

УДК 332.145, 331.522

DOI: 10.26140/anie-2020-0903-0017

КОНЦЕПЦИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ: СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И ОСНОВНЫЕ ДЕФИНИЦИИ НАСТОЯЩЕГО ВРЕМЕНИ

© 2020

AuthorID: 675345

SPIN: 7909-9560

ORCID: 0000-0001-5985-0243

ScopusID: 57205549015

Шнайдер Ольга Владимировна, кандидат экономических наук, доцент,
департамент учета, анализа и аудита

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(125993, Россия, Москва, Ленинградский проспект, 49, e-mail: shnaider-o@mail.ru)*

Аннотация. В условиях рыночной экономики, анализ и прогнозирование устойчивого развития предприятия является инструментом эффективного управления им, что заслуживает более подробного изучения, а для эффективного управления современным предприятием необходимо систематически проводить анализ устойчивости деятельности и развития. Таким образом, в настоящее время особо важным является изучение в полной мере понятий устойчивого развития предприятий. Устойчивость и стабильность развития важна как для самих предприятий, так и для их деловых партнеров, которым так же необходима информация о надежности объекта их внимания. В этой связи устойчивость развития предприятия необходимо рассматривать как с позиции предприятия, а так же и с позиции стейкхолдеров. Устойчивое предприятие нуждается в достаточности прибыли. Поскольку ни рыночная система в целом, ни отдельные экономические субъекты, в частности, не могут преобладать в долгосрочной перспективе без достаточной финансовой прочности, данный аспект следует учитывать, как экономическую проблему устойчивого развития. Проблема может быть раскрыта в таких индикаторах как денежный поток, акционерная стоимость, прибыль, рентабельность, коэффициент собственного капитала и ликвидность. Так как устойчивое развитие относится к долгосрочному прогнозу, функционирование предприятия может считаться устойчивым только в том случае, если оно предпринимает шаги для обеспечения или повышения его конкурентоспособности. Устойчивое развитие в широком смысле зачастую воспринимается в качестве социальной руководящей модели, в долгосрочной перспективе, решающей широкий перечень вопросов, обеспечения качества жизни персонала предприятия, в целом и населения в частности. Таким образом, концепция устойчивого развития предприятия должна быть ориентирована на краткосрочные и долгосрочные показатели всесторонне характеризующие деятельность современного предприятия, что обуславливается требованиями мирового сообщества.

Ключевые слова: аналитика, бизнес, индикаторы, инструмент, конкуренция, оценка, перспектива, прибыльность, прогноз, решение, рыночная система, социальные аспекты, стейкхолдеры, устойчивое развитие, экологические аспекты, экономические проблемы, эффективность.

THE CONCEPT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF MODERN ENTERPRISES: THE ESSENCE, MEANING AND MAIN DEFINITIONS OF THE PRESENT TIME

© 2020

Schneider Olga Vladimirovna, PhD in Economics, associate Professor, Department
of accounting, analysis and audit

*Financial University under the Government of the Russian Federation
(125993, Russia, Moscow, Leningradsky Prospekt 49, e-mail: shnaider-o@mail.ru)*

Abstract. In a market economy, analysis and forecasting of sustainable development of an enterprise is a tool for effective management of it, which deserves more detailed study, and for effective management of a modern enterprise, it is necessary to systematically analyze the sustainability of activities and development. Thus, it is now particularly important to fully understand the concepts of sustainable enterprise development. Sustainability and stability of development is important both for the enterprises themselves and for their business partners, who also need information about the reliability of the object of their attention. In this regard, the sustainability of the company's development should be considered both from the perspective of the company, as well as from the perspective of stakeholders. A sustainable enterprise needs sufficient profit. Since neither the market system as a whole, nor individual economic entities in particular, can prevail in the long term without sufficient financial strength, this aspect should be taken into account as an economic problem of sustainable development. The problem can be revealed in such indicators as cash flow, shareholder value, profit, profitability, equity ratio and liquidity. Since sustainable development is a long-term forecast, the operation of an enterprise can only be considered sustainable if it takes steps to ensure or increase its competitiveness. Sustainable development in a broad sense is often perceived as a social management model, in the long term, which solves a wide range of issues related to ensuring the quality of life of the enterprise's personnel, in General, and the population in particular. Thus, the concept of sustainable development of the enterprise should be focused on short-term and long-term indicators that comprehensively characterize the activities of a modern enterprise, which is conditioned by the requirements of the world community.

