

Ключевые индикаторы отчета об устойчивом развитии организации

Хорин Александр Николаевич

доктор экономических наук

профессор кафедры учета, анализа и аудита, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

119991, Россия, г. Москва, ул. Ленинские Горы, 1, стр. 46

✉ anhorin@mail.ru



Бровкин Александр Владимирович

кандидат экономических наук

старший преподаватель, Московский государственный институт международных отношений (университет) МИД России

125364, Россия, г. Москва, ул. Свободы, 61

✉ brovkin_av@mail.ru



[Статья из рубрики "Экономическая теория и история экономической мысли"](#)

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые аспекты и индикаторы отчета об устойчивом развитии организации. Обоснованы необходимость и цели данного отчета и показана его значимость для формирования текущих и долгосрочных целей организации. Важность предоставления такой отчетности подтверждается ссылками на ее поддержку со стороны ведущих мировых институтов развития, включая ООН. Обозначены стороны и группы, заинтересованные в получении данной информации. Приведен подробный обзор и анализ таких ключевых индикаторов, применяемых в отчете об устойчивом развитии, как: финансовые, экологические, социальные и характеристики качества корпоративного управления. Результаты исследования получены путем анализа и систематизации научных исследований в области подготовки отчетов об устойчивом развитии в совокупности с авторскими разработками. Раскрыты суть и содержание данных индикаторов, способы их расчета. Специальный раздел посвящен интегральным показателям социально-экономической динамики. В заключении приведены итоговые выводы о целях и значимости предоставления отчета об устойчивом развитии, позволяющем наиболее полно и всесторонне раскрыть данные о внешних эффектах (экстерналиях) деятельности организации и долгосрочных перспективах ее деятельности.

Ключевые слова: аспекты результативности, индикаторы, отчет устойчивом развитии, созданная стоимость, экстерналии, корпоративное управление, экологические аспекты, чистая добавленная стоимость, финансовые индикаторы, изменение климата

DOI: 10.25136/2409-8647.2018.1.25288

Дата направления в редакцию: 25-01-2018

Дата рецензирования: 27-01-2018

Дата публикации: 28-01-2018

Введение

Современные мега-тенденции экономического развития характеризуются нарастанием кризисных процессов уже не циклического, а систематического характера. В значительной степени они предопределены дисбалансом в глобальном масштабе потребностей человеческого общества и природных ресурсов, недостаточно согласованным экономическим поведением хозяйствующих субъектов. Острота проблемы столь высока, что она рассматривается как условие выживания всего человечества.

Впервые на международном уровне Комиссия по окружающей среде и развитию (WCED) Г.Х. Брутланда, образованная под патронажем ООН (1983 г.)^[1], ввела в практический оборот термин "устойчивое развитие" в связи с быстрым ухудшением состояния окружающей среды, человека и последствиями ухудшения экономического и социального развития мировой экономики. Устойчивое развитие определяется как гармоничное и ответственное развитие - экономическое, социальное и экологическое; развитие, которое не противоречит задачам долгосрочного выживания человечества и сохранения базовых стандартов его существования ^[1].

Официальное определение понятия "устойчивое развитие" дано в Глобальном договоре ООН (UN Global Compact, 1992, Рио-де-Жанейро^[2]) - "процесс экономических и социальных изменений при котором использование природных ресурсов, процессы инвестирования и направления научно-технического прогресса, развитие личности и институциональные изменения согласованы друг с другом и укрепляют потенциал для удовлетворения человеческих потребностей в будущем" ^[3]. Термин "устойчивость развития" рассматривается в контексте данного документа как разносторонне сбалансированная социально - экономическая динамика деловой активности во всех существенных для обычного человека аспектах, сохраняющая доступными и гармонизированными исходные условия для последующего развития на отдаленную перспективу. Новизна и сложность представления устойчивости развития в измерительном аспекте состоит в том, что необходимо целостно представить результативность бизнеса в виде ценностной характеристики одновременно включающей в себя взаимоувязанные характеристики экономических выгод и сопутствующих им признаков полезности (или вреда) создаваемых благ не только для их потребителей, но и для всех вовлеченных при этом сторон. В отличие от социально - экологической информации, раскрываемой компаниями в формате корпоративной социальной отчетности, отчет об устойчивом развитии дает фактическое представление о "гуманитарной цене" извлекаемых экономических выгод.

