

Финансовая аналитика

УДК 338.246.2

НИКИФОРОВА Елена Владимировна,
доктор экономических наук, профессор, заместитель руководителя
Департамента учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации»
Москва (Email: EVNikiforova@fa.ru)

**ОТЧЕТНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ОБ
УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ**

Аннотация

Предмет. Современные условия производства и потребления обуславливают необходимость повышения уровня энергосбережения и интенсификации производительности труда от современных экономических субъектов. Это связано с тем, что мировые ресурсы не безграничны. Соответственно необходимо рационально использовать имеющиеся ресурсы. Ограниченность мировых ресурсов в свою очередь способствовала зарождению концепции устойчивого развития экономических субъектов.

Тема. Актуальность темы научной статьи обуславливается тем, что отчетность любого экономического субъекта является его информационной платформой в части привлечения инвестиций, необходимых для дальнейшего устойчивого развития.

Цель. Переориентирование экономики Российской Федерации с сырьевой модели на модель инновационной экономики, реализующей политику радикального повышения энергоэффективности экономических субъектов, сочетающую экологический и социальных эффект, а также сокращение разрыва в развитии регионов Российской Федерации возможно только при соблюдении экономическими субъектами концепции устойчивого развития.

В свою очередь, инновационная экономика может быть реализована только при правильном информационном наполнении.

Методология. В процессе исследования проблемы устойчивого развития экономического субъекта использовались системный и диалектический анализ, монографический прием.

Результаты. Каждый экономический субъект страны в этих условиях должен формировать полную, сбалансированную и достоверную отчетность об устойчивом развитии, позволяющую, с одной стороны, стейкхолдерам получать информацию исходя из запросов, а с другой стороны – служить менеджменту экономического субъекта инструментом эффективного управления им.

Область применения результатов исследования достаточно широка, так как отчетность субъектов хозяйствования необходима в качестве информационной базы во всех сферах бизнеса.

Выводы. В отчетности об устойчивом развитии экономических субъектов отражаются экономический, социальный и экологический аспект деятельности. Сформированная отчетность об устойчивом развитии влияет на стоимость ценных бумаг экономического субъекта, формируя его деловую репутацию у стейкхолдеров.

Ключевые слова: устойчивое развитие, стейкхолдеры, экономический субъект, отчетность, эффективность

Признательность

Автор выражает благодарность и глубокую признательность О.В. Ефимовой, В.И. Бариленко за совместную плодотворную работу в части устойчивого развития экономических субъектов.

Financial analytics

Elena V. Nikiforova, Doctor of Economics, Professor, Deputy Director of the Department of Accounting, Analysis and Audit at Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow (Email: EVNikiforova@fa.ru)

STATEMENTS OF AN ECONOMIC ENTITY ON SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Abstract

Subject/Topic Modern conditions of production and consumption make it necessary to improve energy savings and intensification of labor productivity of modern economic entities. This is caused by the limitation of the world's resources. Accordingly, it is necessary to establish rational use of available resources. The limited world resources, in turn, contributed to the creation of the concept of sustainable development of economic entities.

Importance of the scientific article is based on the fact that any reporting of the economic entity is its informational platform for attracting investments necessary for further sustainable development.

Goals/Objectives Reorientation of the Russian economy from a raw-material model to a model of innovative economy, implementing a policy of radical growth of energy efficiency of economic entities, combining ecological and social effects, as well as eliminating the gap in the development of Russian regions is possible only under the condition of fulfilment of the concept of sustainable development by economic entities.

In turn, innovative economy can only be achieved with the right content.

Methodology During the investigation of the problem of sustainable development of economic entity was used system and dialectical analysis, monographic approach.

Conclusion and Relevance Each economic entity of the country under these conditions should form a complete, balanced and accurate reporting on sustainable development, which allows, on the one hand, stakeholders to obtain appropriate information on the requests and on the other hand - to be the tool for effective management of economic entity.

The results of the study can be widely used, as the reporting of economic entities is required as an information base in all areas of business.