Keywords: Analytics, business, indicators, tool, competition, assessment, perspective, profitability, forecast, solution, market system, social aspects, stakeholders, sustainable development, environmental aspects, economic problems, efficiency.

ВВЕДЕНИЕ

Современные мировые требования в части ведения бизнеса ориентированы на экономический, социальный и экологический аспекты функционирования предприятий. Устойчивое развитие предприятия и концепция устойчивости являются ориентировочными моделями, которые в значительной степени зависят от толкования общества. Так, концепция социальная ответственность представляет собой добровольный подход к управлению, в котором заинтересованные стороны компании играют важную роль. Согласно докладу Брундтланда социальный аспект устойчивого развития – это капитал

текущего поколения и между настоящим и будущим поколениями, т.е. справедливость между поколениями удовлетворять свои потребности и стремления.

Широкое распространение интереса к концепции устойчивого развития и ее поддержка важный сдвиг понимания взаимоотношений человека и природы. «Данная концепция контрастирует с доминирующим мировоззрением последних двухсот лет, особенно в европейской ментальности, основанной на взгляде на отделении окружающей среды от социально-экономических вопросов» [1, с. 71-74].

Многие исследователи и практики обозначают, что

смысл корпоративной социальной ответственности очень широк и затруднителен для понимания, поскольку в него можно включать практически любой аспект деятельности предприятия, а также с тем как эта концепция развивается по большей части параллельно с требованиями заинтересованных сторон.

МЕТОДОЛОГИЯ

Концепция устойчивого развития предприятий зародилась в 80-х годах, получив мировое распространение. В 1987 году доклад ООН «Наше общее будущее», более известный как «Доклад Брундтланда», обусловил устойчивое развитие предприятий как «развитие, которое отвечает потребностям нынешних поколений, не ставя под угрозу способность будущих поколений удовлетворять их потребности и стремления» [2].

Некоторые ученые склонны утверждать, что на современном этапе отношения между экономическими субъектами и социальными группами менее подвержены активной государственной интервенции, чем с начала XX века до конца 70-х годов. Поэтому не случайно, что с середины 80-х годов влияние заинтересованных сторон на экономические субъекты стало важной темой для исследователей и практиков.

Е. Боэль и другие замечают, что компании «сталкиваются с растущей властью ключевых групп заинтересованных сторон и сложными связями между ними. Прошло время, когда интересами или деятельностью всех, кроме самых очевидных групп заинтересованных сторон, можно было пренебречь» [3, с. 122].

На макроуровне ключевыми экономическими проблемами являются, например, экономический рост, финансовое состояние страны, ее конкурентоспособность, торговый баланс и т.д. Конечно, эти проблемы не применимы на микроэкономическом уровне. Таким образом, для корпоративного контекста следует идентифицировать финансовые показатели предприятия, долгосрочную конкурентоспособность, влияние на группы заинтересованных сторон.

«Временная область корпоративной социальной ответственности выходит далеко за рамки ежеквартальной перспективы, она не идет так далеко, как в контексте устойчивого развития предприятий» [1, с. 71-74]. Однако необходимо отметить, что в рамках концепции социального значения в части устойчивого развития предприятия охватывается достаточно большой временной лаг, определяющий настоящие требования и учитывающий потребности будущих стейкхолдеров.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Рассмотрев разнообразные подходы российских и зарубежных авторов в части определения устойчивого развития экономических субъектов сделан вывод о том, что устойчивое развитие современного предприятия представляет собой важную характеристику его финансово-хозяйственной деятельности, определяющую взаимодействие с внутренней и внешней средой через ключевых стейкхолдеров.

Как уже упоминалось ранее, устойчивое развитие, концепция устойчивости и концепция социальная ответственность сегодня касаются интеграции экономических, социальных и экологических аспектов. Это не всегда было так. В 1980-х годах устойчивое развитие, а вместе с ним и концепция устойчивости, исходили из экологического измерения. Экономические и социальные вопросы, такие как рост ВВП, рассматривались только в отношении их экологических последствий. Хотя, трудно точно определить, когда вопросы, не связанные с окружающей средой, интегрировались в качестве аспектов устойчивого развития, можно с уверенностью сказать, что этого не произошло на ранних этапах развития концепции.

В большей степени устойчивость развития экономического субъекта зависит от его финансовой устойчивости.

