

ОПЫТ И ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ В ПРАКТИКУ РАБОТЫ БЕЛОРУССКИХ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ И ЕЕ АНАЛИЗА

АННОТАЦИЯ: В статье указывается на возникновение острой необходимости внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования по составлению отчетности в области устойчивого развития. Автором разработана оригинальная методика анализа такой отчетности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: устойчивое развитие, отчетность, анализ, рынок, конкурентоспособность, инвестиционная привлекательность.

Рыночные условия хозяйствования, усиливающийся глобальный характер конкуренции объективно обуславливают необходимость самого благоприятного позиционирования любого субъекта хозяйствования в своей отрасли.

Любое предприятие должно понимать, как его бизнес влияет на сотрудников, потребителей продукции и поставщиков, местное население, правительство, а также на источники финансирования (акционеров, кредиторов, банки) и другие связанные с его деятельностью стороны. У предприятия должна быть налажена обратная связь со стейкхолдерами (то есть всеми лицами, так или иначе связанными с деятельностью предприятия): оно должно прислушиваться к их предложениям и взвешивать, каким образом оно может улучшить свою работу. Этот принцип является базовым для увеличения стоимости бизнеса, улучшения репутации, упрочнения долгосрочных перспектив развития.

Самый распространенный стандарт социальной отчетности – это стандарт GRI «Руководство Глобальной инициативы по отчетности в области устойчивого развития», который является основным инструментом информирования об экологических, экономических и социальных результатах деятельности организаций и их корпоративном управлении, отражающий как положительное, так и отрицательное ее воздействие. В 2013 году Глобальная инициатива по отчетности (GRI) выпустила четвертую версию Руководства по отчетности в области устойчивого развития G4, основное предназначение которого помочь в подготовке таких отчетов, которые содержали бы значимую и ценную информацию о наиболее актуальных проблемах организации, связанных с устойчивым развитием, сделать попытку этих отчетов общепринятой практикой [1; 2].

Отчетность в области устойчивого развития охватывает экологические, экономические и социальные аспекты деятельности организации (так называемый триединый подход). Это отражает общепринятую концепцию устойчивого развития как нахождения баланса между потребностями нынешнего поколения в экономическом благосостоянии, благоприятной окружающей среде и социальном благополучии без ущерба для аналогичных потребностей будущих поколений. С конца 80-х гг. XX в. идеи устойчивого развития во все возрастающей степени определяют подходы международного сообщества, отдельных государств, а также организаций различного масштаба – как коммерческих, так и некоммерческих.

Повышение значимости корпоративной социальной ответственности определяется пятью основными мировыми тенденциями. 1. Наконец стал общепризнанным факт, что природные ресурсы нашей планеты ограничены, а население растет. 2. Загрязнение окружающей среды и глобальное потепление ставят под угрозу жизнь людей сегодня и существование бизнеса завтра. 3. Для международного бизнеса решающую роль

приобретает этический контроль за природоохранной и социальной деятельностью со стороны стейкхолдеров из других регионов. 4. Глобализация информации. 5. Глобализация рынков капитала.

Руководство GRI – документ, предлагающий детально разработанный подход к формированию отчетности, отражающей экономическую, экологическую и социальную результативность организации.

При этом выделение трех отдельных аспектов носит условный характер – при подготовке отчетов они должны рассматриваться во взаимосвязи.

Руководство GRI призвано:

- предложить принципы и содержание отчетности организации в области устойчивого развития;

- помочь организациям в составлении сбалансированной и содержательной картины их экономической, экологической и социальной результативности;

- содействовать подготовке сопоставимых отчетов, в то же время позволяя учесть практические соображения, относящиеся к раскрытию информации, для широкого круга разнообразных организаций, в том числе тех, деятельность которых охватывает различные регионы;

- способствовать оценке результативности организаций в области устойчивого развития в соответствии с критериями, задаваемыми отраслевыми кодексами, стандартами результативности и добровольными обязательствами;

- служить инструментом, способствующим расширению взаимодействия с заинтересованными сторонами.

Руководство не является:

- кодексом или набором принципов поведения;

- стандартом результативности;

- описанием системы менеджмента;

- инструкцией по разработке внутренней системы управления данными и подготовке отчетности в организации;

- методологией подготовки отчетов, мониторинга или верификации отчетов.

