

*Шелудкова Эмилия Игоревна – студент,
кафедра бухгалтерский учет, анализ и аудит, Севастопольский
государственный университет,
Кулишенко Екатерина Сергеевна – студент,
кафедра бухгалтерский учет, анализ и аудит, Севастопольский
государственный университет,
Шипилов Николай Юрьевич – кандидат технических наук, доцент,
кафедра бухгалтерский учет, анализ и аудит, Севастопольский
государственный университет.*

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО, СОЦИАЛЬНОГО И ЭКОЛОГИЧЕСКОГО БЛОКОВ В ФОРМИРОВАНИИ ОЦЕНОЧНОЙ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОСТИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

***Аннотация:** В статье рассмотрены система показателей экономического, социального и экологического блоков в формировании оценочной модели устойчивости развития экономического субъекта. Авторы делают выводы о принципах, на которых основывается вся система показателей.*

***Ключевые слова:** Устойчивое развитие, корпоративная социальная ответственность, финансово-хозяйственная деятельность, экономический субъект, экономический риск.*

***Abstract:** The article considers the system of indicators of economic, social and environmental blocks in the formation of an assessment model of the sustainability of the development of an economic entity. The authors draw conclusions about the principles on which the whole system of indicators is based.*

***Keywords:** Sustainable development, corporate social responsibility, financial and economic activity, economic entity, economic risk.*

В конце прошлого столетия (1992) на конференции ООН в Рио-де-Жанейро по вопросам окружающей среды и развитию концепция устойчивого развития концепция устойчивого развития перешла на следующий виток развития — из теоретической разработки в практическую плоскость в качестве разработки основополагающих правил международного сотрудничества. Результатом конференции явилась разработка 27 принципов устойчивого развития (исходных положений концепции устойчивого развития).

На основе международных принципов устойчивого развития раскрываются возможности развития экономического субъекта в рамках финансового, экономического, экологического, социального и политического направления. Однако необходимо учесть, что единых принципов устойчивого развития для экономических субъектов не существует. Элементы финансово-хозяйственной деятельности в части устойчивости развития определяются для экономического субъекта индивидуально и учитывают многообразность аспектов как внутренней среды, так и окружающей среды его развития (деятельности).

Принципы устойчивого развития экономических субъектов могут дополняться принципами реализации корпоративной социальной ответственности, которые можно сгруппировать в семь основных блоков (рис. 1.1).

В свою очередь принципы корпоративной социальной ответственности обуславливают основные положения, выражающие природу и сущность экономического субъекта и деятельности по реализации корпоративной социальной ответственности в экономическом субъекте.

Принципы корпоративной социальной ответственности внедряются в финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов, системно интегрируя бизнес-процессы, ориентированные на экономические, экологические и социальные факторы, обеспечивая эффективное управление экономическим субъектом и ответственность за окружающую среду. Подход

интеграции принципов корпоративной социальной ответственности обуславливает стратегию развития экономического субъекта в части устойчивого развития посредством рационального и эффективного использования финансового, человеческого капитала и используемых ресурсов, обеспечивая развитие территории, на которой они находятся.