The reporting on the sustainable development of economic entities should contain economic, social and environmental aspects of activity. Completed reporting on sustainable development affect the value of securities of the economic entity, creating its business reputation with stakeholders.

Keywords: *sustainable development, stakeholders, economic entity, reporting, efficiency*

Appreciation The author expresses his gratitude and deep appreciation to O.V. Efimova, V.I. Barilenko for fruitful cooperation in the field of study of sustainable development of the economic entities.

JEL: O1, P21, Q01

Под устойчивым развитием экономического субъекта следует понимать его долгосрочную стратегию, обеспечивающую рост стоимости при соблюдении требований ответственности экономического социального и экологического бизнеса, основанных на их эффективном взаимодействии со стейкхолдерами. Обеспечение устойчивого развития экономического субъекта находит свое отражение в достижении систем целей экономических, социальных и экологических [1].

Концепция устойчивого развития экономического субъекта нацелена на извлечение прибыли, способствующей достижению непрерывности деятельности экономического субъекта и его устойчивого его развития. В свою очередь, устойчивое развитие экономического субъекта традиционно зависит от того, насколько грамотно им формируется и представляется информация заинтересованным пользователем о деятельности, использовании ресурсов.

Информация, сформированная в отчетности об устойчивом развитии предприятия раскрывается в трех аспектах:

- экономическом, содержащем показатели, такие, как прибыль, собственный капитал, заемный капитал, выручка, стоимость активов и т.п. Также в этом аспекте отражаются коэффициенты - эффективность, деловая активность, финансовая устойчивость стоимости заемного капитала, финансовые инвестиции и др.;

- социальном, содержащем информацию об охране труда и здоровья работников экономического субъекта, социальные программы, реализуемые в регионе присутствия экономического субъекта;

- экологическом, отражающем отношение экономического субъекта к защите окружающей среды, в частности, применения им передовых технологий, поддержания экологического баланса и т.п.

Систематизированная информация вышеозначенных аспектов (экономический, социальный, экологический) оформляется в отчет об устойчивом развитии. Отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта содержит помимо рассмотренных ранее показателей общие и специфичные, отражающие отраслевую принадлежность экономического субъекта.

Чтобы экономический субъект успешно развивался, необходим сбалансированный подход к управлению его социальной, экологической и экономической деятельностью. Отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта носит инициативный характер, поэтому форма, объем и степень детализации показателей, а также представление стейкхолдерам полностью зависят от экономического субъекта –

поставщика этой информации и сформированной ими концепции об устойчивом экономическом развитии.

Концепция устойчивого развития экономического субъекта заложена в декларации (Глобальный договор ООН, «Социальная Хартия российского бизнеса»); Международных стандартах и руководствах (ISO 26000, GRI, AA1000SES, AA1000AS, SA8000); Национальных стандартах и руководствах.

Данные положения позволяют экономическому субъекту следовать реализации концепции устойчивого развития своей деятельности. В Российской Федерации национальным стандартом устойчивого развития экономических субъектов является «Социальная хартия российского бизнеса», подготовленная Российским союзом промышленников и предпринимателей (2005). Несмотря на наличие российского стандарта, экономические субъекты, в основном, подготавливают отчетность об устойчивом развитии, основываясь на использовании принципов Руководства по отчетности в области устойчивого развития (далее Руководство GRI – Global Reporting Initiative). Данное руководство рассматривает процесс подготовки отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта как «инструмент для преобразований» – процесс, не ограничивающийся публикацией отчетности, а являющийся процессом разработки стратегии экономического субъекта, реализацией планов действий и оценки полученных результатов, служащий инструментом взаимодействия со стейкхолдерами и способствующий проведению полезных преобразований в организационных процессах экономического субъекта [2].

Принципы в данном Руководстве GRI представлены двумя группами:

- принципы, определяющие темы и показатели отчёта об устойчивом развитии экономического субъекта;
- принципы, обеспечивающие качество и адекватное представление информации, включённой в отчёт об устойчивом развитии экономического субъекта.

К первой группе принципов, определяющих содержание отчёта экономического субъекта, относятся: существенность, охват заинтересованных сторон, устойчивое развитие, полнота.

