

УДК 338.264

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОТЧЁТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Екатерина Федоровна Шамаева, аспирант кафедры устойчивого инновационного развития Международного университета природы, общества и человека «Дубна» (Россия, Дубна)

Анастасия Сергеевна Гончарова, магистрант кафедры устойчивого инновационного развития Международного университета природы, общества и человека «Дубна» (Россия, Дубна)

### Аннотация

*В статье рассматриваются теоретические и методологические вопросы ведения отчетности в области устойчивого развития на предприятии на основе международной системы GRI и методологии Научной школы устойчивого развития с целью разработки методических рекомендаций в области отчетности устойчивого развития. Работа выполнена в рамках проекта РФФИ №12-06-00286-а.*

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** предприятие, отчетность устойчивого развития, международная система GRI, Научная школа устойчивого развития.

## GUIDELINES FOR ENTERPRISE REPORTING OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Ekaterina Fedorovna Shamaeva, post-graduate student of the Sustainable Innovative Development Department (the International University of Nature, Society and Man “Dubna”, Russia, Dubna)

Anastasia Sergeevna Goncharova, student of the Sustainable Innovative Development Department (the International University of Nature, Society and Man “Dubna”, Russia, Dubna)

### Аннотация

*The paper examines the theoretical and methodological issues of accountability for sustainable development in the enterprise on the basis of the international GRI system and the methodology of Scientific School of Sustainable Development to develop guidelines for sustainable development reporting. Work is conducted as part of the RFBR project № 12-06-00286-a.*

**KEYWORDS:** enterprise, accounting for sustainable development, international GRI system, Scientific School of Sustainable Development.

Понятие «устойчивое развитие» было введено в мировую политику комиссией Брундтланд как развитие, которое удовлетворяет потребности настоящего поколения, но не ставит под угрозу возможности будущих поколений удовлетворять свои потребности [1, 2].

Отчетность в области устойчивого развития представляет собой практику измерения, раскрытия информации и подотчетности, предметом которых являются результаты деятельности организации в рамках достижения целей устойчивого развития, включая как положительный, так и отрицательные вклады.

Принципы отчетности в области устойчивого развития должны обеспечивать полноту и точность информации, ее способность к аудиту, прозрачность, контекст устойчивого развития, аккуратность, нейтральность, сопоставимость и ясность [1, 2, 3, 4].

В качестве примера можно привести стандарты отчетности предприятия в области устойчивого развития Stichting Global Reporting Initiative (GRI, отчетность GRI), которая

разработана в 1997 г. Коалицией за экологически ответственный бизнес (The Coalition for Environmentally Responsible Economies, CERES) при участии Министерства охраны окружающей среды, продовольствия и развития сельских районов Великобритании и Министерства иностранных дел Нидерландов (отчетность носит рекомендательный характер) [2, 3].

Большинство крупнейших международных корпораций и многие российские компании ведут отчетность в области устойчивого развития по методике GRI для подготовки открытых нефинансовых отчетов. К 2007 году предоставляющих отчетность GRI уже насчитывалось более 3 000 компаний из 100 стран, а также более 700 общественных и профсоюзных организаций. Сейчас число их увеличилось почти в 2 раза.

Стандарты GRI организованы в компоненты, распределенные по 6 видам результативности, включая компоненты:

- Стратегия;
- Профиль;
- Управление;
- Индексы GRI.

Отчетность GRI отражает экономическую, социальную и экологическую и др. результативность предприятия, создавая наиболее полный и благоприятный образ компании в глазах заинтересованных сторон. В отчетности GRI выделено 76 показателей в области устойчивого развития предприятия, которые распределены в шесть групп:

1. Показатели экономической результативности (всего 9 показателей). Основные показатели: созданная и распределенная прямая экономическая стоимость; финансовые аспекты и другие риски; обеспечение обязательств организации, связанных с пенсионным планом с установленными льготами.

2. Показатели экологической результативности (всего 29 показателей). Основные показатели: использованные материалы с указанием массы или объема; доля материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые отходы; прямое использование энергии с указанием первичных источников.

3. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда (всего 14 показателей). Основные показатели: общая численность рабочей силы в разбивке по типу занятости, договору о найме и региону; общее количество сотрудников и текучесть кадров в разбивке по возрастной группе, полу и региону; выплаты и льготы, предоставляемые сотрудникам, работающим на условиях полной занятости.

