

ІНТЕГРАЦІЯ І ГЛОБАЛІЗАЦІЯ



УДК 657.6+ 339.992

ВАРХОЛОВА Татьяна,
Dr.h.c. prof. Ing. CSc, Slovakia

ДУБОВИЦКА Ленка,
Ing. PhD, Slovakia

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ КОРПОРАЦИЙ И ОТЧЕТНОСТЬ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Устойчивое развитие общества представляет собой сложную проблему, в решении которой важную роль играют корпорации. В статье показаны преимущества стратегий устойчивого развития в корпоративном управлении. Рассматриваются главные проблемы и перспективы корпоративной отчетности устойчивого развития.

Ключевые слова: устойчивое развитие, корпоративная устойчивость, отчетность устойчивого развития.



Устойчивое развитие общества и корпораций. Инициативы Европейского сообщества (ЕС) касающиеся безопасного и устойчивого экономического роста делают европейские страны в будущем наиболее пригодными для внедрения сберегающих технологий и таким образом получения прибыли на новых рынках, создаваемых принудительным для частных корпораций путем. В этом аспекте с концепцией устойчивого развития общества тесно связано управление корпоративной устойчивостью (на английском языке используется термин *Corporate Sustainability Management*) и корпоративной социальной ответственностью (на английском языке используется термин *Corporate Social Responsibility – CSR*). В процессе такого управления

внимание уделяется не только экономическим результатам, но и корпоративной среде (напр., экологическим аспектам и их последствиям) и социальной ответственности (т.е. социальным аспектам и их последствиям). Корпоративное руководство стремится объединить экологические и социальные аспекты экономического управления и конкурентоспособности с целью обеспечения долгосрочной устойчивости предприятия.

Устойчивая корпорация – это такое предприятие, которое способно удовлетворить потребности соответствующих заинтересованных сторон, не ставя под угрозу способность удовлетворения этих потребностей в будущем (Dyllick, Hockerts, 2002). Потребности (интересы) соответствующих заинтересованных сторон могут быть разными в отношении к экономическим результатам, подходу компании к окружающей среде и к решению социальных вопросов. Руководство должно разработать такие стратегии развития предприятий, которые позволят обеспечить баланс между тремя основными составляющими устойчивого развития: экономическими, экологическими и социальными аспектами. В процессе принятия решений (стратегических, тактических и оперативных) должны быть приняты во внимание важные экологические и социальные последствия деятельности корпораций и производимой ими продукции (Varcholová, Dubovická, 2011; Fotr at al 2012).

Управление с целью долгосрочной устойчивости предприятия тесно связано с внутренними и внешними коммуникационными процессами и соответствующей внутренней и внешней отчетностью (Hugšlová, 2014). Если представлению подлежат информации о экологических и социальных последствиях деятельности предприятия, потом речь идет о отчетности устойчивого развития (на английском языке используются термины *sustainability-related reporting* или *sustainability reporting*) (Schaltegger, Bennett, Burritt, 2006). Целью отчетности устойчивого развития является повышение информационной прозрачности, укрепление бренда и улучшение репутации, а также подчеркнуть соответствие с требованиями законода-

тельства, показать свою конкурентоспособность, стимулировать работников как основную заинтересованную сторону (Herzig, Schaltegger, 2006). По мнению некоторых авторов (напр. Lozano, Huisingsh, 2011) отчетность по устойчивому развитию корпораций является важным фактором, который способствует долгосрочной устойчивости предприятия.

Директива GRI. С 2011 года в корпоративной отчетности появилось новое направление, так называемая интегрированная отчетность (intergrated reporting). По сути, взаимосвязанность отчетности в области устойчивого развития (sustainability reporting) и интегрированной отчетности декларирована посредством документа Global Reporting Initiative, GRI. Отчетность в области устойчивого развития является процессом, который тесно связан с постановкой целей, оценкой финансовых результатов деятельности предприятий и управлением изменений в направлении к устойчивой глобальной экономике (т. е. сочетание долгосрочной рентабельности с социальной ответственностью и берегающим отношением к окружающей среде). Это инструмент для опубликования экономической, экологической и социальной деятельности компании. Отчет об устойчивом развитии должен включать как положительные, так и отрицательные аспекты и последствия корпоративной деятельности и продукции, а также должны быть адресованы ко всем основным заинтересованным сторонам.

