчетностью. При недоступности названной информации может быть использована отчетность, предшествующая последней по времени составления. При формировании отчетности необходимо осуществить сверку информации о доходах от внешних продаж, прибыли/убытка до налогообложения, материальных активах, корпоративном подоходном налоге, с данными, указанными в подтвержденной консолидированной финансовой отчетности, а также иной публичной информацией за отчетный период. Надежность информации обеспечивает единство показателей налоговой и консолидированной финансовой отчетности. Несовпадение показателей необходимо пояснить. Информация о подоходном налоге не включает суммы отложенных налогов на прибыль и резервов, связанных с неопределенными налоговыми позициями. При признании корпорации резидентом определенной налоговой юрисдикции необходимо указать отдельно информацию о нерезидентах.

Отчитывающаяся корпорация по каждой налоговой юрисдикции в отчетности раскрывает дополнительную информацию (рис. 9).

В отчетности финансовая и экономическая информация представляется по каждой налоговой юрисдикции корпорации. В контексте Стандарта «GRI 207: Налоги 2019» налоговые юрисдикции определяются в соответствии с тем, где экономические субъекты, включенные в заверенную консолидированную финансовую отчетность, либо иную публичную информацию, являются резидентами для целей налогообложения. Такими экономическими субъектами, в частности, являются представительства, иные юридические лица. Количество сотрудников, выручка и прибыль/убыток до налогообложения, материальные активы являются показателями деятельности корпорации в пределах налоговой юрисдикции

и дополняют оценку уровня налогообложения корпорации. При невозможности раскрытия информации о налоговых юрисдикциях, в частности, миноритарных пакетах акций, партнерству по совместной деятельности, корпорация указывает причины, не позволяющие опубликовать сведения. В отчетности также раскрывается информация о бездействующих экономических субъектах, входящих в группу.

При определении обычных видов деятельности в налоговой юрисдикции для заинтересованных сторон корпорация раскрывает их содержание: производство, маркетинг, продажи, иные. При формировании консолидированной финансовой отчетности раскрываются виды деятельности каждого входящего в группу экономического субъекта в юрисдикции.

Численность сотрудников рассчитывается для обеспечения сопоставимости по единой методике, в том числе на основе эквивалента полной занятости и является одним из показателей масштабов деятельности корпорации в налоговой юрисдикции.

Налоги, удерживаемые и уплачиваемые от имени работников, включают налоги на прибыль, налоги на заработную плату, отчисления на социальное страхование и другие социальные отчисления. Корпорация выступает в роли агента.

Налоги, взимаемые с клиентов, включают налоги и сборы, которые корпорация взимает от своих клиентов и передает государству. В данном случае корпорации выступают в роли сборщика налогов от своих клиентов и уплачивают в установленные сроки.

Также существующие отраслевые и другие налоги и платежи государствам включают:

- отраслевые налоги – налог на энергию, налог на авиаперевозки;
- налог на имущество – земельный налог;
- налоги на товары – таможенные пошлины, пошлины на алкогольную и табачную продукцию;
- налоги и пошлины, которые взимаются от поставок, использования или потребления товаров и услуг, признаваемых вредными для окружающей среды, например, акцизы на транспортные средства.

Информация о существенных неопределенных налоговых позициях раскрывает связанные с налогообложением расчеты, не согласованные с налоговыми органами, в частности, характер разногласий, изменения в налоговых позициях отчетного периода.

Корпорации обязаны публиковать информацию о доходах от продаж третьим сторонам для каждой налоговой юрисдикции, а также о внутригрупповых операциях между различными налоговыми юрисдикциями, что позволит обеспечить прозрачность деятельности корпораций по налоговым вопросам и формированию доверия со стороны заинтересованных сторон.

Внутригрупповые операции в пределах одной налоговой юрисдикции не влияют на налоговую базу корпорации. В качестве показателя, характеризующего масштаб деятельности корпорации, Стандарт «GRI 207: Налоги 2019» рекомендует раскрывать выручку от внешних (третьим лицам) и внутригрупповых продаж в налоговой юрисдикции, а не совокупную выручку. Корпорации также могут раскрывать иные источники доходов, такие как дивиденды, проценты и роялти, которые связаны с их обычной деятельностью в целях получения полной картины о доходности и финансовом положении корпорации.