4. Показатели результативности в области прав человека (всего 7 показателей). Основные показатели: процент и общее число существенных инвестиционных соглашений, включающих положения об обеспечении прав человека или прошедших оценку с точки зрения прав человека; доля существенных поставщиков и подрядчиков, прошедших оценку с точки зрения прав человека, и предпринятые действия; общая совокупная продолжительность (в часах) обучения сотрудников политикам и процедурам, связанным с аспектами прав человека, значимыми для деятельности организации, включая долю обученных сотрудников.

5. Показатели результативности взаимодействия с обществом (всего 8 показателей). Основные показатели: характер, сфера охвата и результативность любых программ и практических подходов, оценивающих воздействия деятельности организации на сообщества и управляющих этим воздействием, включая начало деятельности, ее осуществление и завершение; доля и общее число бизнес-единиц, проанализированных в отношении рисков, связанных с коррупцией; доля сотрудников, прошедших обучение антикоррупционным политикам и процедурам организации

6. Показатели результативности в области ответственности за продукцию (всего 9 показателей). Основные показатели: стадии жизненного цикла, на которых воздействие на здоровье и безопасность продукции и услуг оцениваются для выявления возможностей улучшения, и доля существенных продуктов и услуг, подлежащих таким процедурам; общее количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам, касающимся воздействия продукции и услуг на здоровье и безопасность, в разбивке по видам последствий; виды информации о свойствах продукции и услуг, требуемые процедурами, и доля значимых продуктов и услуг, в отношении которых действуют такие требования к информации.

Проведенный анализ показал, что среди выделенных групп показателей: 50% показателей измеряется в стоимостных единицах; 20 % - в натуральных единицах; 10% – в безразмерных единицах; 20% – не имеют единиц измерения (табл. 1).

Анализ показал, что в отчетности GRI используется набор несоразмерных разнородных показателей, несвязанных с базовым принципом устойчивого развития и его ключевыми понятиями: потребность – возможность; не приведенные к единой мере (измерителю), что влияет на точность оценки состояния предприятий и их вклада в развитие страны и мирового сообщества в целом.

**Табл. 1. Выборка показателей отчетности в области устойчивого развития по методике GRI**

| № п/п   | Наименование показателя  | Единица измерения                                 |
|---|--|---|
| <b>1. Показатели экономической результативности</b>                                   |  |   |
| 1.1   | Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость  | стоимостные единицы                               |
| 1.2   | Финансовые аспекты и другие риски  | стоимостные единицы                               |
| 1.3   | Обеспечение обязательств организации, связанных с пенсионным планом с установленными льготами  | стоимостные единицы                               |
| ...   |  |   |
| <b>2. Показатели экологической результативности</b>                                   |  |   |
| 2.1   | Использованные материалы с указанием массы или объема  | натуральные единицы (тонны, м <sup>3</sup> и др.) |
| 2.2   | Доля материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые отходы.   | безразмерные единицы (проценты, %)                |
| 2.3   | Прямое использование энергии с указанием первичных источников  | джоули  |
| ...   |  |   |
| <b>3. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда</b> |  |   |
| 3.1   | Общая численность рабочей силы в разбивке по типу занятости, договору о найме и региону  | человек   |
| 3.2   | Общее количество сотрудников и текучесть кадров в разбивке по возрастной группе, полу и региону  | человек   |
| 3.3   | Выплаты и льготы, предоставляемые сотрудникам, работающим на условиях полной занятости   | стоимостные единицы                               |
| ...   |  |   |
| <b>4. Показатели результативности в области прав человека</b>                         |  |   |
| 4.1   | Процент и общее число существенных инвестиционных соглашений, включающих положения об обеспечении прав человека или прошедших оценку с точки зрения прав человека  | безразмерные единицы (проценты, %)                |
| 4.2   | Доля существенных поставщиков и подрядчиков, прошедших оценку с точки зрения прав человека, и предпринятые действия  | безразмерные единицы (проценты, %)                |
| 4.3   | Общая совокупная продолжительность (в часах) обучения сотрудников политикам и процедурам, связанным с аспектами прав человека, значимыми для деятельности организации, включая долю обученных сотрудников                                    | час   |
| ...   |  |   |
| <b>5. Показатели результативности взаимодействия с обществом</b>                      |  |   |
| 5.1   | Характер, сфера охвата и результативность любых программ и практических подходов, оценивающих воздействия деятельности организации на сообщества и управляющих этим воздействием, включая начало деятельности, ее осуществление и завершение | нет единиц измерения                              |
| 5.2   | Доля и общее число бизнес-единиц, проанализированных в отношении рисков, связанных с коррупцией  | безразмерные единицы (проценты, %)                |
| 5.3   | Доля сотрудников, прошедших обучение антикоррупционным политикам и процедурам организации  | безразмерные единицы (проценты, %)                |
| ...   |  |   |
| <b>6. Показатели результативности в области ответственности за продукцию</b>          |  |   |
| 6.1   | Стадии жизненного цикла, на которых воздействие на здоровье и безопасность продукции и услуг оцениваются для выявления возможностей улучшения, и доля существенных продуктов и услуг, подлежащих таким процедурам                            | безразмерные единицы (проценты, %)                |
| 6.2   | Общее количество случаев несоответствия нормативным  | безразмерные единицы                              |