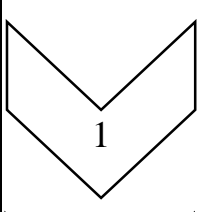
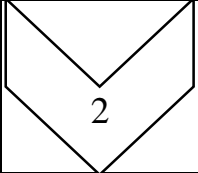
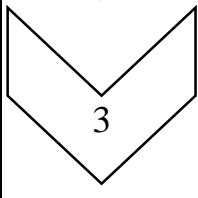
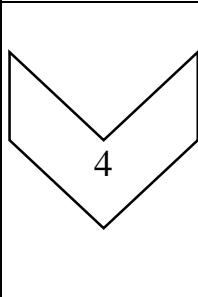
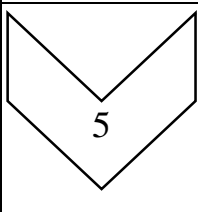
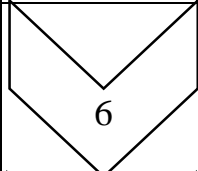
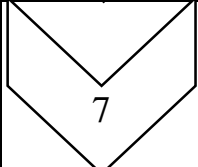
	<p>Принцип справедливости: работники экономического субъекта имеют равные права на использование принятых свобод и прав на вознаграждение, соответствующее затраченному труду, здоровую и плодотворную жизнь в экологически чистой среде</p>
	<p>Принцип сохранения природной среды: любая деятельность работника экономического субъекта должна осуществляться с максимально возможным вниманием и бережным отношением к окружающей среде</p>
	<p>Принцип преемственности и сохранения наследия (делового культурного наследия) для последующих поколений</p>
	<p>Принцип системности мышлений: устойчивое развитие экономического субъекта возможно только в том случае, когда социальная, экономическая и экологическая задачи и проблемы решаются в комплексе, с пониманием сложности взаимодействия трех составляющих, обеспечивающих разумное и благоприятное взаимодействие между экономическим субъектом и природой</p>
	<p>Принцип «думать глобально – действовать локально»: любое локальное воздействие на природу в итоге оказывает влияние на глобальную систему, поэтому при реализации деятельности экономических субъектов необходимо думать о планете в целом</p>
	<p>Принцип партнёрства: следует понимать, что всеобщий выигрыш возможен только при условии компромиссного и грамотного сотрудничества всех партнеров экономического субъекта</p>
	<p>Принцип рациональности и превентивности: рациональное и скрупулезное планирование всех процессов экономического субъекта, обеспечивающих баланс сохранения природы, развитие экономического субъекта и жизни его работников</p>

Рис. 1.1. Основные принципы реализации корпоративной социальной ответственности экономическим субъектом

Рассмотрим основные принципы устойчивого развития экономического субъекта, которые укрупненно сведем в две группы.

1. Общие (системообразующие) принципы:

1.1. Целеориентированность: достижение такого соотношения между элементами, при котором у экономического субъекта будут сохраняться долгосрочные стимулы устойчивого развития. Для этого по всем основным направлениям деятельности экономического субъекта в области устойчивого развития устанавливаются цели. Чтобы намеченные экономическим субъектом цели достигались, необходим регулярный контроль за достижением целей.

1.2. Целостность: достижение единства функций способности обновления (воспроизводства), дополнения недостающих элементов и преобразования экономического субъекта в качественно новую систему с сохранением финансового равновесия и финансовой устойчивости посредством сбалансированности и пропорциональности видов деятельности экономического субъекта: операционной, инвестиционной и финансовой.

1.3. Адаптивность к изменениям во внешней среде способствующая устойчивому развитию экономического субъекта на долгосрочную перспективу. Изменения во внешней среде являются источником рискованных ситуаций в деятельности экономического субъекта, требующих своевременного выявления и идентификации для принятия действенных управленческих решений менеджментом экономического субъекта.

1.4. Динамичность: изменения одного параметра деятельности экономического субъекта, как правило, приводят к изменениям в других параметрах. Эти изменения влияют на формирование показателей, отражающих эффективность финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

1.5. Информированность (прозрачность): экономическому субъекту необходимо повышать информированность всех аспектов финансово-

хозяйственной деятельности и обеспечивать достоверность, содержательность и оперативность предоставляемой информации. Для этих целей в экономических субъектах должна вестись подготовка финансовой и нефинансовой отчетности, публиковаться информация на корпоративном сайте, организовываться различные общественные мероприятия.

1.6. Сопоставимость информации — необходимое условие для сравнительной оценки вклада экономического субъекта в общество и окружающую среду посредством изучения представленной экономическим субъектом в различные отчетные периоды информации.

1.7. Вовлеченность — идентификация всех заинтересованных сторон, зависящих от деятельности экономического субъекта, а также оказывающих влияние на эту деятельность, определение интересов стейкхолдеров и их информирование о действиях экономического субъекта.

1.8. Ответственность руководителя, ориентированного на оценку влияния управленческих решений менеджмента экономического субъекта на природу и качество жизни различных стейкхолдеров. Данный принцип нацелен на выработку мероприятий по выявлению негативных последствий и их предотвращению.

1.9. Ценностный: учет принципов устойчивого развития экономического субъекта посредством его основополагающих ценностей.

1.10. Стратегическое планирование — планирование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в разрезе экологических, социальных и экономических аспектов его деятельности.

1.11. Интеграция — заключается в изучении критериев влияния экономического субъекта в части экологического, социального и экономического развития общества.

