

Polish journal of science

POLISH JOURNAL OF SCIENCE

№20 (2019)

VOL. 2

ISSN 3353-2389

Polish journal of science:

- has been founded by a council of scientists, with the aim of helping the knowledge and scientific achievements to contribute to the world.
- articles published in the journal are placed additionally within the journal in international indexes and libraries.
- is a free access to the electronic archive of the journal, as well as to published articles.
- before publication, the articles pass through a rigorous selection and peer review, in order to preserve the scientific foundation of information.

Editor in chief – J an Kamiński, Kozminski University

Secretary – Mateusz Kowalczyk

Agata Żurawska – University of Warsaw, Poland

Jakub Walisiewicz – University of Lodz, Poland

Paula Bronisz – University of Wrocław, Poland

Barbara Lewczuk – Poznan University of Technology, Poland

Andrzej Janowiak – AGH University of Science and Technology, Poland

Frankie Imbriano – University of Milan, Italy

Taylor Jonson – Indiana University Bloomington, USA

Remi Tognetti – Ecole Normale Supérieure de Cachan, France

Bjørn Evertsen – Harstad University College, Norway

Nathalie Westerlund – Umea University, Sweden

Thea Huszti – Aalborg University, Denmark

Aubergine Cloez – Université de Montpellier, France

Eva Maria Bates – University of Navarra, Spain

Enda Baciú – Vienna University of Technology, Austria

Also in the work of the editorial board are involved independent experts

1000 copies

POLISH JOURNAL OF SCIENCE

Wojciecha Górskiego 9, Warszawa, Poland, 00-033

email: editor@poljs.com

site: <http://www.poljs.com>

CONTENT

ECONOMIC SCIENCES

Shin S. ORGANIZATION OF INFORMATION SECURITY ON ENTERPRISES IN KAZAKHSTAN3	Bushmeleva G., Solodyankina O., Batov A. THE DIGITALIZATION OF THE INDUSTRIAL ENTERPRISE: DIGITAL INFRASTRUCTURE16
Aleskerova Y., Hutsalenko O., Vilchynska N. AGRICULTURAL ORGANIC PRODUCTION IN THE WORLD5	Fedorishina L. INTEGRATED COMPANY REPORTING MODEL18
Belostotskiy A. GRANTS - AS AN INSTRUMENT OF FINANCIAL SUPPORT TERRITORY OF THE STATE14	Shevchuk Y., Vaskiv O. IT RISKS AS THE MAIN SOURCE OF BUSINESS RISKS28

JURIDICAL SCIENCES

Ibratova F., Egamberdiev D. PURPOSE AND SIGNIFICANCE OF OBSERVATION - BANKRUPTCY PROCEDURES APPLICABLE BY THE ECONOMIC COURT FOR LEGISLATION OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN37	Pastuh A. REASONS OF RETURNING ACCUSATORY ACT TO PROSECUTOR.....46
Kovalska M. STATE OF SCIENTIFIC DEVELOPMENT OF BANDITISM INVESTIGATION42	Pushkina I. ADMINISTRATIVE AND LEGAL SUPPORT OF POLICE ACTIVITIES IN THE ENSURING PUBLIC ORDER50
	Sapozhnikov A., Sapozhnikova A. BIG DATA AS AN OBJECT OF RIGHTS53

информационного пространства. В единое информационное пространство должны быть включены все бизнес-процессы производства и управленческие.

3. Коммуникационный. Цель элемента предоставить в режиме реального времени достоверную информацию в пределах их ИКТ-компетенций, поэтому основные требования - визуализация информации и мобильность.

4. Технический. Цель элемента обеспечить безопасность и надежность, гибкость, мобильность потребителю информации, повысить качество и эффективность продукции, работ, услуг.