| №<br>п/п | Наименование показателя  | Единица измерения    |
|----------|--|----------------------|
|          | требованиям и добровольным кодексам, касающимся воздействия продукции и услуг на здоровье и безопасность, в разбивке по видам последствий                            |                      |
| 6.3      | Виды информации о свойствах продукции и услуг, требуемые процедурами, и доля значимых продуктов и услуг, в отношении которых действуют такие требования к информации | нет единиц измерения |
| ...      |  |                      |

Таким образом, отчетность GRI, обладая определенными достоинствами, имеет и много недостатков. Для комплексной оценки любого процесса часто используют ограниченное число индикаторов (показателей). Но практика показывает, что «складывание тонн с километрами» оказывается научно некорректно. Методика построения показателей устойчивого развития предприятия GRI базируется на разнородных, несоразмерных мерах (измерителях), а для осуществления операций используется процедура нормирования, но нормированные индикаторы также разнородны, так как за ними стоят несоразмерные разнородные величины. Это порождает ложные оценки, неоправданные риски, неэффективное проектирование и управление [2, 3].

Следует отметить, что в мировой практике давно ведется работа по поиску универсальных соразмерных индикаторов устойчивого развития. Разработкой подобных критериев занимаются различные организации и научные школы: специальное подразделение Экологического директората ОЭСР, Всемирный Банк, Йельский и Колумбийский университеты и др.

Особое место в этом направлении занимают работы Научной школы устойчивого развития (г. Дубна, Россия), которая работает с универсальными индикаторами устойчивого развития, выраженными в терминах измеримых величин на основе фундаментального закона Природы (закона сохранения мощности) [1, 2, 4, 5].

Среди них параметры с инвариантом «мощность»: суммарное потребление энергоресурсов за время  $t$ , совокупный произведенный продукт за время  $t$ , мощность потерь и другие производные от них индикаторы (табл. 2).

Табл. 2. Структура индикаторов устойчивого развития с инвариантом «мощность»