2. Специальные принципы:

2.1. Соблюдение этических норм — разработка и использование экономическим субъектом подхода к выполнению разработанных им

этических норм в коллективе и в отношениях с другими экономическими субъектами и лицами, выполнение действия экономическим субъектом в соответствии с его обязательствами и нормами права.

2.2. Уважение и обеспечение прав человека: экономические субъекты должны стремиться к недопущению любых форм нарушения прав человека и признавать неприкосновенность прав человека, в том числе трудовых прав и права на благоприятную окружающую среду.

2.3. Рациональное использование природных ресурсов с учетом законов природы, потенциальных возможностей окружающей природной среды, необходимость воспроизводства природных ресурсов и недопущения необратимых последствий для окружающей природной среды и здоровья человека.

2.4. Выявление и снижение экономических, экологических и социальных рисков. Оценка экономических, экологических и социальных рисков и управление ими — два аспекта единого процесса принятия решения, основанного на характеристике риска. При этом характеристика риска является конечным звеном оценки риска и начальным — управления риском, объединяя обе эти процедуры. Отсюда вытекает их главная целевая функция — определение приоритетов экономического субъекта в действиях, направленных на минимизацию рисков, для чего необходимо знать, как основные источники риска (оценка риска), так и наиболее эффективные пути его сокращения (управление риском).

2.5. Открытое взаимодействие с заинтересованными сторонами: в процессе финансово-хозяйственной деятельности экономические субъекты должны учитывать интересы и ожидания, а также стремиться соблюдать баланс интересов стейкхолдеров.

2.6. Соблюдение требований законодательства и других обязательств, принятых экономическим субъектом: деятельность экономического субъекта должна осуществляться в соответствии с требованиями российского

законодательства и выполнять все принятые на себя обязательства, изложенные в его внутренних документах, а также публично должна быть озвучена всем заинтересованным сторонам.

2.7. Учет региональной специфики деятельности экономического субъекта в области устойчивого развития ведется с учетом социально-экономических, природных и культурных особенностей региона присутствия.

2.8. Оценка результативности и постоянного улучшения деятельности экономического субъекта: экономические субъекты на регулярной основе должны оценивать эффективность своей деятельности в области устойчивого развития.

Все экономические субъекты должны стремиться к внедрению принципов устойчивого развития в свою каждодневную деятельность путем планирования своей деятельности в области устойчивого развития и ее интегрирования в бизнес-планы. Управление деятельностью экономического субъекта на основе принципов устойчивого развития способствует укреплению его репутации и снижению риска, а также и повышению стоимости экономического субъекта в долгосрочной перспективе.

Стандартом ГОСТ Р 54598.1-2015 «Менеджмент устойчивого развития» [1] определено, что управление устойчивым развитием экономического субъекта должно основываться на принципах его финансово-хозяйственной деятельности и охватывать основные направления. В свою очередь принципы имеют определенную значимость для каждого субъекта хозяйствования, ориентируясь при этом на надлежащие документы

ООН, а также международные соглашения по правам человека (к примеру, этические нормы, трудовое право и требования охраны окружающей среды). В основном экономическими субъектами выделяются следующие принципы устойчивого развития: инклюзивность, соблюдение этических норм, ответственное руководство и прозрачность [2].

Экономические субъекты при подготовке отчетности об устойчивом развитии в основном руководствуются принципами GRI (The Global Reporting Initiative, Руководство глобальной инициативы по отчетности).

Принципы GRI процесс формирования и предоставления отчетности об устойчивом развитии субъекта хозяйствования определяют как «инструмент для преобразований» – живой инструмент и процесс, не ограничивающийся публикацией отчетности, а являющийся неотъемлемой частью более крупного процесса разработки стратегии экономического субъекта, реализацией планов действий и оценки полученных результатов, служащий инструментом взаимодействия с заинтересованными лицами и способствующий проведению полезных преобразований в организационных процессах экономического субъекта[3]. Приведем иерархию принципов, которым должна отвечать отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта (рис. 1.2- 1.3) [4].

GRI разделяет принципы на две группы: принципы для определения содержания отчета об устойчивом развитии экономического субъекта (A1); принципы для обеспечения качества отчета об устойчивом развитии экономического субъекта (A2) [5].

