

УДК 658.17
DOI 10.51691/2500-3666_2021_8_4

***ОТЧЕТ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ – ЭФФЕКТИВНОЕ РЕШЕНИЕ
ДЛЯ ГАРМОНИЧНОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПРИРОДНОЙ
СРЕДЫ***

Давтян Е.Д.
*студентка,
Самарский государственный экономический университет,
Самара, Россия*

Наумова О.А.
*к.э.н., доцент,
Самарский государственный экономический университет,
Самара, Россия*

Аннотация

В последние годы проблема достижения практического баланса в системе «общество-природа» получила общеглобальную огласку. Его нахождение возможно только при раскрытии организациями информации о своей деятельности в сфере устойчивого развития. Цель данной статьи заключается в сравнительной оценке способов предоставления предприятиями разной отраслевой направленности нефинансовой информации, в особенности, в анализе существующей структуры отчета об устойчивом развитии и наглядном обосновании важности предоставления компаниями отдельно дополнительной нефинансовой отчетности о результатах своей деятельности в области устойчивого развития.

Новизна статьи определяется сопоставлением информации, содержащейся в отчете об устойчивом развитии, с данными, включаемыми в годовой бухгалтерский отчет, и предложениями по совершенствованию и расширению информации, публикуемой в отчетах.

Статья включает в себя тенденции развития отчета об устойчивом развитии, что важно, обоснования о значимости и необходимости распространения опыта Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ведения такой отчетности междукомпаниями всех отраслей. В статье определены заинтересованные в получении этой информации стороны, сделаны прогнозы о перспективах развития нефинансовой отчетности в России, а также выявлена проблема недостатка данных об экологической результативности в отчете об устойчивом развитии.

Ключевые слова: устойчивое развитие, экологическая деятельность, публичная финансовая и нефинансовая отчетности, отчет об устойчивом развитии, заинтересованные стороны, ключевые показатели деятельности.

***THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT REPORT IS AN EFFECTIVE
SOLUTION FOR THE HARMONIOUS DEVELOPMENT OF THE
ENTERPRISE AND THE NATURAL ENVIRONMENT***

Davtyan E.D.

student,

*Samara State University of Economics,
Samara, Russia*

Naumova O.A.

*Ph.D. in Economics, Associate Professor,
Samara State University of Economics,
Samara, Russia*

Abstract

In recent years, the problem of achieving a practical balance in the system "society-nature" has received global publicity. It is possible to find it only when organizations disclose information about their activities in the field of sustainable development. The purpose of this article is a comparative assessment of the ways of providing non-financial information by enterprises of different industries, in particular, the analysis of the existing structure of the report on sustainable development and illustrative justification of the importance of providing additional non-financial reporting by

companies separately on the results of their activities in the field of sustainable development.

The novelty of the article is determined by comparing the information contained in the sustainability report with the data included in the annual accounting report and suggestions for improving and expanding the information published in the reports.

The article includes trends in sustainability report development and, importantly, rationales for the importance and need to disseminate the experience of such reporting among companies in all industries. The article identifies the parties interested in obtaining this information, forecasts the prospects for the development of non-financial reporting in Russia, and also identifies the problem of the lack of data on environmental performance in the sustainability report.

Keywords: Sustainable Development, environmental activities, public financial and non-financial reporting, Sustainability reporting, stakeholders, key performance indicators.

В связи с тем, что в последние годы, в условиях непрерывного процесса глобализации, усилилось внимание к вопросам устойчивого развития и нефинансовой отчетности, данная тема приобрела особую актуальность и заняла центральную позицию, как в мировых, так и в российских научных кругах [8].

На текущем этапе человеческого развития масштаб вредных выбросов в атмосферу, осуществляемых промышленными предприятиями, носит беспрецедентный характер [10], в виду чего требования к прозрачности и ответственности компаний не ослабевают, а, наоборот, – ужесточаются, поскольку именно бизнес-сектор выступает как в качестве главного виновника глобальных экологических проблем, так и способного к выведению общества на «чистую» полосу [5]. Нельзя усомниться в том, что в сегодняшних реалиях компаниям для установления прочных и доверительных каналов связи с

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

важными партнерами, акционерами, инвесторами, кредиторами, потребителями, государственными органами, профсоюзами и др. недостаточно просто быть экономически эффективным, иметь стабильный доход и высококачественную продукцию или услугу [3]. Успешность работы предприятия определяется также поддержанием курса устойчивого развития на всех этапах жизненного цикла выпускаемой продукции, его открытостью и прозрачностью в вопросах ежегодного раскрытия нефинансовой отчетности [1]. То есть на основе одних показателей бухгалтерской отчетности стейкхолдеры не смогут сделать достоверных выводов об экологической составляющей компании; это лишь частичное отражение ее деятельности [11]. Если раньше они обращали внимание исключительно на финансовые результаты, то сейчас их стал интересовать и вклад компаний в другие важные сферы, тем самым демонстрируя желание совершать инвестиции в те организации, которые стремятся к полной прозрачности.

