

УДК 657:005(045)

Методические подходы к подготовке отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта*

НИКИФОРОВА ЕЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА,

доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономический анализ» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, Россия

E-mail: EVNikiforova@fa.ru

АННОТАЦИЯ

В статье рассматриваются методические подходы к подготовке отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта. Данная отчетность способствует формированию полной, сбалансированной и достоверной информации, которая, с одной стороны, необходима стейкхолдерам, а с другой – служит инструментом управления хозяйствующим субъектом для его менеджмента в части эффективного использования природных ресурсов и решения социальных вопросов.

Параметры устойчивого развития влияют на операции с ценными бумагами хозяйствующего субъекта, формируя деловую репутацию и отражая его информационную открытость. Устойчивое развитие хозяйствующих субъектов рассматривается как долгосрочная стратегия их деятельности с целью обеспечения роста стоимости бизнеса.

В статье раскрываются особенности формирования показателей в отчетности об устойчивом развитии. Дается сравнительная характеристика законодательного регулирования такой отчетности в России и за рубежом. Раскрываются принципы формирования отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта и приводятся этапы ее подготовки.

Ключевые слова: отчетность, устойчивое развитие, хозяйствующий субъект, принципы, этапы подготовки отчетности, показатели, экономический аспект, социальный аспект, экологический аспект.

Methodical Approaches for Reporting on Sustainable Development of an Economic Entity

ELENA V. NIKIFOROVA,

Doctor of Economics, Professor of the Department «Economic Analysis», Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: EVNikiforova@fa.ru

ABSTRACT

This article discusses the methodological approaches to the preparation of the reports on the sustainable development of an economic entity. Reporting on the sustainable development of the economic entity promotes the formation of a complete, balanced and reliable information that, on the one hand, allows the stakeholders to have the necessary information about them, but, on the other hand, serves as an instrument for managing the business entity in terms of efficient use of natural resources, that facilitate the management of social issues and the environment. The parameters of sustainable development affect the transactions in securities of the economic entity, form its business reputation and reflect its information transparency. Sustainable development of economic entities is regarded as a long-term strategy

* Статья написана по результатам научно-исследовательской работы «Разработка механизма устойчивого развития хозяйствующих субъектов» (номер государственной регистрации 012014363817).

of their activities in order to ensure the growth of business value. This article discloses the aspects of the formation of indicators in reports on the sustainable development. The article also provides the comparative characteristics of legislative regulation of reporting on the sustainable development in Russia and abroad. Moreover, it reveals the principles of reporting formation and proposes the stages of its preparation.

Keywords: *reporting, sustainable development, an economic entity, principles, stages of reporting, the indicators, the economic aspect, the social aspect, the environmental aspect.*

Создание новых моделей производства и потребления, основанных на интенсификации повышения энергосбережения экономики и производительности труда, требует современного подхода хозяйствующих субъектов к устойчивому развитию. Уход российской экономики от сырьевой модели направлен на переход к «зеленой» экономике, основанной на политике радикального повышения энергоэффективности, сочетающей экологический эффект и сокращение дифференциации в развитии регионов России.

Отчетность об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта будет способствовать формированию полной, сбалансированной и достоверной информации, позволяющей, с одной стороны, для стейкхолдеров предоставить необходимую для них информацию согласно их запросам, а с другой стороны — служить инструментом эффективного управления хозяйствующим субъектом для его менеджмента. Следует отметить, что результаты работы по охране окружающей среды, социальной деятельности и корпоративному управлению влияют на операции с ценными бумагами хозяйствующего субъекта, формируя его деловую репутацию у стейкхолдеров посредством информационной открытости.

Устойчивое развитие хозяйствующих субъектов — долгосрочная стратегия их деятельности с целью обеспечения роста стоимости бизнеса, основанная на их эффективном взаимодействии с заинтересованными сторонами при соблюдении требований экономико-социальной и экологической ответственности бизнеса. Обеспечение устойчивого развития хозяйствующего субъекта находит свое отражение в достижении систем целей: экономических, социальных и экологических. При модели устойчивого развития хозяйствующего субъекта прибыль не является конечной его целью, на которую должна ориентироваться управленческая деятельность. Она является средством достижения

цели непрерывности деятельности и устойчивого развития хозяйствующего субъекта.

Показатели отчетности по устойчивому развитию хозяйствующего субъекта формируются по трем аспектам: экономическому, социальному и экологическому. Экономический аспект представлен финансовыми и нефинансовыми показателями хозяйствующего субъекта. Социальная сфера включает вклад хозяйствующего субъекта в охрану труда и здоровья персонала, социальные программы помощи населению, в которых принял участие хозяйствующий субъект, доказательство соблюдения им прав человека. Экологический аспект направлен на защиту окружающей среды и относится к применяемым хозяйствующим субъектом технологиям для поддержания экологического баланса.

