

Р. А. КОСТЫРКО,  
доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета  
Национальной академии статистики, учета и аудита

## ИНТЕГРИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ: ПРЕДПОСЫЛКИ, ПРИНЦИПЫ, СОСТАВЛЯЮЩИЕ

*На основе анализа результатов исследования определены проблемы и предпосылки внедрения интегрированной модели отчетности как инструмента обеспечения устойчивого развития компаний. Обоснована методологическая база подготовки интегрированной отчетности компаний в реализации 10 принципов Глобального договора ООН. Раскрыты элементы и этапы подготовки Сообщения о достигнутом прогрессе в области устойчивого развития компании согласно рекомендационным документам и международным стандартам.*

**Ключевые слова:** Глобальный договор ООН, Глобальная инициатива по отчетности, компания, интегрированная модель отчетности, устойчивое развитие, заинтересованные стороны, стандарты.

*On the basis of the analysis of the results of studies, the problems and the premises of the introduction of an integrated model of accounting as a tool ensuring the stable development of companies are determined. A methodological base of the preparation of an integrated accounting of companies in the realization of 10 principles of the United Nations Global Compact is substantiated. Elements and stages of the preparation of a Communication about the attained progress in the sphere of stable development of a company according to recommendation acts and international standards are clarified.*

**Keywords:** United Nations Global Compact, Global initiative on accounting, company, integrated model of accounting, stable development, interested parties, standards.

На сегодня произошли значительные изменения в условиях хозяйствования, способах ведения бизнеса и создания бизнесом ценности. Такие изменения взаимозависимы и обусловлены глобализацией; ростом политической активности в ответ на кризисные ситуации; повышением ожиданий в отношении “прозрачности” компаний и их отчетности; дефицитом ресурсов; ростом населения; экологическими проблемами. В силу этого все более важной становится демонстрация ответственной практики ведения бизнеса и результатов устойчивого развития компаний. Поэтому нужны признанные и “прозрачные” глобальные схемы, которые бы в соответствующей отчетности отражали достигнутый прогресс устойчивого развития. Глобальный договор ООН провозглашает основные принципы ответственного поведения предпринимательских организаций в сфере поддержки прав человека и трудовых отношений, охраны окружающей природной среды и противодействия коррупции. Сегодня Глобальная инициатива по отчетности предоставляет наиболее обоснованную и наиболее распространенную систему подготовки нефинансовых отчетов. В свою очередь, нефинансовые отчеты позволяют разным пользователям определить, насколько компания придерживается принципа “триединого итога” по экологическим, социальным и экономическим аспектам своей деятельности. В них также освещаются риски и потенциал устойчивого развития компании независимо от ее организационно-правовой формы.

Компания должна раскрывать не только свои достижения, но и проблемные моменты. Это создает временную угрозу для ее репутации, однако в долгосрочной перспективе подобный риск компенсируется значительными преимуществами: более глубоким анализом результатов деятельности компании, ростом ее эффективности, повышением доверия заинтересованных сторон и совершенствованием системы управления рисками.

Специфика становления интегрированного учета и отчетности отражена в работах отечественных и зарубежных исследователей, в числе которых – С. Бобылев, М. Браунли, Л. Буденная, В. Воробей, И. Глазырина, Ю. Гусев, Т. Давыдюк, Д. Драгишевич, Р. Экклес, И. Журовская, Р. Колышко, И. Коротецкий, М. Круз, С. Левин, О. Малиновская, Л. Мельник, С. Мельник, И. Потравный, Дж. Сенне, В. Сидорчук, И. Синякевич, О. Сморгоча, Д. Тепскот, Д. Тиколл. Анализ научных работ указывает на необходимость создания новой модели отчетности и разработки ее методологических основ в соответствии с концепцией устойчивого развития общества.

