

### УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ И ИНФОРМАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

**Чернов В.А.,**

доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита Института экономики и предпринимательства Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского» (ННГУ),  
Chernovva@rambler.ru

*В статье рассматриваются глобальные инициативы по отчётности совета директоров (GRI), основные положения и фундаментальные концепции международного стандарта «Интегрированная отчётность (IR)» как составной части интегрированной системы информационно-аналитического обеспечения управления экономической системой. Автор объединяет системность информации с проблемами устойчивого развития организации.*

*Рассмотрены необходимые и востребованные компоненты устойчивого развития отечественной экономики. Даны рекомендации по выбору и применению международных стандартов по отчётности в области устойчивого развития, раскрыты условия их применения. Предлагается взвешенный подход к международному информационному сотрудничеству для обеспечения информационной, экономической, социальной и политической безопасности.*

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, глобальные инициативы, интегрированная отчётность, международный стандарт, воздействие на общественное сознание, информационная безопасность.

### SUSTAINABLE DEVELOPMENT AND INFORMATION AND ECONOMIC SAFETY

**Chernov V.A.,**

Doctor of Economics, professor of Finance and Credit department of Institute of economy and business of Federal public autonomous educational institution of the higher education "National research N.I. Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod" (NNSU)

*In article the global initiatives of the reporting of the Board of directors (GRI), basic provisions and fundamental concepts of the international standard "The Integrated Reporting (IR)" as component of the integrated system of information and analytical ensuring management of economic system are considered. The author in a complex unites systema city of information with problems of sustainable development of the organization.*

*The most necessary and demanded components of sustainable development of domestic economy are considered. Recommendations about the choice and application of the international standards about the reporting in the field of sustainable development are made, conditions of their application are opened. The weighed approach in the international information cooperation with the purpose of ensuring information, economic, social and political security is offered.*

**Keywords:** sustainable development, global initiatives, the integrated reporting, the international standard, impact on public consciousness, information security.

В публикациях последних лет активно обсуждаются проблемы устойчивого развития и формирования интегрированной отчётности. Однако слабо освещена международная нормативная база, объединяющая глобальные инициативы по отчётности в области устойчивого развития миссии (GRI) и международный стандарт «Интегрированная отчётность».

Нормативная база по составлению отчётности в области устойчивого развития имеет несколько версий GRI. Важна хронологическая последовательность создания этих версий. Выбор стандартов с точки зрения их преемственности и новизны затруднён тем, что на переиздаваемых версиях не указаны годы выпуска. Год переиздания (2002) указан лишь на второй версии Руководства по отчётности в области устойчивого развития [2]. Третья версия была обозначена как Version 3.0 [3]. Четвёртая версия получила обозначение G4 [5; 6]. Хронологическое различие версий обеспечит практическую преемственность и использование последних достижений в вопросах формирования отчётности в области устойчивого развития. Поэтому при составлении интегрированной отчётности необходимо знать следующее.

Система отчётности в области устойчивого развития была создана в момент основания GRI, в 1997 г. Коалиция за экологически ответственный бизнес (The Coalition for Environmentally Responsible Economies, CERES) в партнёрстве с Программой ООН по окружающей среде (United Nations Environmental Programme, UNEP) провела Глобальную инициативу по отчётности, чтобы повысить качество, строгость и полезность отчётности в области устойчивого развития. Инициативу поддержали представители бизнеса, некоммерческих групп защиты интересов, организаций, специализирующихся в области учёта; профсоюзов, инвесторов. Совместно заинтересованные стороны работали над достижением консенсуса относительно рекомендаций по отчётности, чтобы обеспечить им признание и применение во всём мире [2, с. 1]. Так было создано Руководство по отчётности в области устойчивого развития (Руководство).

Цель Руководства состоит в том, чтобы помочь организациям, публикующим отчёты, и сторонам, заинтересованным в их деятельности, выявить и осознать вклад организации в устойчивое развитие [2, с. 1].

Отчёт в области устойчивого развития должен представлять сбалансированную и обоснованную картину результатов деятельности подготовившей его организации в отношении устойчивого развития, включая как положительный, так и отрицательный вклады [3, с. 3].

С публикации первой версии Руководства (июнь 2000 г.) тенденции, которые привели к созданию GRI, во многих случаях только усилились [2, с. 1]. В развитие первой версии появилась вторая версия Руководства (2002 г.), представленная в публикации [2].

Система отчётности GRI постоянно совершенствуется и расширяется по мере накопления опыта отчётности и изменения потребностей отчитывающихся организаций и аудитории пользователей отчётов. GRI разрабатывает новые компоненты системы и обновляет имеющиеся материалы в открытом процессе поиска консенсуса. В октябре 2006 г. вышла в свет третья редакция Руководства по отчётности в области устойчивого развития (G3), которая разрабатывалась в течение трёх лет при активном участии более 3000 представителей различных секторов мировой экономики.