Необходимость и цели отчета об устойчивом развитии

Если первоначально проблема устойчивости развития рассматривалась на уровне деятельности крупных транснациональных компаний преимущественно на территориях развивающихся стран, то в последующие годы она была поднята до уровня межгосударственных отношений, а затем распространена на всю бизнес-среду, включая средний и малый бизнес. Опыт перехода к новой парадигме управления устойчивым развитием показал, что без добровольного и заинтересованного участия деловой среды в урегулировании глобальных процессов не обойтись не только в финансово - экономической сфере, но и в области сохранения окружающей среды, а также обеспечения социальной стабильности.

Сегодня взаимодействие бизнеса в целях устойчивого развития строится в рамках

разнообразных инициатив или платформ, как корпоративного и отраслевого уровня, так и созданных в сотрудничестве с различными международными организациями (например, платформы World Business Council for Sustainable Development, охватывающая около 10 тыс. компаний из 170 стран (1995 г.), Sustainable Apparel Coalition, инициатива фонда дикой природы WWF-TED, кредитование проектов и программ на условиях принципов Экватора и др.).

Цели устойчивого развития, направленные на системное решение вопросов текущей деловой практики, стали тем общим языковым средством на котором начинают говорить бизнес, правительства, некоммерческие организации и вовлеченная общественность.

Опыт ведения устойчивого бизнеса ряда компаний в разных странах показал, что такая стратегически выверенная деятельность - не просто символический шаг или конъюнктурная уступка, но что оказывается можно вести прибыльный бизнес следуя ответственным принципам устойчивого развития, т.к. их соблюдение дает реальный экономический эффект и финансовую отдачу за счет сокращения энергопотребления, воды, уменьшения отходов производства, повышения лояльности потребителей и партнеров по бизнесу, выхода на новые рынки и т.п. [5]. Кроме того, компания, ведущая деятельность на принципах устойчивого развития, "получает долгосрочную цель, которая будет согласовываться с ее основной деятельностью и сильными сторонами, мотивировать ее сотрудников и контрагентов и придавать оптимизм" [5].

Ответом на вызовы современной деловой практики является развитие стандартов корпоративного поведения, которые предусматривают систему учета, мониторинга, отчетности и анализа деятельности делового предприятия в целях принятия управленческих решений, но уже не как обособленного и эгоистически - ориентированного хозяйствующего субъекта, а как неотъемлемой инкорпорированной части глобальной социально-экономической системы. Формат отчета об устойчивом развитии должен способствовать получению связанных между собой показателей экономической, социальной и экологической результативности с точки зрения информационных запросов широкого круга лиц, имеющих и не имеющих коммерческой заинтересованности в успешной деятельности компании. Содержание отчетных показателей должно позволять осуществление контрольных, информационных и коммуникативных функций для заинтересованных и вовлеченных лиц из числа неопределенного круга внешних и внутренних пользователей.

Заинтересованные стороны в деятельности компаний

В анализе экономической деятельности коммерческих организаций основными пользователями формируемой отчетной информации выступают лица, принимающие деловые решения в связи с извлечением экономических выгод, т.е. имеющие прямой имущественный интерес в делах предприятия. К числу последних, как правило, относят поставщиков капитала, руководящие органы юридического лица, персонал организации и организации, уполномоченные представлять интересы государства.

Каждая группа участников делового предприятия заинтересована в экономической результативности его деятельности, претендуя на соответствующую часть произведенной добавленной стоимости - прибыль, проценты, вознаграждение за труд и налоги. При этом вне фокуса внимания остаются внешние эффекты деятельности предприятия - экстерналии (т.е. - внешние эффекты деятельности, не учитываемые в системном учете) в области окружающей среды и социальных последствий осуществляемой деятельности. Отметим, что понятие "экстерналия" в общем экономическом смысле определяется как

"воздействие рыночной транзакции на третьих лиц, не опосредованное рынком" [6].