Украинские компании не готовы составлять отчетность по устойчивому развитию – лишь 8,3% из них публикуют отдельный нефинансовый отчет, а 13,2% – предоставляют экосоциальные показатели в регулярном финансовом отчете<sup>1</sup>. Между тем в мире все большее количество компаний готовят нефинансовые отчеты: если в 1992 г. таких отчетов было около 100, то в 2010 г. – свыше 3 тыс.<sup>2</sup>. В Южной Африке с 1 июня 2010 г. все 450 компаний, чьи акции котируются на бирже, должны подать интегрированный отчет. В Украине лишь 4 компании (СКМ, ДТЭК, “Метинвест” и “Оболонь”) готовят отчеты по комплексной системе GRI3. Другие компании (“Бритиш Американ Табакко Украина”, “ВОЛЯ”, “Ernst & Young”, “Астеліт”, “Intel”) используют для этого другие формы – AA1000, Глобальный договор ООН. Экономические процессы, происходящие в нашем государстве, не всегда способствуют открытости и “прозрачности” компаний. Существующие правила и рыночные стимулы обостряют проблему нерационального распределения капитала, поскольку компании ведут деятельность, имеющую важные экологические и социальные последствия без внешнего учета и контроля. Хотя подготовка нефинансового отчета может принести компании значительные преимущества, все же в этой сфере существует ряд проблем. Главная из них заключается в обеспечении сопоставимости данных, полученных в разных форматах, от разных подразделений и разных компаний. Еще одной проблемой является соблюдение баланса между раскрытием положительной и отрицательной информации о деятельности компании. Это, в свою очередь, актуализирует проблему разработки организационных и методических основ интегрированной отчетности.

Целью статьи является раскрытие вопросов формирования интегрированной модели отчетности компаний в реализации концепции устойчивого развития.

Устойчивое развитие – это та концепция, которая понятна для бизнеса и приобретает все более широкое распространение. Ее основой служат принципы интегральности экономических, социальных и экологических аспектов бизнеса наряду

<sup>1</sup> См.: Тенденции: что движет, а что тормозит КСО в Украине [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://svb.org.ua/reviews/tendentsii-cto-dvizhet-cto-tormozit-kso-v-ukraine>; CSR Review. Бюллетень Центра “Развитие корпоративной социальной ответственности”. – 2010. – 18 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.csr-ukraine.org](http://www.csr-ukraine.org).

<sup>2</sup> См.: Давидюк Т.В. Конвергенція фінансової звітності та звітності в області стійкого розвитку: перспектива інформування про людський капітал вітчизняних компаній // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 4. – С. 69.

с введением профессионального управления взаимосвязанными рисками и возможностями. Предпосылками для введения концепции устойчивого развития в Украине являются принятие международных стандартов; “прозрачность” информации о показателях эффективности; создание межфункциональных объединений (бухгалтерия, финансы, международный аудит); повышение профессиональных знаний; усиление контроля со стороны руководства путем скупки акций. Среди проблем достижения целей устойчивого развития следует выделить: комплексность имплементации стратегии в системе бизнес-функций (49%), конкурирующие стратегические приоритеты (48%), отсутствие признания со стороны финансового рынка (34%)<sup>3</sup>. В силу этого для оценки прошлых и текущих показателей деятельности компании и ее устойчивого развития необходима более детальная информация, чем та, что отражается в финансовой отчетности компаний. Речь идет о подготовке интегрированной отчетности, которая является основой для разработки стратегии, планов и оценки результатов деятельности компании. 81% компаний подтверждают, что вопросы устойчивого развития стали частью их стратегии и действий<sup>4</sup>. Такая отчетность представляет собой инструмент постоянного совершенствования деятельности компаний, поскольку помогает сфокусировать ее на повышении их устойчивости.

По результатам исследования Центра Хозер (Hauser Center) для некоммерческих организаций при Гарвардском университете свыше 3 тыс. компаний во всем мире публикуют отчеты об устойчивом развитии<sup>5</sup>. Среди известных зарубежных компаний можно назвать такие, как “Ford”, “Johnson & Johnson”, “Shell”, “Disney”, “Procter & Gamble”, “Vodafone”, “Xerox”, “Microsoft”, “Cisco”, HP, “Siemens”, BASF, “ArcelorMittal”, “Novartis”, “Carrefour”, “Nokia”, HSBC, “Novo Nordisk”. Известными компаниями из стран СНГ являются НК “Роснефть”, “Внешэкономбанк”, ЗАО “СКМ”, ДТЭК, “Астеліт” (TM life:)).