| № п/п                            | Наименование индикаторов                                   | Единицы измерения    | Исходные показатели для расчета (и их единицы измерения)  |
|----------------------------------|--|----------------------|---|
| <b>1. Базовые индикаторы</b>     |  |                      |   |
| 1.1                              | Годовое суммарное потребление природных энергоресурсов (N) | Вт, кВт, ГВт, и др.  | <ol style="list-style-type: none"> <li>среднесуточное потребление продуктов питания (Ккал/чел в сутки)</li> <li>численность населения (человек)</li> <li>потребление топлива (тыс. тонн условного топлива)</li> <li>потребление электроэнергии (млн. кВт·час).</li> </ol>   |
| 1.2                              | Годовой совокупный произведенный продукт (P)               | Вт, кВт, ГВт, и др.  | <ol style="list-style-type: none"> <li>годовое потребление топлива, электроэнергии и продуктов питания, выраженное в единицах мощности (Вт, кВт, ГВт)</li> <li>среднее значение коэффициента совершенствования технологии в производстве: топлива, электроэнергии, продуктов питания, рекомендованные статистической комиссии ООН (безразмерные единицы)</li> </ol> |
| 1.3                              | Мощность потерь(G)   | Вт, кВт, ГВт, и др.  | <ol style="list-style-type: none"> <li>годовое суммарное потребление природных энергоресурсов (Вт, кВт, ГВт, и др.)</li> <li>годовой совокупный произведенный продукт (Ватт, кВт, ГВт, и др.)</li> </ol>  |
| <b>2. Специальные индикаторы</b> |  |                      |   |
| 2.1                              | Совокупный уровень жизни (U)                               | кВт / чел            | <ol style="list-style-type: none"> <li>совокупный произведенный продукт (Вт, кВт, ГВт, и др.)</li> <li>численность населения (человек)</li> </ol>   |
| 2.2                              | Качество окружающей природной среды (q)                    | Безразмерные единицы | <ol style="list-style-type: none"> <li>годовые потери мощности предыдущего периода (Вт)</li> <li>годовые потери текущего периода (Вт)</li> </ol>  |
| 2.3                              | Качество жизни (QL)  | кВт / чел            | <ol style="list-style-type: none"> <li>средняя продолжительность жизни (лет)</li> <li>совокупный уровень жизни на время (кВт/чел)</li> <li>качество окружающей природной среды (безразмерные единицы)</li> </ol>  |
| 2.4                              | Производительность труда (LS)                              | кВт / чел            | <ol style="list-style-type: none"> <li>совокупный произведенный продукт (Вт)</li> <li>численность населения занятого в экономике (численность работающих)</li> </ol>  |

Таким образом, очевидно, что в целях устранения выявленных недостатков отчетности GRI и усиления ее достоинств необходимо увязать глобальные инициативы в области

устойчивого развития по ведению отчетности и современные достижения мировой науки – науки устойчивого развития [1, 2, 5].

В связи с вступлением России в ВТО и в целях устойчивого развития необходимо вести отчетность в области устойчивого развития, что даст дополнительные преимущества и возможность быть конкурентоспособными на мировом рынке, эффективно работать с международными потребителями и производителями. Однако совсем не очевидно, как на уровне предприятия устранить выявленные недостатки отчетности GRI, предотвратить неоправданные риски, ложные оценки и неэффективное управление развитием.

Любая отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности за определенный отчетный период. Она включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Система отчетности дает возможность определить итоги работы отдельных предприятий, объединений, министерств и ведомств. Показатели отчетности используют предприятия для контроля над выполнением производственных и финансовых планов, для выявления недостатков в работе и их устранения.

Отчетность предприятий классифицируется по различным признакам:

- оперативная, бухгалтерская, статистическая;
- внутрихозяйственная, внешняя;
- промежуточная, годовая;
- первичная, сводная (консолидированная);
- общая, специализированная (о материально-техническом снабжении, в области устойчивого развития и др.).

Проведенный анализ и сопоставление показателей отчетности в области устойчивого развития на основе методики GRI и методологии Научной школы устойчивого развития показал (табл. 3), что для формирования нормативной базы управления устойчивым развитием, выраженной в терминах измеримых величин, **необходимо дополнить показатели отчетности GRI следующими параметрами:**

#### **1. Показатели экологической результативности:**

- а. ЕТ-1/Д Общий коэффициент совершенства технологий в привязке к производственному процессу, определяемый отношением проектного минимума затрат ресурсов на изготовление j-го продукта к фактическому их расходу, выраженные в единицах мощности (ватт).

- в. ЕТ-2/Д Потребление топлива в натуральном выражении – количество топлива, потреблённого за определенный период времени, выраженное в натуральных единицах.

## 2. Экономические показатели:

- с. ЕС-1/Д Объем произведенных товаров и услуг в натуральном выражении по номенклатуре товаров и услуг.  
 д. ЕС-2/Д Объем реализованных товаров и услуг в натуральном выражении по номенклатуре товаров и услуг.

## 3. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда:

- е. LA-1/Д Средняя продолжительность жизни сотрудников по видам работ (производственных процессов).

Предложенная совокупность показателей обладает рядом преимуществ: включает параметры, необходимые для расчета базовых показателей (суммарное потребление природных энергоресурсов за время  $t$ , совокупный произведенный продукт за время  $t$ , мощность потерь за время  $t$ , эффективность использования потребляемых энергоресурсов за время  $t$ ); включает параметры, необходимые для мониторинга и оценки эффективности использования ресурсов на предприятии [2, 3, 4].