Л.Т. Гиляровская утверждала, что «в отличие от

определения платежеспособности, а так же ликвидности, финансовая устойчивость предприятия понятие многостороннее, так как включает в себя оценку различных особенностей его деятельности» [4].

Это свойство указано в исследованиях М.А. Бендикова, И.В. Сахаровой, Е.Ю. Хрусталева, которые занимаются финансово-экономической устойчивостью предприятия [5]. В связи с вышеприведенными основаниями, на рисунке 1 отражены инструменты, обуславливающие финансовую устойчивость экономического субъекта.



Рисунок 1 - Инструменты, влияющие на финансовую устойчивость предприятия (составлено автором)

В.И. Бариленко определяет, что «коэффициенты являются одними из самых известных и наиболее широко используемых инструментов финансового анализа» [6, с. 12].

Как отмечает Никифорова Е.В. и другие «много было сделано, но по большей части безуспешные попытки расширить методологический инструментарий анализа финансовой отчетности, однако до сегодняшнего дня в его основе лежит достаточно стандартный набор так называемых вертикальных и горизонтальных коэффициентов» [7, с. 95].

Финансовая устойчивость предприятия также может быть оценена с использованием «золотого правила экономики».

$$\frac{dP}{dt} > \frac{dN}{dt} > dS/dt \quad (1)$$

где: P – прибыль от продаж,
N – объем продаж (выручка),
S – себестоимость.

Финансовая устойчивость современного предприятия в стратегическом аспекте, обеспечивается наиболее комплексной характеристикой его финансового состояния. Так как от финансовой устойчивости предприятия всецело зависит результат его стратегических целей. Как уже отмечалось ранее, существует множество подходов к концепции устойчивого развития, при этом, несмотря на различия, присутствует общее понимание того, что для оценки того, как экономический субъект занимается устойчивостью, данную деятельность следует измерить. Существует множество современных предприятий, продвигающих концепцию устойчивого развития, имеющих высокий авторитет в деловых кругах и развивающих формы нефинансовой отчетности.

В современной практике предприятия опираются при подготовке отчетности об устойчивом развитии на мировой стандарт GRI. Международная инициатива нефинансовой отчетности, Global Reporting Initiative (GRI), была создана в 1997 году Коалицией за экологически ответственную экономику (CERES).

Глобальный договор Организации Объединенных Наций (ООН) поддерживает десять принципов в таких областях, как права человека, труд, окружающая среда и борьба с коррупцией. ООН стремится к сотрудничеству

с современными предприятиями, чтобы охватить и поддерживать эти принципы в сфере своего влияния [8].

Крупнейшая база данных формируется проектом по раскрытию углерода (CDP) в части раскрытия информации о выбросах парниковых газов, водопользования, в том числе изменения климата планеты. Оценки раскрытия углерода нацелены исключительно на качество и полноту предоставляемой информации предприятия. Согласно их раскрытия CDP баллы не являются показательным и в части оценки корпоративного успеха современного предприятия, поскольку не дают никаких оснований полагать, что оно приняло меры по смягчению последствий изменения климата. Такая оценка позволяет найти эффективные методы управления предприятиями через оценку внутренних данных базирующихся на качественной оценке выбросов или парниковых газов. Следует отметить, что показатели раскрытия углерода предприятиями нормируются по 100-балльной шкале.

Интересен опыт в части устойчивого развития Всемирного бизнес совета по устойчивому развитию. Всемирный бизнес-совет по устойчивому развитию (WBCSD) состоит из ведущих мировых предприятия в широком спектре отраслей промышленности. WBCSD предлагает ряд инструментов для поддержки внедрения устойчивости в корпоративную стратегию и операционную деятельность. Особое значение имеет структура измерения воздействия WBCSD, которая началась в 2006 году в результате того, что экономические субъекты-члены WBCSD запросили систему измерения, которая могла бы помочь им измерить воздействие на любом этапе жизненного цикла операции, в отличие от традиционных оценок воздействия на окружающую среду, которые проводятся больше для должной осмотрительности. Результатом является база, основанная на подходе, который измеряет то, что экономический субъект делает с точки зрения своей деятельности в четырех областях: управление и устойчивость, активы, люди и финансовые потоки. Эта структура использует четырехступенчатую методологию [9].

