

Анализ деятельности экономического субъекта

УДК 336.67

КУПРИЯНОВА Людмила Михайловна¹

¹ ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский проспект, 49, Москва, 125993, Россия
<https://orcid.org/0000-0002-9453-6425>

¹ Куприянова Людмила Михайловна, кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента бизнес-аналитики, заместитель заведующего кафедрой «Экономика интеллектуальной собственности» ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва (E-mail: kuprianovalm@yandex.ru)

ШНАЙДЕР Ольга Владимировна²

² ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский проспект, 49, Москва, 125993, Россия
<https://orcid.org/0000-0001-8372-4706>

² Шнайдер Ольга Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, доцент Департамента бизнес-аналитики, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва (E-mail: OVSHnajder@fa.ru)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Аннотация

Предмет/тема. Актуальность вопросов устойчивого развития экономических субъектов обусловлена современными условиями взаимоотношений и явлений на уровне мировом значения. Предметом исследования в данной научной статье выступают ключевые задачи, направления, инструменты, а также этапы внедрения модели устойчивого развития различных экономических субъектов.

Цели/задачи. Целью исследования является определение проблем, связанных с ключевыми задачами, а также этапами внедрения, принципами формирования отчетности и методологией устойчивого развития.

Методология. В основе методологии проведенного исследования лежат аналитические методы анализа, оценки достоверности экономических подходов, синтеза, сопоставления, сравнения и др.

Вывод. Ключевые стейкхолдеры с каждым годом всё более внимание обращают именно на отчетность, характеризующую аспекты устойчивого развития того или иного экономического субъекта, так как информация, представленная в отчетности об устойчивом развитии, позволяет принимать более обоснованные инвестиционные решения. Информацию, обуславливающую финансовые и нефинансовые показатели ключевые стейкхолдеры используют в качестве серьезного инструмента для оценки деятельности экономического субъекта находящегося в зоне их внимания.

Ключевые слова: аналитические аспекты, информативность, ключевые стейкхолдеры, нефинансовые показатели, отчетность, устойчивое развитие, финансовые показатели, эффективность деятельности.

Analysis of the activity of an economic entity

Lyudmila M. Kuprianova, Candidate of economic sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Business Analytics Department, Deputy Head of the

Chair of "Economics of intellectual property" at Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow
(E-mail: kuprianovalm@yandex.ru)

Olga V. Schneider, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Associate Professor of the Department of Business Analytics, FSOBU HE "Financial University under the Government of the Russian Federation", Moscow (E-mail: OVSHnajder@fa.ru)

CURRENT ISSUES OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF ECONOMIC SUBJECTS

Abstract

The relevance of the issues of sustainable development of economic entities is due to the modern conditions of relationships and phenomena at the level of global significance. The subject of the research in this scientific article are the key tasks, directions, tools, as well as the stages of implementing a model of sustainable development of various economic entities.

Importance. The purpose of the study is to identify problems related to key tasks, as well as implementation stages, principles of reporting and methodology of sustainable development.

Objective. Methods. The methodology of the study was based on analytical methods of analysis, assessment of the reliability of economic approaches, synthesis, comparison, comparison, etc.

Conclusions and Relevance. Every year, key stakeholders pay more and more attention to the reporting that characterizes the aspects of sustainable development of an economic entity, since the information provided in the sustainable development reports allows making more informed investment decisions. Key stakeholders use information that determines financial and non-financial indicators as a serious tool for assessing the activities of an economic entity in their area of attention.

Keywords: *analytical aspects, informativeness, key stakeholders, non-financial indicators, reporting, sustainable development, financial indicators, performance.*

В последней четверти XX века центром внимания общества стали глобальные проблемы в части экологии, соблюдения прав человека и экономические проблемы взаимосвязанные между собой и требующие объединения усилий всего мирового пространства. Результатом этого стала разработка концепции устойчивого развития, основные положения и постулаты которой были сформулированы в выступлении Международного комитета по вопросам развития и окружающей среды «Наше общее будущее» в 1987 г. По данным выступления, устойчивое развитие является неотъемлемым элементом современного общества и его социально-экономического развития [1].

Первоначально эта концепция описывала только общие вопросы и была направлена ко всей мировой экономике и человечеству в целом. Однако в процессе развития глобальной экономики и расширением влияния транснациональных корпораций (ТНК) основная направленность концепции изменилась с государственного на корпоративный уровень.

«Деятельность экономических субъектов в направлении устойчивого развития, по многочисленному мнению, формулируется как деятельность в

области корпоративной социальной ответственности (КСО)» [2]. Под КСО понимается ответственность экономических субъектов за воздействие, оказываемое ими на окружающую среду, персонал, местные сообщества территории их присутствия, покупателей, поставщиков и прочих стейкхолдеров. Корпоративная социальная ответственность также предполагает, что экономические субъекты предоставляют полную и достоверную информацию о результатах своего воздействия всем заинтересованным лицам. В настоящее время такое поведение экономических субъектов определяется его стремлением к выполнению принципов концепции устойчивого развития.