В Республике Беларусь есть отдельные предприятия, которые составляют отчетность в области устойчивого развития (GRI): ОАО «Милавица», МТБанк, БМЗ, МТС и некоторые другие (их очень небольшое число обусловлено слабой информированностью, определенным предвзятым отношением и рядом других субъективных причин. Сегодня репутация играет очень важную роль при рыночной оценке предприятия. Устойчивая репутация способствует повышению акционерной стоимости и росту популярности бренда. Если у компании хорошая репутация, внедрение отчетности в области устойчивого развития помогает сохранить клиентскую базу, поскольку потребителям сегодня есть из чего выбирать. Среди преимуществ, обеспечивающих коммерческие выгоды, – доверие инвесторов и, соответственно, улучшение доступа к капиталу и получение долгосрочных инвестиций. Крупные инвесторы хотят иметь дело только с абсолютно прозрачными и понятными компаниями, чтобы минимизировать предпринимательские риски.

В процессе усиливающейся глобализации на сегодняшний день белорусская финансовая (бухгалтерская) отчетность еще отстает от требований международных стандартов, что в известном смысле затрудняет взаимодействие с крупными зарубежными инвесторами, которые ориентируются на прозрачность деятельности любого субъекта хозяйствования [3]. В Республике Беларусь нет ни одного нормативно-правового акта, регламентирующего процесс внедрения в практику работы субъектов хозяйствования отчетности в области устойчивого развития. Все это затрудняет процесс инвестирования в белорусскую экономику. Помочь в решении данной проблемы может составление белорусскими субъектами хозяйствования отчетности в области устойчивого развития. Сегодня рыночная стоимость многих белорусских компаний в несколько раз ниже, чем

у аналогичных предприятий в мире, только потому, что их руководство пока не осознало, насколько важна отчетность в области устойчивого развития с точки зрения повышения стоимости бизнеса. Кроме того, снижение рисков автоматически снижает затраты на привлечение капитала. Внедрив отчетность в области устойчивого развития, компания всегда будет в курсе требований рынка и сможет оперативно на них реагировать, улучшая свою продукцию и услуги. А эффективное использование ресурсов также позволит снизить затраты и повысит прибыль.

Важно, используя уже имеющийся передовой опыт, активно внедрять в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составление отчетности в области устойчивого развития, что будет являться действенным инструментом повышения эффективности их функционирования и инвестиционной привлекательности.

С этих позиций автор предлагает в разрабатываемый проект Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2035 года в подраздел «Стратегические приоритеты и индикаторы устойчивого развития» включить пункт следующего содержания: «Одна из важнейших задач – создание благоприятного инвестиционного климата, для чего субъекты хозяйствования постепенно перейдут к формированию отчетности в области устойчивого развития (к 2026 году)». Одновременно им впервые предпринята попытка разработки Целевой комплексной программы внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления отчетности в области устойчивого развития на период до 2026 года (рис. 1).

При этом следует иметь в виду, что публичная нефинансовая отчетность – совокупность сведений и показателей, отражающих стратегию, цели, подходы к управлению, взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также результаты деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития, предупреждения коррупции, включая экономические, социальные, экологические аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи. Использование Целевой комплексной программы на практике, безусловно, будет способствовать повышению конкурентоспособности белорусских товаропроизводителей.

Фрагмент 1

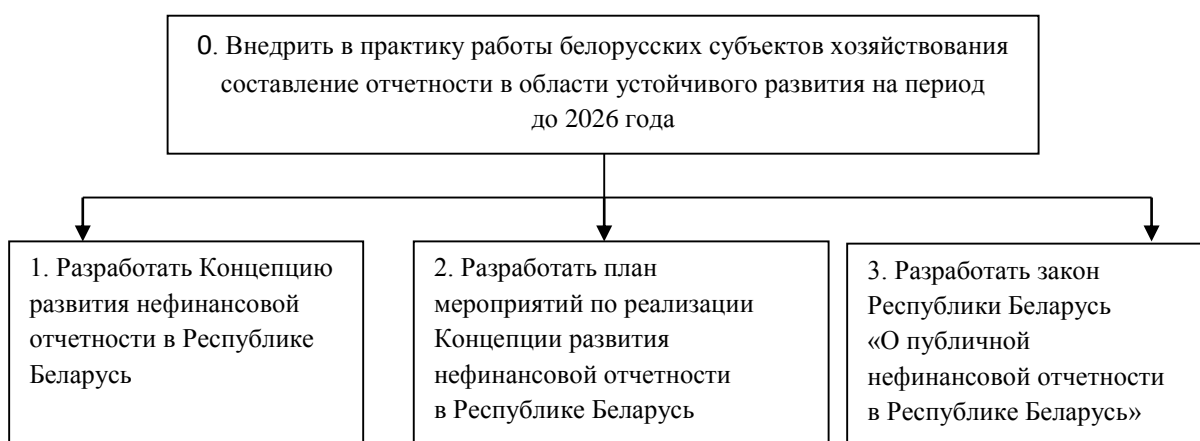


Рисунок 1 – Целевая комплексная программа внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления отчетности в области устойчивого развития на период до 2026 года

Примечание – Источник: собственная разработка автора.