Протокол по парниковым газам (GHG Protocol) был инициирован совместным сотрудничеством между Всемирным бизнес-советом по устойчивому развитию (WBCSD) и Институтом мировых ресурсов (WRI) для разработки эффективных программ борьбы с изменением климата. Стандарт корпоративного учета и отчетности Протокола по парниковым газам представляет собой пошаговое руководство для предприятия по количественной оценке и отчетности об их выбросах. Эти шаги включают: определение корпоративных целей; установление границ предприятия; понимание объема выбросов предприятия; отслеживание выбросов во времени; учет сокращения выбросов парниковых газов; проверки выбросов парниковых газов и установления целевых показателей выбросов.

Основной целью стандарта верификации отчетности AA1000 является «предоставление организациям международно признанного, свободно доступного набора принципов для структурирования того, как они понимают, регулируют, администрируют, внедряют, оценивают и сообщают их отчетность» [10]. В AA1000 есть три принципа, а именно «Принцип вовлеченности», «Принцип существенности» и «Принцип реагирования».

Предполагается, что экономический субъект придерживается «Принципа вовлеченности», основываясь его характеристиками (см. рисунок 2).

Соблюдение «Принципа существенности» означает, когда в экономическом субъекте:

- имеет место процесс определения существенности (определяются критерии из широкого круга источников, таких как потребности и проблемы заинтересованных сторон, социальные нормы, финансовые источники и т.д.);
- имеются необходимые компетенции для применения процесса определения существенности;

- процесс определения существенности приводит к сбалансированному пониманию и определению приоритетов в отношении критериев материальной устойчивости;

Предполагается, что экономический субъект придерживается «Принципа реагирования» если:

- создан процесс разработки ответов;
- имеются необходимые компетенции и ресурсы, которые помогли бы экономическому субъекту выполнить свои обязательства;
- реализуются комплексные сбалансированные и своевременные меры, учитывающие потребности, проблемы и ожидания заинтересованных сторон.
- имеет место постоянная связь с заинтересованными сторонами [10].

Эти стандарты содержат отдельные требования в части взаимодействия со стейкхолдерами.

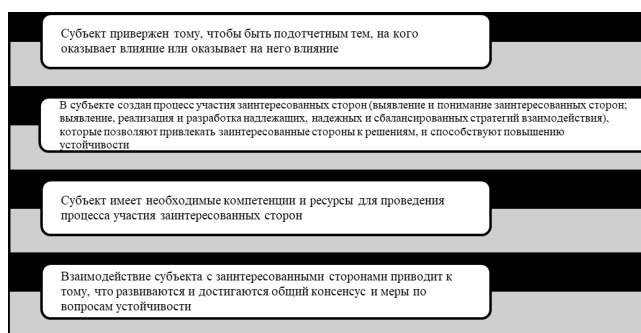


Рисунок 2 – Основные характеристики «Принципа вовлеченности»

Целью стандарта SA8000 ((Social Accountability 8000) (Социальная ответственность 8000) – стандарт для оценки социальных аспектов систем менеджмента) [11] является предоставление принципов в соответствии с международными нормами в области прав человека и национальным трудовым законодательством с тем, чтобы сотрудники внутри предприятия могли оставаться защищенными и наделенными полномочиями. Другие стандарты, также касающиеся аналогичных вопросов (не охватываемых здесь), – это Конвенция МОТ 1 (Часы работы), Конвенция МОТ 29 (Принудительный труд), Конвенция МОТ 87 (Свобода ассоциации), Всеобщая декларация прав человека, Международный пакт об экономических, Социальных и культурных правах. Учитывая существование этих стандартов, возникают вопросы о том, какой стандарт доминирует, если экономический субъект принимает их все. В руководстве SA8000 содержится резолюция, в которой четко указано, что «корпорация должна соблюдать национальные и все применимые законы, действующие стандарты и другие требования, в рамках своих обязательств, и этот стандарт (SA8000). Когда применимые законы, действующие отраслевые стандарты и другие требования, к которым относится корпорация, и данный стандарт затрагивают одну и ту же проблему, применяются положения, наиболее благоприятные для работников» [11].

ISO 14001 «Системы экологического менеджмента» содержит общие требования к управлению окружающей средой, которые могут использоваться в качестве общей справочной информации для информирования об экологических критериях с заинтересованными сторонами. Сам стандарт не определяет уровни экологической эффективности, поскольку считается, что он определен в зависимости от характера каждого вида деятельности [12].