Раскрывая прибыль/убыток до налогообложения для налоговой юрисдикции корпорация может определять консолидированную прибыль/убыток до налогообложения для всех резидентов юрисдикции.

При формировании отчета об уплаченном подоходном налоге для налоговой юрисдикции корпорация определяет общую сумму фактического корпоративного подоходного налога, уплаченного за отчетный период резидентами – юридическими лицами.

Уплачивая налоги в разных налоговых юрисдикциях, корпорация обязана раскрыть в отчетности суммы налогов и налоговые юрисдикции.

При возникновении разниц между начисленным подоходным налогом и налогом, подлежащим уплате, при расчете суммы налога по установленным ставкам от прибыли до налогообложения, необходимо объяснить причины, например, наличие налоговых льгот, применение льготных налоговых режимов. В отчетности следует также указать установленные сроки применения налоговых льгот, иных стимулов для юрисдикции.

Существенность информации, формируемой на основе Стандарта «GRI 207: Налоги 2019», определяется многообразием налоговых схем в иностранных юрисдикциях (табл. 1).

В качестве источников информации при подготовке публичной отчетности используется документация и управленческая отчетность корпорации. Например, формирование отчетности по элементу «Отчетность по странам» согласно Стандарту «GRI 207: Налоги 2019» осуществляется на основании налоговых расчетов и отчетов корпораций, формирующих консолидированную финансовую отчетность. Раскрытие информации в отчетности целесообразно осуществлять в формате, представленном в табл. 2.

Формирование и раскрытие в нефинансовой отчетности информации о деятельности корпорации в различных налоговых юрисдикциях позволяют заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения о реализации корпорацией налоговой стратегии, выплачиваемых налогов, преимуществах налоговых юрисдикций.

Таблица 1
Налоговые юрисдикции отдельных стран

Table 1
Tax jurisdictions of some countries

Страна	Налоговая система
США	Имеет три уровня: федеральный, уровень штатов, муниципальных образований. Основные налоги: личный подоходный налог, поимущественный налог, корпоративный налог, акцизы, налог с продаж, налоги на оплату труда (взносы на социальное обеспечение), налог на ликвидацию безработицы
Канада	Имеет три уровня: федеральный, провинциальный (территориальный), муниципальный. Основные налоги: налог на личный доход, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на продажи, налог на прибыль, налог на недвижимость
Германия	Регулируется законом «Порядок взимания налогов». Бюджет Германии разделяется на государственный (центральный) бюджет; бюджеты федеральных территорий (областей); городские и сельские бюджеты. Основные налоги: налоги на доходы (подоходный налог для физических лиц, корпоративный налог, промысловый налог для юридических лиц; имущественные налоги (налог на землю, дарение, наследство); налоги на сделки и потребление (налог с приобретения недвижимого имущества, налог на добавленную стоимость)
Франция	Федеральные налоги: налог на недвижимое имущество, подоходный налог для физических лиц, налог на прибыль юридических лиц, общий социальный налог, солидарный налог на состояние, налог на добавленную стоимость, акцизы, сборы на регистрацию услуг. Местные налоги: налог

	на землю, налог на жилье, профессиональный налог, автотранспортный налог, сборы на электричество
Италия	Имеет два уровня: государственный (национальный) и местный. Налоги государственного уровня: подоходный налог на физических лиц, налог на добавленную стоимость, корпоративный налог для юридических лиц, акцизы, взносы на социальное обеспечение, налог на игорную деятельность, регистрационный, ипотечный и кадастровый сбор, налог на лотерею, налог на дарение и наследство. Местные налоги: налог на производственную деятельность, налог на недвижимость, сбор за утилизацию отходов, сбор за страхование ответственности владельцев автотранспортных средств и регистрацию этих средств, акцизный сбор на электрическую энергию, коммунальный налог и др.
Великобритания	Имеет два уровня: государственного (центрального) правительства; местных правительств. Налоги государственного (центрального) уровня: подоходный, налог на добавленную стоимость, акцизы, корпоративный налог, гербовый сбор, взносы на социальное страхование. Местное налогообложение: налог на недвижимость коммерческих корпораций, сборы за парковки и др.