К законодательным актам и инициативам по устойчивому развитию в Украине относятся:

– Законы Украины “О защите окружающей среды” (1991 г.), “О защите атмосферы” (1992 г.), “Об экологической экспертизе” (1995 г.), “Об отходах” (1998 г.), “Об экологическом аудите” (2004 г.);

– тариф на “зеленую” электроэнергию (2009 г.);

– герметизация Чернобыльской АЭС на 100 лет (2009 г.);

– рамочная политика устойчивого потребления и производства (2012 г.);

– Концепция национальной стратегии корпоративной социальной ответственности в Украине до 2015 года.

В августе 2010 г. Центр “Развитие корпоративной социальной ответственности” (КСО) предложил крупнейшим компаниям Украины стать учредителями Национального бизнес-совета по устойчивому развитию. Результаты экспресс-опроса этого центра свидетельствуют, что вопросы подготовки нефинансовых отчетов актуальны для Украины (86% респондентов)<sup>6</sup>. В 2010 г. в Украине были обнародованы 56 социальных отчетов, а в 2011 г. — 15 нефинансовых отчетов<sup>7</sup>.

<sup>3</sup> См.: CSR Review. Бюллетень Центра “Развитие корпоративной социальной ответственности”.

<sup>4</sup> См.: там же.

<sup>5</sup> См.: Услуги в области устойчивого развития. Семь вопросов о нефинансовой отчетности, на которые руководители компаний должны иметь ответ. — “Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.”. — 2011. — 30 с. [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [www.ey.com](http://www.ey.com).

<sup>6</sup> См.: CSR Review. Бюллетень Центра “Развитие корпоративной социальной ответственности”.

<sup>7</sup> См.: Тенденции: что движет, а что тормозит КСО в Украине.

Для участия в Глобальном договоре ООН компания <sup>8</sup>:

1) отправляет Генеральному секретарю ООН письмо за подписью высшего руководителя (одобренное ее правлением), в котором выражается поддержка этого договора и его принципов;

2) вносит изменения в свою деловую практику с тем, чтобы Глобальный договор ООН и его принципы стали частью ее стратегии, культуры и деятельности;

3) должна публично высказываться в поддержку Глобального договора ООН и его принципов в пресс-релизах и выступлениях;

4) в отчете об устойчивом развитии должна описать поддержку Глобального договора ООН и его принципов (публиковать Сообщения о достигнутом прогрессе).

Согласно анализу, проведенному международной консалтинговой компанией “Accenture”, основные причины привлечения компаний к деятельности по устойчивому развитию – это бренд, доверие и репутация. Другие причины – возможность уменьшения расходов и роста прибыли (44%); личная мотивация (42%); требования потребителей и клиентов (39%); привлечение сотрудников и их удержание (31%) <sup>9</sup>. Основные преимущества применения интегрированной отчетности приведены в таблице 1.

Таблица 1

**Основные преимущества применения интегрированной отчетности с точки зрения заинтересованных сторон**

Заинтересованные стороны	Преимущества
Компании, формирующие отчеты	Поставщикам информации доступны точные данные нефинансового характера Высокий уровень доверия в отношениях с основными заинтересованными лицами (инвесторами, работниками) Целесообразные решения по распределению ресурсов (в том числе по снижению расходов) Лучшее определение возможностей Снижение рисков для репутации Более низкая стоимость капитала и более легкий доступ к нему
Инвесторы	Фидуциарная обязанность предоставления информации инвесторам от имени других лиц Оценка способности компании генерировать денежные потоки в будущем Оценка влияния рисков на формирование инвестиционного портфеля Связанная информация, характеризующая связи между стратегией, корпоративным управлением, финансовыми результатами компании и экономической средой Эффективные инвестиционные решения Рост прибыли на инвестиции Эффективная дивидендная политика

<sup>8</sup> См.: Руководство по отчетности в области устойчивого развития [версия G3.1]. – 2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.globalreporting.org/ReportingFramework/G3IGuidelines>.