Каждое деловое предприятие в процессе осуществляемой деятельности воздействует на окружающую среду не только путем создания из первичных природных ресурсов востребованного человеком продукта, но и попутно нарушая при этом естественный кругооборот и баланс веществ в природе, вызывая при этом негативные последствия и нежелательные проявления в живой и неживой экосистеме. Загрязнение воздуха и воды, интенсивная добыча топливно-энергетических ресурсов, неэкономная генерация тепловой и электрической энергии, техногенные катастрофы в опасных и вредных производствах, выбросы в атмосферу ядовитых паров и газов - все эти эффекты не находят отражения в показателях экономической результативности, но крайне важны для широкого круга лиц - местного населения, населения страны (и, возможно, граничащих с ней государств).

Не имея прямой материальной заинтересованности в делах предприятия экономического характера, социум проявляет интерес к сопутствующим эффектам производства по медицинским соображениям, сбалансированного развития региональной инфраструктуры, недопущения ограничительных мер и обременений, заинтересованности в сохранении видового разнообразия в природе и др. В отличие от устойчивого состава участников делового предприятия с прямым экономическим интересом состав лиц некоммерческого профиля - вовлеченных лиц - может варьировать в широком диапазоне - от государственных институтов, публичных образований и общественных организаций до группы частных лиц в произвольной конфигурации. В этой связи в формируемом отчете организации об устойчивом развитии выделяется специальный стандартный раздел, обоснованно определяющий охват и состав лиц и организаций, взаимодействующих с исполнительным органом коммерческой организации. При этом "охват заинтересованных сторон" в отчете об устойчивом развитии означает, что организация должна самостоятельно и в полном объеме не только "выявить стороны, интересующиеся ее экономической, социальной и экологической деятельностью», но и отразить в отчете "каким образом были учтены их разумные ожидания и интересы" [7].

В целях подготовки отчета об устойчивом развитии приводятся сведения имеющие существенное значение для пользователей:

- список групп заинтересованных сторон, с которыми взаимодействует организация;
- принципы выявления и отбора заинтересованных сторон для взаимодействия;
- используемый подход организации к взаимодействию с заинтересованными сторонами (частота и формы взаимодействия с заинтересованными лицами, специальный порядок формирования списка заинтересованных сторон для целей подготовки отчета);
- ключевые темы и желательные аспекты раскрытия информации по профилю информационных запросов каждой заинтересованной в некоммерческой информации стороны.

Четкое обозначение статуса заинтересованной и вовлеченной стороны позволяет раскрывать в отчете только уместную информацию, системно и целенаправленно ее структурировать, обеспечивать ее полезность для пользователей за счет анализа отчетных данных и их взаимосвязях. Комиссией ООН по устойчивому развитию, координирующей взаимодействие Основных групп (официальное название - Mager Group of Stakeholders, MGoS) с межправительственными организациями, выделены следующие группы заинтересованных сторон:

- Женщины
- Дети и молодежь
- Коренные народы
- Неправительственные организации
- Местные власти
- Рабочие и профсоюзы
- Бизнес
- Научно-техническое сообщество
- Общественные организации, общественные комиссии, движения и группы (волонтеры, мигранты, инвалиды).

Финансовые индикаторы взаимодействия заинтересованных сторон

Действующий формат бухгалтерской отчетности о результатах деятельности коммерческой организации предусматривает раскрытие данных о формировании прибыли от операций, относящихся к основной и прочей деятельности, а также чистой прибыли или совокупного финансового результата за отчетный период. Такой способ формирования отчетных данных о результатах деятельности акцентирует внимание пользователей отчетности на экономической результативности использования активов компании в целом и образовании прибыли, подлежащей распределению между акционерами.

В отчете об устойчивом развитии концепция формирования отчетных показателей предусматривается иной - неопределенному кругу лиц важны сведения о созданной прямой экономической стоимости, распределенной и нераспределенной экономической стоимости, добавленной стоимости и чистой добавленной стоимости, финансовые резервы и прочие поправки на риски в деятельности организации, связанные с изменением климата, параметры корпоративных пенсионных планов и программ, данные об объемах и структуре государственной финансовой помощи, характеристики дифференциации оплаты труда, показатели не прямых экономических воздействий.