Интегрированная отчетность ориентирована на создание прибыли в течение определенного периода времени, результаты публикуются регулярно через определенные промежутки времени. Интегрированные отчеты информируют заинтересованные лица о результатах корпоративной стратегии, управления и администрирования в соответствии с изменениями внешних условий, какой вклад вносит производственная деятельность в создание добавленной стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе (Integrated Reporting, 2015). Основной целью комплексной отчетности является предоставление информации о всех ключевых факторах, которые имеют решающее значение для создания текущей и будущей прибыли для основных поставщиков капитала (инвесторов). Интегрированная отчетность таким образом, включает и устойчивую отчетность. Интегрированный отчет должен включать не только основные показатели ежегодных финансовых отчетов, но также отчетов безопасного и устойчивого экономического роста. Согласно этой концепции отчетность в области устойчивого развития можно рассматривать в качестве составной части комплексной (интегрированной) отчетности. Такая форма отчетности заинтересовывает корпорации к внедрению экологических и социальных стратегий в пользу финансовых показателей компании (Global Reporting Initiative, 2013).

Устойчивое развитие корпораций – международные исследования. Необходимость анализа отчетности устойчивого развития корпораций подтверждают результаты различных международных исследований. Одно из последних исследований было проведено в 2010 году где была проанализирована нефинансовая отчетность 30 крупнейших глобальных корпораций. В ходе исследования были опубликованы следующие основные выводы:

а) Устойчивость и устойчивое развитие являются повседневной заботой предпринимателей. В бизнесе все более важную роль играют экологические аспекты и их воздействие на окружающую среду.

б) Доступ к корпоративной устойчивости и устойчивому развитию рассматриваются и опубликовываются в соответствии с интересами корпораций. Корпорации стремятся сохранить статус-кво или непосредственно инициируют только небольшие реформы. В отчетах приведены конкретные примеры безопасного, внимательного подхода к окружающей среде, чем корпорации заявляют, что концепция устойчивого развития является неделимой составной управления рисками.

в) Корпорации подчеркивают необходимость обеспечения баланса трех составляющих устойчивого развития (экономического, экологического и социального). Осознают, что для получения прибыли необходимо соблюдение безопасного воздействия на окружающую среду и внимательного похода к решению социальных вопросов. Как и когда этот баланс корпорация достигнет, зависит от принимаемых решений. Корпорации воспринимают устойчивость и устойчивое развитие в качестве конкретной категории, которая может быть достигнута, например за счет снижения негативных воздействий на окружающую среду. Отмечают, хотя понятия устойчивости и устойчивого развития четко не определяются, но их интеграция в корпоративные стратегии может многое значить для дальнейшего развития корпораций.

г) Несколько корпораций анализировало какие бы были последствия внедрения стратегии устойчивого развития для компании в целом. Эта дилемма особенно интересна для некоторых сфер бизнеса (например, химической и металлургической промышленности, отраслей связанных с переработкой нефти и газа).

д) В своих отчетах многие корпорации утверждали, что термины «устойчивость» и «устойчивое развитие» в их компании глубоко «укоренились». Некоторые корпорации даже указали, что они устойчивость достигли, принципы устойчивого развития реализуются на практике предпринимательской деятельности уже давно.

Подводя итог, следует отметить то, что нельзя путать деятельность корпораций для достижения устойчивости с тем, что долгосрочной устойчивости уже на самом деле достигли. Такой подход, по мнению авторов исследования, может привести к подавлению необходимых изменений.

Некоторые исследования (Hahn, Kühnen, 2013) касались подхода к отчётности устойчивого развития корпорации в зависимости от её величины. Результаты показали, что крупные предприятия, оказывающие негативное влияние на окружающую среду, находятся под сильным давлением заинтересованных сторон, поэтому принуждены обеспечить безопасность и охрану труда а также сберегательное отношение к окружающей среде, о чем регулярно информируют общественность.

Исследования (Hahn, Kühnen, 2013; Ihlen, Roper, 2014) показали, что компании, которые работают на базе устойчивого развития, в долгосрочной перспективе являются более успешными.

Проблемы и перспективы корпоративной отчетности устойчивого развития. За последние несколько лет приобретают все большее значение социальные и экологические аспекты, в этой связи увеличивается давление на корпоративное управление по улучшению экологических и социальных показателей и информирования заинтересованных сторон о воздействии деятельности предприятий на общество и окружающую среду (Dubovická, Varcholová, 2011; Wells, 2013). Поэтому наблюдается повышенный интерес организаций связанный с бухгалтерским учетом и отчетностью в области устойчивого развития, соответственно и интегрированной отчетности.