Для успешного развития хозяйствующего субъекта необходим баланс трех обозначенных и связанных между собой аспектов. Принятие решений о деятельности в области устойчивого развития хозяйствующего субъекта является достаточно сложным процессом, прежде всего из-за межфункционального характера необходимых изменений. Именно поэтому в хозяйствующем субъекте должна действовать формальная система, поддерживающая программу устойчивого развития, обязательно включающая такие элементы, как контроль со стороны менеджмента, система оценки результатов, система мотивации, нацеливающая сотрудников на достижение стратегических целей.

При разработке отчетности по устойчивому развитию хозяйствующего субъекта ее составителям необходимо помнить о том, что форма, сроки, объем и степень детализации, а также показатели, определения системы сбора данных полностью зависят от поставщика данной информации. Отчетность может включать как общие, так и специфичные для отдельных отраслей материалы о результатах деятельности хозяйствующего субъекта в области устойчивого развития.

Управление устойчивым развитием хозяйствующим субъектом регламентируется: декларациями (Глобальный договор Организации Объединенных Наций, Социальная хартия российского бизнеса), международными стандартами и руководствами (ISO 26000, GRI¹, AA1000SES, AA1000AS, SA8000), а также национальными стандартами и руководствами. Опираясь на данные документы, хозяйствующий субъект может выстроить систему управления деятельностью в области устойчивого развития, начиная от выработки стратегии взаимодействия со стейкхолдерами и заканчивая аудитом отчетов об устойчивом развитии. В России национальным стандартом в области ответственного поведения хозяйствующего субъекта в части устойчивого развития выступает Социальная хартия российского бизнеса, принятая Российским союзом промышленников и предпринимателей в 2004 г. [1, 2]. При использовании хозяйствующим субъектом Руководства по отчетности в области устойчивого развития GRI (далее — Руководство GRI), а также других его элементов в отчетности об устойчивом развитии хозяйствующему субъекту после опубликования отчета необходимо сообщить об этом GRI следующими способами: отправить отчет об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта на бумажном или электронном носителе в адрес GRI; зарегистрировать данный отчет в базе отчетов GRI; обратиться в GRI о проверке самодекларации уровня применимости Руководства GRI².

Принципы формирования отчетности об устойчивом развитии. Построение отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта основывается на использовании принципов. В Руководстве GPI процесс подготовки отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта рассматривают как «инструмент для преобразований» — процесс, не ограничивающийся публикацией отчетности, а являющийся разработкой стратегии хозяйствующего субъекта, реализацией планов действий и оценки полученных результатов, служащий инструментом взаимодействия со

стейкхолдерами и способствующий проведению полезных преобразований в организационных процессах хозяйствующего субъекта³. Руководство GPI разделяет принципы на две группы: принципы для определения тем и показателей отчета об устойчивом развитии; принципы для обеспечения качества и адекватного представления информации, включенной в отчет об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта.

По нашему мнению, принципы формирования отчетности об устойчивом развитии должны включать следующие:

- а) прописанные в Руководстве GRI:
 - принципы для определения содержания отчета:
 - существенность — раскрытие данных, адекватных основным целям предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта, с отражением существенного воздействия на экономику, экологию и общество в балансе доходобразующей базы хозяйствующего субъекта по реализации принципа непрерывности деятельности;
 - охват заинтересованных сторон хозяйствующего субъекта, предполагающий подготовку отчета об устойчивом развитии с выявлением интересов стейкхолдеров и пояснением в нем разумных ожиданий и интересов стейкхолдеров. Интересы стейкхолдеров являются основными для составителей данной отчетности при определении границ такого отчета. Составителям отчетности следует соблюдать баланс интересов стейкхолдеров. Постоянное изучение запросов стейкхолдеров со стороны поставщиков информации будет повышать полезность отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта, укрепляя доверие между составителями отчета и стейкхолдерами;
 - контекст устойчивого развития — отчет должен раскрывать результаты деятельности хозяйствующего субъекта по сбалансированности доходобразующей базы с отражением существенного воздействия на экономику, экологию и общество;
 - полнота — охват существенных тем, показателей и границ отчетности об устойчивом развитии с отражением значительного

¹ GRI (Global Reporting Initiative) — Глобальная инициатива по отчетности.

² Официальный сайт Глобальной инициативы по отчетности. URL: <https://www.globalreporting.org/> (дата обращения: 19.09.2014).

³ Официальный сайт Глобальной инициативы по отчетности. URL: <https://www.globalreporting.org/> (дата обращения: 19.09.2014).