Созданную прямую экономическую стоимость характеризуют операционные доходы, полученные от производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Распределенная экономическая стоимость в отчете приводится в развернутом виде по статьям - промежуточное производственное потребление; вознаграждения и другие выплаты и льготы персоналу; проценты поставщикам капитала; издержки фискального характера; инвестиции в местные сообщества. Нераспределенную экономическую стоимость образует разность между созданной прямой экономической стоимостью и распределенной экономической стоимостью. Для более обстоятельной оценки воздействия деловой активности компании на экономику региона инвестиции раскрываются по рынкам, местам локализации.

Для оценки финансовых и нефинансовых показателей в отчетах об устойчивом развитии применяется система индикаторов - это заложено в таких ключевых методиках, как: "Цели развития тысячелетия" ООН, методология Комиссии ООН по устойчивому развитию, система показателей ОЭСР, экологические счета Европейского сообщества, показатели нагрузки на природную среду Статистического бюро Европейского Союза

(Eurostat), "Индикаторы мирового развития" Всемирного банка и других" [8].

В целях исчисления сопоставимых эко-финансовых индикаторов деятельности компании на макроэкономическом уровне и для международных сравнений исчисляются показатели добавленной (VAD) и чистой добавленной стоимости (NVAD). Добавленная стоимость может быть исчислена двояко:

- на основе производственного подхода (налогооблагаемого источника возникновения):

VAD = Доходы организации - Прямые материальные затраты и покупные услуги;

- на основе распределительного подхода:

VAD = Расходы на оплату труда + Амортизация основных средств + Амортизация нематериальных активов + Проценты к уплате + Налоги и приравненные к ним платежи + Дивиденды + Нераспределенная прибыль.

Чистая добавленная стоимость рассчитывается по аналогичной методике с поправкой на уменьшение добавленной стоимости на сумму амортизации основных средств (имея в виду то, что последние создаются, как правило, вне делового предприятия).

Эко-финансовые индикаторы

В контексте устойчивого развития экономическая результативность не является единственно определяющей. Широкий круг лиц вовлеченных в анализ последствий деловой активности коммерческих организаций рассчитывает на информированность о масштабах и характере воздействия на живую и неживую природу, включая землю, воздух, воду и экосистемы. Экологическая категория экстерналий охватывает воздействие, связанное с потреблением первичных ресурсов производства и созданными отходами (с выбросами, сбросами и отходами). К данной категории результативности относятся воздействия, имеющие отношение к биологическому разнообразию, транспорту, продукции и услугам, соблюдению экологического законодательства и экологическим расходам. Наиболее важными и актуальными аспектами экологического воздействия в процессе материального производства и оказания услуг промышленного характера являются [13]:

- использование воды
- использование энергии
- парниковый/ озоновый эффект
- сбросы и отходы производства.

Эти аспекты рассматриваются в качестве базисных и приоритетных поскольку они отражают проблемные вопросы, включенные в международные соглашения или протоколы; эти же аспекты рассматриваются в перекрестных сравнениях индикаторов практически во всех секторах экономики.

Количественные характеристики в части водопотребления дают возможность определять общее количество забираемой воды из различных ее источников (поверхностные, подземные, дождевые или сточные воды), оценить существенность объема водозабора из систем особого экологического статуса (охраняемые территории, ценность и важность воды для местных сообществ и коренных народов, размер источника воды и т.п.), дают представление о количестве и доле многократно или повторно используемой воды. В

сравнительном анализе водопотребления широко используется индикатор эко-эффективности потребления воды в виде соотношения **"объем потребленной воды / чистая добавленная стоимость"**. В отчете и анализе потребления первоочередное внимание уделяется потреблению материалов по объему или массе с разбивкой по израсходованным возобновляемым и не возобновляемым материалам, исчисляется удельный вес материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые сырье и основные материалы.

