

ЕСЕП ЖӘНЕ АУДИТ УЧЕТ, АУДИТ И АНАЛИЗ ACCOUNTING, AUDITING AND ANALYSIS



МРНТИ 06.81.85

Б.А. Алибекова, Л.З. Бейсенова, А.Е. Шахарова

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

(E-mail: ShaharovaAliya@yandex.kz)

Корпоративная отчетность в области устойчивого развития

Аннотация. Финансовые показатели лишь частично отражают реальное положение дел в компании. Существенная доля значимой информации приходится на так называемые нефинансовые показатели. Часть из них отражается в отчетности по МСФО, но большинство относятся к социальным КРІ и фиксируются в отдельных социальных отчетах или в отчетах в области устойчивого развития. В статье рассмотрены особенности формирования отчетности предприятия в области устойчивого развития. Практический анализ показателей деятельности современных субъектов хозяйствования показал, что только некоторые из всей совокупности имеют реально функционирующую эффективную учетно-аналитическую систему, которая эффективно используется работниками управленческого звена для принятия различных управленческих решений. В связи с этим, возникает необходимость формирования эффективного учетно-аналитического обеспечения управления экономическими субъектами.

Ключевые слова: устойчивое развитие, отчетность, предприятие, социальная ответственность, стратегия, международные стандарты, принципы отчетности, доступность, прозрачность, стейкхолдеры

Корпоративная 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.

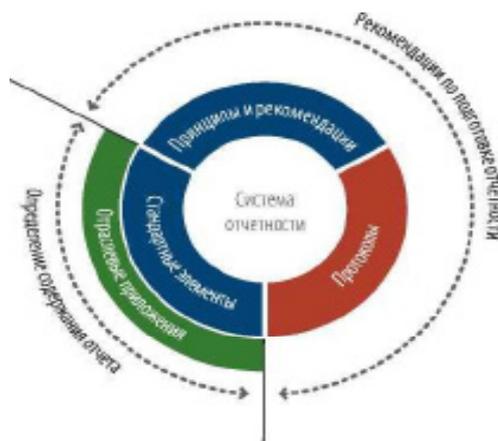
Принципы отчетности в области устойчивого развития должны обеспечивать полноту и точность информации, ее способность к аудиту, прозрачность, контекст устойчивого развития, аккуратность, нейтральность, сопоставимость и ясность [1].

В качестве примера можно привести стандарты отчетности предприятия в области устойчивого развития Stichting Global Reporting Initiative (GRI, отчетность GRI), которые разработаны 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) [1].

Руководство по отчетности в области устойчивого развития состоит из принципов отчетности, рекомендаций по отчетности, и стандартных элементов отчетности (включая показатели результативности) (рисунок 1). Эти элементы считаются одинаково весомыми и значимыми.

В первой части по отчетности описываются три основных элемента процесса отчетности. Для того чтобы помочь в определении того, о чем следует говорить в отчетности, эта часть представляет Принципы отчетности — существенности, охвата заинтересованных

сторон, контекста устойчивого развития и полноты,— вместе с кратким набором критериев, позволяющих оценить соблюдение каждого Принципа. Применение этих Принципов вместе со Стандартными элементами отчетности позволяет определить темы и показатели, которые должны быть отражены в отчете. В следующем разделе даны Принципы сбалансированности, сопоставимости, точности, своевременности, надежности и ясности, наряду с критериями, которые могут использоваться для обеспечения соответствующего качества сообщаемой информации. В заключение части 1 приводятся рекомендации для отчитывающихся организаций по определению круга организационных единиц, деятельность которых должна быть отражена в отчете (т.н. «Границы отчета»).



GRI

Во второй части представлены стандартные элементы, которые следует включать в отчеты в области устойчивого развития.

Руководство приводит информацию для включения в отчетность, которая значима и существенна для большинства организаций, представляет интерес для большинства заинтересованных сторон, относящуюся к трем типам стандартных элементов:

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

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 [2, с.182]. В отчетности GRI выделено 76 показателей в области устойчивого развития предприятия, которые распределены в шесть групп:

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.

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.

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.

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.

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

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 (таблица 1) [3, с.102].