Стандарт ISO 9001 «Системы менеджмента качества» обеспечивает требования к управлению качеством. Чтобы соответствовать стандарту, экономический субъект должен продемонстрировать способность постоянно предоставлять продукты, соответствующие

потребностям клиента, и соблюдать нормативные требования. Экономический субъект должен также продемонстрировать приверженность повышению удовлетворенности клиентов и создать процесс непрерывного совершенствования [13].

Стандарт ISO 26000 «Социальная ответственность» представляет руководство по принципам, лежащим в основе социальной ответственности, признанию социальной ответственности и взаимодействию с заинтересованными сторонами, основным темам и проблемам, касающимся социальной ответственности и способам интеграции социально ответственного поведения в организацию. Данный стандарт содержит дефиниции многих определений в области устойчивого развития, а также практические рекомендации к действию в рамках данных направлений деятельности [14].

Глобальным событием, которое является переломным моментом в развитии нефинансовой отчетности предприятий, является резолюция ООН. Первого января 2016 года официально вступили в силу, принятые еще в сентябре 2015 года государствами-членами ООН, цели устойчивого развития до 2030 года в рамках документа «Меняя наш мир: Повестка дня в области устойчивого развития». Это документ выделяет 17 целей устойчивого развития, 169 задач и 230 индикаторов [8]. Документ рамочного характера в части установления содержания в области устойчивого развития предприятия, а соответственно и для содержания нефинансовой отчетности.

Данная резолюция интегрируется в страны-члены Организации экономического сотрудничества и развития. Подготовлен аналитический инструментарий для оценки текущих позиций и выявления разрывов в достижении целей устойчивого развития, определенных ООН. Совет международного бизнеса США также выдвинул инициативу, зафиксировать вклад предприятия в цели устойчивого развития.

В Российской Федерации действуют национальные стандарты, базирующиеся на международных практиках. В ближайшие годы должно произойти развитие нефинансовой отчетности предприятия.

Требования к нефинансовой отчетности современно-го предприятия стали предъявлять и биржи. В настоящее время несколькими структурами ООН организована Инициатива по устойчивым биржам (SSE). К данной инициативе присоединяются биржи, которых сегодня 71, намеревающиеся продвигать принципы устойчивого развития среди предприятия, имеющих листинг [15]. Однако, хоть требования многих бирж во многом базируются на стандартах GRI, имеется существенное различие именно социальных показателей, поскольку большинство из них сильно модифицированы или отсутствуют в стандартах GRI [16]. Платформой, объединяющей интересы заинтересованных сторон в продвижении принципов устойчивого развития, стала Инициатива по ответственному инвестированию, к которой присоединились рейтинговые агентства, включая S&P и Moody's. Следует отметить, что Московская биржа не является членом данной инициативы.

Происходит активное внедрение Директивы по раскрытию нефинансовой информации Совета Европы (Directive of the European Parliament and the Council 2014/95/EU). Несмотря на то, что документ был принят 29 сентября 2014 года, до сих пор идет подготовительная фаза его внедрения. Однако, наблюдается определенный тренд к политике внедрения нефинансовой отчетности предприятия на законодательном уровне в странах Европы, например, в Швеции и Дании, где один из самых развитых уровней гражданского общества, представлять отчетность об устойчивом развитии должны экономические субъекты с численностью сотрудников более 500 человек или крупные экономические субъекты, где численность персонала превосходит 250 человек.

Стандарты GRI, которые в настоящее время являются одними из наиболее применяемых предприятиями в

области устойчивого развития, в октябре 2016 года претерпели значительные изменения. Что также способствует гибкости для предприятия при взаимодействии с заинтересованными сторонами. Однако, есть и обратная сторона, поскольку теперь экономические субъекты могут искусственно значительно ограничить круг существенных вопросов для раскрытия, снизив тем самым прозрачность самой отчетности и дискредитировав сами стандарты и их цели.

Развиваются и альтернативные стандарты помимо GRI, которые также не стоит недооценивать, в частности, инициативы совета Sustainable Accounting Standards Board (SASB). Но главной своей целью данный совет видит создание стандартов для довольно узкого круга стейкхолдеров, т.е. разработка стандартов для предприятия, имеющих листинг на фондовых биржах, отражающих наиболее существенные аспекты, которые влияют на стоимость компании. По данным совета, порядка 10 % предприятия, уже отражают в своих отчетах данные по соответствующим формам, однако их территориальное расположение ограничивается по большей части североамериканским континентом [17]. Данный факт является немаловажным, учитывая, что развивающиеся страны начали включаться в продвижение нефинансовой отчетности на корпоративном уровне, однако, может ставиться под сомнение объективностью статистики, предоставляемой самим советом.