Современная цифровая инфраструктура хозяйственной деятельности, основа на информационных, компьютерных цифровых технологиях, искусственном интеллекте являются ключевым фактором развития производства, реализована в виде инструментария развития систем адаптивного управления. Практическое значение: полученные результаты целесообразно применять на промыш-

ленных предприятиях, а также в организациях любых видов деятельности для мобильности, снижения себестоимости, взаимосвязи с клиентом.

Список литературы

1. Глобальная цифровизация // https://ludirosta.ru/post/globalnaya-tsifrovizatsiya_2225
2. Как цифровая трансформация поможет развитию вашей организации? <https://www.terrasoft.ru/page/digital-transformation>
3. Россия в условиях цифровой трансформации: возможные модели социально-экономического развития // Информационное общество, 2018, № 6. С. 11-18
4. Халин В.Г., Чернова Г.В. Цифровизация и ее влияние на российскую экономику и общество: преимущества, вызовы, угрозы и риски. Управление консультирование. 2018;(10):46-63. <https://doi.org/10.22394/1726-1139-2018-10-46-63>.
Что такое «цифровизация» предприятия? <http://ua.automation.com/content/chto-takoe-cifrovizacija-predpriyatija>

ИНТЕГРИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ

Федоришина Л.И.

*кандидат исторических наук,
доцент кафедры анализа и статистики,
Винницкий национальный аграрный университет
(г. Винница)*

INTEGRATED COMPANY REPORTING MODEL

Fedorishina L.

*Candidate of Historical Sciences, Associate Professor
of the Department of Analysis and Statistics,
Vinnytsia National Agrarian University
(Vinnytsia)*

Аннотация

Статья посвящена актуальным вопросам совершенствования традиционной модели бухгалтерского учета как средства коммуникационного взаимодействия в условиях изменений, происходящие в экономике и обществе. Рассмотрение интегрированной отчетности как новой парадигмы корпоративной отчетности позволит внешним пользователям предоставить комплексное представление о ключевых факторах создания стоимости на данный момент и в будущем на основе представления набора финансовых и нефинансовых показателей. Появление парадигмы интегрированной отчетности позволяет сформулировать новые задачи бухгалтерского учета с учетом того факта, что учетная информация нужна не только поставщикам капитала для его приумножения, но и другим членам общества для обеспечения его дальнейшего устойчивого развития. Обобщены научные подходы в внедрении интегрированной отчетности в современных условиях. Исследованы современные различия между интегрированной и финансовой отчетностью. Предложены составляющие интегрированного отчета в связи с отсутствием унификации интегрированной отчетности. Рассмотрены инструментарий для измерения интегрированной отчетности. Обоснована роль заинтересованных сторон в перспективном развитии компании. Предложены пути дальнейшего развития концепции интегрированной отчетности в применении современных информационных систем и компьютерных технологий.

Abstract

The article is devoted to topical issues of improving the traditional accounting model as a means of communication interaction in the conditions of changes occurring in the economy and society. Consideration of integrated reporting as a new corporate reporting paradigm will allow external users to provide a comprehensive picture of the key factors of value creation at the moment and in the future based on the presentation of a set of financial and non-financial indicators. The emergence of the integrated reporting paradigm allows us to formulate new accounting objectives, taking into account the fact that accounting information is needed not only for capital providers to

increase it, but also for other members of the society to ensure its further sustainable development. The scientific approaches to the implementation of integrated reporting in modern conditions are summarized. The modern differences between integrated and financial reporting are investigated. The proposed components of the integrated report due to the lack of unification of integrated reporting. The tools for measuring integrated reporting are considered. The role of stakeholders in the future development of the company is substantiated. Ways of further development of the concept of integrated reporting in the application of modern information systems and computer technologies are proposed.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, финансовая отчетность, система бухгалтерского учета, нефинансовые показатели, общий капитал предприятия

Keywords: integrated reporting, financial reporting, accounting system, non-financial indicators, total capital of the enterprise.