Источник: авторская разработка на основе: Дмитриева С.А. Единство и взаимосвязь финансовой и нефинансовой отчетности корпораций // *Экономические науки*. 2014. № 2. С. 22–27; источник [14]

Source: Authoring, based on: Dmitrieva S.A. [Unity and interconnection of financial and non-financial reporting of corporations]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2014, no. 2, pp. 22–27. (In Russ.); and [14]

Таблица 2

Форма отчетности «Налогообложение корпорации в отчетном периоде», у.е.

Table 2

Corporate Taxation in the Reporting Period: A reporting form, conventional unit

Налоговая юрисдикция государства	Государство			
	Канада	Аргентина	Бразилия	Итого
Федеральные налоги, в том числе:				
– основные налоги	100,00	34,00	46,00	180,00
– косвенные налоги	14,00	12,00	8,00	34,00
Всего	114,00	46,00	54,00	214,00
Территориальные налоги, в том числе:				
– основные налоги	36,00	24,00	20,00	80,00
– косвенные налоги	12,00	10,00	8,00	30,00
Всего	48,00	34,00	28,00	110,00

Источник: авторская разработка

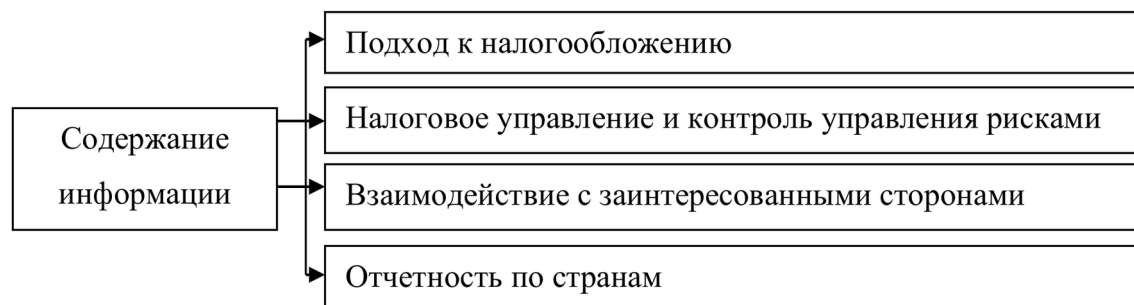
Source: Authoring

Рисунок 1

Раскрытие информации о подходах к управлению

Figure 1

Disclosure of information on management approaches



Источник: авторская разработка

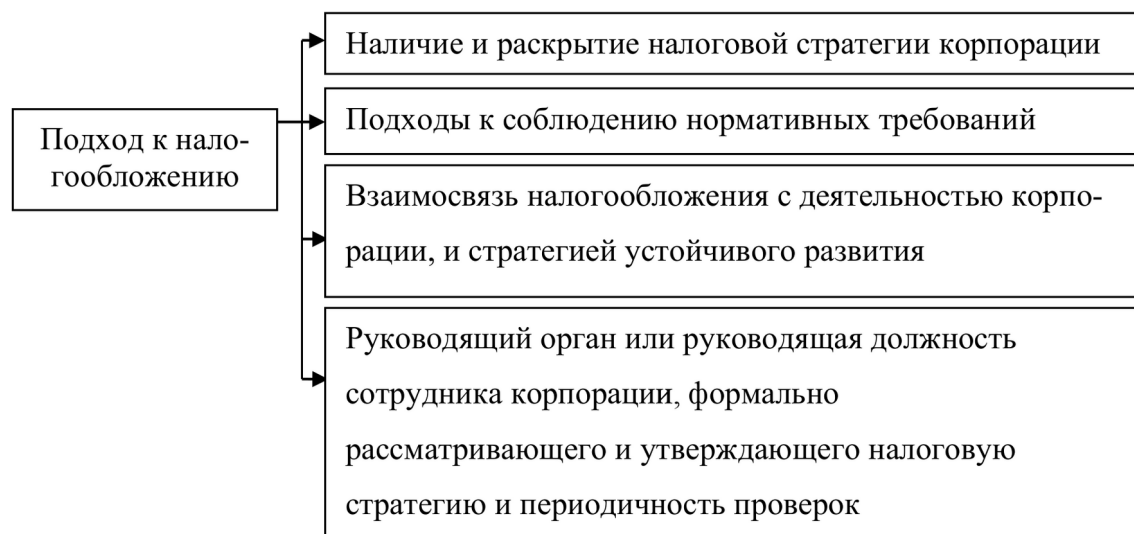
Source: Authoring

Рисунок 2

Раскрытие подходов к налогообложению корпорации

Figure 2

Disclosure of approaches to corporate taxation



Источник: авторская разработка

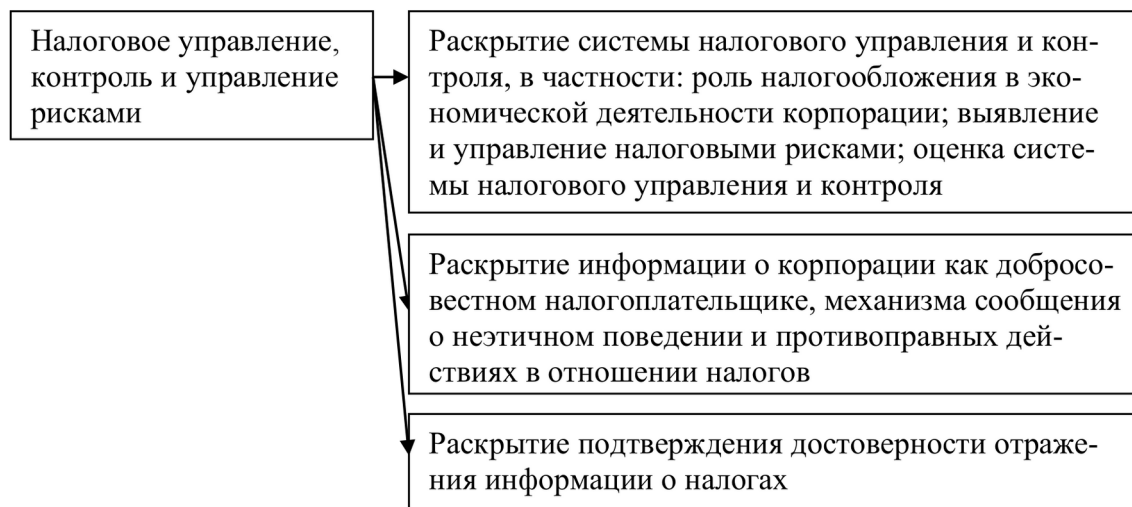
Source: Authoring

Рисунок 3

Раскрытие налогового управления корпорации

Figure 3

Corporation tax office disclosure



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4
Налоговые стратегии корпорации

Figure 4
Corporate tax strategies

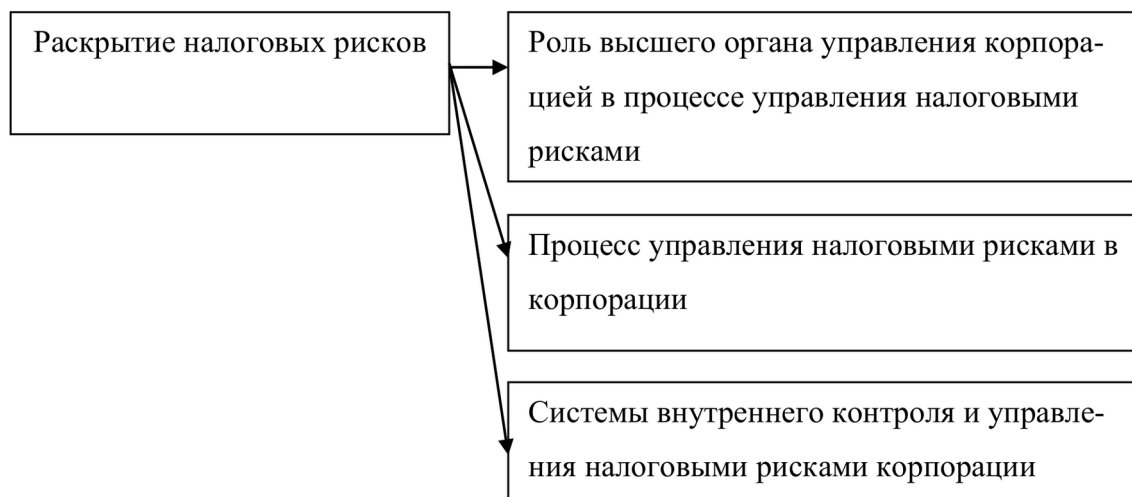


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 5
Направления раскрытия налоговых рисков в отчетности