<sup>9</sup> См.: CSR Review. Бюллетень Центра “Развитие корпоративной социальной ответственности”.

Окончание таблицы 1

Лица, определяющие политику, регуляторные органы и органы, определяющие стандарты	Эффективное распределение капитала в экономике Стимулирование инвестиций, необходимых для решения таких проблем, как энергетическая безопасность, нехватка продуктов питания, изменение климата Совместная разработка требований к отчетности Повышение «прозрачности» деятельности участников рынка Усиление ответственности за использование кадрового, природного и социального капиталов Доступ к большему объему информации для принятия решений
Общество	Согласованность интересов групп заинтересованных лиц Понимание влияния деятельности компании на заинтересованных лиц Интеграция экологических и социальных вопросов с финансовыми вопросами
Работники	Возможность ознакомления с прогнозом в отношении деятельности компании Вклад работников в создание и поддержание компанией ее ценности
Лица, осуществляющие проверки	Независимая проверка отчетов об устойчивом развитии Новые методы, стандарты и процедуры проверки отчетности

Рассмотрим предпосылки для составления интегрированной отчетности.

**Требования внешних заинтересованных сторон.** Для компании полезный эффект от устойчивого развития измеряется степенью его соответствия ожиданиям заинтересованных сторон, к которым относятся население, региональные администрации, неправительственные организации, потребители, подрядчики и поставщики, сотрудники, инвесторы, СМИ, акционеры. Поддержка введения интегрированной отчетности со стороны инвестиционного сообщества проявляется в создании инвестиционных фондов, использующих в качестве ключевого критерия наличие общедоступной информации о корпоративной социальной ответственности и нефинансовых показателях.

**Соблюдение законодательных требований.** Инструментом для измерения прогресса и составления отчетности о результатах соблюдения принципов Глобального договора ООН является “Руководство по отчетности в области устойчивого развития”. Нормативными и методологическими актами, регулирующими процесс подготовки интегрированного отчета, являются:

- стандарты серии AA1000 Международного института социальной и этической отчетности;
- “Руководство по отчетности в области устойчивого развития” международной организации “Глобальная инициатива по отчетности”;
- декларация G8 “Рост и ответственность в мировой экономике”;
- международный стандарт бухгалтерской отчетности № 1.

**Давление со стороны институциональных инвесторов.** Предоставление заинтересованным сторонам более широкого спектра информации положительно влияет на рыночную капитализацию компаний. Согласно результатам опроса “Ernst & Young”, биржевые аналитики при оценке публичных компаний и присвоении им рейтинга все чаще принимают во внимание показатели устойчивого развития (43%

респондентов)<sup>10</sup>. Уровень прогресса в области устойчивого развития оценивается при помощи специальных индексов – индекса устойчивого развития Доу-Джонса (DJSI), серии индексов FTSE4Good и NASDAQ OMX Crd Global Sustainability 50 Index.

**Улучшение операционной деятельности.** Нефинансовая отчетность дает компаниям возможность получать конкретные выгоды в форме роста производительности труда, сокращения объема потребления энергии и воды, снижения процентных ставок по кредитам. 24% руководителей компаний, исследованных The Economist Intelligence Group в 2010 г., заявили о сильной связи финансовых результатов с соблюдением принципов устойчивого экономического, социального и экологического развития<sup>11</sup>.

**Управление репутацией.** Как показывает исследование, проведенное специалистами Глобальной инициативы по отчетности (GRI), 82% представителей американских и 66% представителей европейских компаний полагают, что “прозрачность” информации оказывает влияние на корпоративную репутацию<sup>12</sup>.

Элементы методологической основы подготовки интегрированной отчетности компании приведены на рисунке. “Руководство по отчетности в области устойчивого развития”<sup>13</sup> определяет основное содержание отчетности компании (независимо от ее размера, отрасли или местонахождения), ее принципы и стандартные элементы (характеристика компании, сведения о подходах в области менеджмента и показатели результативности). Протоколы содержат подробные рекомендации по расчету показателей, определению ключевых терминов, методик и процедур составления отчетности. В отраслевых приложениях освещены вопросы оценки устойчивости развития для определенных отраслей (например, горнодобывающей промышленности, автомобилестроения, финансов, государственных организаций). В ближайшем будущем будут разработаны национальные приложения, касающиеся вопросов устойчивого развития для разных стран и регионов<sup>14</sup>.