Отсюда также вытекает объективная необходимость глубокого анализа отчетности в области устойчивого развития предприятий любых форм собственности, подготовленной

в соответствии с принципами GRI (хотя следует признать, что в Республике Беларусь количество предприятий, составляющих подобную отчетность, очень мало).

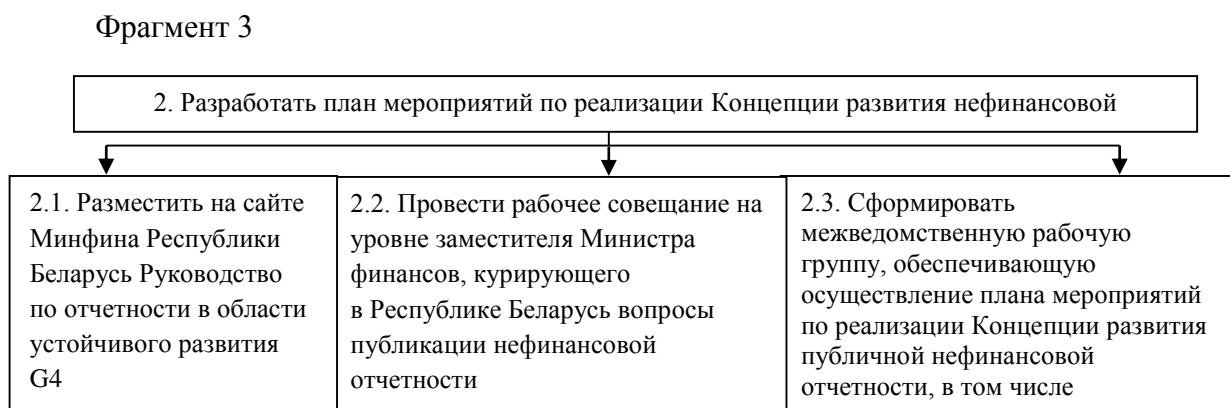
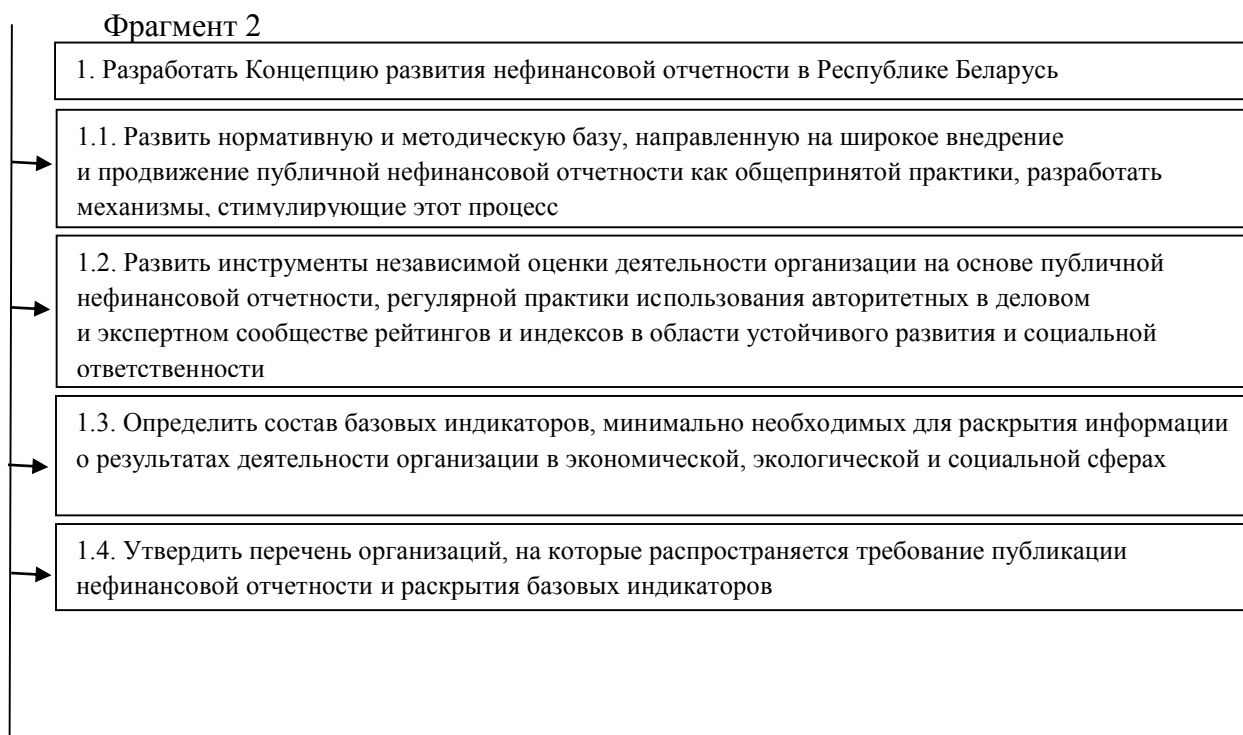