Большой проблемой бухгалтерского учета и отчетности в области устойчивого развития является то, что не понятно, что можно в долгосрочной перспективе считать устойчивым, поэтому и очень сложно оценить устойчивость. Некоторые источники (Gray, Milne, 2002) рассматривают отчеты устойчивости в качестве инструмента, который особенно полезен для мониторинга и оценки изменений в экосистемах, а также их способность сосредоточиться на критические значения и кумулятивные эффекты, поэтому интерес не должен ограничиваться на поведение отдельных организаций. Другие авторы (Maunder, Burritt, 1991) считают, что бухгалтерский учет и отчетность могли бы помочь организациям для включения экологических и социальных аспектов в их бизнес-стратегии. Большинство авторов отмечают, что следует определить уровень устойчивости для отдельных организаций.

Многие авторы в отношении вышеуказанных недостатков подчеркивают ненадежность и возможное злоупотребление системы, в частности отмечают, что отчетность устойчивого развития становится просто модной тенденцией и представляет собой бесполезный инструмент (Gray, Bebbington, 2000; Schaltegger, Burritt, 2009). Отчеты об устойчивом развитии часто составляются исходя из очень упрощенного и ошибочного восприятия понятия устойчивости и устойчивого развития предприятия. Для улучшения этой ситуации, было бы целесообразно провести исследование для уточнения понятия корпоративной устойчивости. Согласно утверждения исследователей, дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности в области устойчивого развития будет зависеть от определения главной функции отчетности. При этом Burritt, Schaltegger (2010) отмечают следующие три возможные направления дальнейшего развития:

1. Первое направление основано на потребностях внешних заинтересованных сторон. Основной интерес касается вклада корпорации к решению обсуждаемых общественностью проблем устойчивого развития. На этой основе принимаются меры по управлению, касающиеся бухгалтерского учета и отчетности в области устойчивого развития. Это направление закреплено в директивах GRI для отчета корпоративной устойчивости.

2. Второе направление основывается на стратегии организации и фокусируется на решение вопросов эффективной реализации этой стратегии. Система бухгалтерского учета и отчетности устойчивого развития построена так, чтобы сбор и обработка информации поддерживали внутренние процессы для принятия решений менеджерами на всех уровнях управления для достижения устойчивости. Результаты принятия решений представляются также и внешним заинтересованным сторонам.

3. Третье направление представляет собой сочетание обоих подходов. Данные в области бухгалтерского учета и отчетности устойчивого развития отслеживают соблюдение экологической политики организации, а законодательства, что будет способствовать непрерывному совершенствованию и обеспечению поддержки внутренних процессов связанных с принятием решений. Признание взаимосвязи между внутренними и внешними потребностями позволяет соединить стратегические цели в экономической, экологической и социальной сфере деятельности организаций с интересами внешних заинтересованных сторон.

Для дальнейшего развития внешней отчетности важно, если отчетность остается только на добровольной уровни или будет введен принужденный порядок регулирования. В настоящее время во многих странах, отчетность устойчивости является обязательной (Ioannou, Serafeim, 2014). Имеются исследования, которые подтверждают, что обязательная отчетность способствует повышению корпоративной социальной ответственности, а устойчивое развитие становится для организаций важным приоритетом (Ioannou, Serafeim, 2014). С точки зрения отдельных корпораций улучшается их руководство и управление. Корпорации уделяют повышенное внимание потреблению ресурсов, снижают объем отходов и выбросов. Важным приоритетом становится повышение квалификации персонала.

Неслучайно, нормативная отчетность рассматривается и на уровне Европейского Союза. Европарламент принял ряд директив, связанных с поправками в управленческой отчетности (Директивы Европейского Парламента и Совета 2013/34/ЕС, 26 июня 2013). В ней предусматриваются вопросы, связанные

с окружающей средой, социальные аспекты, права человека и меры по борьбе с коррупцией. Государства-члены имеют достаточной промежуток времени, чтобы перенести директиву в национальное законодательство, нормативные акты будут использоваться впервые за период, начинающийся с 1.1.2017. Организации могут продолжать отдельно представлять информацию о воздействии их деятельности на окружающую среду и общество посредством нефинансовой отчетности (Отчет об устойчивом развитии) или посредством интегрированной отчетности.

