

UDC 330:657:658.

DOI: 10.34671/SCH.BSR.2020.0401.0021

ОТЧЕТНОСТЬ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ: ВАЖНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА

© 2020

AuthorID: 675345

SPIN: 7909-9560

ResearcherID:

ORCID: 0000-0001-5985-0243

ScopusID: 57205549015

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

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

Аннотация. Сложившиеся экономические условия вскрыли проблемы оценки и анализа устойчивого развития экономических субъектов и на сегодняшний день являются чрезвычайно важными при ведении бизнеса. Существенность задач анализа отчетности и деятельности экономических субъектов в области устойчивого развития обусловлена решением разнообразных и зачастую противоречивых экономических проблем, с одной стороны, и сохранением, и развитием экологии и социальной сферы, с другой стороны. Необходимость изучения и анализа требований к показателям устойчивого развития экономических субъектов и их отражения в финансовой и нефинансовой отчетности продиктована внешними условиями, а именно: повышением конкурентоспособности за счет роста производственно-финансовых, социальных, экономических и экологических результатов деятельности, обеспеченных эффективным функционированием субъекта хозяйствования на перспективу. Поиск решений в данной сфере актуален как для государственных органов, заинтересованных в решении проблем развития отдельных регионов, так и для частных и государственных организаций, особенно для тех, которые занимают монопольное положение на рынке или обладают объектами инфраструктуры. Необходимо отметить, что прежде всего устойчивое развитие экономического субъекта базируется на взаимоотношениях со стейкхолдерами, которые выдвигают свои требования, направленные на получение экономической выгоды от взаимодействия. Поэтому ценность взаимоотношений экономического субъекта с ключевыми стейкхолдерами на протяжении нескольких десятилетий незамедлительно повышается. Цель взаимодействия экономического субъекта с ключевыми стейкхолдерами обусловлена высококачественным управлением экономическим субъектом топ менеджментом в текущем и перспективном функционировании. Актуальность научного исследования обусловлена и тем, что на протяжении четверти века интерес к отчетности устойчивого развития экономических субъектов стремительно возрастает, что свидетельствует, с одной стороны, о её ощутимой теоретической значимости, а с другой стороны, - практической направленности.

Ключевые слова: бизнес, важные аспекты, методика, подходы, практическая значимость, теоретические вопросы, социальные аспекты, стейкхолдеры, управленческие решения, устойчивость развития, целевые установки, экологическая среда, экономический субъект, эффективность деятельности.

REPORTING ON THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF ECONOMIC ENTITIES: IMPORTANCE AND SIGNIFICANCE IN MODERN BUSINESS CONDITIONS

© 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 prospect, 49, e-mail: shnaider-o@mail.ru)*

Abstract. The current economic conditions have revealed the problems of assessing and analyzing the sustainable development of economic entities and are currently extremely important in doing business. The essential task of analysis and reporting activities of economic entities in the field of sustainable development due to a wide variety of often contradictory economic problems, on the one hand, and conservation and development of environment and social sphere, on the other hand. The need to study and analyze the requirements for indicators of sustainable development of economic entities and their reflection in financial and non-financial reporting is dictated by external conditions, namely: increased competitiveness due to the growth of production and financial, social, economic and environmental performance, provided by the effective functioning of the business entity in the future. The search for solutions in this area is relevant both for public authorities interested in solving the problems of development of individual regions, and for private and public organizations, especially for those that occupy a monopoly position on the market or have infrastructure facilities. It should be noted that first, the sustainable development of an economic entity is based on relationships with stakeholders who put forward their demands aimed at obtaining economic benefits from interaction. Therefore, the value of an economic entity's relationship with key stakeholders has been rising immediately for several decades. High-quality management of the economic entity by top management in the current and future functioning determines the goal of interaction between an economic entity and key stakeholders. The relevance of scientific research is also due to the fact that over a quarter of a century, interest in reporting the sustainable development of economic entities has been growing rapidly, which indicates, on the one hand, its tangible theoretical significance, and on the other hand, its practical orientation.