Отчеты об устойчивом развитии как раз выступают в качестве эффективного способа оснащения широкого круга заинтересованных лиц важной информацией – о деятельности предприятий в области устойчивого развития и описывают то, каким образом характер их деятельности влияет на важнейшие сферы жизни общества [13]. Каждой организации, независимо от ее размера и отрасли функционирования, необходимо перейти к изучению такого формата оформления данных нефинансовой отчетности. Многие компании, еще не освоившие методику составления такого вида отчета (в особенности компании пищевой и строительной промышленности, торговли), включают данные об устойчивом развитии в годовые отчеты, тем самым не уделяя важным аспектам должного внимания, обходя стороной вычисление необходимых показателей в разных сферах для поддержания баланса, и не сопоставляя их с данными прошлых лет. Такой отчет, как правило, наполнен одними обещаниями и планами, в целом производя неплохое первое впечатление, однако вскоре у компании могут назреть серьезные проблемы, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

которые губительно скажутся не только на окружающей среде, но и насторожат стейкхолдеров. Для оценки актуальности составления организациями отчетов об устойчивом развитии с помощью теоретических методов исследования проанализируем структуру отчета об устойчивом развитии, составляемой компанией химической промышленности ПАО «Тольяттиазот», и сравним с нефинансовыми показателями, вносимыми компанией пищевой промышленности ПАО «Группа Черкизово» в годовой отчет и, таким образом, выявим существенные различия с другими видами отчетности, а также обоснуем важность составления именно отдельных отчетов об устойчивом развитии [4, 12]. Хотя химическая промышленность считается более «вредоносной» по отношению к природе, а предприятия пищевой промышленности, как правило, более экологичны, но, считаем, что это не должно определять их отставание по качеству и количеству раскрываемых данных, обуславливающих устойчивое развитие.

Вообще, истоки возникновения отчетности об устойчивом развитии уходят к экологическим отчетам (впервые они были опубликованы химическими компаниями в конце 1980-х годов). Согласно статистическим данным, по всему миру наблюдается тенденция значительного роста числа компаний всех отраслей, вступающих в процесс нефинансовой отчетности; а для крупных публичных компаний, особенно работающих в производящих отраслях, их публикация переросла в обычную процедуру. На настоящий момент их предоставление в России пока не является обязательным критерием для компаний, а носит лишь рекомендательный характер и опирается на сознательный предприятиями выбор [14].

У устойчивого развития, как известно, три составляющие — экономическая, социальная и экологическая, и все они тесно взаимосвязаны. В отдельно составленном отчете об устойчивом развитии представлена сбалансированная и полная картина результатов деятельности в отношении устойчивого развития, включая как положительные, так и

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

отрицательные тенденции, что делает компанию полностью «прозрачной» [2]. С помощью мониторинга представленных в отчетах разделов обоснуем это положение.

Традиционно, раздел экономики остается самым проработанным и содержательным. Однако в отчете об устойчивом развитии он весьма отличается от того, который представлен в стандартном бухгалтерском отчете – ПАО "Тольяттиазот" представляет заинтересованным лицам, с которыми вступает в те или иные экономические отношения, больше показателей, завоевывая у них доверие и приобретая, таким образом, привлекательность для инвесторов и деловых партнеров. Основные экономические показатели ПАО "Тольяттиазот" из отчета в области устойчивого развития представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Созданная и распределенная экономическая стоимость компании (млрд рублей)