Рисунок 1 – Целевая комплексная программа внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления отчетности в области устойчивого развития на период до 2026 года

Примечание – Источник: собственная разработка автора.

Фрагмент 4

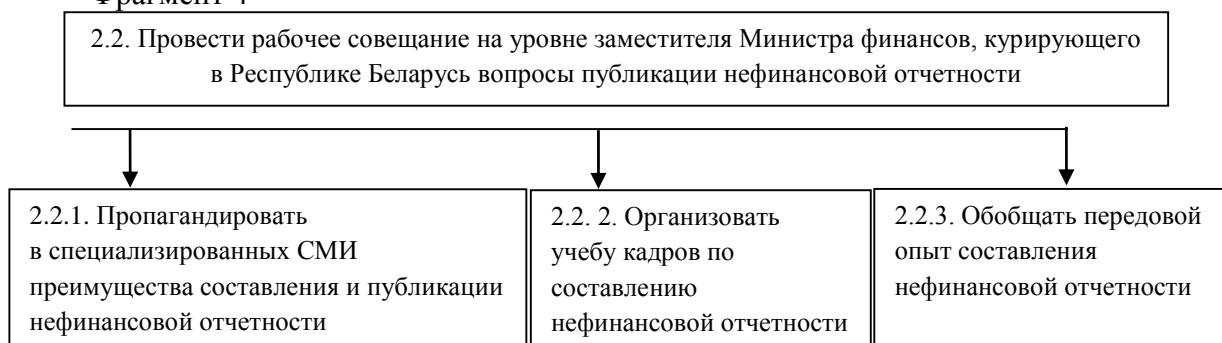


Рисунок 1 – Целевая комплексная программа внедрения в практику работы белорусских субъектов хозяйствования составления отчетности в области устойчивого развития на период до 2026 года

Примечание – Источник: собственная разработка автора.

Между тем в специальной экономической литературе по анализу хозяйственной деятельности методика такого анализа не рассматривается вообще, и в практике аналитической работы субъектов хозяйствования ему уделяется явно недостаточное внимание. С этих позиций автором впервые предпринята попытка разработки методики проведения анализа отчетности в области устойчивого развития [4-25; 26; 27].

Перед анализом стоят следующие задачи: проверка реальности плана мероприятий по социальной ответственности бизнеса, оценка напряженности установленных заданий и уровня выполнения плана; изучение динамики показателей, характеризующих корпоративную социальную отчетность; определение системы факторов и обусловивших причин отклонений фактических показателей от установленных параметров; количественное измерение влияния факторов на выявленные отклонения показателей, выявление и оценка резервов повышения корпоративной социальной ответственности и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источники информации: бизнес-план, план экономического и социального развития, план научно-технического развития; отчетность предприятия в области устойчивого развития (корпоративный социальный отчет); соответствующие листки-расшифровки; данные выборочных и специальных обследований и наблюдений и др.

Анализ целесообразно проводить по следующим направлениям: экологическому (природоохранному), социальному, экономическому.

Оригинальная методика анализа, впервые разработанная автором, включает три аспекта элементов отчетности:

- стратегия и характеристика: элементы, определяющие общий контекст, необходимый для понимания результатов деятельности организации, такие как ее стратегия, характеристика и корпоративное управление;
- подходы менеджмента: элементы отчетности, описывающие то, как организация реагирует на определенный список тем, и определяющие контекст, необходимый для понимания результатов деятельности организации в конкретной области;
- показатели результативности: показатели, дающие сопоставимую информацию об экономических и социальных результатах деятельности организации.

