

ОТЧЕТНОСТЬ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И ХАРАКТЕРИСТИКА ЕГО СТРУКТУРЫ И СОДЕРЖАНИЯ

В.С. РУДНИЦКИЙ, Н.А. ВОЗНЮК

*Львовский институт банковского дела Университета банковского дела
Национального банка Украины,
г. Львов, Украина*

Введение. Традиционно крупные компании, банки, страховщики ежегодно обнародуют финансовую отчетность, которая до определенного времени удовлетворяла информационные потребности внешних и внутренних пользователей. В условиях глобализации, изменения климата на Земле, обострения экологической ситуации в мире объективно общественность интересуется не только информацией финансовой отчетности, но и нефинансовыми показателями деятельности предприятия. В первую очередь это показатели, характеризующие окружающую среду, социальное положение и социальное положение на предприятии.

В начале XXI века в мире наблюдается устойчивая тенденция к осознанию необходимости в социально-ответственном поведении бизнеса. Украина стала участником Глобального договора ООН, а это в свою очередь дало толчок к составлению крупными компаниями, в том числе банками, нефинансовых отчетов, то есть отчетов об устойчивом развитии. Однако структура таких отчетов и их содержание различны даже для предприятий одной отрасли деятельности. Наблюдаются попытки отдельных ученых на основе финансовой и нефинансовой отчетности создать модель интегрированной отчетности, хотя на практике эти два вида отчетности составляются отдельно.

Результаты их обсуждения. Исследованием проблем устойчивого развития и процесса формирования нефинансовой отчетности предприятиями занимались зарубежные и отечественные ученые (Г. Быкова, В. Воробей, В. Геица, И. Глазырина, М. Долишний, Р. Костырко, Т. Лесничая, А. Малиновская, В. Тригобчук, В. Шевчук) [1,3,4]. Однако в современных условиях хозяйствования остается актуальной и не до конца решенной проблема относительно структуры и содержания Отчета об устойчивом развитии предприятия.

Целью статьи является рассмотрение сущности, концепции, принципов построения и содержания Отчета об устойчивом развитии предприятия.

Важным источником информации для владельцев предприятий (организаций, учреждений), акционеров, менеджеров, банков, страховых компаний, поставщиков, покупателей и других участников рынка является отчетность субъектов хозяйствования, которая в Украине делится на финансовую, налоговую, статистическую. Если отдельные предприятия ведут управленческий учет, то на основании его данных составляется отчетность управленческого учета, что является основанием для менеджеров при принятии решений. Данный вид отчетности содержит не только финансовые, но и нефинансовые показатели.

Одним из обязательных видов отчетности была и остается финансовая отчетность, которая содержит информацию о финансовом состоянии предприятия, финансовые результаты его деятельности, изменениях в собственном капитале и данные о движении денежных средств за период. Информация финансовой отчетности является полезной для внешних и внутренних пользователей при принятии ими взвешенных экономических решений.

Согласно действующему Закону Украины от 16.07.99 г. № 996 - XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» с изменениями и дополнениями от 01.01.2012 г., публичные акционерные общества, банки, страховщики, предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется КМУ (см. п. 2 Порядка № 419) начиная с 01.01.2012 г., составляют финансовую отчетность по международным стандартам. МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» определяет полный перечень форм финансовой отчетности для вышеупомянутых субъектов хозяйственной деятельности:

- отчет о финансовом положении на конец периода;
- отчет о совокупном доходе за период;
- отчет об изменениях в капитале за период;
- отчет о движении денежных средств за период;
- примечания, включающие краткое описание основных принципов учетной политики и другие объяснения;

– отчет о финансовом положении на начало наиболее давнего сравнительного периода, в котором предприятие применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективное корректирование статей финансовой отчетности, или когда оно меняет классификацию статьи своей финансовой отчетности [1].

Однако на сегодняшний день в условиях глобализации, обострения мирового финансово-экономического кризиса ситуация стремительно меняется, а кризис доверия усиливается, бизнес уделяет все большее внимание своей репутации. Большинство владельцев и руководителей предприятий приходят к пониманию того, что для успешного ведения бизнеса недостаточно уделять внимание исключительно финансовым показателям деятельности. В Украине за последние годы наблюдается устойчивая тенденция к разработке и внедрению отчетности об устойчивом развитии. Развитие национальной сети Глобального договора ООН дал толчок нефинансовой отчетности в Украине, ведь предоставление ежегодного отчета о процессе реализации принципов ГД является одним из обязательств, которое берет на себя участник Глобального договора. В частности, 90% нефинансовых отчетов, появившихся в Украине за последние годы - это отчеты членов Глобального договора. Однако информирование общественности об экологических, экономических и социальных достижениях деловых кругов еще не стало общепринятой практикой [3, с. 192].