Наименование показателя	2017	2018	2019
Созданная прямая экономическая стоимость	43,07	54,31	54,5
Выручка	42,18	53,53	54,16
Доходы	0,89	0,78	0,34
Распределенная экономическая стоимость	38,83	45,67	50,80
Среди поставщиков и подрядчиков			
Операционные расходы, не включая заработную плату	33,93	38,02	42,56
Среди работников			
Заработная плата	2,12	2,44	2,64
Другие выплаты и льготы сотрудникам	0,04	0,03	0,06
Среди местных сообществ			
Благотворительные пожертвования	0,008	0,010	0,011
Спонсорская помощь	0,003	0,002	0,005
Среди акционеров и инвесторов			
Выплаты поставщикам капитала	0,33	0,27	0,22
В т.ч. дивиденды	0	0	0,11
В т.ч. финансовые расходы	0,33	0,27	0,11
Среди органов государственной власти			
Нераспределенная экономическая стоимость	4,24	8,64	3,7

Ключевому, в текущей экологической обстановке, разделу о вреде окружающей среде компанией ПАО «Группа Черкизово» выделена совсем небольшая часть годового отчета. Здесь в кратком виде представлены абсолютные величины, касающиеся действий организации в отношении окружающей среды (инвестиции в охрану природной среды, утилизированный, обезвреженный и захороненный объем отходов), в полной мере не дающие информации заинтересованным сторонам об экологической деятельности компании.

Для объективной оценки экологической результативности необходима информация еще и об относительных показателях. Абсолютные значения являются базой для расчета необходимых показателей, они характеризуют объем использованных ресурсов, но не дают возможности сравнительного оценивания этих масштабов в контексте в отличие от относительных измерителей.

Специфика отчетов об устойчивом развитии состоит в том, что они содержат не просто «сухие» цифры; они выявляют степень озабоченности предприятия состоянием окружающей природной среды, а также готовность к содействию в решении экологических проблем путем отслеживания динамики осуществляемых промышленных сбросов (выбросов) и экологических затрат на компенсацию оказываемого вредного воздействия на природу. В отличие от экологических отчетов или годовой отчетности составление компаниями отчетов об устойчивом развитии предполагает скрупулезный анализ собственной деятельности, представляя их объективному оцениванию стейкхолдерам [6]. Например, динамика затрат ПАО "Тольяттиазот" на мероприятия по охране окружающей среды представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика затрат на мероприятия по охране окружающей среды

Затраты на охрану окружающей среды, тыс. руб.	2017	2018	2019	Динамика 2018-2019
Охрана атмосферного воздуха и предотвращение	55 386	56 202	53 392	-5%

изменения климата				
Сбор и очистка сточных вод	152 600	157 918	170 473	7,95%
Обращение с отходами производства и потребления	16 884	9 555	10 994	15,06%
Другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды	21 880	18 315	19 230	5%
Итого	246 732	241 990	254 089	5%

В отличие от ПАО «Группа Черкизово» анализ экологической деятельности, представленный ПАО "Тольяттиазот" в отчете об устойчивом развитии, детальнее раскрывает содержание проводимых экоммероприятий, однако для экологически неблагоприятного обрабатывающего производства, наносящего серьезный вред природе, стоит расширить перечень представляемых показателей и внести в отчет больше относительных аналитических измерителей (например, доля затрат на экологию к выручке, коэффициент концентрации расходов по природоохранной деятельности в общей структуре расходов и т.д.). Это позволит внешним пользователям без дополнительной обработки отчета оценивать вклад компании в поддержку экологии, что также существенно для формирования успешной репутации.

Социальной составляющей в годовом отчете ПАО «Группа Черкизово» уделено больше внимания, нежели другим разделам этого отчета. Подробно раскрыта информация о расходах на социальные льготы и программы, о средней заработной плате и вознаграждениях, о расходах на охрану труда и безопасность, на обучение сотрудников, о травматизме и несчастных случаях на рабочем месте и т.д.

Однако наиболее полно раскрыты данные показатели предприятием ПАО "Тольяттиазот" в отчете об устойчивом развитии. Они дополняются динамикой текучести кадров, заинтересованностью уровнем образования, половозрастным составом, программой мотивации и поддержки сотрудников и многими другими важными показателями, удовлетворяя запросы стейкхолдеров.

Переходя к отчетам об устойчивом развитии, предприятия демонстрируют принятие тактики ведения ответственного бизнеса, тем самым, образуя свой имидж и деловую репутацию, что очень важно в условиях ужесточения конкурентной борьбы на открытом рынке [9]. Благодаря данным отчетам также создается некий рычаг контроля за ведением «прозрачного» бизнеса. Поэтому необходимо осознать важность составления таких отчетов предпринимателями всех отраслей, ведь разработанная модель предполагает процесс изменений, при котором экономические, социальные, экологические факторы находятся в согласии друг с другом, укрепляют современный и будущий потенциал для удовлетворения потребностей граждан. Удержание этого баланса – весьма сложная процедура, требующая немалых вложений и усилий, однако практическая реализация данной стратегии является залогом успешного бизнеса и, следуя ей, предприятия вполне могут рационально использовать природные ресурсы, обеспечивать экологическую безопасность, при этом, не травмируя их экономическую составляющую [7].