Ее использование в практике работы субъектов хозяйствования дает им возможность значительно повысить доверие инвесторов, соответственно, улучшить доступ к капиталу и получению долгосрочных инвестиций и, следовательно, в конечном итоге повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Изложенные подходы ориентируют субъекты хозяйствования любых форм собственности на составление отчетности в области устойчивого развития, нацеливают на

проведение ее глубокого анализа, что в свою очередь дает возможность установить тенденцию развития и предупредить возможные негативные явления. Кроме этого, на основании проведенного анализа можно наметать конкретные мероприятия по улучшению своего позиционирования в рыночной среде, что в свою очередь повысит инвестиционную привлекательность субъекта хозяйствования.

Список использованных источников

1. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. Принципы подготовки отчетности и Стандартные элементы отчетности [Электронный ресурс] // GRI. – Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G4-Part-One.pdf>. – Дата доступа: 15.04.2019.
2. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. Инструкция по применению. [Электронный ресурс] // GRI. – Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G4-Part-Two.pdf>. – Дата доступа: 15.04.2019.
3. Лемеш, В. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : пособие / В. Н. Лемеш, О. В. Малиновская. – Минск : Амалфея, 2017. – 148 с.
4. Адаменкова, С. И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск : Элайда, 2015. – 381 с.
5. Александров, О. А. Экономический анализ : учеб. пособие / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. – М. : Инфра. – М, 2017. – 287 с.
6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / под ред. В. Я. Позднякова. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 617 с.
7. Анализ финансовой отчетности : учебник / М. А. Вахрушина [и др.] ; М. : Вузовский учебник Инфра-М, 2017. – 431 с.
8. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : Инфра-М, 2017. – 334 с.
9. Бороненкова, С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. – М. : Форум : Инфра-М, 2016. – 351 с.
10. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ : учеб. для академического бакалавриата / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во «Юрайт», 2015. – 620 с.
11. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – М. : Омега-Л, 2018. – 349 с.
12. Казакова, Н. А. Экономический анализ : учебник / Н. А. Казакова. – М. : Инфра-М, 2017. – 341 с.
13. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / А. И. Алексеева [и др.]. – М. : КноРус, 2016. – 705 с.
14. Комплексный экономический анализ : учеб. пособие / М. В. Мельник [и др.]. – М. : Форум : Инфра. – М, 2016. – 350 с.
15. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. С. Сосненко, Е. Н. Свиридова, И. Н. Кивелиус. – М. : КноРус, 2016. – 251 с.
16. Короткевич, А. И. Экономический анализ деятельности организаций : учеб. пособие / А. И. Короткевич, Б. В. Лапко, Д. В. Шпарун ; Бел. гос. ун-т. – Минск : БГУ, 2017. – 306 с.
17. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К, 2018. – 246 с.

18. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Д. В. Лысенко. – М. : Инфра-М, 2017. – 318 с.
19. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. – М. : Дашков и К, 2016. – 251 с.
20. Русакова, Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учеб. пособие / Е. В. Русакова. – СПб. : Питер : Питер Пресс, 2017. – 224 с.
21. Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2018. – 647 с.
22. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. и практ. для акад. бакалавриата : в 2 ч. / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 682 с.
23. Экономический анализ : учебник / В. И. Бариленко [и др.]; под ред. В. И. Бариленко. – М. : КНОРУС, 2017. – 382 с.
24. Экономический анализ : учеб. пособие / В. А. Колоколов [и др.]; под. ред. Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарновой. – М. : Инфра-М, 2017. – 155 с.
25. Экономический анализ : учебник / А. Е. Суглобов [и др.]; под. ред. А. Е. Суглобова. – М. : Риор : Инфра-М, 2017 (макет 2018). – 437 с.
26. Виногоров, Г. Г. Вопросы анализа корпоративной социальной ответственности: экологический (природоохранный) аспект (статья) / Г. Г. Виногоров // Гуманитарно-экономический вестник : науч.-теор. журнал. – Минск : Изд-во Международного гуманитарно-экономического института, 2014. – № 2 (59). – С. 79–87.
27. Виногоров Г. Г. Анализ социальной ответственности бизнеса: экологический (природоохранный аспект) / Г. Г. Виногоров // Постулаты прошлого и перспективы реализации бюджетно-налоговой политики : монография / под ред. Т. В. Калинеску. – Северодонецк : Изд-во СНУ им. В. Даля, 2015. – С. 184–191.