Концепция устойчивого развития возникла благодаря учёному Дж. Элкингтону, который в 1994 году ввёл такое понятие, как «тройной (триединый) подход». Данный подход стал учитывать не только финансовые и экологические показатели развития экономического субъекта, но и социальное воздействие, которое ранее не учитывалось [3]. Следование экономического субъекта этой идее позволяло в перспективе не только достичь ему успеха и устойчивого развития, но и предоставить всю необходимую информацию разным группам стейкхолдеров, что способствовало привлечению инвестиций и расширению бизнеса. По мнению Дж. Элкингтона переход к новой концепции устойчивого развития связан с новыми веяниями и вызовами современного общества, пережить которые удастся только экономическим субъектам устойчивым по всем трём направлениям: экономическом, экологическом и социальном.

Началом возникновения новых и трансформации старых форм отчётности можно назвать стремление инвесторов получать полную, понятную и сопоставимую информацию о том, какое воздействие на общество и экологию оказывает каждый экономический субъект в отдельности, а также развитие корпоративной социальной культуры. Под давлением требований ключевых стейкхолдеров возникла интегрированная отчетность, которая приобрела широкую популярность после 2000-х годов и раскрывает стейкхолдерам все аспекты устойчивого развития экономического субъекта.

В зависимости от того, какие направления своей деятельности экономический субъект считает приоритетными, выполняемыми действиями в области КСО и принятой терминологии интегрированные отчёты имеют название: об устойчивом развитии, социального, экологического, нефинансового отчета или отчёта о корпоративной социальной ответственности.

Нефинансовые отчёты дополняют информацию, предоставляемую в рамках финансовой отчётности, и позволяют ключевым стейкхолдерам получить практически исчерпывающую информацию об экономическом субъекте и его развитии. Однако при формировании нефинансовой отчётности, экономические субъекты не ограничены жесткими требованиями, как это происходит в бухгалтерском учёте. Экономические субъекты сами определяют, какую информацию и в каком объёме раскрывать

для пользователей, стандарты нефинансовой отчётности лишь гарантируют качество отчёта, а также определённое количество его сегментов, которые являются наиболее существенными для каждого экономического субъекта.

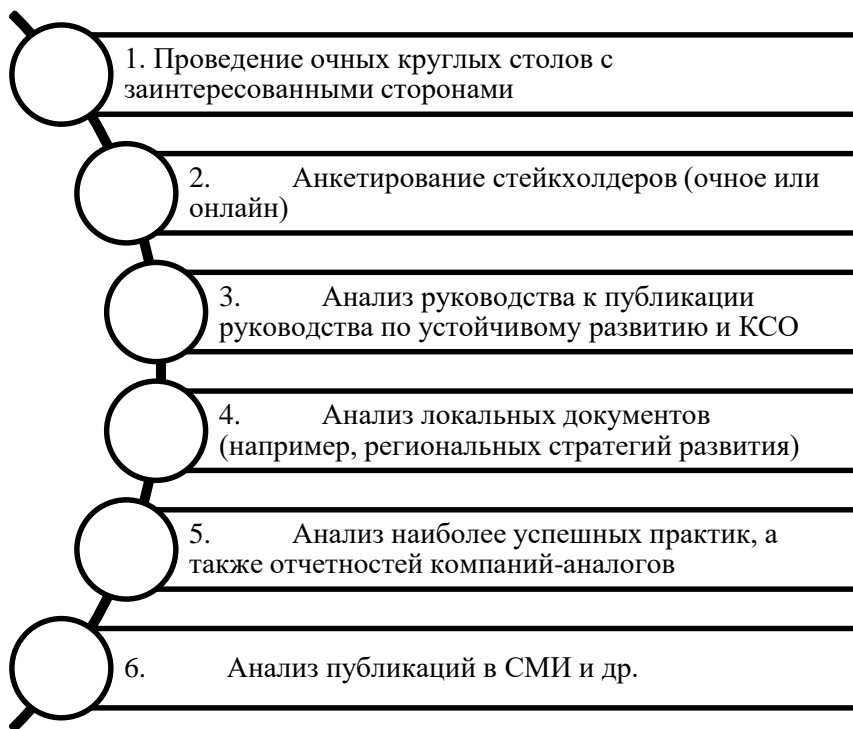
Для выявления существенных аспектов деятельности, экономический субъект должен провести как количественный, так и качественный анализ всех существенных аспектов, а именно:

- оценка масштабности влияния в целом всей деятельности на экологию, социальный и экономический аспект;

- учёт мнений внутренних и внешних стейкхолдеров о воздействии на принимаемые ими решения, а также их интересы. При проведении анализа экономические субъекты используют разнообразные инструменты (рисунок 1).