Figure 5
Directions for disclosure of tax risks in reporting

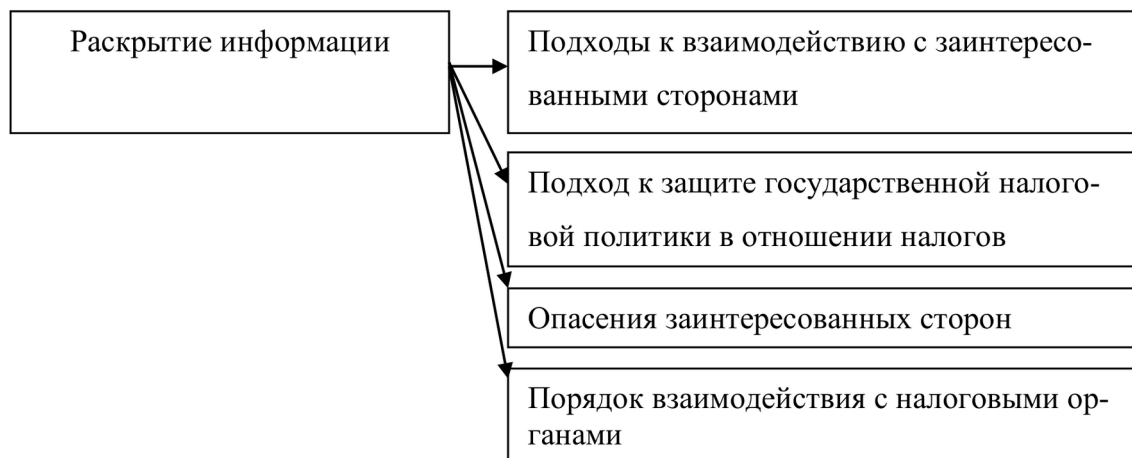


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 6
Взаимодействие с заинтересованными сторонами

Figure 6
Stakeholder engagement

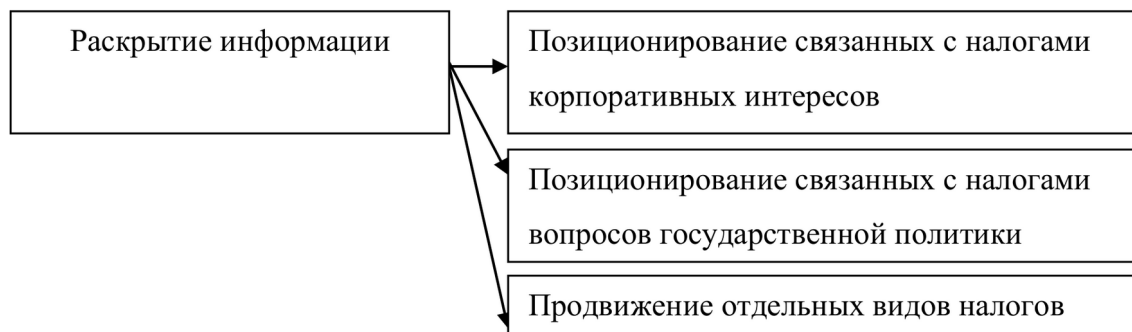


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 7
Защита государственной политики в области налогообложения