Устойчивое развитие в экономической литературе рассматривается как общая концепция о необходимости установления баланса между удовлетворением современных потребностей человечества и защитой интересов будущих поколений, включая их потребности в безопасной и здоровой среде [2].

Парадигма устойчивого развития включает в себя требования к экономическому развитию, экологической, социальной справедливости, отсутствия расовой и национальной дискриминации [2]. В то же время отсутствует такой важный элемент предложенной выше концепции устойчивого развития, как политика. Известно, что от политических решений парламентов государств и правительств зависят финансирование программ по охране окружающей среды, определения предела минимальной заработной платы, налоговая политика, которая непосредственно влияет на экономическое развитие и привлечение инвестиций.

Г. Костырко и Т. Лесничая рассматривают концепцию устойчивого развития в сочетании экономического роста с обеспечением социальной защищенности населения и минимизацию негативного влияния на окружающую среду. Социальная ответственность бизнеса, охрана окружающей среды и эффективность корпоративного управления все больше влияют на прибыльность, ценность и устойчивость компании [3, с. 190]. В то же время данные ученые предлагают на основе финансовой и нефинансовой отчетности компании модель интегрированной отчетности [3, с. 193], которая базируется на статистической, социальной, экологической, финансовой и нефинансовой отчетности. Вместе с тем, не дается объяснение, кто должен составлять интегрированную отчетность и чем она отличается от отчетности устойчивого развития.

В экономической литературе наблюдается различное толкование принципов концепции устойчивого развития. Так одни ученые [2] придерживаются мнения, что концепция устойчивого развития основывается на пяти основных принципах:

1. Человечество действительно может придать развитию устойчивый и долговременный характер, для того чтобы он соответствовал потребностям людей, живущих сейчас, не теряя при этом возможность будущим поколениям удовлетворять свои потребности.

2. Ограничения, которые существуют в области эксплуатации природных ресурсов, относительные. Они связаны с современным уровнем техники и социальной организации, а также со способностью биосферы к самовосстановлению.

3. Необходимо удовлетворить элементарные потребности всех людей и всем предоставить возможность реализовать свои надежды на более благополучную жизнь. Без этого устойчивое и долговременное развитие просто невозможно. Одна из главных причин возникновения экологических и иных катастроф, которые стали в мире обычным явлением, – нищета.

4. Необходимо наладить качество жизни тех, кто пользуется избыточными средствами (денежными и материальными), с экологическими возможностями планеты, в частности относительно использования энергии.

5. Размеры и темпы роста населения должны быть согласованы с производственным потенциалом глобальной экосистемы Земли, которая меняется.

Другие ученые акцентируют свое внимание не на принципах концепции устойчивого развития, а на принципах подготовки интегрированного отчета устойчивого развития [3, 5]:

1. Стратегической направленности.

2. Понятности и прозрачности информации.
3. Ориентации на будущее и своевременности.
4. Реагирование и привлечения заинтересованных лиц.
5. Краткости, достоверности и существенности.

Ряд теоретиков и сторонников устойчивого развития считают его наиболее перспективной идеологией 21 века и даже всего третьего тысячелетия, которое с углублением научной обоснованности вытеснит все имеющиеся мировоззренческие идеологии, как являющиеся фрагментарными, несостоятельными обеспечить сбалансированное развитие цивилизации [2].

Вместе с тем следует отметить, что достижение оптимального варианта развития декларируют ряд стран, у каждой страны свой путь развития. В одних этот путь «только начинается, в других уже начался, третьи уже стали на путь устойчивого экономического развития (США, Япония, страны Европейского Союза)» [4]. Существует много и таких стран, которым не до устойчивого развития и они его не воспринимают. На первое место они ставят одну стратегическую цель - выжить. Именно такие страны провоцируют угрозы, распространяющиеся в другие страны и их регионы. Достичь устойчивого развития регионов чрезвычайно трудно, ведь близкое соседство с другими государствами формирует угрозу экологической опасности, а глобализация, стремительно набравшая обороты, способствует образованию и обострению экономических и социальных опасностей, что в итоге касается регионального развития.

Изучение практики составления отчетов об устойчивом развитии свидетельствует о неодинаковом подходе различных компаний относительно структуры и содержания этого отчета в разрезе стран и отраслей. Как видно из таблицы 1, существуют определенные различия в содержании отчетов об устойчивом развитии различных промышленных компаний Украины и России. В данной таблице можно увидеть следующие различия:

1. Неодинаковое количество пунктов содержания отчетов компаний.
2. Наблюдается разница в названиях пунктов и названии приложений к содержанию Отчетов об устойчивом развитии.
3. Компания «Газпром нефть» составляет отчет за календарный год, а компания «СКМ» за два года.