Таблица 1 - Показатели отчетности АО «Қазактелеком» в области устойчивого развития по методике GRI

| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения |
|---|--|---------------------------------------|
| 1. Показатели экономической результативности | | |
| 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 |
| 2. Показатели экологической результативности | | |
| 2.1 | Использованные материалы с указанием массы или объема | натуральные единицы (тонны, м3 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 |
| 3. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда | | |
| 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 |
| 4. Показатели результативности в области прав человека | | |
| 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 |
| 5. Показатели результативности взаимодействия с обществом | | |
| 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, %) |
| 6. Показатели результативности в области ответственности за продукцию | | |
| 6.1 | Стадии жизненного цикла, на которых воздействие на здоровье и безопасность продукции и услуг оцениваются для выявления возможностей улучшения, и доля существенных | безразмерные единицы (проценты, %) |

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.

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 [3, с.102].

Предлагаемый GRI набор показателей достаточно универсален, охватывает все сферы деятельности компании и позволяет отчитываться организациям вне зависимости от их размера, отрасли или расположения. Особенность отчетов в области устойчивого развития заключается в том, что он показывает не абстрактные цифры, а воздействие организации на интересы широкого круга заинтересованных сторон, включая бизнес, профсоюзы, неправительственные организации, инвесторов, контролирующие организации и др.

В своем Руководстве по подготовке отчетности GRI рекомендует собирать в отчет только существенную информацию, относящуюся к трем типам стандартных элементов:

1. Стратегия и характеристика. Элементы, определяющие общий контекст, необходимый для понимания результатов деятельности организации, такие как ее стратегия, характеристика и корпоративное управление. В этом блоке организация консолидирует и раскрывает:

- свои стратегические приоритеты и ключевые направления развития на кратко – и среднесрочный периоды (3–5 лет), включая соответствие международным стандартам;
- крупномасштабные (например, макроэкономические или политические) тенденции, оказывающие влияние на организацию и ее приоритеты в области устойчивого развития;
- обзор результативности по отношению к поставленным задачам;
- масштаб организации, ее функциональная структура, включая основные подразделения, дочерние компании и совместные предприятия;
- рынки, на которых работает организация (включая географическую разбивку, обслуживаемые сектора и категории потребителей и бенефициаров).

2. Показатели результативности. Информация по трем основным категориям эффективности: экономической, экологической и социальной.

К традиционным показателям экономической эффективности добавляется информация о реализуемой политике закупок у местных поставщиков и доле таких закупок в существенных регионах деятельности организации; об обеспечении обязательств организации, связанных с реализацией пенсионных программ; о процедурах найма местного населения и доле высших руководителей, нанятых из местного населения; о развитии инвестиций в инфраструктуру и услуг, предоставляемых в первую очередь для общественного блага.

В экологическом блоке раскрываются объемы использования в производстве материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые отходы; объемы потребления тепловых и водных ресурсов, бумаги, электроэнергии; местоположение и площадь земель, находящихся в собственности, аренде, под управлением организации и расположенных на охраняемых природных территориях, с описанием существенных воздействий деятельности, продукции и услуг на биоразнообразие. Описываются все выбросы и отходы, в том числе выбросы озоноразрушающих веществ, с указанием массы.

Показатели социальной результативности включают показатели, связанные с трудовыми практиками, правами человека, воздействием на общество и ответственностью за продукцию.

3. Подходы менеджмента. Элементы отчетности, описывающие то, как организация реагирует на определенный список тем, и контекст, необходимый для понимания результатов деятельности организации в конкретной области деятельности. Например, сведения о подходах в области прав человека будут включать описание механизмов управления инвестированием и закупками, недопущения дискриминации, создания ассоциации сотрудников и коллективных переговоров, исключения детского труда, предотвращения принудительного труда; практики в отношении запросов и жалоб, соблюдения прав коренных и малочисленных народов.

В аспекте ответственности за продукцию отражаются процедуры, регулирующие: здоровье и безопасность потребителя, маркировку продукции и услуг, маркетинговые коммуникации, неприкосновенность частной жизни потребителя. Приступая к подготовке отчета, важно понимать, что этот стандарт добровольный и отчетность в области устойчивого развития может публиковаться в различных форматах, включая публикацию в Интернете или на бумажном носителе, отдельную публикацию либо включение в годовые или финансовые отчеты. Нужно соблюдать только одно условие — указать, какие показатели GRI вы раскрываете. Сделать это можно в виде приложения к отчету, где в таблице следует указать название показателя, его номер по системе GRI и номер страницы вашего отчета, на которой можно эту информацию найти.