Figure 7
Protection of State policy in the field of taxation



Источник: авторская разработка

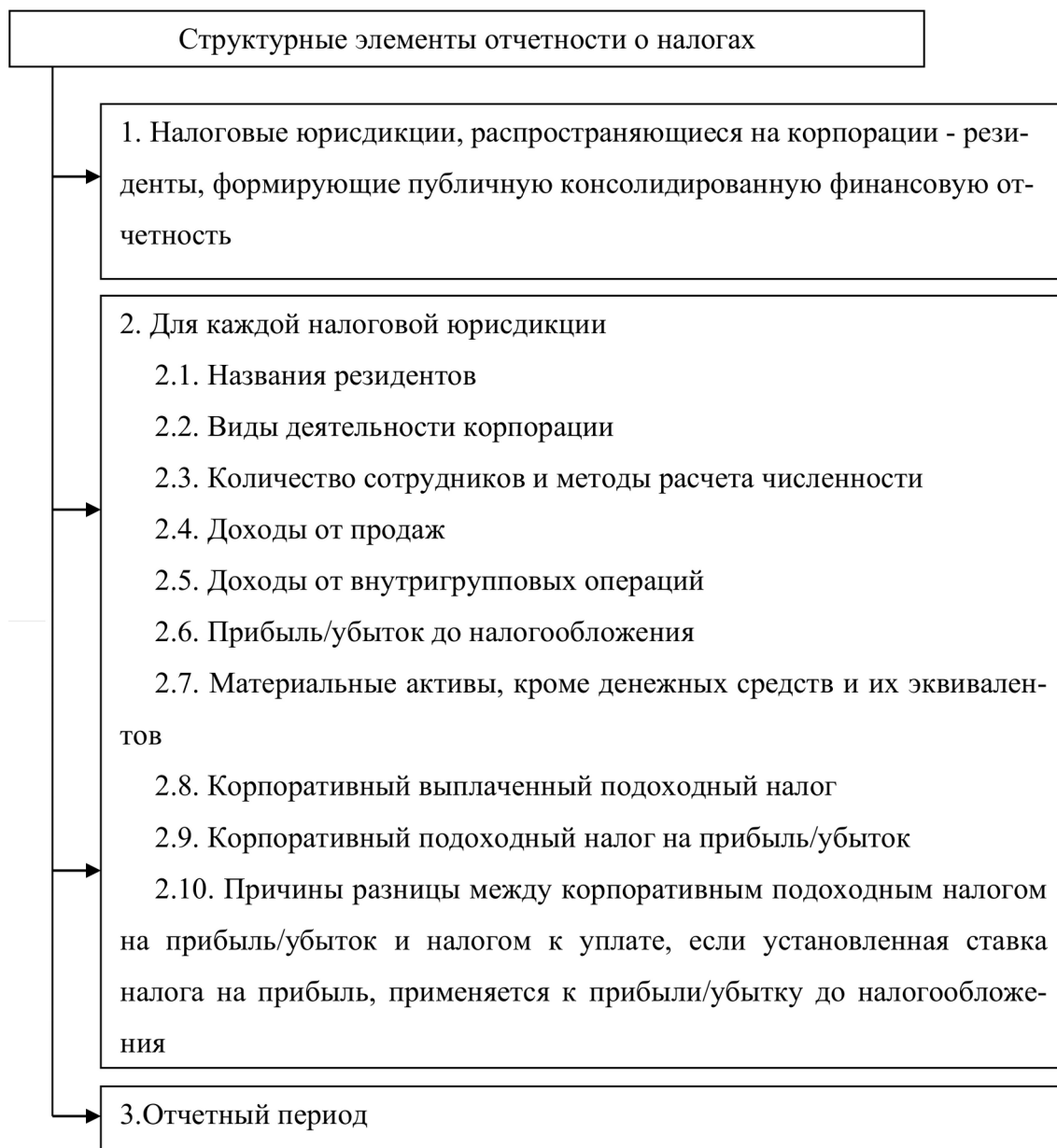
Source: Authoring

Рисунок 8

Основные элементы отчетности о налогах

Figure 8

Basic elements of tax reporting



Источник: авторская разработка

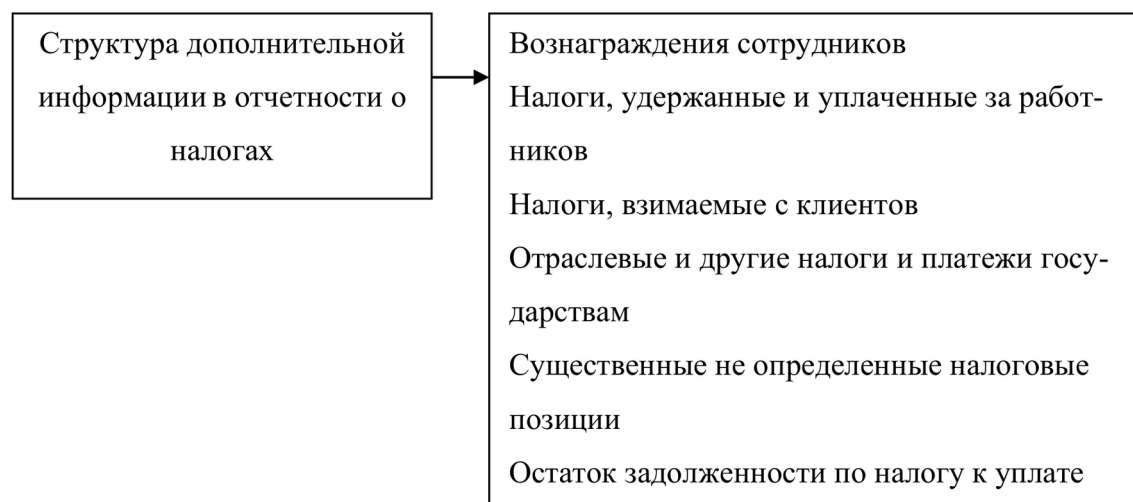
Source: Authoring

Рисунок 9

Дополнительная информация отчетности о налогах

Figure 9

Additional tax reporting information



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Булыга Р.П., Мельник М.В., Сафонова И.В. Проблемы финансовых измерений экологических и социальных факторов в публичной отчетности компаний // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2022. Т. 15. № 3. С. 202–218.
2. Герасимова Л.Н. Необходимость отражения в бухгалтерском учете информации нефинансового характера // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 77–81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-otrazheniya-v-buhgalterskom-uchete-informatsii-nefinansovogo-haraktera>
3. Гришкина С.Н., Сиднева В.П. Современные подходы к составлению и представлению отчетности в области устойчивого развития // Экономика. Бизнес. Банки. 2020. № 4(42). С. 86–99. URL: http://rimuniver.ru/?page_id=3476
4. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 10. С. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza>
5. Поленова С.Н. Истоки возникновения и подготовки нефинансовой отчетности // Аудитор. 2018. № 9. С. 26–32.

6. Кувалдина Т.Б., Задорожная А.Н. Финансовая и нефинансовая информация и ее роль в защите интересов инвесторов // *Финансы*. 2015. № 5. С. 91–96.
7. Мельник М.В. Система показателей для интегрированной отчетности // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2019. Т. 15. № 3. С. 55–64.
8. Морозова Е.В. Нефинансовая отчетность как источник информации о деятельности компании // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 22. С. 25–37.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=62309>
9. Плотников В.С., Плотникова О.В. Бизнес-учет и интегрированная отчетность // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 13. С. 25–34. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/biznes-uchet-i-integrirovannaya-otchetnost>
10. Пятов М.Л., Соловей Т.Н. Нефинансовая отчетность: история и современность // *Бухгалтерский учет*. 2019. № 5. С. 81–90.