Вступление. 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 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

Все больше компаний и других организаций стремятся сделать свою деятельность устойчивой. Все более распространенным становится и представление о том, что долгосрочная доходность должна сочетаться с социальной справедливостью и охраной окружающей среды. И эти ожидания будут только расти и усиливаться по мере того, как необходимость перехода к подлинно устойчивой экономике будет полнее осознаваться теми, кто финансирует компании и организации, потребителями и другими заинтересованными сторонами. Подготовка отчетности в области устойчивого развития помогает организациям устанавливать цели, оценивать результаты работы, а также управлять преобразованиями, направленными на то, чтобы сделать свою деятельность более устойчивой. Отчет в области устойчивого развития раскрывает информацию о воздействии организации (как положительном, так и отрицательном) на окружающую среду, общество и экономику.

Подготовка такого отчета делает абстрактные темы осязаемыми и конкретными, облегчая тем самым анализ и контроль влияния изменений в области устойчивого развития на деятельность и стратегию организации. Использование согласованных на международном уровне элементов отчетности и показателей позволяет сделать доступной и сопоставимой информацию, содержащуюся в отчетах в области устойчивого развития, и предоставлять заинтересованным сторонам более качественную информацию для принятия решений.

Для общества и рынков крайне важно дальнейшее совершенствование содержания отчетности в области устойчивого развития, а также чтобы их публикация стала общепринятой практикой, а не

экстраординарным событием, касающимся меньшинства ведущих компаний. скупки акций.

Анализ проблемы. Проблемам формирования интегрированной отчетности субъектов хозяйствования и отдельным ее составляющим посвящены труды отечественных и зарубежных ученых: Адамс С. [1], Голоф С.Ф. [2], Давидюк Т.В. [3], Экклз Р. [4], Костырко Р. А. [5], Лаговская А. А. [6], Ложников И. Н. [7], Лоханова Н. В [8], Лессидренска Т. [9], Кузнецова С. А. [10], Сафана Ф. Ю. [11], Хомин П. Я. [12], Шимоханська Т. В. [13] и многие другие.

Цель статьи. Целью статьи является исследование интегрированной модель отчетности компаний.

Изложение основного материала. 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%).

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. 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.

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, «Астелит» (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). В 2010 г. в Украине были обнародованы 56 социальных отчетов, а в 2011 г. – 15 нефинансовых отчетов.

Для участия в Глобальном договоре ООН компания:

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 брэнд, 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%). 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
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

Предпосылки 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). 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.

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.

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.

Элементы методологической основы подготовки интегрированной отчетности компании приведены на рисунке 1. «Руководство по отчетности в области устойчивого развития» 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 для разных стран и регионов.

Основой для составления нефинансовой отчетности являются принципы существенности, удовлетворения потребностей заинтересованных сторон, контекста устойчивого развития, полноты информации. Согласно этим принципам, ключевыми элементами интегрированного отчета выступают:

- 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.

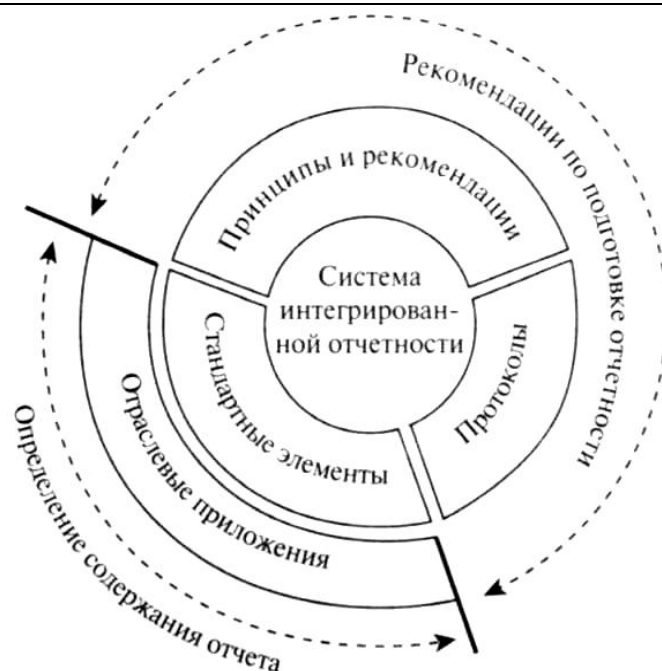


Рис. 1. Методологическая база подготовки интегрированной отчетности компании

Основные показатели экономической, экологической и социальной составляющих результативности приведены в таблице 2.