В ситуации, если экономический субъект признает какой-либо аспект существенным, но не раскрывает в его рамках ни один показатель, Руководство по принципу Report or Explain («отчитывайся или объясняй»), обязывает указать причину, по которой ни один показатель не раскрывается, а также планы и мероприятия, направленные на получение необходимой информации.

Также не менее значимым нововведением Руководства Глобальной инициативы по отчетности G4 является расширение границ отчётности, предполагающее, что экономические субъекты должны раскрывать информацию не только о собственном этапе создания продукции/услуг, но и о всех связанных этапах. «Например, ситуации, когда экономический субъект с высокими социальными принципами используют детский труд на заводах своих поставщиков, что приводит к масштабной общественной огласке и сказывается на репутации данного экономического субъекта» [3].



**Рисунок 1 – Инструменты учёта мнений ключевых стейкхолдеров /
Figure 1 - Tools for taking into account the opinions of key stakeholders**

В нашей страны принцип «расширенных границ отчётности» не получает широкого распространения среди российских экономических субъектов, так как российские экономические субъекты воспринимают это как лишний объём работы, а также определяют рост репутационных рисков. Примером репутационного риска могут быть данные по травматизму у поставщиков. При их возникновении у поставщиков отечественные экономические субъекты могут не захотеть ассоциировать себя в глазах покупателей с этими цифрами и не станут выводить информацию в своей публичной отчётности.

В России с каждым годом всё больше экономических субъектов публикуют отчёты об устойчивом развитии, а также формируется и совершенствуется необходимая законодательная база. «По заданию Председателя Правительства РФ государственным компаниям необходимо разработать собственную концепцию необходимости формирования интегрированной отчётности» [4].

Практика использования стандартов GRI обусловила факт того, что система показателей, предложенная Руководством, является прекрасным инструментом достижения устойчивого развития для любого экономического субъекта, а также информирования о темпах этого развития всех заинтересованных лиц в разрезе трёх главных направлений, предложенных ещё Дж. Элкингтоном: экономическом, экологическом и социальном.

«В свою очередь, введение требований GRI G4 по проведению анализа существенности даёт возможность раскрывать информацию в отчетности об устойчивом развитии по темам, которые в большей степени отражают специфику деятельности экономического субъекта и его отрасли, а также его текущие приоритеты и соответствовать требованиям ключевых стейкхолдеров» [5-8]. Однако, необходимость вести диалог с ключевыми стейкхолдерами для подготовки отчетности, что может помочь развить отношения с ними в целом, а также по прочим аспектам деятельности экономического субъекта, в которых действительно заинтересованы стейкхолдеры.

Инвесторы и другие заинтересованные пользователи, одним словом стейкхолдеры, требуют новых методов представления информации для оценки возможности получения дохода от вложений в финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, при этом ориентируются на основные экономико-социальные и экономико-экологические показатели (рисунок 2).

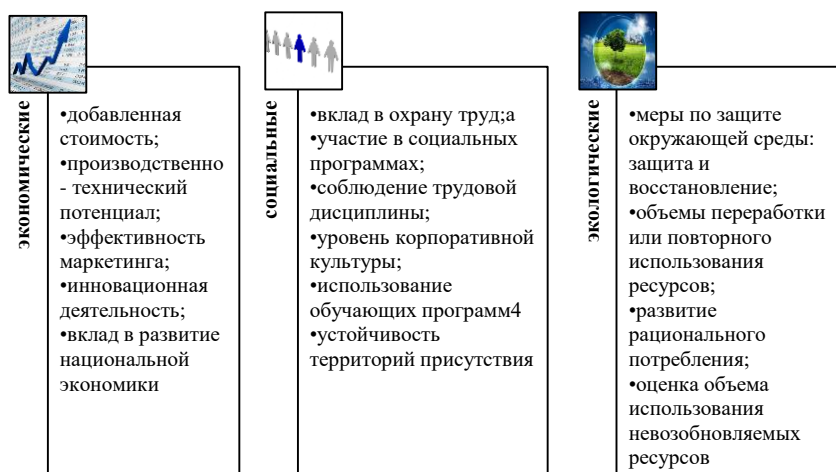


Рисунок 2 - Основные экономико-социальные и экономико-экологические показатели / Figure 2 - Main economic-social and economic-environmental indicators

Как и любая финансовая отчетность, составленная по любым национальным стандартам, нефинансовая отчетность, в том числе и отчетность в области устойчивого развития, должна отвечать базовым требованиям к отчетности: уместности, релевантности и надежности. В зависимости от групп пользователей и их интересов отчетность об устойчивом развитии должна отвечать запросу пользователей и способствовать принятию верных и эффективных управленческих решений ими.