Заключение. Инициативы Европейского сообщества в области устойчивого экономического роста тесно связаны с обеспечением корпоративной устойчивости и нормативами по учету и отчетности. Таким образом, менеджеры должны с особым вниманием воспринимать необходимость измерения воздействия предприятий на общество и окружающую среду. Вместе с тем следует отметить, что процесс экономической глобализации тесно связан с использованием мировых природных ресурсов и энергии, изменением климата, угрозой глобальной безопасности, демографией и миграцией. Поэтому необходимо создать такие правила и схемы предоставления информации о устойчивом развитии, которые могут использовать заинтересованные стороны (менеджеры на разных уровнях управления, общественность, ученые и исследователи, СМИ, деловые партнеры и финансовые рынки) в пользу устойчивого развития мирового общества.

Несмотря на указанные выше проблемы и неясности в определении и понимании концепции устойчивого развития и отчетности, можно рассматривать корпоративную социальную ответственность в качестве инструмента, который укрепляет отношения с ключевыми заинтересованными сторонами и вносит свой вклад в улучшение экономических показателей организации. С точки зрения организаций и общества в целом необходимо уделять постоянное внимание устойчивому развитию и отчетности как в научных исследованиях, так и в стратегических, тактических и оперативных процессах принятия решений в организациях.

Литература:

1. Burritt R., Schaltegger S., 2010. Sustainability Accounting and Reporting: Fad or Trend? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23, 7, 829-846.
2. Dubovická, L., Varcholová, T., 2011. Finančné a nefinančné miery strategickej výkonnosti. In *Finančný manažér*. R. XI, 2/2011, s. 57-60. ISSN 1335-5813
3. Dyllick T., Hockerts K., 2002. Beyond the Business Case for Corporate Sustainability. *Business Strategy and the Environment*, 11, 4, 130-141.
4. Fotr J., Vacík E., Souček I., Špaček M., Hájek S., 2012. *Tvorba strategie a strategické plánování – teorie a praxe*. Praha: Grada Publishing.
5. Global Reporting Initiative (GRI), 2013. *G4 Sustainability Reporting Guidelines. Reporting Principles and Standard Disclosures*. Netherlands, Amsterdam: Global Reporting Initiative. 11.
6. Gray R., Bebbington J., 2000. Environmental Accounting, Managerialism and Sustainability: Is the Planet Safe in the Hands of Business and Accounting? *Advances in Environmental Accounting & Management*, 1, 1-44.
7. Gray R., Milne M., 2002. Sustainable Reporting: Who's Kidding Whom? *Chartered Accountants Journal of New Zealand*, 81, 6, 66-74.
8. Hahn R., Kühnen M., 2013. Determinants of Sustainability Reporting: a Review of Results, Trends, Theory, and Opportunities in an Expanding Field of Research. *Journal of Cleaner Production*, 59, 5-21. 15.
9. Herzig C., Schaltegger S., 2006. Corporate Sustainability Reporting: an Overview. In: Schaltegger S., Bennett M., Burritt R. L. (Eds.) *Sustainability Accounting and Reporting*, Dordrecht, Springer, 301-324.
10. Hyršlová J., 2014. Sustainability Reporting – a Review and Trends and Situation in CR. In: Löster T., Pavelka T. (Eds.) *The 8th International Days of Statistics and Economics, Conference Proceedings*, Slaný, Libuše Macáková, Melandrium, 497-506.
11. Ihlen O., Roper J., 2014. Corporate Reports on Sustainability and Sustainable Development: «We Have Arrived». *Sustainable Development*, 22, 42-51.
12. Ioannou I., Serafeim G., 2014. The Consequences of Mandatory Corporate Sustainability Reporting: Evidence from Four Countries. *Harvard Business School Research Working Paper*, 11-100.
13. Lozano R., Huisingh D., 2011. Inter-linking Issues and Dimensions in Sustainability Reporting. *Journal of Cleaner Production*, 19, 99-107.
14. Maunders K. T., Burritt R. L., 1991. Accounting and Ecological Crisis. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 4, 3, 9-26.
15. Schaltegger S., Bennett M., Burritt, R. (eds.), 2006. *Sustainability Accounting and Reporting*. Dordrecht: Springer.
16. Schaltegger S., Burritt R., 2009. Sustainability Accounting for Companies: Catchphrase or Decision Support for Business Leaders? *Journal of World Business*, 45,4.
17. Varcholová, T., Dubovická, L., 2011. Prístupy k hodnoteniu vplyvu programov spoločenskej zodpovednosti podnikov na finančnú výkonnosť. In *Ekonomické Rozhl'ady / Economic Review*, r.40, 3/2011, s. 386-394, ISSN 0323-262x.
17. Wells G. (ed.), 2013. *Sustainable Business. Theory and Practice of Business under Sustainability Principles*. UK, Cheltenham: Edward Elgar Publishing.