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.

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.

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 государством; 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

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 глины, 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:

– 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 опубликованы 7977 отчетов о прогрессе предприятий, участвующих в Глобальном договоре ООН (в частности, в Украине – МЕТРО Кеш энд Кери, «ВОЛЯ», МТС, Укрсоцбанк и НИКО). 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. Взаимосвязь «Руководства G3» с основными элементами Сообщения о достигнутом прогрессе показана в таблице 3.

Основными этапами подготовки и опубликования Сообщения о достигнутом прогрессе являются:

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.

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	Стратегия и анализ 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	Управление, обязанности и взаимодействие Описание миссии и ценностей, кодексов делового поведения, принципов, уставов и других инициатив компании, связанных с устойчивым развитием, процессов определения стратегий, рисков и возможностей
	Сведения о подходах в области менеджмента Обзор подхода компании, используемого в отношении каждой из категорий (например, прав человека)
	Отдельные показатели результативности По отдельным показателям результативности к количественным данным добавляются описания принятых мер
Определение результатов с использованием стандартных показателей или индикаторов	Показатели результативности Результаты и достижения в экономической, экологической и социальной категориях. Результативность по каждому из принципов Глобального договора ООН

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 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 веб-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».

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.

На конференции в Рио-де-Жанейро так и не было достигнуто решение многих ключевых вопросов. Для того, чтобы предотвратить экологическую катастрофу, неизбежную если не стремиться к ре-

лизации концепции устойчивого развития, необходимо эффективное международное сотрудничество всех без исключения стран и народов мира.

Поэтому в рамках ООН нужна более действенная координация в масштабе планеты, отдельных стран и регионов по решению таких насущных проблем, как предотвращение войн, откуда бы агрессия ни исходила, борьба с опустошением, голодом, эпидемиями, детской смертностью и другие

Развернувшийся процесс глобализации существенно влияет на постановку проблемы безопасности. Становится очевидным, что усилия, направляемые на обеспечение безопасности отдельно взятого объекта безопасности - государства, общества, личности, фирмы и т.п., должны одновременно способствовать и глобальной безопасности, т.е. безопасности всего человечества. Это означает, что безопасность любого объекта (субъекта) не может быть обеспечена в полной мере без обеспечения глобальной безопасности. А поскольку безопасность цивилизации зависит от сохранения биосферы, ее устойчивости и естественной эволюции, постольку необходимо обеспечение безопасности (сохранение) естественной природной среды.

Итак, переход к устойчивому развитию возможен лишь в глобальном масштабе, в согласованно-когерентном режиме всех объектов безопасности (и субъектов также), а значит, любые решения и действия по обеспечению безопасности любого объекта не должны противоречить международно-глобальным императивам устойчивого развития. Сказанное относится не только к экологической безопасности, но и к любому виду безопасности - к экономической, информационной, социальной и т.д. Отсюда следует также, что в старой модели - модели неустойчивого развития - не может быть обеспечена безопасность ни всего человечества, ни отдельно взятого государства независимо от того, по какому типу мыслится ее обеспечение (американскому, северокорейскому и т.п.). В начале XXI в. обеспечение безопасности государства, общества, личности, всей человеческой культуры зависит не только от отдельно взятого объекта и субъекта безопасности, но и от того, осуществляется ли переход к устойчивому развитию всего человечества. Кроме того, это означает, что любые процессы на любом направлении глобализации - экономическом, финансовом, культурном, информационном и т.д. - также должны "работать" не на старую модель цивилизации, а на глобально-управляемое устойчивое развитие.