Основой для составления нефинансовой отчетности являются принципы существенности, удовлетворения потребностей заинтересованных сторон, контекста устойчивого развития, полноты информации<sup>15</sup>. Согласно этим принципам, ключевыми элементами интегрированного отчета выступают<sup>16</sup>: описание деятельности компании и бизнес-модели; среда, в которой работает компания (в том числе риски и возможности); стратегические цели и стратегия их достижения; корпоративное управление и вознаграждения; система производственных показателей и показателей устойчивого развития; прогноз на будущее. Основные показатели эко-

<sup>10</sup> См.: Услуги в области устойчивого развития. Семь вопросов о нефинансовой отчетности, на которые руководители компаний должны иметь ответ.

<sup>11</sup> См.: Официальный сайт The Economist Intelligence Group [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.economistgroup.com>.

<sup>12</sup> См.: Услуги в области устойчивого развития. Семь вопросов о нефинансовой отчетности, на которые руководители компаний должны иметь ответ.

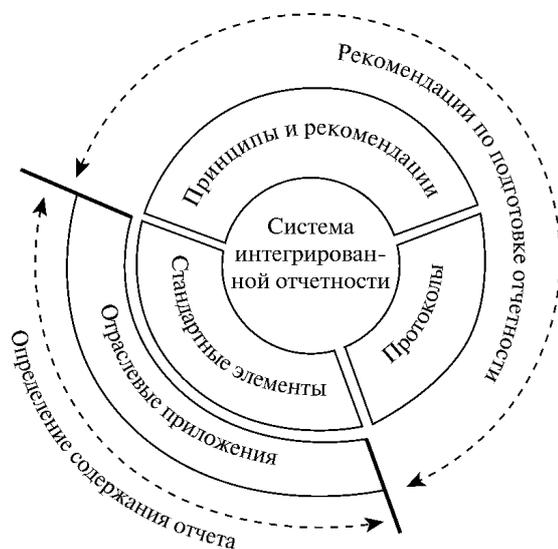
<sup>13</sup> См.: Руководство по отчетности в области устойчивого развития.

<sup>14</sup> См.: Устанавливая связь: “Руководство по отчетности в области устойчивого развития” Глобальной инициативы по отчетности и сообщения о достигнутом прогрессе Глобального договора ООН. – 26 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.unglobalcompact.org>.

<sup>15</sup> См.: Лоханова Н.О. До питання про принципи підготовки інтегрованої звітності // Економічні науки. Серія “Облік і фінанси”. – Вип. 9. – Ч. 2. – 2012. – С. 291–299; Руководство по отчетности в области устойчивого развития.

<sup>16</sup> См.: Устанавливая связь: “Руководство по отчетности в области устойчивого развития” Глобальной инициативы по отчетности и сообщения о достигнутом прогрессе Глобального договора ООН.

номической, экологической и социальной составляющих результативности приведены в таблице 2.



Методологическая база подготовки интегрированной отчетности компании

Таблица 2

**Основные показатели экономической, экологической и социальной составляющих результативности**

Составляющие результативности	Показатели результативности
Экономическая	Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость; доходы; операционные затраты; выплаты сотрудникам; пожертвования и другие инвестиции в сообщества; нераспределенная прибыль; выплаты поставщикам капитала и государствам; финансовая помощь от органов государственной власти
Экологическая	Объемы использования ресурсов; выбросы в атмосферу загрязняющих веществ с указанием их типа и массы; штрафы и санкции за несоблюдение экологического законодательства; расходы и инвестиции на охрану окружающей природной среды
Социальная	Количество сотрудников; уровень производственного травматизма и профессиональных заболеваний; среднее количество часов обучения на 1 сотрудника в год; количество случаев дискриминации; количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам в отношении влияния продукции и услуг компании на здоровье и безопасность потребителей

В качестве примера можно привести отчет об устойчивом развитии группы “Систем Кепитал Менеджмент” (СКМ), которая ведет свою деятельность в 7 странах (Украине, Великобритании, Италии, Болгарии, США, России и Швейцарии). Отчет GRI G3 группы СКМ включает следующие разделы <sup>17</sup>.