Keywords: business, important aspects, methodology, approaches, practical significance, theoretical issues, social aspects, stakeholders, management decisions, sustainability, targets, environmental environment, economic entity, performance.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в условиях развития экономических систем и воздействия процессов глобализации особенно актуальным вопросом становится измерение и оценка устойчивого развития экономических субъектов. При этом стоит отметить, что, несмотря на накопленный методологический и практический опыт в данном на-

правлении, на сегодняшний день нет едино трактуемой дефиниции «устойчивое развитие». Однако, наиболее известный подход рассматривает устойчивое развитие через призму выполнения требований по бережливому отношению к окружающей среде и социальным задачам в целом. В.И. Бариленко считает, что «под устойчивостью понимается возможность долгосрочного продол-

жения деятельности» [1].

Ряд авторов полагают, что «устойчивое развитие экономического субъекта предполагает реализацию долгосрочной стратегии деятельности экономического субъекта, основанной на построении эффективной системы взаимодействия с заинтересованными сторонами при соблюдении требований экологической и экономико-социальной ответственности бизнеса с целью увеличения его стоимости» [2].

Наиболее значимые вопросы устойчивого развития экономических субъектов отражены в трудах В.И. Бариленко [1], О.В. Ефимовой [3-5], Н.Г. Кабанцевой и В.С. Кабанцевой [6], Е.В. Корчагиной [7], Е.В. Никифоровой [8-9], О.Е. Пироговой [10], Е.М. Сорокиной [11], А.Н. Хорина и А.В. Бровкина [12].

Интерес к концепции устойчивого развития и формирования отчетности в ее рамках определен тем, что стратегия устойчивого развития экономических субъектов ориентирована не только на обеспечение текущих интересов бизнеса, но и на обеспечение благоприятных условий для будущих поколений с помощью оценки различных аспектов и принимаемых управленческих решений.

Концепция устойчивого развития основными направлениями в своей реализации определяет обеспечение высокоэффективного производства, сокращение затрат за счет рационального использования имеющихся у субъекта хозяйствования ресурсов, что в свою очередь способствует приобретению конкурентных преимуществ на рынке. Не без внимания остается налаживание коммуникаций с общественностью и повышение деловой репутации экономического субъекта.

МЕТОДОЛОГИЯ

Устойчивое развитие невозможно определить по единичному фактору. Следовательно, для оценки уровня устойчивого развития экономического субъекта требуется система количественных и качественных факторов, неоднозначность оценок влияния которых, а также трудности прогнозирования, могут привести к серьезным негативным последствиям в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. В связи с чем возникает необходимость выявления и классификации наиболее важных факторов, воздействующих на обеспечение устойчивого развития экономического субъекта (см. рисунок 1) [13].



Рисунок 1 – Ключевые факторы, оказывающие влияние на уровень устойчивого развития экономического субъекта

Экономический аспект устойчивого развития определяется конкурентоспособностью продукции, рациональным использованием ресурсов, а также инновационной деятельностью экономического субъекта и др. [13]. Данный аспект представлен такими финансовыми показателями, как выручка, затраты на персонал, начисленные к уплате налоги и другие обязательные отчисления, выплаты капитала, стоимость активов, прибыль.

При измерении и оценке экологической составляющей устойчивого развития экономического субъекта особое внимание уделяется комплексу мероприятий по восстановлению и защите окружающей среды, позво-

ляющему снизить вредные выбросы и иное негативное воздействие на окружающую среду. К ключевым экологическим показателям устойчивого развития экономического субъекта следует отнести:

- объемы использованной энергии (тепловой, электрической и др. виды);
- уровень сброса сточных вод и их вторичное использование;
- объемы отходов и их возможная переработка в производстве;
- выбросы в атмосферу парниковых газов и загрязняющих веществ;
- число экологических аварий и уровень ущерба, связанного с ними;
- инициативы по смягчению воздействия продукции и услуг на окружающую среду.

В основе социальной составляющей устойчивого развития экономического субъекта лежит поддержание социального благополучия, устойчивости развития и безопасности [14]. Социальные показатели отражают вклад экономического субъекта в охрану труда работников, а также социальные программы помощи населению того региона, где функционирует экономический субъект. К основным социальным показателям относятся численность работников, текучесть кадров, количество часов обучения, уровень травматизма и несчастных случаев, выявленные профессиональные заболевания у работников и другие.