Возможны и улучшения в отдельно взятых регионах. На сегодняшний день в России назрела необходимость перехода от декларативного провозглашения концепции и принципов устойчивого развития к разработке и правовому закреплению государственной стратегии устойчивого развития, содержащей механизмы ее реализации, а также совершенствования экологического и другого законодательства на основе системного комплексного подхода. В этой связи заслуживает внимания высказанное в юридической литературе мнение об

экологизации норм других отраслей права в контексте устойчивого развития. Прежде всего, следует преодолеть фактически установившееся в юриспруденции представление о том, что все отношения, связанные с окружающей средой, относятся к сфере только экологического права. Ведь Концепция устойчивого развития, не отрывая окружающую среду от развития человечества, затрагивает все сферы общественной жизни человека: экономические, политические, социальные, культурные и т.д. Отсюда обеспечение устойчивого развития превращается в задачу всей юриспруденции, а не только какой-то ее части». На сегодняшний день особую актуальность приобретает предложение о необходимости разработки проекта базового Федерального закона «О государственной политике по обеспечению перехода РФ к устойчивому развитию».

Что касается экологического законодательства, то в контексте устойчивого развития в экологическом законодательстве и праве России должны быть решены, главным образом, четыре проблемы. Они касаются: а) установления научно обоснованных пределов изъятия природных ресурсов для удовлетворения экономических потребностей и пределов вредных химических, физических и биологических воздействий на природу; б) обеспечения выполнения экологических требований при подготовке и принятии хозяйственных и иных экологически значимых решений; в) обеспечения выполнения экологических требований при осуществлении хозяйственной и иной экологически значимой деятельности; г) защиты экологических прав и законных интересов физических и юридических лиц, в том числе прав и интересов будущих поколений. Основы эколого-правового обеспечения концепции устойчивого развития будут постепенно создаваться в Российской Федерации по мере развития и совершенствования правового механизма регулирования экологических отношений в целом и механизма подготовки и принятия экологически значимых решений

Потребностям устойчивого развития отвечают также и другие предложения по совершенствованию действующего экологического законодательства и принятию новых законов - о платежах за негативные воздействия на окружающую среду, об экологическом аудите, об экологическом страховании, о зонах экологического бедствия, об экологической культуре и др.

В целом же перспективы экологического законодательства должны быть связаны с необходимостью учета глобализационного фактора и концепции устойчивого развития при решении вопросов, активно обсуждаемых в последнее время в эколого-правовой науке: при разработке концепции развития экологического законодательства, при разработке и совершенствовании конкретных нормативных правовых актов системы этого законодательства исходя из комплексного подхода, при разработке и правовом закреплении конкретных ад-

министративных, экономических и других механизмов реализации правовых норм, а также в правоприменительной деятельности.

Не менее важной для реализации положений устойчивого развития и глобальных экологических требований, получивших законодательное оформление, имеет вопрос об исполнении экологического законодательства, в том числе при исполнении Россией своего интернационального экологического долга и международных экологических рекомендаций с учетом необходимости решения целого ряда имеющихся проблем. Представителями эколого-правовой науки выделяются разные аспекты реализации принципов и норм устойчивого развития, содержащихся в правовых актах, например, способ преодоления отрицательных стереотипов поведения в данной сфере со стороны органов исполнительной власти, организаций и отдельных предпринимателей. Актуальным является мнение об усилении государственного и общественного контроля за исполнением правовых природоохранных требований, а также о необходимости разъяснения, внедрения и апробации концепции устойчивого развития.

Работу над созданием концепции устойчивого развития нельзя считать завершенной. Определенный отпечаток накладывает и то, что основополагающий документ по устойчивому развитию был создан в результате длительного поиска компромиссов между людьми самых различных взглядов и убеждений.