<sup>17</sup> См.: ДТЭК. Эра роста. Годовой отчет 2011 [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.dtek.com>; Инвестируя в настоящее, мы строим будущее. Отчет об устойчивом развитии Группы СКМ за 2011 год. Сокращенная версия [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [www.sustainability.scm.com.ua](http://www.sustainability.scm.com.ua).

1. Стратегия и анализ. Стратегией группы СКМ определены три направления: 1) жизнь, здоровье и благополучие работников; 2) здоровая окружающая природная среда в регионах, где работают предприятия группы СКМ; 3) партнерские отношения с администрациями и жителями городов, где работают компании группы СКМ.

2. Характеристика компании. СКМ – крупнейшая в Украине многоотраслевая группа, объединяющая 14 направлений бизнеса: телекоммуникационный, энергетический, финансовый, машиностроение, автозаправки, транспортный, сельское хозяйство, горно-металлургический, медиа, недвижимость, розничную торговлю, производство глин, футбол, фармацевтический.

3. Параметры отчета (отчетный период; дата опубликования предыдущего отчета; цикл отчетности (годовой, двухгодичный); контактная информация; процедуры составления отчета).

4. Управление, обязательства и взаимодействие с заинтересованными сторонами (правительство и регулирующие органы (28 городов и 4 районных центра), эксперты и аналитические центры; международные организации (Всемирный экономический форум); медиа, поставщики и партнеры (более 10 тыс.); бизнес-среда; клиенты, инвесторы и финансовые организации; сотрудники (свыше 300 тыс.); научное сообщество, местные сообщества (более 60 городов 24 областей); общественные организации).

5. Экономическая составляющая. За 2011 г. в сфере энергетического бизнеса (ДТЭК) активы выросли более чем вдвое и составили 56348 млн. грн., добыча угля – 36,8 млн. т, а производство электроэнергии – 62,8 млрд. кВт·ч. При этом консолидированная выручка ДТЭК достигла 39594 млн. грн., валовая прибыль – 9618 млн. и чистая прибыль – 3522 млн. грн.

6. Экологическая составляющая. В 2011 г. инвестиции СКМ в охрану окружающей природной среды превысили 4 млрд. грн., а в энергосбережение и повышение энергоэффективности – 1,4 млрд. грн. За 2009–2011 гг. объем сокращения выбросов углекислого газа ДТЭК составил 3,1 млн. т.

7. Подходы к организации труда. В 2011 г. СКМ израсходовала 104 млн. грн. на обеспечение профессионального обучения и карьерного роста своих сотрудников. Инвестиции в корпоративные социальные программы (здоровье и безопасность сотрудников) составили 1,4 млрд. грн., а в охрану труда и промышленную безопасность – 1362,4 млн. грн.

8. Права человека. Этот раздел предполагает раскрытие информации о соблюдении прав и свобод человека без какой бы то ни было дискриминации, независимо от пола, расы, национальности, языка, возраста, места проживания, религии и политических убеждений.

9. Взаимодействие с обществом. Социальная ответственность компании характеризуется индикатором налоговых платежей. В 2011 г. налоговые выплаты СКМ составили 19 млрд. грн., а объем социальных инвестиций в проекты корпоративного гражданства – 100,4 млн. грн. В 2012–2014 гг. на программы социального партнерства предусмотрено свыше 480 млн. грн.

10. Ответственность за продукцию. 14 предприятий ДТЭК первыми в угольной и энергетической отраслях Украины завершили сертификацию системы экологического менеджмента на соответствие международному стандарту ISO 14001:2004. В 2010 г. инвестиции ДТЭК в этот проект составили 4,6 млн. грн.