Энергетический аспект отчета об устойчивом развитии ориентирован на освещение характеристик потребления топливно-энергетических ресурсов внутри организации, за ее пределами, мероприятий по сокращению энергопотребления, повышению энерго-эффективности производства, а также снижения потребности в энергии реализованной продукции или услуг. Количество потребляемой энергии в отчете приводится не только в целом, но с ее распределением по видам и направлениям использования, что позволяет оценить энерго-зависимость, энергоемкость и энерго-эффективность производства, технологические риски от недопоставки энергии, степень согласованности перспектив промышленного роста с энергетической инфраструктурой и потенциалом региона. Видовой состав потребляемой энергии и ее источников довольно широк, что в конечном счете приводит к разнообразным экологическим последствиям их использования. Сжигание угля, мазута, бензина, торфа, биоматериалов, солнечной энергии, гидроэнергии и геотермальных источников имеют разные последствия для эко-среды и местного населения региона. Деловые предприятия (кроме энерго-генерирующих компаний) в своих отчетах должны приводить следующие сведения:

- индикатор энерго-эффективности в виде коэффициента соотношения "потребность в энергии / чистая добавленная стоимость";
- принятая учетная политика использования тепловой и электрической энергии;
- потребление энергии каждого вида в текущем и предыдущем отчетном периодах;
- совокупная потребность в энергии в текущем и предыдущем отчетном периодах;
- видение менеджментом организации перспектив использования энергии и ее энерго-эффективности.

Числовые характеристики сокращения избыточного энергопотребления и экономии, полученной в результате реализации инициатив по энергосбережению и повышению энерго-эффективности, не только свидетельствуют о повышении конкурентоспособности производимой продукции за счет снижения ее себестоимости и эластичности цен, но также демонстрируют об усилиях и успехах менеджмента и персонала в области инновационных решений производства, что повышает инвестиционную привлекательность компании. Разработка и выпуск продукции, позволяющей снижать потребление энергии при использовании продукта, не только повышает уровень лояльности покупателей, но и устойчиво расширяет клиентскую базу, повышает долю присутствия компании на товарном рынке.

Аспект "Выбросы" в рамках отчета об устойчивом развитии включает в себя показатели выбросов парниковых газов, озono-разрушающих веществ (NOX, SOX) и других вредоносных выбросов в атмосферу. Формат отчетных показателей и методология их формирования определяется требованиями документа Института мировых ресурсов и Всемирного совета предпринимателей по устойчивому развитию "Протокол выбросов парниковых газов: корпоративный стандарт учета и отчетности". Этот документ

предусматривает классификацию выбросов по трем областям охвата, которые устанавливают границы хозяйственной деятельности в которых происходят выбросы газов:

- прямые выбросы (область охвата 1) - выбросы, принадлежащие данной организации или контролируемые ею;
- косвенные энергетические выбросы (область охвата 2) - обусловленные выработкой энергии для собственных нужд организации;
- прочие косвенные выбросы (область охвата 3) - все прочие косвенные выбросы, не относимые к области охвата 2, которые происходят за пределами предприятия в цепочках поставок или потребления.

Выбросы каждой категории характеризуются общей величиной объема выбросов (в метрических тоннах или килограммах эквивалента CO₂, приводится перечень газов, учтенных при определении общего объема выбросов (углекислый газ - CO₂, метан - CH₄, окись азота - N₂O и т.д.); раскрывается использованный источник данных о коэффициенте выбросов и использовании показателей Потенциала глобального потепления; обосновывается метод консолидации данных о выбросах (метод долевого участия, метод финансового контроля, метод операционного контроля).

Потенциал глобального потепления представляет собой оценочную величину влияния вещества на глобальное потепление планеты и выражается в весовом соотношении углекислого газа и газа, обладающих парниковым эффектом. Вклад предприятия в глобальное потепление представляет собой весовую величину парникового газа умноженной на ее соответствующее стандартизированное значение Потенциала глобального потепления.