На сегодняшний день не существует даже общепризнанного определения устойчивого развития. Особенно часто подчеркивается сложность практического применения концепции устойчивого развития.

Тем не менее практической реализации концепции устойчивого развития в мире уделяется все возрастающее внимание. Этим вопросам была посвящена Конференция ООН по окружающей среде и развитию (Рио-де-Жанейро, 1992). На ней международным сообществом был принят программный документ по реализации концепции устойчивого развития. Вопросам реализации этой программы была посвящена Специальная сессия Генеральной ассамблеи ООН (23-27 июня 1997 года). Свои программы перехода к устойчивому развитию имеют многие страны мира. В Российской Федерации Концепция перехода к устойчивому развитию была принята в 1996 году. Значительное внимание вопросам практической реализации концепции устойчивого развития в последнее время уделяют многие международные организации, прежде всего ООН и Всемирный банк.

Выводы. 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.

В работе 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.

Список литературы

1. Adams S. Integrated Reporting: An Opportunity for Australia's Not-for-Profit Sector / Sarah Adams. Riger Simnett // *Australian Accounting Review*. – 2011. – Vol.21. - Issue 3. – P. 292-301.
2. Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, І.Ю. Кравченко, Г.А. Ямборко – К.: Лібра, 2005. – 976 с.
3. Давидюк Т.В. Социальная отчетность в Украине как инструмент управления человеческим капиталом / Т.В. Давидюк // *Міжнародний збірник наукових праць*. Випуск 3(21). – 2011. – С. 96-101.
4. Eccles R.G. One report: integrated reporting for a sustainable strategy / R.G. Eccles, Michael P. Krzus. – John Wiley & Sons, 2010. – 240 p.
5. Костирко Р.О. Интегрована модель звітності компанії: передумови, принципи, складові / Р.О. Костирко // *Економіка України*. – 2013. – № 2(615). – С. 18-28.
6. Лаговская Е.А. Интегрированная модель отчетности: преимущества и недостатки применения / Е.А. Лаговская // *Вестник Брестского государственного технического университета*. – 2012. – № 3. – С. 33-36.
7. Ложников И.Н. Важнейшие тенденции развития бухгалтерского учета / И.Н. Ложников //

Вестник бухгалтера московского региона. – 2011. – № 1. – С. 15-22.

8. Лоханова Н.О. Интегрирована звітність як продукт цілісної обліковоаналітичної системи / Н.О. Лоханова // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2012. – Випуск 4(47). – С. 50-56.

9. Лессидренска Т. Интегрированный отчет-платформа для управления компанией [Электронный ресурс]. – Режим доступа до ресурсу: http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive/free/2012_05/ES2012-05-Teodorina_Lessidrenska.pdf 1

0. Кузнецова С.А. Интегрирована управлінська звітність: глобальні виклики та локальні рішення в епоху ноосфери / С.А. Кузнецова // Економічний нобелівський вісник. – 2014. – № 1 (7) – С. 270-279.

11. Сафанова Ф.Ю. Методика формирования интегрированного отчета: автореф. дис. на соискание уч. степени канд экон. наук: спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Ф.Ю. Сафанова. – Санкт-Петербург, 2014. – 21 с.

12. Хомин П.Я. Формування системи звітності сільськогосподарських підприємств та її облікового забезпечення: автореф. дис. ... докт. економ. наук / П.Я. Хомин. – К., 2004. – 30 с.

13. Шимоханская Т.В. Совершенствование методологии учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организаций: автореф. дис. ... на соискание уч. степени доктора экон. наук: спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Т.В. Шимоханская. – М., 2011. – 51 с.