Работа над таким отчетом помогает структурировать большой объем значимой для компании информации, а значит, позволяет более эффективно управлять рисками и стратегиями; повышает эффективность корпоративного управления; помогает сотрудникам и акционерам не только определить свою роль в корпорации, но и осознать себя как часть общества и ответственность перед ним. Следовательно, отчет является новым инструментом формирования корпоративной культуры.

Информация, раскрываемая в отчете, создает основу для конструктивного диалога с обществом и государством. Для PR-отдела отчет, по сути, является «дорожной картой», он показывает существенные направления, по которым компания может взаимодействовать с внешней средой, определяя зоны развития в перспективе до двух-трех лет. Ну и, безусловно, отчет в области устойчивого развития является уникальной презентацией компании для деловых партнеров и инвесторов.

Если подходить к отчету, построенному по системе GRI, как к серьезному инструменту корпоративного управления, все раскрываемые данные необходимо аудировать. Иначе доверие к документу со стороны внешних, да и внутренних читателей будет оставаться на уровне рекламного буклета. Аудит нефинансовых показателей проводят, как правило, на основе двух стандартов: AA 1000 и ISAE 3000.

Первый разработан специально для оценки достоверности нефинансовых показателей, таких, например, как «Права человека» или «Противодействие коррупции», и не предполагает сертификации аудитора. Второй разрабатывался на основе системы бухгалтерского аудита, и является профессиональным стандартом, т.е. может быть использован только сертифицированными аудиторами. В Казахстане заверение отчетов в области устойчивого развития проводят в основном три компании «Большой четверки»: KPMG, PwC, E&Y, но на рынке можно встретить и предложения отечественных консалтинговых компаний.

В Казахстане подготовка нефинансовой отчетности – дело добровольное, а потому представляет интерес пока только для компаний-лидеров, для которых корпоративная социальная ответственность напрямую связана с бизнес-целями и является частью корпоративной культуры. Вместе с тем требования к современному предприятию стремительно меняются,

и перспектива внедрения обязательной отчетности в области устойчивого развития и в Казахстане становится все ближе.

В настоящее время основными рекомендациями экспертов по повышению качества отчетности в области устойчивого развития являются:

- применять признанные стандарты по нефинансовой отчетности;
- повышать качество раскрытия показателей результативности (представление динамики, целевых значений, комментариев, соответствие паспорту показателя);
- отчет должен показать, что компания понимает свои проблемы и стремится к их решению;
- необходимо развивать систему отчетности, в т.ч. внедрять инструменты автоматизации при сборе и обработке информации;
- следует привлекать к подготовке нефинансового отчета специалистов, прошедших специальное обучение;
- приглашать заинтересованные стороны к подготовке отчета посредством проведения диалогов;
- проводить профессиональное (аудит) и общественное заверение отчета;
- раскрывать информацию о стратегии в области устойчивого развития;
- отчетность должна содержать аналитическую оценку деятельности компании в области устойчивого развития.

При этом ряд экспертов отмечают, что возможным путем повышения качества публичной отчетности может стать объединение финансовой и нефинансовой информации в рамках интегрированного отчета. Это, правда, потребует разрешения ряда методических трудностей.

В целом ведение отчетности в области устойчивого развития на предприятии дает возможность повысить эффективность управления развитием на предприятии, увеличить инвестиционную и инновационную привлекательность, ускорить продвижение продукции предприятия на международном рынке.

Список литературы

1. Емельянова Ю.В. Ляховенко Т.И. Отчетность в области устойчивого развития. Практика составления российскими и зарубежными компаниями // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. - 2016. - № 2.
2. Виногоров, Г. Г. Проблемы анализа отчетности в области устойчивого развития в рамках ЕАЭС / Г. Г. Виногоров // Ценности евразийской культуры: духовность, традиции, экономические приоритеты сотрудничества: EXPO 2017 ASTANA: Материалы международной научной конференции (Минск, 21 марта 2017 г.) / Белорусский национальный технический университет ; отв. ред. А. И. Лойко. - Минск : БНТУ, 2017. – С. 182-184.
3. Тычинина Н. А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия / Н. А. Тычинина // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2009. - № 2. - С. 102 - 107.