воздействия на экономику, окружающую среду и общество, позволяющих стейкхолдерам оценить результаты деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период;

— принципы для обеспечения качества отчета:

- сбалансированность (balance) — отчет должен отражать положительные и отрицательные аспекты деятельности хозяйствующего субъекта, способствующие обоснованной оценке общей результативности его деятельности, формируя объективную информацию о результатах деятельности отчитывающегося хозяйствующего субъекта;

- сопоставимость — данные о деятельности хозяйствующих субъектов должны быть сопоставимы с аналогичной информацией предшествующих периодов и с данными о деятельности других хозяйствующих субъектов (при несопоставимости показателей предшествующего и отчетного периодов показатели предшествующего периода необходимо скорректировать по установленным правилам). Сопоставимые показатели отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта позволяют проводить мониторинг деятельности различных хозяйствующих субъектов;

- точность — отражение в отчетности именно тех явлений, для описания которых она предназначена, для того чтобы стейкхолдеры могли оценить результаты деятельности хозяйствующего субъекта, подготовившего отчет;

- своевременность (уместность — возможность использования информации для принятия решения определяющего характера) — доступ к информации при возникновении потребности у стейкхолдера;

- ясность — представление информации в отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта в формате, понятном и доступном для стейкхолдеров. Отчет об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта должен раскрывать информацию так, чтобы она была понятна, доступна, а также практически полезна различным стейкхолдерам хозяйствующего субъекта, позволяя им найти важную информацию, формирующую представление об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта без чрезмерных усилий и с умеренными данными;

- надежность — таковой может считаться информация, отражающая объективно

и достоверно жизнеспособность хозяйствующего субъекта. Все данные должны быть документированы и проанализированы, обеспечивая качество и существенность информации. Надежность отчетности — это беспристрастное и объективное представление финансового положения, результатов деятельности и изменений в финансовом положении хозяйствующего субъекта;

б) дополнительные принципы [3]:

- прогнозная ценность — заключается в возможности определения жизнеспособности хозяйствующего субъекта на длительный срок;

- обратная связь — помогает подтвердить или откорректировать ранее принятое решение ее пользователями;

- преобладание содержания над формой — операции и события, раскрываемые в отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта, рассматриваются либо с точки зрения юридической формы, либо с экономической стороны существа явления;

- нейтральность — отсутствие акцента в отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта на удовлетворение запросов одной группы стейкхолдеров в ущерб другой;

- осмотрительность — проявление осмотрительности при отражении в отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта событий, произошедших в прошлом, влияющих на оценки этих событий в будущем;

- понятность — информация, содержащаяся в отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта, должна быть легко интерпретируема, чтобы стейкхолдеры могли понимать содержание отчетности.

Подготовка отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта может быть представлена четырьмя этапами.

Этап 1. Определить круг стейкхолдеров, их запросы и отразить информацию в разделе отчета «Взаимодействие со стейкхолдерами». Вопросы, раскрываемые на этом этапе, включают: перечень стейкхолдеров; интересы стейкхолдеров; чьи интересы выражают стейкхолдеры; насколько стейкхолдер является влиятельным представителем заинтересованной стороны; в чем именно заключается влияние стейкхолдера (область, направление, существенность влияния); потребности стейкхолдеров, области пересечения их интересов.

Важнейшими стейкхолдерами (потенциальными выгодополучателями от деятельности) любого хозяйствующего субъекта являются: собственники и инвесторы; покупатели и поставщики; служащие хозяйствующего субъекта; местное сообщество, а также широкие общественные группы; государство.

Эффективное взаимодействие хозяйствующего субъекта со стейкхолдерами обеспечивает создание условий долгосрочного и устойчивого его развития. Результатом анализа становится выбор ключевых стейкхолдеров, разработка мероприятий взаимодействия и показателей для оценки их эффективности, а также мониторинг их деятельности.

Конечная цель взаимодействия со стейкхолдерами состоит в достижении уровня устойчивого развития хозяйствующего субъекта, от которого выигрывают все: как хозяйствующий субъект, так и его стейкхолдеры, а также общество; потребности ожиданий и мнения различных стейкхолдеров, менеджеров хозяйствующего субъекта; согласованности деятельности хозяйствующего субъекта с потребностями устойчивого развития и общественными ожиданиями; разработке и применимости на практике показателей результативности деятельности хозяйствующего субъекта, позволяющих стейкхолдерам и менеджерам адекватно оценивать эффективность их взаимодействия.