Табл. 3. Сопоставление показателей отчетности по методике GRI и методологии Научной школы устойчивого развития

| Отчетность GRI  | Отчетность по методологии Научной школы устойчивого развития  |
|---|---|
| <b>1. Показатели экономической результативности</b>   |   |
| Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость                                     | Совокупный произведённый продукт (P)  |
| Финансовые аспекты и другие риски   | Совокупный произведённый продукт (P), мощность потерь (G)   |
| Обеспечение обязательств организации, связанных с пенсионным планом с установленными льготами | Доля от совокупного произведённого продукта ( $\alpha_1 P$ ), качество жизни в единицах мощности (QL) |
| ...   |   |
| <b>2. Показатели экологической результативности</b>   |   |
| Использованные материалы с указанием массы или объема   | Суммарное потребление энергоресурсов в единицах мощности или полная мощность (N)                      |
| Доля материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые отходы         | Доля от суммарного потребления энергоресурсов в единицах мощности или полная мощность ( $\beta_1 N$ ) |
| Прямое использование энергии с указанием первичных источников                                 | Доля от суммарного потребления энергоресурсов в единицах мощности или полная мощность ( $\beta_2 N$ ) |
| ...   |   |

Перспективы ведения отчетности предприятий в области устойчивого развития заключаются в предоставлении полной и точной информации, способной к аудиту, в



разработке прозрачной схемы ведения отчетности, удовлетворяющей требованию измеримости устойчивого развития и на этой основе – обоснованной стратегии устойчивого развития предприятия в терминах универсальных параметров, обеспечивающих повышение эффективности управления устойчивым развитием.

Для разработки обоснованной, общей и сопоставимой с методологией Научной школы устойчивого развития схемы отчетности предлагается выделить четыре, так или иначе, присутствующие в любой организационной структуре предприятия: служба снабжения, служба производства, служба сбыта, кадровая служба (кадры). Форма отчетности строится на основе системы «СПУТНИК-СКАЛАР» [2, 3, 4] – системы, позволяющей предприятию своевременно и полноценно вести отчетность в области устойчивого развития. «СПУТНИК – СКАЛАР» строится по восьми вопросам: зачем, почему, кто, что, где, когда, как, сколько (рис. 1) [2, 3].