Использование различных показателей в процессе оценки и анализа устойчивого развития способствует решению важных задач (см. рисунок 2).

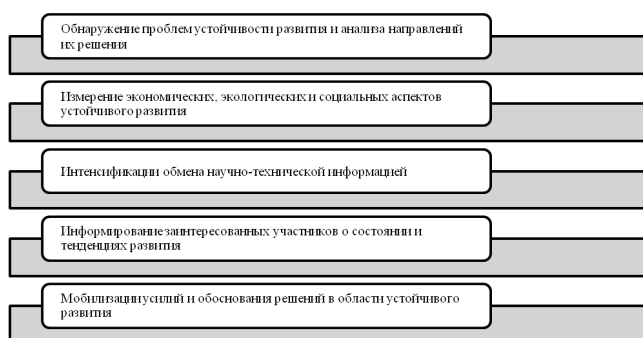


Рисунок 2 – Важные задачи показателей оценки и анализа устойчивого развития экономического субъекта

Стоит отметить, что в современных экономических условиях эффективное и непрерывное функционирование и успешное развитие экономического субъекта не представляется возможным без сбалансированного подхода к использованию экономического, экологического и социального аспектов, являющихся основой концепции устойчивого развития экономических субъектов в современных условиях ведения бизнеса.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Анализ научных трудов по теме статьи обуславливает выделение трех основных этапов внедрения стратегии в области устойчивого развития экономических субъектов:

Первый этап направлен на выявление рисков.

Второй этап предполагает разработку стратегии в области устойчивого развития.

Третий этап вектором своей реализации выделяет внедрение в бизнес-процессы стратегии в области устойчивого развития экономических субъектов.

Познательность выполнения задач в области устойчивого развития имеет свои характеристики (см. таблицу 1).

Необходимо отметить, что разработка ключевых показателей обеспечивает четкое видение и понимание общих целей в области устойчивого развития экономических субъектов. Кроме того, ключевые показатели позволяют оценить ход реализации стратегии на опре-

деленных уровнях управления экономическим субъектом, а также способствуют оперативной корректировке общей политики развития (функционалирования) с учетом возникающих новых задач. Функция ключевых показателей устойчивого развития экономического субъекта расширяется за счет того, что система показателей выступает мотивационным инструментом на различных иерархических уровнях управления экономическим субъектом.

Таблица 1 – Характеристика поэтапности выполнения задач в области устойчивого развития

Выявление рисков	Разработка стратегии	Внедрение в бизнес-процессы
Выявление и оценка рисков	Устанавливается цель и определяются задачи в области устойчивого экономического субъекта с учетом сопровождающих бизнес рисков и возможностей субъекта	Разработка и внедрение детальной программы действий, включая целевые показатели и ключевые показатели эффективности для руководства и сотрудников экономического субъекта
Приоритизация рисков		
Регулирование рисков	Интеграция стратегии в области устойчивого развития в корпоративную стратегию	Интеграция ключевых показателей эффективности в области устойчивого развития экономического субъекта в систему мотивации и вознаграждения руководства и сотрудников данного субъекта
Мониторинг и контроль исполнения плана мероприятий по управлению рисками	Построение эффективной системы управления в области устойчивого развития	
Формирование отчетности о результатах управления рисками	Систематический комплексный анализ и мониторинг соответствия деятельности экономического субъекта разработанной стратегии в области устойчивого развития	

Источник: www.pwc.ru [15]

Разработанные методики ключевых показателей эффективности постоянно актуализируются. Актуализация ключевых показателей эффективности учитывает изменения, связанные с экономическими, социально-экологическим аспектам деятельности экономического субъекта. Однако, следует учитывать то, что отбираются только наиболее существенные ключевые показатели в области устойчивого развития для оперативного достижения стратегических целей.