Руководство G3 представляет собой фундамент, на котором основаны все остальные элементы отчётности GRI. Оно даёт представление об основном содержании отчётности независимо от размера, отрасли или местонахождения отчитывающейся организации.

Руководство G3 включает в себя принципы отчётности, связанные с определением содержания отчёта, обеспечением качества содержащейся в нём информации и определением границ отчёта. В нём также содержатся стандартные элементы отчётности, а именно: характеристика организации, сведения о подходах в области менеджмента и показатели результативности [4, с. 8]. Версия Руководства G3 представлена в публикации [3].

В рамках совершенствования требований к раскрытию нефинансовой информации в мае 2013 г. Глобальная инициатива по отчётности (GRI) выпустила четвёртую версию Руководства по отчётности в области устойчивого развития (G4), представленную в публикации [5]. Отчёты, опубликованные после 31 декабря 2015 г., должны быть подготовлены в соответствии с версией G4 Руководства.

В четвёртой версии Руководство максимально приведено в соответствие с 10 принципами Глобального договора ООН. Особое внимание в Руководстве уделено существенным вопросам (аспектам). В нём представлены рекомендации по определению существенных аспектов и границ отчётности, что позволяет компаниям сосредоточить внимание на раскрытии наиболее значимых видов воздействия на устойчивое развитие. Вместо декларации уровня применения отчёта, компании, публикующие отчётность в области устойчивого развития, могут использовать два варианта соответствия отчётов Руководству: базовый и полный.

В соответствии с новыми требованиями организации должны раскрывать сведения о подходах в области менеджмента только в отношении существенных аспектов своей деятельности. GRI в версии G4 рекомендует компаниям прибегать к внешнему подтверждению отчётов в области устойчивого развития.

Разработка последней версии Руководства заняла более двух с половиной лет. Компания EY принимала активное участие в разработке Руководства [6, с. 1].

Интегрированный отчёт может быть подготовлен в соответствии с существующими нормативными требованиями. Он может являться самостоятельным отчётом или быть включённым в другой отчёт или документ в качестве отдельной, значимой и доступной части. Он должен включать, по принципу «соблюдай или объясни», заявление лиц, наделённых управленческими функциями, о принятии на себя ответственности за отчёт [1, с. 6].

Глобальная инициатива по отчётности (Global Reporting Initiative, GRI) – это международный процесс, рассчитанный на длительный срок, осуществляемый с участием различных заинтересованных сторон, миссией которого является разработка и распространение глобально применимого Руководства по отчётности в области устойчивого развития. Руководство предназначено для добровольного использования организациями в процессе отчётности по экономической, экологической и социальной составляющим их деятельности, продукции и услуг.

Понятие организации в контексте второй версии GRI 2002 г. включает корпорации, государственные и неправительственные организации. Все они охватываются миссией GRI. На первом этапе GRI делает акцент на использовании Руководства корпорациями, ожидая, что в своё время за ними последуют государственные и неправительственные организации [2, с. 1].

В соответствии с третьей версией Руководства (G3) система отчётности GRI предназначена для использования в качестве общепринятой системы отчётности в отношении экономических, экологических и социальных результатов деятельности организации.

Система предназначена для использования организациями любого размера, отрасли и местоположения. Она учитывает особенности деятельности широкого круга организаций – от малых предприятий до многоотраслевых мировых компаний [3, с. 3].

Система отчётности GRI включает как общие, так и специфичные для отраслей материалы, которые широкий круг заинтересованных сторон во всём мире признал универсально применимыми для подготовки отчётности о результатах деятельности организации в области устойчивого развития [3, с. 3].

Отчётность в области устойчивого развития представляет практику измерения, раскрытия информации и подотчётности внутренним и внешним заинтересованным сторонам, которые следят за движением организации к целям устойчивого развития.

Широкий термин «отчётность в области устойчивого развития» является одним из синонимов, обозначающих отчётность, охватывающую одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации [3, с. 3].

Такая информация находит отражение в интегрированной отчётности. Основная цель интегрированного отчёта — объяснить поставщикам финансового капитала, как организация создаёт стоимость в течение длительного времени.

Интегрированный отчёт полезен для всех заинтересованных сторон, которым важна способность организации создавать стоимость в течение длительного времени (включая сотрудников, клиентов, поставщиков, бизнес-партнёров, местные сообщества, законодательные и регулятивные структуры и лиц, определяющих государственную политику [1, с. 6]).