Интенсивность выбросов парниковых газов характеризуется специфическим для каждой организации коэффициентом (в зависимости от особенностей выбора газообразного вещества в знаменателе коэффициента). Сокращение выбросов парниковых газов приводится в метрических килограммах или тоннах эквивалента CO₂. Индикатор эко-эффективности рассчитывается как частное от деления вклада в глобальное потепление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости.

Выбросы озono-разрушающих веществ (ОРВ) показываются в отчете об устойчивом развитии по объему (в метрических килограммах/тоннах эквивалента ХФУ-11), в виде перечня веществ (учтенных при расчете объемов выбросов NO_x, SO_x, стойких органических загрязнителей, летучих органических соединений, опасных загрязнителей воздуха, твердых частиц, прочих выбросов в атмосферу), а также исчисленных коэффициентов выбросов.

Аспект "Сбросы и отходы" предприятия характеризуют общей величиной объема сброса с указанием качества сточных вод, объема массы отходов с разбивкой их по видам и методам обращения, количество разливов и объемы существенных разливов технических жидкостей (масел, топлива, отходов, химических реагентов). Также как и в предыдущих аспектах влияния производства на окружающую среду, индикатор эко-эффективности выбросов, сбросов и отходов определяется в виде коэффициента соответствующего воздействия по отношению к чистой добавленной стоимости предприятия.

Необходимо, однако, отметить, что существует проблема оценки "положительного экономического эффекта и снижения уровня экологических рисков" [\[9\]](#) в результате

реализации экологических инициатив, связанная с тем, что значительная часть экологических мероприятий имеют "отложенный положительный эффект", который может проявиться лишь спустя длительное время после понесенных затрат на эко-эффективность [\[10\]](#).

Социальные индикаторы развития

Использование рабочей силы на любом деловом предприятии объясняет важность учета его социальной результативности. Использование в производстве сотрудников, относящихся к различным возрастным группам и полу, занятых на рабочих местах с различной степенью опасности для здоровья, прошедшим и не прошедшим специальную подготовку для выполнения трудовых функций и т.п. формирует запрос на информацию о социальных условиях и последствиях использования труда в производстве.

К аспектам, раскрывающим социуму конкретные факты относительно характера и масштабов воздействия способа производства в компании на человеческий фактор, в отчете об устойчивости развития относят - занятость, здоровье и безопасность на рабочем месте, взаимоотношения сотрудников и руководства, подготовка и образование, гендерное равноправие, детский труд и труд лиц с ограниченными возможностями, взаимодействие с местными сообществами и общественными институтами, соблюдение прав человека [\[14\]](#).

Корпоративная практика подготовки информации социальной направленности характеризуется приведением множества разрозненных данных и сведений как в количественном выражении, так и в описательном виде, плохо поддающейся обобщению даже в пределах одного из выделенных аспектов. Однако многомерное описание признаков социальной результативности имеет важное значение в системе математической обработки информации для формирования статистически устойчивых фактов, что позволяет сравнивать корпоративные показатели с типичными их значениями в совокупности. Методология расчета частных и сводных показателей, как правило, для целей обеспечения общепринятой терминологии, сопоставимости и единства смысловой интерпретации социальных индикаторов, принимается на базе официальной статистики, специально организованных статистических обследований и переписей. К таким показателям, прежде всего, относятся абсолютные и относительные величины занятых в производстве на постоянной и временной основе, уровня текучести кадров, доля лиц пострадавших на производстве в результате травматизма и профессионального заболевания, частота летальных исходов, среднее число часов, затраченное на профессиональное обучение и переподготовку и т.д. В целях включения показателей социальной результативности в сводный показатель социально-экономической динамики, видимо, уместно выделять и принимать к учету ключевые, значимые, характерные показатели, существенно влияющие на качество трудовой жизни персонала.

В глобальном масштабе, учет, анализ и повышение организациями социальных аспектов устойчивости - "это решение вопросов бедности, насилия, несправедливости, образования, здоровья общества, занятости и соблюдения прав человека" в масштабах регионов, стран и мировой экономики в целом [\[5\]](#).