Этап 2. Определить содержание отчета исходя из запросов стейкхолдеров. Оно всецело зависит от тем, которые намерен раскрывать хозяйствующий субъект. Далее необходимо выбрать показатели, раскрывающие эти темы. Выбор показателей строится с использованием следующих принципов: существенности; охвата заинтересованных сторон; устойчивого развития. Темы и выбранные показатели тестируются на соответствие критериям, приведенным для каждого принципа. После тестирования принимается окончательное решение по включению этих тем и показателей в отчетность об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта.

В отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта необходимо: дать определения основных терминологических единиц, содержащихся в отчетности, чтобы она была понятной стейкхолдерам; определить принципы, на которых будет строиться отчетность; определить границы охвата отчетности с указанием

четких причин таких границ; определить вопросы, подлежащие раскрытию в отчете об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта. Вопросы должны быть нацелены на освещение наиболее существенных сторон деятельности хозяйствующего субъекта (экономический, социальный и экологический аспекты деятельности), оказывающих значительное влияние на оценки и решения стейкхолдеров.

Этап 3. Выбрать формат предоставления отчетности. Выделить показатели, раскрываемые в отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта, которые могут интересовать стейкхолдеров.

Разработке стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта должен предшествовать анализ финансового состояния, финансовой устойчивости и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта с учетом внешней и внутренней среды для определения сильных и слабых сторон бизнеса. Показатели экономической результативности при анализе устойчивого развития хозяйствующего субъекта имеют отличия от традиционных финансовых коэффициентов, рассчитываемых на базе его бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основная цель разработки и анализа показателей экономической результативности состоит в том, чтобы отразить воздействие хозяйствующего субъекта на интересы стейкхолдеров, прямо или косвенно взаимодействующих с хозяйствующим субъектом. В широком смысле экономическая результативность охватывает все экономические аспекты деятельности хозяйствующего субъекта и его взаимодействия со стейкхолдерами, включая традиционные показатели, используемые в финансовом анализе, а также характеризующие нематериальные активы, не отражаемые в финансовых отчетах.

Экономические показатели, характеризующие взаимодействие хозяйствующего субъекта и стейкхолдеров, позволяют: отразить финансовые потоки между ним и ключевыми стейкхолдерами, влияющими на экономическое положение этих заинтересованных сторон; представить информацию о том, как в результате взаимодействия создается добавленная стоимость, а также сформировать систему показателей устойчивого развития в рамках выбранной бизнес-модели с учетом стоящих перед хозяйствующим субъектом задач. Данный

подход дает возможность отслеживать степень достижения поставленных целей, оценивать результативность мероприятий, нацеленных на поддержание устойчивого развития. Ключевые показатели эффективности устойчивого развития хозяйствующего субъекта могут использоваться для проведения сравнительного анализа в оценке их инвестиционной привлекательности.

Этап 4. Обеспечение качества отчета. Качество отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта формируется посредством: полноты раскрытия информации; сбалансированности информации; своевременности раскрытия информации; достоверности информации; понятности информации; сопоставимости информации.

Отчетность об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта должна содержать полную информацию, позволяющую стейкхолдерам оценить результаты деятельности такого субъекта в достаточном объеме. В отчетности должны отражаться как положительные результаты деятельности хозяйствующего субъекта, так и отрицательные. Такой сбалансированный подход к формированию информации будет способствовать предоставлению стейкхолдерам объективной информации.

Литература

1. *Ефимова О.В.* Парадигма устойчивого развития: проблемы информационно-аналитического обеспечения // *Инновационное развитие экономики.* 2013. № 1 (13).

2. *Ефимова О.В.* Анализ устойчивого развития компании: стейкхолдерский подход // *Экономический анализ: теория и практика.* 2013. № 45 (348).
3. *Никифорова Е.В.* Публичная отчетность корпоративных структур и ее интерпретационные характеристики: монография. Тольятти: Волжский ун-т им. В.Н. Татищева, 2004.

References

1. *Efimova O. V.* Paradigma ustoichivogo razvitiia: problemy informatsionno-analiticheskogo obespecheniia [Sustainable development paradigm: the problems of information and analysis provision]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki — Innovative development of the economy*, 2013, no. 1 (13) (in Russ.).
2. *Efimova O. V.* Analiz ustoichivogo razvitiia kompanii: steikkholderskii podkhod [Analysis of the sustainable development of the company: stakeholder's approach]. *Ekonomicheskii analiz: teoriia i praktika — Economic analysis: theory and practice*, 2013, no. 45 (348) (in Russ.).
3. *Nikiforova E. V.* Publichnaia otchetnost' korporativnykh struktur i ee interpretatsionnye kharakteristiki: monografiia [Public reporting of corporations and its interpretation characteristics: a monograph]. *Tolyatti, Volzhskii un-t im. V.N. Tatishcheva — Volga University named after V.N. Tatishchev*, 2004.