Таблица 1– Сравнительная характеристика содержания отчетов об устойчивом развитии промышленных компаний Украины и Российской Федерации*

№ п/п	Отчет компании «Газпром нефть» за 2012 год (Российская Федерация)	№ п/п	Отчет компании «СКМ» за 2010-2011 годы (Украина)
1	2	3	4
1.	Об отчете	1.	Обращение генерального директора
2.	Обращение Председателя совета директоров	2.	О группе СКМ
3.	Обращение Председателя правления	3.	Контекст
4.	О компании	4.	Наш подход
5.	Стратегия устойчивого развития	5.	Инвестиции в охрану окружающей среды
6.	Управление в области устойчивого развития и взаимодействие с заинтересованными сторонами	6.	Инвестиции в сотрудников
7.	Развитие кадрового потенциала	7.	Инвестиции в развитие местных общин
8.	Безопасное развитие: экологическая безопасность, охрана труда	8.	Об этом отчете
9.	Региональная политика и развитие местных общин		Приложение 1. Компании и предприятия, включенные в отчет
	Приложение 1. Свидетельство о заверении Отчета в совете РСПП по нефинансовой отчетности		Приложение 2. Отчет о независимой проверке
	Приложение 2. Индекс стандартных элементов отчетности GRI		Приложение 3. Таблица соответствия показателей GRI и принципам Глобального договора ООН

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе [6], [7]

Данные таблицы 2 свидетельствуют о различиях в содержании Отчетов об устойчивом развитии даже в отдельно взятой компании за различные периоды. В 2010-2011 гг. содержание Отчета об устойчивом развитии компании «СКМ» насчитывает 8 пунктов, а за 2008-2011 годы – 11 пунктов. Таким образом, анализ данных таблицы 1 и таблицы 2 подтверждает неодинаковые подходы различных компаний к содержанию и структуре Отчета об устойчивом развитии. Такие расхождения наблюдаются в содержании отчетов об устойчивом развитии не только компаний Украины и Российской Федерации, но и других стран мира.

В таблице 3 приведена сравнительная характеристика содержания отчетов об устойчивом развитии банка «БЕЛВНЭШЕКОНОМБАНК» (Беларусь) и «PLATINUM BANK» (Украина), составленные в 2011 г. Как видно из данной таблицы, содержание данных Отчетов существенно отличается как по названию пунктов содержания отчетов, так и по их количеству. Следует отметить, что Отчет об устойчивом развитии «PLATINUM BANK» подготовлен за 2011 в соответствии с международным стандартом GRI (версия G3). Данный Отчет составлен в соответствии с соблюдением принципов Глобального Договора ООН.

Таблица 2 – Содержание Отчета об устойчивом развитии «Систем Кэпитал Менеджмент» (СКМ) *

№ п/п	Отчет компании «СКМ» за 2008-2009 годы	№ п/п	Отчет компании «СКМ» за 2010-2011 годы
1.	Обращение генерального директора	1.	Обращение генерального директора
2.	Об этом отчете	2.	О группе СКМ
3.	Наше понимание устойчивого развития	3.	Контекст
4.	Группа СКМ	4.	Наш подход
5.	Охрана труда и промышленная безопасность	5.	Инвестиции в охрану окружающей среды
6.	Охрана окружающей среды	6.	Инвестиции в сотрудников
7.	Борьба с изменением климата	7.	Инвестиции в развитие местных общин
8.	Эффективность использования энергии	8.	Об этом отчете
9.	Условия труда		Приложение 1. Компании и предприятия включенные в отчет
10.	Взаимодействие с обществом		Приложение 2. Отчет о независимой проверке
11.	Планы на будущее		Приложение 3. Таблица соответствия показателей GRI и принципам Глобального договора ООН
	Приложение 1. Понятия и термины использованные в отчете		
	Приложение 2. Методика расчетов показателей		
	Приложение 3. Таблица соответствия показателям GRI и принципам Глобального договора ООН		

*Примечание – Источник: собственная разработка на основе [8], [9]

Сравнение данных таблицы 1 и таблицы 3 позволяет нам сделать вывод о том, что содержание отчетов об устойчивом развитии существенно различается в зависимости от сфер деятельности компаний. Как видно из нашего исследования, Отчеты об устойчивом развитии банков отражают в первую очередь специфику их деятельности.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика содержания отчетов об устойчивом развитии банков Украины и Беларуси *