14. Сорокина К.В. Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для бизнеса. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.1cmsfo.ru/msfo/articles/2980/>

15. Лессидренска Т. Интегрированный отчет-платформа для управления компанией [Электронный ресурс]. – Режим доступа до ресурсу: http://www.inesnet.ru/magazine/mag_archive/free/2012_05/ES2012-05-Teodorina_Lessidrenska.pdf

16. Драгер Х. Интервью. [Электронный ресурс]. – Режим доступа до ресурсу: <http://www.csrjournal.com/interview/5666->

[integrirovannaya-otchetnostvozmozhnost-dlyarossiyskih-kompaniy-naverstat-upuschennoe-v-oblastikorporativnoy-otchetnosti.html](http://www.csrjournal.com/interview/5666-integrirovannaya-otchetnostvozmozhnost-dlyarossiyskih-kompaniy-naverstat-upuschennoe-v-oblastikorporativnoy-otchetnosti.html)

17. Global Reporting Initiative. Руководство по отчетности в области устойчивого развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа до ресурсу: <https://www.globalreporting.org/.../Russian-G3-Reporting-Guidelines.pdf>.

18. International Integrated Reporting Framework. Международный стандарт интегрированной отчетности

19. The Rise of the Report and the Regulator: Sustainability Disclosure Amongst Companies in Selected ASEAN Member Countries and Responses from Stakeholders. ACCA, 2010.

20. Global Reporting Initiative. Руководство по отчетности в области устойчивого развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа до ресурсу: <https://www.globalreporting.org/.../Russian-G3-Reporting-Guidelines.pdf>.

21. Sustainability Reporting in Emerging Markets: An analysis of the sustainability reporting in selected sectors of seven emerging market countries. SIRAN, KLD, Social Investment Forum, 2008.

22. Risk: Corporate Environmental and Social Reporting in Emerging Asia. IFC and WRI, 2009.

23. Интегрирована звітність: аналітичний огляд за липень 2013 р. [Электронный ресурс]. – Режим доступа до ресурсу: http://www.svb.org.ua/sites/default/files/csr_ukraine_white_paper_2013_july_integrated_reporting.pdf.

24. King Code of Governance for South Africa 2009. – Institute of Directors in Southern Africa, 2009. – 66 p.

25. Проект міжнародного формату інтегрованої звітності . – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://bdo.com.ua/integrirovannaja_otchetnost.

26. Integrated Reporting. The Future of Corporate Reporting. – PricewaterhouseCoopers, 2012. – 80 p.

27. Integrated Reporting: Addressing the reporting gap. – March 2013. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.kpmg.com/...reporting/

POLISH JOURNAL OF SCIENCE

№20 (2019)

VOL. 2

ISSN 3353-2389

Polish journal of science:

- has been founded by a council of scientists, with the aim of helping the knowledge and scientific achievements to contribute to the world.
- articles published in the journal are placed additionally within the journal in international indexes and libraries.
- is a free access to the electronic archive of the journal, as well as to published articles.
- before publication, the articles pass through a rigorous selection and peer review, in order to preserve the scientific foundation of information.

Editor in chief – J an Kamiński, Kozminski University

Secretary – Mateusz Kowalczyk

Agata Żurawska – University of Warsaw, Poland

Jakub Walisiewicz – University of Lodz, Poland

Paula Bronisz – University of Wrocław, Poland

Barbara Lewczuk – Poznan University of Technology, Poland

Andrzej Janowiak – AGH University of Science and Technology, Poland

Frankie Imbriano – University of Milan, Italy

Taylor Jonson – Indiana University Bloomington, USA

Remi Tognetti – Ecole Normale Supérieure de Cachan, France

Bjørn Evertsen – Harstad University College, Norway

Nathalie Westerlund – Umea University, Sweden

Thea Huszti – Aalborg University, Denmark

Aubergine Cloez – Université de Montpellier, France

Eva Maria Bates – University of Navarra, Spain

Enda Baci – Vienna University of Technology, Austria

Also in the work of the editorial board are involved independent experts

1000 copies

POLISH JOURNAL OF SCIENCE

Wojciecha Górskiego 9, Warszawa, Poland, 00-033

email: editor@poljs.com

site: <http://www.poljs.com>