В.А. Әлібекова, Л.З. Бейсенова, А.Е. Шахарова

Л. Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана, Қазақстан

Тұрақты даму саласындағы корпоративтік есеп беру

Аннотация. Қаржылық көрсеткіштер компанияның ішіндегі нақты жағдайын ішінара көрсетеді. Мәңгізді ақпараттың айтарлықтай үлесі қаржылық емес көрсеткіштер деп аталады. Олардың кейбіреулері ХҚЕС қаржылық есептілікте танылған, бірақ ең әлеуметтік ҚНҚ байланысты және жекелеген әлеуметтік есептер

немесе тұрақты даму есептерде құлыптаулы. Мақалада тұрақты даму саласындағы кәсіпорынның есеп беруін қалыптастыру ерекшеліктері қарастырылады. Қазіргі заманғы экономикалық субъектілердің орындау практикалық талдау тек кейбір жиынтығы тиімді түрлі басқару шешімдерін қабылдау басқарушылық қызметкерлері үшін пайдаланылады есепке алу және талдау жүйесін, шын мәнінде тиімді жұмыс істеуі екенін көрсетті. Осыған байланысты, тиімді есепке алу және талдау бағдарламалық қамтамасыз бақылау экономикалық субъектілерді қалыптастыру қажеттілігі туындайды.

Түйін сөздер: тұрақты даму, есеп, кәсіпорын, әлеуметтік жауапкершілік, стратегиясы, халықаралық стандарттар, есеп принциптері, қол жетімділік, ашықтық, мүдделі тараптар

B.A. Alibekova, L.Z. Beisenova, A.E. Shakharova

Eurasian National University named after L.N. Gumilyov, Astana, Kazakhstan

Corporate reporting in the field of sustainable development

Annotation. Financial indicators only partially reflect the actual state of affairs in the company. A significant proportion of significant information is accounted for by the so-called non-financial indicators. Some of them are reported in IFRS statements, but most refer to social KPIs and are recorded in separate social reports or in reports on sustainable development. In the article features of formation of the enterprise reporting in the field of sustainable development are considered. Practical analysis of the performance indicators of modern business entities has shown that only some of the entire population have a really functioning accounting and analytical system that is effectively used by management employees to make various managerial decisions. In this regard, there is a need to create effective accounting and analytical support for the management of economic entities.

Keywords: sustainable development, reporting, enterprise, social responsibility, strategy, international standards, reporting principles, accessibility, transparency, stakeholders

References

1. Emelianova Yu.V. Lyakhovenko T.I. Otchetnost v oblasti ustoychivogo razvitiya. Praktika sostavleniya rossiyskimi i zarubezhnymi kompaniyami // Korporativnaya finansovaya otchetnost. Mezhdunarodnyye standarty. - 2016. - № 2.
2. Vinogorov. G. G. Problemy analiza otchetnosti v oblasti ustoychivogo razvitiya v ramkakh EAES / G. G. Vinogorov // Tsennosti evraziyskoy kultury: dukhovnost. traditsii. ekonomicheskiye prioritety sotrudnichestva: EXPO 2017 ASTANA: Materialy mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii (Minsk. 21 marta 2017 g.) / Belorusskiy natsionalnyy tekhnicheskiy universitet ; otv. red. A. I. Loyko. - Minsk : BNTU. 2017. – S. 182-184.
3. Tychinina N. A. Teoreticheskoye obosnovaniye sodержaniya uchetno-analiticheskogo obespecheniya ustoychivogo razvitiya predpriyatiya / N. A. Tychinina // Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta. - 2009. - № 2. - S. 102 - 107.

Сведения об авторах:

Алибекова Б.А. – кандидат экономических наук, профессор кафедры «Учет, аудит и анализ» Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

Бейсенова Л.З. — кандидат экономических наук, зав.кафедрой «Учет, аудит и анализ» Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

Шахарова А.Е. — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Учет, аудит и анализ» Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

Alibekova B.A. - candidate of economic sciences, professor of the department «Accounting, audit and analysis» of the Eurasian National University named after LN. Gumilev, Astana, Kazakhstan

Beisenova L.Z. - candidate of economic sciences, head of the department «Accounting, audit and analysis» of the Eurasian National University named after LN. Gumilev, Astana, Kazakhstan

Shakharova A.E. - candidate of economic sciences, associate professor of the department «Accounting, audit and analysis» of the Eurasian National University named after LN. Gumilev, Astana, Kazakhstan