Ко второй группе принципов, обеспечивающих качество отчётности об устойчивом развитии экономического субъекта относятся: сбалансированность, сопоставимость, точность, своевременность, надежность.

На рисунке 1 схематично представлены принципы, используемые при подготовке отчетности об устойчивом развитии согласно GRI.

Однако мы полагаем, что на качество формирования отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта существенное влияние оказывают следующие принципы:

- прогнозной ценности – отражение информации, раскрывающей потенциал экономического субъекта, его стоимость;

- обратной связи – подтверждение или корректировка ранее представленных данных менеджментом экономического субъекта в соответствии с запросами пользователей;

- ясности – представление информации в понятном и доступном формате, интерпретируемом стейкхолдерами легко

Основные этапы сбора данных, подготовки и публикации отчетности об устойчивом положении предприятия можно представить следующим образом:

Этап 1. Определение круга стейкхолдеров и их информационных запросов. На этом этапе подготавливаются следующие вопросы:

- составляется реестр стейкхолдеров;
- изучаются информационные запросы стейкхолдеров;
- определяется степень влияния стейкхолдеров на деятельность экономического субъекта;
- изучается область пересечения интересов различных групп стейкхолдеров.

Мы полагаем, что основными стейкхолдерами для деятельности экономического субъекта являются: собственники и инвесторы (в том числе потенциальные); покупатели и поставщики; сотрудники; местное сообщество. Поэтому экономическим субъектам в первую очередь надо ориентироваться на данную группу пользователей, на удовлетворение их информационных запросов.

Взаимодействие экономического субъекта с основными группами стейкхолдеров будет способствовать формированию его устойчивого развития. Экономический субъект не в состоянии реагировать на информационные запросы всех стейкхолдеров, поэтому экономическому субъекту важно изучить ожидания основных стейкхолдеров для обеспечения сбалансированного подхода к деятельности экономического субъекта в соответствии с потребностями устойчивого его развития и ожиданиям стейкхолдеров.



Рисунок 1 – Принципы, необходимые для подготовки отчетности об устойчивом развитии заинтересованными пользователями

Этап 2. Определение содержания отчётности об устойчивом развитии экономического субъекта исходя из запросов стейкхолдеров. Данный этап

состоит из качественного отбора показателей, необходимых для раскрытия темы, выделенных на первом этапе и требующих рассмотрения. Отбор показателей обуславливается использованием принципов - существенности, охвата заинтересованных сторон и устойчивого развития. Темы и отображённые показатели тестируются на соответствие критериям, приведенным для каждого принципа. После тестирования принимается окончательное решение по включению этих тем и показателей в отчётность об устойчивом развитии экономического субъекта [3, с.91].

Этап 3. Выбор формата предоставления отчётности – группировка показателей об устойчивом развитии экономического субъекта в соответствии с интересующими стейкхолдеров.

Формат отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта может быть следующим:

- раскрытие содержания основных терминологических единиц, содержащихся в отчетности (для соблюдения принципа понятности и других);
- описание принципов построения отчетности;
- описание границ охвата отчетности;
- раскрытие тематики, подлежащей раскрытию в отчетности.

Формат отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта должен способствовать получению стейкхолдерами объективной характеристики воздействия экономического субъекта на их интересы.

Примечательно, что интересами стейкхолдеров является не только экономическая выгода, но также отношение экономического субъекта к окружающей среде, к обществу и т.п. Поэтому отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта должна рассматривать экономическую результативность в широком смысле, охватывая все аспекты его деятельности и взаимодействия экономического субъекта со стейкхолдерами.

Немаловажным фактором, влияющим на формат отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта, является то, что она должна содержать объективную информацию. Кроме положительных результатов деятельности экономического субъекта раскрываются и отрицательные результаты деятельности с описанием направлений работ над такими результатами.