№ п/п	Отчет банка «БЕЛВНЭШЕКОНОМБАНК» (Беларусь)	№ п/п	Отчет банка «PLATINUM BANK» за 2011 г. (Украина)
1	2	3	4
1.	Характеристика банка	1.	Обращение генерального директора
1.1.	Система управления	2.	Наши достижения
2.	Инвестиции в устойчивое развитие	3.	Акционеры PLATINUM BANK
2.1.	Взаимодействие с внешней средой по устойчивому развитию	4.	Наша философия
2.2.	Ответственная деловая практика	5.	Стейкхолдеры PLATINUM BANK
2.3.	Инвестиционная деятельность	6.	Существенные вопросы Отчета
2.4.	Поддержка малого и среднего бизнеса	7.	Корпоративные стандарты управления
2.5.	Благотворительная деятельность	8.	«Платиновые Стандарты»
3.	Корпоративная жизнь банка	9.	Доступность финансовых услуг
3.1.	Кадровая политика	10.	Платиновые экологические стандарты
3.2.	Характеристика персонала банка	11.	Финансовая грамотность населения
3.3.	Обучение и повышение квалификации персонала	12.	Инновационность
3.4.	Система оплаты труда и стимулирования работников банка	13.	Развитие существенных вопросов 2011 г. в 2012 г.
3.5.	Здравоохранение и безопасность персонала	14.	Таблица соответствия
3.6.	Повышение экологического сознания		
4.	Дочерние компании банка		
5.	Об отчетности		
5.1.	Содержание отчета		
5.2.	Процесс подготовки отчета и др.		

* Примечание – Источник: собственная разработка на основе [8], [9]

Выводы. На основе проведенного нами исследования можно сделать следующие выводы:

- отчет об устойчивом развитии предприятия является отчетом, содержащем не финансовую информацию;
- данный Отчет целесообразно составлять за календарный или финансовый год;
- отчет об устойчивом развитии не является альтернативой финансовой отчетности, а его следует рассматривать как дополнительный вид нефинансовой отчетности;
- интегрированную отчетность нельзя рассматривать как интеграцию финансовой и нефинансовой отчетности, так как по своей сути финансовые и нефинансовые показатели не подлежат интеграции.

Дальнейшего решения требуют следующие проблемы:

- развитие методологических основ формирования отчетности об устойчивом развитии;
- разработка формата отчетности об устойчивом развитии для предприятий различных отраслей;
- определение конкретных показателей Отчета об устойчивом развитии, которые бы характеризовали среды, социум и экономику предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Быкова, Г. Составляем отчетность по МСБО [Электронный ресурс] / Быкова Г. // Режим доступа : <http://dtkk.com.ua/show/1bid05527.html>. - Дата доступа : 24.09.2013.
2. Вікіпедія. Сталій розвиток [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://uk.wikipedia.org/wiki>. – Дата доступа : 24.09.2013.

3. Костырко, Р.А. Интегрированная отчетность – инструмент обеспечения устойчивого развития общества / Р.А. Костырко, Т.В. Лесничая // Экономика. Менеджмент. Предпринимательство. – № 24 (I) – 2012. – С. 192.
4. Шевчук, В.Я. Макроэкономические проблемы устойчивого развития / В.Я. Шевчук– М. : Гео-принт, 2006. – 200 с.
5. Toward Integrated Reporting – Communicating Value in the 21 st Century / Discussion Paper IIRC [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.theiirc.org/theintegrated-reporting-discussion-paper>. – Дата доступа : 24.09.2013.
6. Отчет об устойчивом развитии ОАО «Газпром нефть» за 2012 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.gazprom-neft.ru/annual-reports/2012/Gazprom-Neft_CSR_Report_2012_rus.pdf. – Дата доступа : 24.09.2013.
7. Отчет об устойчивом развитии Группы СКМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.scm.com.ua/m/documents/SCM_CSR_Report_2011_Ru_1.pdf. - Дата доступа : 24.09.2013.
8. Отчет об устойчивом развитии [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.bveb.by/about/corpor/sustainability/>. – Дата доступа : 24.09.2013.
9. Platinum Bank. Звіт про сталий розвиток [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ua.platinumbank.com.ua/view.rep>. – Дата доступа : 24.09.2013.

STATEMENTS OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF COMPANY AND CHARACTERIZATION OF ITS STRUCTURE AND CONTENT

V. RUDNYTSKYJ, N. VOZNYUK

Summary

Solved essence and Basic Approaches to sustainable development enterprise, the its concept in combined economic growth and software social security population and Minimization of negative Effect on environment. Conducted Comparative characterization of structure and content of the individual reports volume of sustainable development, which are made by domestic and foreign companies. Considered Examples of building a new model corporate Reporting in Ukraine, Belarus and Russia taking into account the principles of sustainable development of economic entities. Analysis reduced reporting suggests about different approaches to the name of its individual sections and applications.

Statements of sustainable development enterprise (organization) many economists consider as important condition for compliance of doctrine of sustainable development and a tool, which in the future will ensure effective communication with financial markets and stakeholders in market relations.

Key words: statements, sustainable development, concept, principles, model, statements about sustainable development, integrated reporting, company.

© Рудницкий В.С., Вознюк Н.А.

Поступила в редакцию 7 октября 2013г.