А1. Принципы для определения содержания отчета [6]:

- существенности — раскрытие данных, адекватных основным целям предпринимательской деятельности экономического субъекта, характеризующих существенное воздействие на экономику, экологию, общество и баланс его доходобразующей базы в части реализации принципа непрерывности деятельности;

I уровень – требования GRI (The Global Reporting Initiative, Руководство глобальной инициативы по отчетности)	Существенность
	Охват заинтересованных сторон
	Устойчивость развития
	Полнота
	Сбалансированность
	Сопоставимость
	Точность
	Своевременность
	Надежность

Рис. 1.2. I уровень — требования GRI

- охвата стейкхолдеров экономического субъекта, подготовка отчета об устойчивом развитии с выявлением их интересов, а также пояснениями в отчете разумных ожиданий и интересов стейкхолдеров;

- устойчивого развития — отчет направлен на раскрытие результатов деятельности экономического субъекта в части сбалансированности доходобразующей базы с отражением существенного воздействия на экономику, экологию и общество;

- полноты — охват существенных тем, показателей и границ отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта с отражением существенного воздействия на экономику, окружающую среду и общество, позволяющих стейкхолдерам оценить результаты его деятельности.

А2. Принципы для обеспечения качества отчета [7]:

II уровень – требования, выделяемые экономическим субъектом	Прогнозная ценность
	Обратная связь
	Преобладание содержания над формой
	Ясность
	Нейтральность
	Осмотрительность
	Понятность
	Заинтересованность
	Удовлетворенность

Рис. 1.3. II уровень — требования, выделяемые экономическим субъектом

- сбалансированности — отчет должен отражать положительные и отрицательные аспекты деятельности экономического субъекта, позволяющие дать обоснованную и объективную оценку общей результативности его деятельности;
- сопоставимости — данные финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов должны соответствовать сопоставимым данным аналогичной информации предшествующих периодов;
- точности — отражение в отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта именно тех явлений, для описания которых она предназначена, для того чтобы стейкхолдеры могли оценить результаты деятельности экономического субъекта, подготовившего отчет;
- своевременности (уместности — возможности использования информации стейкхолдерами для принятия решения определяющего характера) — доступ к отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта при возникновении потребности у заинтересованных пользователей;

- надежности — отчетность об устойчивом развитии должна отражать объективно и достоверно аспекты деятельности экономического субъекта (экономический, социальный, экологический) посредством беспристрастного и объективного представления результатов деятельности экономического субъекта.

Можно предложить дополнительные принципы, улучшающие качество подготовки отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта:

- прогнозной ценности — возможность определения потенциальной жизнеспособности экономического субъекта на длительный срок;
- обратной связи — подтверждение или корректировка ранее принятого решения стейкхолдерами экономического субъекта;
- ясности — отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта должна быть представлена в формате, понятном и доступном для восприятия стейкхолдерами, позволяя им сформировать представление об устойчивом развитии экономического субъекта без чрезмерных усилий¹;
- преобладания содержания над формой — операции и события раскрываются в отчетности об устойчивом развитии экономического субъекта с позиции юридической формы или с экономической концепцией явления;
- нейтральности — сбалансированный подход к удовлетворению запросов различных стейкхолдеров без ущерба интересов одних стейкхолдеров за счет других;
- осмотрительности — отражение в отчетности об устойчивом развитии субъекта хозяйствования событий, произошедших ранее, которые, однако, могут существенно влиять на оценки этих событий в будущем;
- понятности — сведения, содержащиеся в отчетности об устойчивом развитии субъекта хозяйствования, должны быть понятны стейкхолдерам, в том числе без специальных знаний по интерпретации такой отчетности.

Список литературы:

- [1] ГОСТ Р 54598.1—2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент устойчивого развития (утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 18 ноября 2015 г. № 1858-ст).
- [2] Там же.
- [3] Никифорова Е.В. Формирование и раскрытие информации об устойчивом развитии компании //Актуальные проблемы экономики и права. 2016. Т. 10. № 2. С. 113—123.
- [4] Бариленко В.И., Ефимова О.В., Никифорова Е.В. [и др.]. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / под ред. О.В. Ефимовой. М.: RUScience, 2015. 160 с.
- [5] Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. Отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта: принципы, этапы подготовки // Вопросы региональной экономики. 2015. № 4. С. 161—166.
- [6] 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 Е.В. Формирование и раскрытие информации об устойчивом развитии компании //Актуальные проблемы экономики и права. 2016. Т. 10. № 2. С. 113—123.