Этап 4. Обеспечение качества отчета. Качество отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта обеспечивается посредством применения следующих принципов: полноты раскрытия; сбалансированности; своевременности раскрытия; достоверности; понятности; сопоставимости; прогноза ценностей; обратной связи; ясности. Опираясь на вышеназванные принципы, экономический субъект будет формировать адекватную отчетность для заинтересованных пользователей.

Этап 5. Публикация отчетности для широкого круга стейкхолдеров. Результатом подготовки отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта является опубликование ее в доступной стейкхолдерам форме.

Если экономический субъект использует Руководство по отчетности в области устойчивого развития, а также другие элементы GRI при формировании отчёта об устойчивом развитии, необходимо уведомить об этом Глобальную инициативу по отчётам, отправив отчёт об устойчивом развитии экономического субъекта (на бумажном или электронном носителе) в адрес GRI или зарегистрировать отчёт об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта в базе отчётов GRI, обратившись в GRI с просьбой о проверке самодекларации [4].

Важность отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта заключается в том, что она позволит стейкхолдерам оценивать эффективность деятельности [5, 6, 7] интересующего их субъекта. Самим же предприятиям оценить себя с позиции восприятия заинтересованными пользователями.

Список источников

1. Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. Отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта: принципы, этапы подготовки // Вопросы региональной экономики – М.: Издательство «Технологический университет» (Королев), №4, 2015, 161-166с.

2. Официальный сайт Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative) Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/> – Дата обращения: 19.09.2014 г.

3. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / под ред. проф. О.В. Ефимовой; В.И. Бариленко – М.: Издательство «Русайнс», 2015. – 160 с.

4. Никифорова Е.В. Методические подходы к подготовке отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта // Учет. Анализ. Аудит – М.: Издательство «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», №4, 2015, с. 75-80.

5. Nikiforova E.V. Paradigm of Reporting of Economic Entities // Periodical: «World Applied Sciences Journal», N5, 2014, с. 667-670.

6. Ефимова О.В. Интегрированная отчетность как новая форма отчетности для заинтересованных сторон и бизнеса // В сборнике: Международный экономический симпозиум - 2015 материалы Международных научных конференций, посвященных 75-летию экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета: сборник статей. Ответственный редактор: С.А. Белозеров. 2015. С. 388-399.

7. Ефимова О.В. Интегрированная отчетность как информационная база анализа устойчивого развития компании // В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития материалы X междунар. науч. конф. студ., асп., преп. Н.А. Каморджанова (отв. ред.). 2015. С. 7-8.

Reference:

Nikiforova (2015) – Nikiforova E.V., Schneider O.V. Reporting on sustainable development of the economic entity: principles, stages of training //Problems of regional economy" М.: Publishing house "University of Technology" (Korolev), №4, 2015, 161-166с.

The official website of the Global reporting initiative (Global Reporting Initiative) available at: <https://www.globalreporting.org/> – date of access: 19.09.2014 g.

Information-analytical support of sustainable development of economic entities: monography / under the editorship of Professor O.V. Efimova, V.I., Borisenko – М.: Publishing house "Rusyns", 2015. – 160 p.

Nikiforova (2015) – Nikiforova E.V. Methodical approaches to reporting on sustainable development of the economic entity //Accounting. Analysis. Audit М.: Publishing house "Financial University under the Government of the Russian Federation", N4, 2015, p. 75-80.

Nikiforova (2014) – Nikiforova E.V. Paradigm of Reporting of Economic Entities// Periodical: "World Applied Sciences Journal", No. 5, 2014, pp. 667-670.

Efimova (2015) – Efimova O.V. Itegrated reporting as a new form of reporting to stakeholders and business // In the book: international economic Symposium - 2015 proceedings of International scientific conferences, dedicated to the 75th anniversary of the economic faculty of St. Petersburg state University: collection of articles. Responsible editor: S. A. Belozerov. 2015. P. 388-399.

Efimova (2015) – Efimova O.V. Integrated reporting as an information base for analysis of sustainable development // collection: Accounting, analysis and audit: history, modernity and prospects of development of materials of the X Intern. scientific. Conf. stud., ASP, prep. N.A. Kamordzhanova (resp. ed.). 2015. P. 7-8.