11. Руденко О.Н., Величко О.Б. Нефинансовая отчетность как инструмент реализации концепции социально ответственного бизнеса // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. Вып. 19. С. 1115–1133.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.19.1115>
12. Сапожникова Н.Г. Принципы формирования отчетности в области устойчивого развития // *Современная экономика: проблемы и решения*. 2019. Т. 8. С. 102–111. URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/6826>
13. Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхудкур Мохаммед Али. О развитии нефинансовой отчетности в России // *Современная экономика: проблемы и решения*. 2018. Т. 4. С. 85–94.
URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/6429>
14. Хорин А.Н., Бровкин А.В. Ключевые индикаторы отчета об устойчивом развитии организаций // *Теоретическая и прикладная экономика*. 2018. № 1. С. 1–12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klyuchevye-indikatory-otcheta-ob-ustoychivom-razvitii-organizatsii>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Regulation and Standardization of Reporting

TAX INFORMATION IN NON-FINANCIAL CORPORATE REPORTING

Natal'ya G. SAPOZHNIKOVA ^{a,*},
Vera N. SERDYUK ^b,
Mariya V. TKACHEVA ^c

^a Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
sapozh@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-2563-6198>

^b Donetsk State University (DonSU),
Donetsk, Russian Federation
vera290256@mail.ru
<https://orcid.org/0009-0008-0351-2550>

^c Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
tkachevamv-vsu@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9828-6566>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 366/2023
Received 3 Aug 2023
Received in revised
form 29 Nov 2023
Accepted 30 Nov 2023
Available online
14 December 2023

JEL classification:

H83, M42

Keywords: sustainable
development,
non-financial reporting,
Global Reporting
Initiative, GRI

Abstract

Subject. This article deals with the issues of disclosure of sustainable development as a direction of modern corporate non-financial reporting, which provides an assessment of the implementation of the corporation's strategy in terms of economic, environmental and social aspects of activities.