Для подготовки и составления интегрированной отчетности необходимо <sup>18</sup>:

- получить копию “Руководства G3” на сайте GRI;
- использовать принципы составления отчетности при разработке учетной политики;
- сформировать отчет об устойчивом развитии;
- зарегистрировать отчет на официальном сайте GRI и сообщить об уровне применения GRI;
- обратиться в GRI с предложением добавить отчет в базу отчетов GRI в сети Интернет.

Обязанностью компании, присоединившейся к Глобальному договору ООН, является ежегодное составление такой формы отчетности, как Сообщение о достигнутом прогрессе в реализации 10 принципов для заинтересованных сторон. На 30 апреля 2010 г. в мире опубликовано 7977 отчетов о прогрессе предприятий, участвующих в Глобальном договоре ООН (в частности, в Украине – МЕТРО Кеш энд Кери, “ВОЛЯ”, МТС, Укрсоцбанк и НИКО) <sup>19</sup>. Компании самостоятельно выбирают формат, разделы и структуру отчета. Исследование практики опубликования нефинансовых отчетов в Украине за 2005–2010 гг. позволило установить, что доля отчетов о прогрессе составляет 91,5%, и лишь 8,5% приходится на отчеты по GRI-стандарту <sup>20</sup>. Взаимосвязь “Руководства G3” с основными элементами Сообщения о достигнутом прогрессе показана в таблице 3.

Основными этапами подготовки и опубликования Сообщения о достигнутом прогрессе являются <sup>21</sup>:

1. Подготовка Сообщения о достигнутом прогрессе. Единой структуры такого сообщения не существует, однако оно должно содержать ключевые элементы, приведенные в таблице 3.

2. Распространение Сообщения о достигнутом прогрессе среди заинтересованных сторон. Такие сообщения должны быть интегрированы в существующую систему коммуникаций компании с заинтересованными сторонами (например, в годовой отчет или в отчет об устойчивом развитии).

3. Опубликование Сообщения о достигнутом прогрессе на сайте Глобального договора ООН со ссылкой на страницу компании в сети Интернет, на которой можно найти этот документ.

Подготовка отчета об устойчивом развитии и Сообщения о достигнутом прогрессе – это непрерывный процесс, являющийся частью организационной стратегии, воплощения в жизнь концепции устойчивости, планов действий и оценки результатов. Каждая компания, присоединившаяся к Глобальному договору ООН, должна составить первое Сообщение о достигнутом прогрессе после двух лет своего членства в инициативе и потом делать это ежегодно.

Подготовка нефинансовой отчетности нуждается в поддержке на высшем уровне управления. Руководители компании должны задействовать механизмы, которые бы обеспечивали достоверное и полное раскрытие такой информации по

---

<sup>18</sup> См.: Руководство по отчетности в области устойчивого развития.

<sup>19</sup> См.: *Воробей В., Журовська І.* Нефінансова звітність: інструменти соціально відповідального бізнесу. – К. : ТОВ “Інжиніринг” ООН в Україні, 2010. – 78 с.

<sup>20</sup> См.: *Король С.* Нефінансова звітність підприємства // Вісник КНТЕУ. – 2011. – № 6. – С. 105.

<sup>21</sup> См.: Устанавливая связь: “Руководство по отчетности в области устойчивого развития” Глобальной инициативы по отчетности и сообщения о достигнутом прогрессе Глобального договора ООН.

принципу существенности. В этой связи следует принять решение в отношении лиц, ответственных за подготовку отчета. Для сбора и обработки нефинансовой информации необходимы создание функциональных ИТ-систем, использование взб-технологий и обеспечение доступа к раскрытию показателей в режиме on-line, что, в свою очередь, будет способствовать снижению расходов на подготовку нефинансовой отчетности и повышению ее “прозрачности”.