Не без внимания остаются:

- ключевые показатели эффективности, отвечающие корпоративной стратегии, соответствующие целям, и задачам устойчивого развития экономического субъекта;
- интеграция ключевых показателей эффективности в систему мотивации персонала.

Важным направлением в методологии анализа показателей оценки уровня устойчивого развития экономического субъекта является их измеримость и сопоставимость, а также ориентация на специфику деятельности и конкурентный рынок.

Проведенное исследование научной литературы по данному вопросу позволяет сделать вывод о том, что зачастую экономические субъекты областью анализа и оценки уровня устойчивого развития видят исключительно статьи расходов и не придают значения другим преимуществам, а именно:

1. Повышению качества управления экономическим субъектом.
2. Повышению информированности топ менеджмента экономического субъекта.
3. Улучшению социальной репутации экономического субъекта.

4. Новым рыночным возможностям.
5. «Устойчивые» взаимоотношения с поставщиками.
6. Рост инвестиционной привлекательности и стоимости экономического субъекта.
7. Повышению эффективности деятельности экономического субъекта в области устойчивого развития.
8. Инновационному подходу к разработке продукции.
9. Повышению доступности к капиталу.
10. Минимизации рисков в области устойчивого развития.
11. Повышению качества взаимодействия со стейкхолдерами.
12. Росту эффективности распределения ресурсов и сокращению издержек.

Основные аспекты в области устойчивого развития экономического субъекта отражают его общее финансовое состояние. В свою очередь, основной целью финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта является максимизация прибыли и минимизация расходов, что обуславливает повышенное внимание к определению и оценке финансового результата деятельности экономического субъекта в частности и финансовому состоянию в целом. В связи с этим возникает необходимость определения доходов и расходов за соответствующий период, что, в свою очередь, требует расчета различных показателей, характеризующих финансовое состояние экономического субъекта [16]. Оценка финансового состояния, как правило, включает следующие группы индикаторов: платежеспособности, кредитоспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности деятельности и уровню деловой активности экономического субъекта.

Стоит отметить, что измерение и оценка данных групп индикаторов предполагает использование специально разработанных показателей, индексов, коэффициентов, к которым в соответствии с отечественным и зарубежным опытом применяются различные требования (нормативы). Нормативные значения показателей определены Методическими рекомендациями, утвержденными Госкомстатом России [17].

При оценке финансового состояния экономического субъекта особое внимание уделяется значению коэффициентов ликвидности и платежеспособности, обеспеченности собственными оборотными средствами и уровню деловой активности, доходности и рентабельности деятельности. На основании приведенных выше показателей можно судить об эффективности использования экономического субъектом трудовых, материальных и иных ресурсов, степени окупаемости издержек на производство, правильности ценовой политики. Результаты анализа способствуют сравнению показателей деятельности экономического субъекта с показателями субъектов аналогов, а также со среднеотраслевыми значениями. В свою очередь среднеотраслевые показатели ежегодно публикуются на сайте Федеральной налоговой службы. Основываясь на данных сведениях, стейкхолдеры могут сравнить индикаторы финансово-хозяйственной деятельности интересующего их субъекта со среднеотраслевыми критериями по определенному виду деятельности и использовать результат аналитического сравнения для принятия бизнес решений.

ВЫВОДЫ

Отчетность об устойчивом развитии экономических субъектов имеет определенную важность и значение в современных условиях ведения бизнеса, так как ориентирована на предоставление информации в области экономического, социального и экологического ориентирования субъекта хозяйствования в текущем и перспективном развитии. Внедрение стратегии об устойчивом развитии экономического субъекта требует от него установление и реализацию долгосрочной цели в контексте экологических, социальных и экономических аспектов,

подтвержденных конкретными действиями и программами по достижению поставленных целей на практике. Одно из приоритетных мест в реализации концепции устойчивого развития отводится коммуникациям. Открытые коммуникации, достоверная и своевременная информация в отчетности ключевых показателей в области устойчивого развития определяют взаимодействия со стейкхолдерами экономического субъекта на перспективу, что обеспечивается инвестиционными потоками, направленными на развитие.