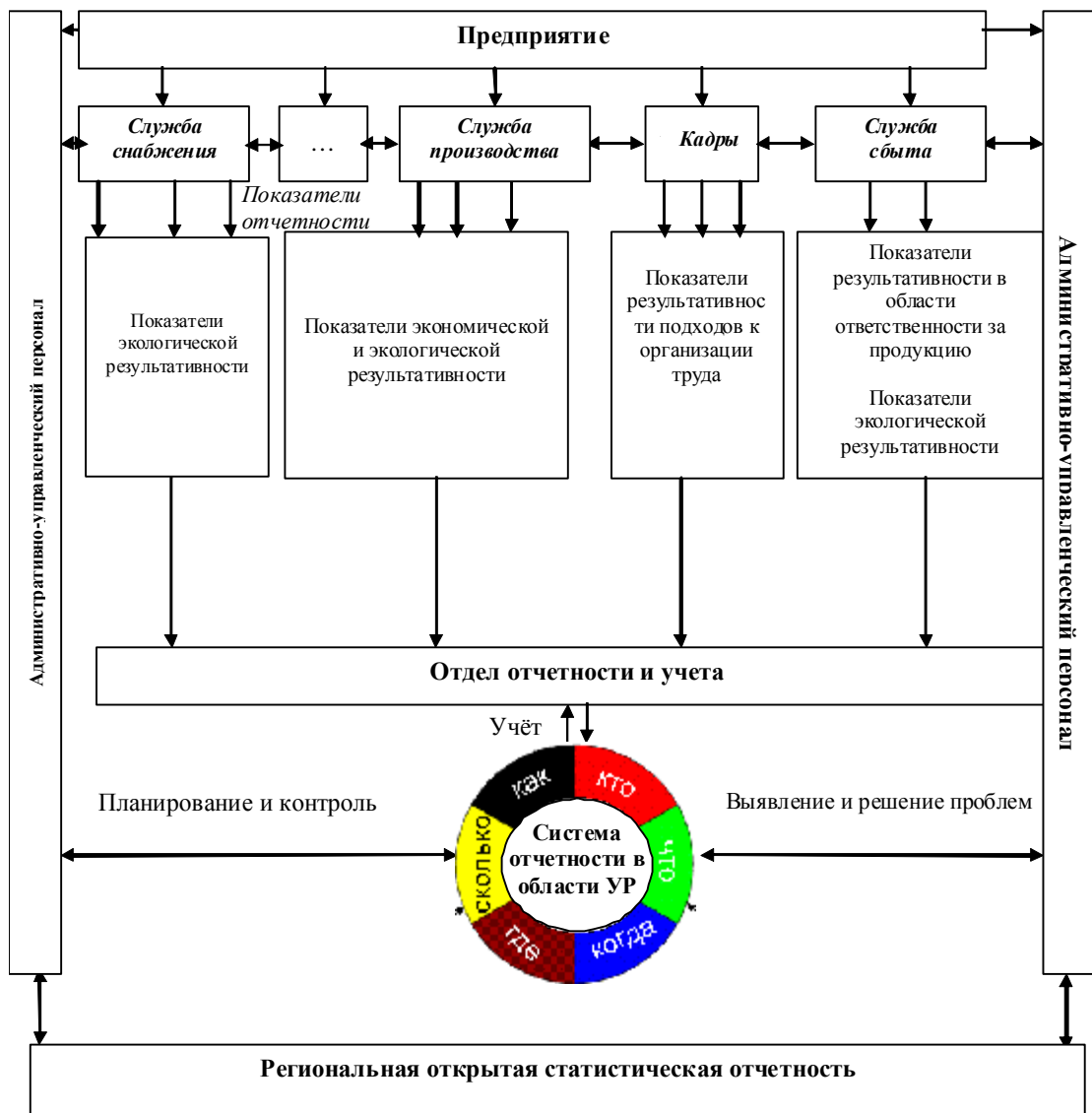


Рис. 1. Общая схема ведения отчетности на предприятии

## Выводы

Ведение отчётности в области устойчивого развития на предприятии на основе стандартов GRI и методологии Научной школы устойчивого развития позволит проектировать устойчивое развитие на законной основе в универсальных терминах принципа устойчивого развития, дает возможность повысить эффективность управления развитием на предприятии, увеличить инвестиционную и инновационную привлекательность, ускорить продвижение продукции предприятия на международном рынке. Разработанные рекомендации могут быть использованы в деятельности предприятий различных форм собственности, в том числе в форме транснациональных компаний.

## Литература

1. Кузнецов О.Л., Большаков Б.Е. Устойчивое развитие: научные основы проектирования в системе природа-общество-человек: учебное пособие. – Санкт-Петербург – Москва – Дубна: Гуманистика, 2002.
2. Большаков, Б.Е. Наука устойчивого развития. Книга I. Введение. – М.: РАЕН, 2011.
3. Шамаева, Е.Ф. Методическое обеспечение мониторинга и оценки новаций в проектировании регионального устойчивого развития с использованием измеримых величин//Устойчивое инновационное развитие: проектирование и управление: том 7 вып. 3 (12)/Электронное научное издание (журнал). URL: <http://www.rypravlenie.ru/?p=1041> (дата обращения: 27.02.2012).
4. Большаков, Б.Е, Шамаева, Е.Ф. Технологические основы управления региональным и отраслевым устойчивым инновационным развитием с использованием измеримых величин: уч.-мет. пособие//Библиотека учебно-методических ресурсов Федерального портала Министерства образования и науки РФ «Российское образование». URL: [http://window.edu.ru/window/library/pdf2txt?p\\_id=52042](http://window.edu.ru/window/library/pdf2txt?p_id=52042) (дата обращения 27.02.2012).
5. Интернет-портал «Научная школа устойчивого развития»: электронное издание; гос. регистрация № 0220712064, регистрационное свидетельство в ФГУП НТЦ «Информрегистр» №11265 от 11.10.2007, режим доступа: <http://it-nur.uni-dubna.ru>, свободный.

**Работа выполнена в рамках проекта РФФИ № 12-06-00286-а.**