Индикаторы качества корпоративного управления

Учредители компаний делегируют права оперативного управления деятельностью исполнительным органам юридического лица. Руководящие органы компаний должны

быть лояльными по отношению к целям их деятельности, а также к ожиданиям заинтересованных сторон в успешности экономической деятельности. Гражданское законодательство трактует эту лояльность в терминах добросовестности и разумности делового поведения, а также действий менеджмента в интересах юридического лица, как социального института. Однако допущение лояльного поведения менеджмента требует его фактического подтверждения.

В отчете об устойчивости развития раскрывается информация о принятой системе управления исполнительными и неисполнительными директорами, о привлечении к управлению лиц из числа собственников или по найму профессиональных менеджеров, об аффилированных лицах, об управленческих функциях, переданных по аутсорсингу или трасту третьим лицам.

Демонстрируемыми признаками добросовестного поведения менеджмента могут являться отражение фактов незаконно совершаемых сделок (фиктивных, недействительных), формулировки согласованных миссии и стратегии делового поведения, следование принципам общепризнанных стандартов деловой практики (Международных стандартов финансовой отчетности, Международных стандартов аудита, Международных стандартов оценки, Системы национальных счетов, Международных стандартов организации производства, Кодексу корпоративного поведения и т.д.), о действиях в пределах предоставленных полномочий, правдивая (с указанием достижений и упущений, ошибок, просчетов в управлении) характеристика фактического положения дел в компании и ее рыночной позиции, раскрытии в отчетности полезной информации, удовлетворяющей принципам понятности, надежности, уместности, сравнимости.

Свидетельствами рациональности принимаемых решений могут служить данные о действиях по диверсификации активов, резервировании капитала, предотвращении и страховании рисков с использованием соответствующих финансовых инструментов, использования в отчетности консервативных методов оценивания, совершение деловых операций на основе принципов оптимальности, продуктивности и эффективности.

О лояльности в действиях менеджмента для получения желаемых результатов у заинтересованных и вовлеченных в деловую активность лиц могут приводиться сведения о поддержании баланса экономических и нефинансовых интересов, об экономической обоснованности и финансовой целесообразности совершаемых сделок, о мерах по повышению экономического благосостояния участников компании, ее финансовой устойчивости и улучшения рыночной позиции (прирост рыночной капитализации, повышение уровня финансового рейтингов), обеспечение непрерывного функционирования организации.

Интегральные показатели социально-экономической динамики

Необходимость формирования обобщающих показателей социально-экономической динамики продиктована самим смыслом подготовки отчета об устойчивости развития - согласованного и прогрессивного изменения нефинансовых экстерналий на фоне положительной динамики экономической результативности, обеспечением контроля за соблюдением частных и публичных интересов сторон прямо или косвенно связанных с деловой активностью коммерческих организаций. Одностороннее освещение деятельности с точки зрения экономической успешности не является приемлемым в современном обществе с развитым способом формирования полезной информации для моделирования принятия решений. Необходимо чтобы информация еще и заслуживала доверия у участников рынка и общества.

На макроэкономическом уровне и для международных сопоставлений рассчитывается композитный индекс устойчивости развития (IEMS) по 142 странам на базе четырех измерений результативности деятельности - экономической, экологической, социальной и управленческой.

Компания SAM (Sustainable Asset Management), специализирующаяся исключительно на инвестициях в устойчивое развитие, создала признанную на мировом уровне методологию для сравнительного анализа показателей компаний в области социальной и экологической ответственности, а также корпоративного управления. Методология SAM используется при составлении группы индексов устойчивого развития – Dow Jones Sustainability Indexes (DJSI), которые считаются самыми надежными в мире. На сегодняшний день DJSI являются наиболее влиятельными биржевыми индексами устойчивого развития. Данная группа состоит из международных и региональных индексов, а также индекса крупнейших компаний.

Применительно к микроуровню в компаниях согласование и стыковка текущих и перспективных показателей экономической результативности компании с внеэкономическими экстерналиями может производиться с использованием методов конструктивных показателей и многомерных средних индексных величин.