Таким образом, можно сказать, что информация, предоставляемая компаниями в отчетах об устойчивом развитии, дает глубокое представление о тактике ведения бизнеса. В рамках данной статьи не раз было сказано о значимости и преимуществах ведения этого вида отчета. Выбирая данный способ предоставления результатов деятельности в области устойчивого развития, компании укрепляют свою конкурентоспособность. Однако необходимо дальнейшее совершенствование показателей в отчетах об устойчивом развитии, чтобы поддерживать высокий уровень открытости предприятий, делая нашу экономику и общество устойчивыми и процветающими одновременно.

А сейчас мы наблюдаем начало нового периода, который будет связан с вовлечением компаний всех отраслей в процесс нефинансовой отчетности и демонстрацией ими реальных результатов своего вклада в достижение целей устойчивого развития ООН, ведь, удовлетворяя запросы заинтересованных Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

сторон, предприятия занимают более выигрышные позиции на рынке. В перспективе, полагаем, что предоставление нефинансовой отчетности в России будет иметь характер закона, чтобы процедура ведения бизнеса стала более ответственной.

Библиографический список:

1. Бадоева К.А. Влияние корпоративной социальной ответственности на имидж предприятия / А.К. Бадоева // Аллея науки. – 2018. - Т. 1. №10 (26). – С. 397-402.
2. Бариленко В.И., Ефимова О.В., Никифорова Е.В. и др. Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов: монография / под ред. О.В. Ефимовой. – М.: RUScience, 2017. – 160 с.
3. Бизнес и устойчивое развитие [Электронный ресурс] / Сайт делового журнала «Устойчивый бизнес». – Режим доступа – URL: <http://csrjournal.com/7233-biznes-iustoychivoe-razvitie.html> (Дата обращения 16.08.2021)
4. Годовой отчет ПАО «Группа Черкизово» 2019: [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: https://cherkizovo.com/upload/files/Cherkizovo-AR19_RUS_31_03_published.pdf (Дата обращения 21.08.2021)
5. Домбровская Е.Н. Состояние и перспективы развития нефинансовой отчетности в России // Вестник АГУ. – 2015. - №4 (170). – С. 138-146.
6. Евдокимов В.В., Лаговская А.А., Грицишен Д.А. Международные модели регулирования отчетности об устойчивом развитии предприятия // Международный бухгалтерский учет. – 2013. -№№ 15 (213), 16 (214).
7. Ерцева Е.Ю. Мотивация компаний к внедрению практик устойчивого развития [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL:

- [http://economics.ihbt.ifmo.ru >file / article/340.pdf](http://economics.ihbt.ifmo.ru/file/article/340.pdf) (Дата обращения 16.08.2016)
8. Ефимова О.В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // Аудиторские ведомости. – 2017. - № 9. – С. 30-39.
 9. Измайлова М.А. Деловая репутация как фактор повышения конкурентоспособности компаний / М.А. Измайлова // Фотинские чтения. – 2018. - № 1 (9). – С. 394-399.
 10. Каракеян В.И. Экономика природопользования: учебник для вузов / В.И. Каракеян. – 2-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 478 с. – [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://urait.ru/bcode/449725> (Дата обращения: 14.08.2021).
 11. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP[Текст]: учеб. пособие / В.В. Качалин. – М.: Дело, 2010. – 432 с.
 12. Отчет об устойчивом развитии ПАО «Тольяттиазот» 2019: [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.toaz.ru/to-investors/otchet-ob-ustojchivom-razviti>(Дата обращения 20.08.2021)
 13. Устойчивое развитие [Электронный ресурс] / Сайт «Википедия». – Режим доступа – URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Устойчивое_развитие (Дата обращения 18.08.2021)
 14. Чалдаева Л.А., Красикова А.С., Федчин И.Н. Нефинансовая отчетность в России: проблемы становления и развития // Финансы и кредит. – 2015. - №13. – С. 21-31.

Оригинальность 96%