Objectives. The article aims to analyze the current practice of non-financial reporting, identify strengths and weaknesses, and identify aspects of sustainable development for the corporation and stakeholders. The article also aims to develop recommendations and methods for independently conducting the procedure for the formation of non-financial reporting by a corporation, as well as reveal the interaction of elements of reporting in the field of sustainable development with the indicators of consolidated financial statements in various tax jurisdictions, and identify promising areas for the development of the theory and practice of non-financial reporting.

Methods. For the study, we used the methods of detailing, observation, generalization, comparison, classification, grouping, etc.

Results. The article reflects the formation and disclosure of information on taxes paid by corporations in various tax jurisdictions based on GRI standards, which ensures that stakeholders make informed economic decisions. Based on the results of the study, it is proposed to make disclosure in the consolidated financial statements on the basis of information systematized in the proposed format of management reporting *Taxation of Corporations in the Reporting Period*.

Conclusions and Relevance. Non-financial reporting will improve the transparency of corporate activities, improve stakeholder engagement,

and broaden the information base for investment decision-making and corporate social responsibility assessment. The results of the research can be used in the practical activities of corporations when disclosing tax strategies and taxes paid by corporations in various tax jurisdictions in non-financial reporting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Sapozhnikova N.G., Serdyuk V.N., Tkacheva M.V. Tax Information in Non-Financial Corporate Reporting. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 12, pp. 1396–1418.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.12.1396>

References

1. Bulyga R.P., Mel'nik M.V., Safonova I.V. [Problems of financial measurement of environmental and social factors in public reporting on income]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*, 2022, vol. 15, no. 3, pp. 202–218. (In Russ.)
2. Gerasimova L.N. [Necessity to reflect non-financial information in accounting]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2015, no. 1, pp. 77–81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-otrazheniya-v-buhgalterskom-uchete-informatsii-nefinansovogo-haraktera> (In Russ.)
3. Grishkina S.N., Sidneva V.P. [Modern approaches to compiling and reporting in the field of sustainable business development]. *Ekonomika. Biznes. Banki = Economy. Business. Banks*, 2020, no. 4 (42), pp. 86–99. URL: http://rimuniver.ru/?page_id=3476 (In Russ.)
4. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. [Integrated reporting: formation and analysis issues]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 10, pp. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza> (In Russ.)
5. Polenova S.N. [Origins and preparation of non-financial reporting]. *Auditor*, 2018, no. 9, pp. 26–32. (In Russ.)
6. Kuvaldina T.B., Zadorozhnaya A.N. [Financial and non-financial information and its role in protecting the interests of investors]. *Finansy = Finance*, 2015, no. 5, pp. 91–96. (In Russ.)
7. Mel'nik M.V. [Scorecard for integrated reporting]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2019, vol. 15, no. 3, pp. 55–64. (In Russ.)

8. Morozova E.V. [Non-financial reporting as a source of information about a company]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 22, pp. 25–37.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=62309> (In Russ.)
9. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. [Business accounting and integrated reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 13, pp. 25–34.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/biznes-uchet-i-integrirovannaya-otchetnost> (In Russ.)
10. Pyatov M.L., Solovei T.N. [Non-financial reporting: history and modernity]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2019, no. 5, pp. 81–90. (In Russ.)
11. Rudenko O.N., Velichko O.B. [Non-financial reporting as a tool to implement the corporate social responsibility concept]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 19, pp. 1115–1133. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.19.1115>
12. Sapozhnikova N.G. [Principles of forming sustainable development reporting]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*, 2019, vol. 8, pp. 102–111.
URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/6826> (In Russ.)
13. Sapozhnikova N.G., Elviia Burkhan Kkhudkur Mokhammed Ali. [About the development of non-financial accounts in Russia]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*, 2018, vol. 4, pp. 85–94. URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/6429> (In Russ.)
14. Khorin A.N., Brovkin A.V. [Key indicators of the corporate sustainability report]. *Teoreticheskaya i prikladnaya ekonomika*, 2018, no. 1, pp. 1–12. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klyuchevye-indikatory-otcheta-ob-ustoychivom-razvitii-organizatsii>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.