В завершение данного раздела и всей работы в целом полезно привести цитату из выступления Ханна Х. ("эксперт компании Unilever по распространению практик устойчивого развития" [\[11\]](#)) в "Сколково", которая так изложила свое понимание устойчивого развития - "это способ системного взгляда на мир, в котором все взаимосвязано: проблемы охраны окружающей среды и задачи развития экономики, успехи технологического прогресса человечества и обеспечение высокого качества жизни для всех 7 млрд. жителей планеты (которых вскоре станет уже 9 млрд.), при этом сохранение необходимых ресурсов для будущих поколений" [\[11\]](#).

Заключение

Таким образом, в рамках данной публикации раскрыты предпосылки, необходимость и цели составления отчета об устойчивом развитии, справедливо являющимся в настоящее время обязательным для всех современных организаций, претендующим на укрепление своей конкурентоспособности в условиях открытого глобального рынка.

В статье показано, что каждая группа лиц (включая общество в целом), заинтересованная в текущей экономической результативности и возможности долгосрочного планирования будущих результатов деятельности организации, требует предоставления всесторонней информации о деятельности и планах развития организации, включая нефинансовые данные о внешних эффектах ее деятельности (экстерналиях). Именно в целях удовлетворения информационных запросов заинтересованных лиц, для обеспечения доверия и создания фундамента долгосрочного развития организации следует предоставлять отчет об устойчивом развитии, в котором возможно, в частности, отражение созданных прямой, распределенной и нераспределенной экономических стоимостей.

Важной частью работы является раскрытие сути и содержания ключевых индикаторов отчета об устойчивом развитии: эко-финансовых, социальных и качества корпоративного управления. Кроме того, в статье отмечена и важность интегральных показателей социально-экономической динамики, базирующихся на отчетах об устойчивом развитии.

Библиография

1. Всемирная комиссия по окружающей среде и развитию [Электронный ресурс] / Сайт «Зеленая энциклопедия». – Режим доступа: <http://greenevolution.ru/enc/wiki/vsemirnaya-komissiya-po-okruzhayushhej-srede-i-razvitiyu/>, свободный. – Загл. с экрана.
2. Рио-де-Жанейрская декларация по окружающей среде и развитию [Электронный ресурс] / Сайт Организации Объединенных Наций. – Режим доступа: http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/riodecl, свободный. – Загл. с экрана.
3. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4-Режим доступа: <http://www.gri.org/ru/documents>
4. Устойчивое развитие [Электронный ресурс] / Сайт «Википедия». – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Устойчивое_развитие, свободный. – Загл. с экрана.
5. Бизнес и устойчивое развитие [Электронный ресурс] / Сайт делового журнала «Устойчивый бизнес». – Режим доступа: <http://csrjournal.com/7233-biznes-i-ustoychivoe-razvitie.html>, свободный. – Загл. с экрана.
6. Экстерналия [Электронный ресурс] / Сайт "Википедия". – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Экстерналия>, свободный. – Загл. с экрана.
7. Сорокина Е.М. Принципы формирования отчетных показателей в области устойчивого развития / Е.М. Сорокина // Известия ИГЭА. – 2012. – № 3 (83). – С. 19–25.
8. Корчагина Е.В. Методы оценки устойчивого развития региональных социально-экономических систем / Е.В. Корчагина // Проблемы современной экономики. – 2012. – № 1. – С. 67–71.
9. 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 РГТЭУ, 2012. – 92 с.
10. Пирогова О.Е. Экологические аспекты устойчивого развития в деятельности торговых предприятий / О.Е. Пирогова // Техничко-технологические проблемы сервиса. – 2015. – № 2 (32). – С. 84–87.
11. Феоктистова Е. Устойчивое развитие и новая модель бизнеса «Shared Value» [Электронный ресурс] / Сайт «SKOLKOVO BE in Trend». – Режим доступа: <http://trends.skolkovo.ru/2015/12/ustoychivoe-razvitie-i-novaya-model-biznesa-shared-value/>, свободный. – Загл. с экрана.
12. A manual for the Prepares and Users of Eco-efficiency Indicators-UN, New York and Geneva, 2004.
13. Disclosure of the impact of corporations on society: current trends and issues-UN, New York and Geneva, 2004