В заключение стоит отметить, что в настоящее время устойчивое развитие субъектов хозяйствования рассматривается с точки зрения непрерывности деятельности, повышения экономических, социальных и экологических показателей, обеспечивающих полное взаимодействие экономического субъекта и окружающей среды. При этом на устойчивое развитие влияет большое количество экономических, экологических, социальных факторов, неоднозначность оценок влияния которых, а также трудности прогнозирования, могут привести к серьезным негативным последствиям в деятельности экономического субъекта. В связи с этим возникает необходимость информационно-методического обеспечения, характеризующего финансовое и нефинансовое состояние экономического субъекта для сопоставления полученных результатов с наиболее влиятельными конкурентами, со среднеотраслевыми показателями, а также отечественными и зарубежными требованиями (нормативами). Все выше обозначенное указывает на открытость вопроса по формированию экономическими субъектами отчетности в области устойчивого развития и определению ключевых показателей для дискуссии как в текущем, так и в перспективном направлении.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бариленко В.И. Роль бизнес-анализа в обосновании направлений инновационного развития // *Инновационное развитие экономики*. – 2012. – №2. – с.124-131.
2. Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. *Отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта: принципы, этапы подготовки* // *Вопросы региональной экономики*. – 2015. – № 4 (25) – с. 161-166.
3. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / В.И. Бариленко, О.В. Ефимова, Е.В. Никифорова [и др.]; под ред. О.В. Ефимовой. — М.: RUScience, 2015. — 160 с.
4. Ефимова О.В. Парадигма устойчивого развития: проблемы информационно-аналитического обеспечения // *Инновационное развитие экономики*. 2013. № 1 (13).
5. Ефимова О.В. Анализ устойчивого развития компании: стейкхолдерский подход // *Экономический анализ: теория и практика*. 2013. № 45 (348).
6. Кабанцева Н.Г., Кабанцева В.С. *Страхование как механизм защиты от экологических рисков: (Монография)* / Н.Г. Кабанцева, В.С. Кабанцева. – Саратов: Изд-во Сарат. ин-та РГГЭУ, 2012 – 92 с.
7. Корчагина Е.В. Методы оценки устойчивого развития региональных социально-экономических систем / Е.В. Корчагина // *Проблемы современной экономики*. – 2012 – № 1 – С. 67–71.
8. Никифорова Е.В. Методические подходы к подготовке отчетности об устойчивом развитии хозяйствующего субъекта // *Учет. Анализ. Аудит – Издательство «Финансовый университет Российской Федерации»*, №4, 2015, с. 75-80.
9. Nikiforova E.V. Paradigm of Reporting of Economic Entities// *Periodical: «World Applied Sciences Journal»*, N5, 2014, с. 667-670.
10. Пирогова О.Е. Экологические аспекты устойчивого развития в деятельности торговых предприятий / О.Е. Пирогова // *Техно-технологические проблемы сервиса*. – 2015 – № 2 (32). – С. 84–87.
11. Сорокина Е.М. Принципы формирования отчетных показателей в области устойчивого развития / Е.М. Сорокина // *Известия ИГЭА*. – 2012 – № 3 (83). – С. 19–25.
12. Хорин А.Н., Бровкин А.В. Ключевые индикаторы отчета об устойчивом развитии организации // *Теория и прикладная экономика*, 2018-1. документ с сайта mgito.ru
13. Анализ корпоративной отчетности: учебник / Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер, А.Ю. Усанов. – Москва: КноРус, 2019. – 144 с.
14. Шнайдер О.В. Стратегия устойчивого развития экономического субъекта: актуальные вопросы и задачи // *Азимут научных исследований: экономика и управление*. – 2018. – № 3 – с.334-336.
15. Официальный слайд. www.pwc.ru
16. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э., Купрюшина О.М. *От оценки финансового состояния организации к интегрированной методике анализа устойчивого развития* // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2016. – № 12 (459) – с.42-65.
17. Федорова Е.А. Нормативные значения коэффициентов финансовой устойчивости: особенности видов экономической деятельности

сти / Федорова Е.А., Чухланцева М.А., Черкизов Д.В. // *Управленческие науки*. – 2017. – № 2. – с.44-55.