Однако вне зависимости от характеристик ключевых стейкхолдеров, отчетность в области устойчивого развития должна включать основную модель, используемую для обеспечения устойчивого развития

экономического субъекта. Также данная отчетность должна включать информацию об итогах деятельности компании, как индивидуального хозяйствующего субъекта, так и части отрасли экономики.

Формирование отчетности, содержащей не только финансовую информацию, но и нефинансовую информацию, позволяет ключевым стейкхолдерам сформировать более полное представление об экономическом субъекте и является большим шагом в сторону достоверного и прозрачного ведения деятельности, а также определенным знаком долгосрочного плана развития и о том, что экономический субъект проявляет заботу о своей репутации, что заслуживает доверия.

Список источников

1. Доклад «Наше общее будущее» Всемирной комиссии по вопросам окружающей среды и развития, сорок вторая сессия Генеральной ассамблеи ООН – 04.08.1987.

2. Стандарты подготовки финансовой отчетности. [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-article-march-2017/\\$FILE/EY-article-march-2017.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-article-march-2017/$FILE/EY-article-march-2017.pdf). (дата обращения 18.03.2022).

3. Elkington (1994) – Elkington J. Towards the Sustainable Corporation: Business Strategies for Sustainable Development // California Management Review. 1994. No. 36.

4. Директива Председателя Правительства РФ от 30.03.2012 № 1710п-П13.

5. Ефимова (2018) – Ефимова О.В. Интеграция аспектов устойчивого развития в процесс обоснования инвестиционных решений // Экономический анализ: Теория и практика. – 2018. –№1. -С. 48-65.

6. Никифорова (2016) - Никифорова Е.В. Формирование и раскрытие информации об устойчивом развитии компании // Актуальные проблемы экономики и права. 2016. Т. 10, № 2. С. 113–123.

7. Никифорова, Клепикова, Шнайдер (2018) – Никифорова Е.В., Клепикова Л.В., Шнайдер О.В. Устойчивое развитие экономических субъектов: ключевые задачи, этапы и интересы стейкхолдеров // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 3 (24). С. 120-124.

8. Куприянова, Шнайдер (2020) – Куприянова Л.М., Шнайдер О.В. Анализ и оценка доступности рыночного сегмента для экономических субъектов // Экономика. Бизнес. Банки. 2020. № 2 (40). С. 36-44.

References

Report "Our Common Future" of the World Commission on Environment and Development, Forty-second session of the UN General Assembly [Doklad «Nashe obshchee budushchee» Vsemirnoj komissii po voprosam okruzhayushchej sredy i razvitiya, sorok vtoraya sessiya General'noj assamblei OON]– 08/04/1987.

Standards for the preparation of financial statements [Standarty podgotovki nfinansovoj otchetnosti] [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-article-march-2017/\\$FILE/EY-статья-март-2017.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-article-march-2017/$FILE/EY-статья-март-2017.pdf). (accessed 18.03.2022).

Elkington (1994) – Elkington J. Towards the Sustainable Corporation: Business Strategies for Sustainable Development [Towards the Sustainable Corporation: Business Strategies for Sustainable Development] // California Management Review. 1994. No. 36.

Directive of the Prime Minister of the Russian Federation of 30.03.2012 No. 1710p-P13 [Direktiva Predsedatelya Pravitel'stva RF].

Efimova (2018) - Efimova O.V. Integration of aspects of sustainable development into the process of substantiating investment decisions [Integraciya aspektov ustojchivogo razvitiya v process obosnovaniya investicionnyh reshenij]// Economic Analysis: Theory and Practice. - 2018. -No. 1. - pp. 48-65.

Nikiforova (2016) - Nikiforova E.V. Formation and disclosure of information about the sustainable development of the company [Formirovanie i raskrytie informacii ob ustojchivom razvitii kompanii]// Actual problems of economics and law. 2016. Vol. 10, No. 2. pp. 113-123.

Nikiforova, Klepikova, Schneider (2018) - Nikiforova E.V., Klepikova L.V., Schneider O.V. Sustainable development of economic entities: key tasks, stages and interests of stakeholders [Ustojchivoje razvitie ekonomicheskikh sub"ektov: klyuchevye zadachi, etapy i interesy stejkkholderov]// Azimut of scientific research: economics and management. 2018. Vol. 7. No. 3 (24). pp. 120-124.

Kupriyanova, Schneider (2020) - Kupriyanova L.M., Schneider O.V. Analysis and evaluation of the availability of the market segment for economic entities [Analiz i ocenka dostupnosti rynochnogo segmenta dlya ekonomicheskikh sub"ektov]// Economy. Business. Cans. 2020. No. 2 (40). pp. 36-44.