Еще одной альтернативой является развитие интегрированной отчетности. В ее основе лежит принципиально иной подход трансформации капиталов, описывающий процесс трансформации шести видов капитала (природного, производственного, финансового, человеческого, социально-репутационного и интеллектуального) на входах и выходах через призму бизнес-модели и бизнес-процессов. Однако, данная задача несет в себе огромное множество сложностей, поскольку даже разработать общие стандарты не представляется возможным, ввиду уникальности ресурсов и бизнес-моделей каждого предприятия.

Решением обозначенной проблемы занимается International Integrated Reporting Council (IIRC), однако, об успехе этой инициативы пока рано говорить [18]. Тем не менее решение данной проблемы позволило коренным образом изменить отношение к нефинансовой отчетности предприятия и ее анализу, потому что разрозненные финансовые и нефинансовые показатели были бы гармонично связаны и количественно измерены, хотя бы на этапе выходов. О полном отсутствии продвижения в данной области говорить не представляется возможным, так как предприятие SAP, несколько лет выпускающая интегрированную отчетность, количественно измеряет влияние процентного отклонения выбросов парниковых газов на соответствующее процентное отклонение операционной прибыли и некоторые другие показатели.

Появляются новые стандарты в области устойчивого развития, в частности, ISO 37001 «Системы управления по предотвращению взяточничества» [19], ISO 20400 «Устойчивые закупки. Руководство» [20] и другие.

Современная научная и деловая литература содержит вопросы связанные с возникновением разногласий в части наличия и характера взаимосвязи между социальной и корпоративной ответственностью. Данные противоречия в результатах исследования заслуживают внимания в критическом анализе методик на основе литературы, посвященной данной проблематике. Следует отметить, что анализируемая литература должна отражать современное состояние, поскольку более ранние источники, хотя и могут использоваться в качестве аргумента, но не должны использоваться в качестве истины для эмпирических исследований.

В результате изучения методик анализа, были выявлены следующие основные проблемы:

1) Временной интервал. Поскольку качество исход-

ной информации довольно низкое, многие исследователи зачастую рассматривали реакцию рынка на включение в рейтинги по устойчивому развитию или выпуск отчетности, в результате получались довольно противоречивые результаты об отрицательной или положительной взаимосвязи корпоративной эффективности и социальной ответственности. Данный фактор объясняется тем, что внедрение концепции устойчивого развития требует высоких изначальных финансовых вложений, которые теоретически окупаются в длительном временном континууме, однако, эмпирических подтверждений.

2) Проблема эндогенности. В результатах исследований доказываются абсолютно разные гипотезы. В части исследований подтверждаются гипотезы о том, что следование устойчивому развитию является формой инвестиций, поскольку повышает лояльность потребителей, снижает риски, предоставляет доступ к более дешевым финансовым ресурсам, повышает операционную эффективность компаний и т.д. В других же исследованиях доказывается обратное, т.е. крупные компании, обладающие высокой операционной эффективностью и запасом финансовой прочности под давлением широкого круга стейкхолдеров вынуждены быть более информационно открытыми и следовать устойчивому развитию. В этих исследованиях отмечается отрицательная взаимосвязь, и устойчивое развитие не рассматривается как инвестиция, а лишь как вынужденные затраты.

3) Третья группа исследований свидетельствует о сопоставленности и одновременном возникновении корпоративной эффективности и внедрения концепции устойчивого развития компаний.

Проанализировав основные подходы к устойчивому развитию и основные методики эмпирического анализа, можно утверждать о тесной взаимосвязи корпоративной устойчивости и финансовых показателей современных предприятий. Предположение, лежащее в основе тестируемой связи, основано на общей логике для связи социальной ответственности и финансовых показателей современных предприятий любой отрасли (рисунок 3).



Рисунок 2 – Взаимосвязь корпоративной устойчивости и финансовых показателей современных предприятий

Отметим, что методики анализа устойчивого развития для каждого современного предприятия будут иметь свои отличительные черты в части формирования отчета. Так в экономическом разделе должны отражаться экономические показатели, в том числе раскрытию подлежит политика корпоративного управления предприятием любой отрасли, включая отношения с акционерами. В экологическом разделе приводятся результаты деятельности современного предприятия, влияющие на окружающую среду в целом, в том числе и природных экосистем. В социальном разделе описывается подход предприятий любой отрасли к поддержанию трудовых отношений.