Таблица 3

**Взаимосвязь “Руководства G3” с основными элементами Сообщения о достигнутом прогрессе \***

Элементы Сообщения о достигнутом прогрессе	Элементы отчетности в соответствии с “Руководством G3”
Заявление о неизменной поддержке Глобального договора ООН в обращении высшего руководителя компании	<b>Стратегия и анализ</b> Поддержка Глобального договора ООН и информация о влиянии его принципов на стратегию компании, отраженные в обращении ее высшего руководителя
Описание мер (обязанностей, политик, систем), включая создание партнерств, реализуемых участниками для введения в практику принципов Глобального договора ООН в течение предыдущего года	<b>Управление, обязанности и взаимодействие</b> Описание миссии и ценностей, кодексов делового поведения, принципов, уставов и других инициатив компании, связанных с устойчивым развитием, процессов определения стратегий, рисков и возможностей
	<b>Сведения о подходах в области менеджмента</b> Обзор подхода компании, используемого в отношении каждой из категорий (например, прав человека)
Определение результатов с использованием стандартных показателей или индикаторов	<b>Отдельные показатели результативности</b> По отдельным показателям результативности к количественным данным добавляются описания принятых мер
	<b>Показатели результативности</b> Результаты и достижения в экономической, экологической и социальной категориях. Результативность по каждому из принципов Глобального договора ООН

\* CSR Review. Бюллетень Центра “Развитие корпоративной социальной ответственности”.

Мониторинг и оценка деятельности компаний в области устойчивого экономического, социального и экологического развития осуществляются на основе международно признанных критериев ООН, ОЭСР, Всемирного совета бизнеса по устойчивому развитию, Глобального экологического фонда, ЕБРР, Международной финансовой корпорации Группы Всемирного банка, международных коалиций социально ответственных инвесторов “Принципы ответственных инвестиций” и “Принципы экватора”. Речь идет о конкретных аспектах социально ответственной деловой практики компаний, влияние которых на материальные и нематериальные активы возможно оценить. На основе анализа этих показателей разрабатываются меры по обеспечению устойчивости компании. Критериями оценки деятельности компаний в области устойчивого развития являются повышение эффективности систем принятия и реализации решений, сокращение расходов путем управления рисками, создание добавленной стоимости, рост конкурентоспособности, повышение устойчивости, развитие, усиление ответственности за состояние окружающей природной среды.

Надежность данных интегрированного отчета обеспечивается за счет таких механизмов, как широкое привлечение заинтересованных лиц и проведение независимой внешней проверки информации. Проверка достоверности информации интегрированной отчетности осуществляется по международным стандартам. Базовым является международный стандарт проведения аудиторских проверок ISAE 3000, разработанный в 2004 г. Советом по Международным стандартам аудита и придания уверенности. Второй стандарт проверки – AA1000AS – был разработан британским институтом AccountAbility в 2008 г. Кроме того, в некоторых странах могут применяться национальные стандарты (например, стандарт AT101, разработанный Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров, и Раздел 5025 Руководства, опубликованного Канадским обществом привилегированных бухгалтеров). Для обеспечения возможности проверить интегрированную отчетность необходимо развивать новые методы, стандарты и механизмы отчетности.

**Выводы и перспективы дальнейших исследований.** Одним из условий реализации концепции устойчивого развития является составление интегрированной отчетности. Интеграция в мировой рынок универсальных принципов в отношении прав человека и трудовых прав, стандартов охраны окружающей природной среды и противодействия коррупции будет способствовать долгосрочной успешности бизнеса. Сегодня интегрированная отчетность с экономической, экологической и социальной составляющими – одна из наиболее перспективных областей, которая динамично развивается, нуждается в исследованиях и ждет разработок соответствующих методологических основ. Приоритетной задачей в этой сфере является развитие инструментария, который бы предоставил отечественным компаниям возможность адаптировать к своим условиям апробированные в мировой практике стандарты и регламенты корпоративной ответственности. Интегрированный отчет отражает связи между разными компонентами бизнес-модели компании, внешними факторами, разными видами ресурсов и производственными показателями. Оценка на основании отчетности факторов, влияющих на устойчивое развитие компании, позволяет субъектам управления разрабатывать решения по повышению ответственности за распределение ресурсов и за использование кадрового, природного и социального капиталов. Введение интегрированной отчетности будет способствовать повышению эффективности рынков капитала и распределения ресурсов между всеми заинтересованными сторонами.

Дальнейшие исследования предусматривают раскрытие вопросов аудита интегрированной отчетности и оценку рисков ее подготовки.

*Статья поступила в редакцию 22 ноября 2012 г.*