ВЫВОДЫ

Результаты проведенного исследования свидетельствуют тому, что рассмотрение показателей формирующих отчет в области устойчивого развития целесоо-

бразно детализировать измеряемыми показателями экономического, социального и экологического значения. Необходимость отражения показателей в комплексе обусловлено экономической и политической турбулентностью, происходящей во многих странах, а успешная деятельность современного предприятия не ограничивается только эффективностью деятельности и наращиванием прибыли, так как у предприятий все более усиливается степень взаимодействия со стейкхолдерами, научными сообществами и глобальными событиями, ведущими к трансформации таких отношений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Шнайдер В.В. Современный интерес к концепции устойчивого развития организации. *Гуманитарии Балкански изследвания*. 2019. Т. 3. № 4 (6). С. 71-74
2. Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» URL: https://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ares70d1_ru.pdf
3. Boyle E.J., Higgins M.M., Rhee S.G. Stock Market Reaction to Ethical Initiatives of Defence Contractors: Theory and Evidence. *Critical Perspectives on Accounting* 8(6), pp. 541–561, 2017.
4. Экономический анализ - Гиляровская Л.Т. – Учебник. Источник: <https://institutiones.com/download/books/1338-ekonomicheskij-analiz.html> (дата обращения 23.03.2020).
5. Бендилов М.А., Сахарова И.В., Е.Ю. Хрусталева Финансово-экономическая устойчивость предприятия и методы ее регулирования. <file:///D:/Users/Primary/Downloads/finansovo-ekonomicheskaya-us-toychivost-predpriyatiya-i-metod-ee-regulirovaniya.pdf> (дата обращения 25.04.2020).
6. Барленко В.И. Анализ финансовой устойчивости / В.И. Барленко // *КноРус*. – 2018 - №5. – С.12-18.
7. Комплексный стратегический анализ устойчивого развития экономических субъектов / Никифорова Е.В., Басова М.М., Ефимова О.В., Уианов И.Г., Шнайдер О.В. Учебник / Москва, 2019. Сер. Магистратура
8. Глобальный договор Организации Объединенных Наций (ООН). Национальная сеть Глобального договора ООН в России <http://www.globalcompact.ru> (дата обращения 26.04.2020).
9. WBCSD and WRI, 2004. The Greenhouse Gas Protocol, A Corporate Accounting and Reporting Standard. WBCSD and WRI, Geneva, Switzerland <http://www.ghgprotocol.org/sites/default/files/ghgp/standards/ghg-protocol-revised.pdf>
10. AA1000 A1000 Accountability Principles Standard 2008. AccountAbility, London <http://www.accountability.org/standards/>
11. SA8000, 2014. Social Accountability 8000. Social Accountability International (SAI), New York http://sa-intl.org/_data/n_0001/resources/live/SA8000%20Standard%202014.pdf
12. ISO 14001, 2015. Environmental Management Systems - Requirements with Guidance for Use. ISO, Geneva, Switzerland <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:14001:ed-3:v1:en>
13. ISO 9001, 2015. Quality Management Systems — Requirements. ISO, Geneva, Switzerland <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:en>
14. ISO 26000 «Социальная ответственность» <https://www.iso.org/ru/iso-26000-social-responsibility.html> (дата обращения 12.04.2020).
15. Global Initiative for Sustainability Ratings URL: <http://ratesustainability.org/hub/index.php/search/> (accessed : 30.11.2019).
16. Global Reporting Initiative URL: <https://www.globalreporting.org/> (accessed : 11.10.2019).
17. Sustainable Accounting Standards Board <https://www.sasb.org/>
18. International Integrated Reporting Council <http://integratedreporting.org/>
19. ISO 37001 «Системы менеджмента борьбы со взяточничеством» <https://www.iso.org/ru/iso-37001-anti-bribery-management.html> (дата обращения 12.04.2020).
20. ISO 20400:2017 «Sustainable procurement — Guidance» <https://www.iso.org/ru/standard/63026.html> (дата обращения 12.04.2020).

Статья поступила в редакцию 25.04.2020

Статья принята к публикации 27.08.2020