Отчётность в области устойчивого развития, интегрированная отчётность, отражает широкий спектр информации, которая перестаёт быть коммерческой тайной в управленческом учёте.

Интегрированный отчёт нацелен на предоставление подробной информации:

- о внешней среде, оказывающей воздействие на организацию;
- ресурсах и сложившихся деловых связях, которые использует и на которые влияет организация, именуемых в Международном стандарте (ИО) капиталами (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный);
- взаимодействии организации с внешней средой и капиталами для создания стоимости на протяжении краткого, среднего и длительного периодов.

Усиление подотчётности и ответственности в отношении широкого набора капиталов (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного и природного) направлено на улучшение понимания их взаимной зависимости. Но есть и другая сторона расширения информационной открытости.

Известно, что чрезмерная информационная активность может быть использована против организации со стороны различного рода недобросовестных конкурентов.

Составители отчётности открывают доступ к информации: о капиталах, которые организация использует или на которые она влияет, а также к важнейшим элементам взаимозависимости, включая оптимальное распределение капиталов между ними; о ключевых заинтересованных (причастных) сторонах; о том, как организация выстраивает бизнес-модель и стратегию в ответ на внешнюю среду, а также на возможности и риски, с которыми она сталкивается; о мероприятиях, финансовой и прочей деятельности организации и результатах по капиталам — в прошлом, настоящем и будущем. Делая открытой подобную информацию, организация расширяет возможности внешнего воздействия на направления её денежных потоков, источники финансирования, ключевые причастные стороны, риски, объекты инвестиционных вложений.

Подобные методы могут применяться для локального, регионального, точечного воздействия на субъекты бизнеса. В результате таких методов деструктивные метаморфозы могут происходить с корпорациями и предприятиями в виде возникающих ограничений, смены собственников, инвесторов, объектов инвестирования, передела собственности, если не создана информационная, экономическая безопасность фирмы. Инструментом таких метаморфоз является доступная информация в отчётности, дающая возможность некоммерческим организациям или другим субъектам воздействовать на финансовую систему составителя отчётности в области устойчивого развития.

Цель устойчивого развития — «удовлетворение потребностей нынешнего поколения без ущерба для возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности» [20, с. 43]. Следуя этой цели, нужно осознавать и то, что устойчивое развитие не ограничивается экологическими и социальными показателями.

Устойчивость в общем смысле слова предполагает способность системы сохранять стабильное и равновесное состояние независимо от возмущающих воздействий внешней среды.

Падение мировых цен на нефть неоднократно – сильное возмущающее воздействие на Россию с её чрезмерной зависимостью от топливно-сырьевого экспорта. Ничто не способно обеспечить устойчивое развитие российской экономики без укрепления несырьевого сектора. Только развитое конкурентоспособное промышленное и сельскохозяйственное производство могут обеспечить достаточную независимость от колебаний мировых цен на топливо и сырьё.

Чтобы достигнуть цели устойчивого развития – «удовлетворять потребности нынешнего поколения без ущерба для возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности», – обществу необходимо развивать культуру потребления. Основа культуры потребления состоит в том, чтобы развитие производства продукции, работ, услуг служило удовлетворению естественных потребностей человечества при недопущении нерационального, неоправданного расходования или истребления богатства планеты, засорения планеты. Государство в данном секторе устойчивого развития способно участвовать в формировании культуры потребления через финансовую (налоговую), промышленную, правовую политику, ограничивая деградационно-паразитарное потребление [15, с. 12–28].

В деградирующем обществе не могут эффективно развиваться экономика и государство. Чем ниже духовный, нравственный и интеллектуальный уровень граждан, тем слабее и уязвимее становится государство, тем меньше оно защищено от информационно-идеологического разрушения и тем меньше шансов у него для «удовлетворения потребностей нынешнего поколения без ущерба для возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности», то есть для достижения цели устойчивого развития.

Создание отчётности, служащей целям устойчивого развития, – закономерный процесс, который требует тщательного осмысления, взвешенных, рациональных подходов для извлечения пользы и недопущения ущерба, вследствие роста информационной уязвимости объектов из-за некритического восприятия глобальных инициатив (подобно некритическому следованию Болонскому процессу, нанёсшему немалый ущерб российскому образованию).

### Литература

1. Международный стандарт (ИО). Интегрированная отчётность [Электронный ресурс]. URL: [http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf)
2. Руководство по отчётности в области устойчивого развития. Глобальная инициатива по отчётности (GRI) 2002 GRI [Электронный ресурс]. URL: <http://docplayer.ru/2284-Rukovodstvo-po-otchetnosti-v-oblasti-ustoychivogo-razvitiya-globalnaya-iniciativa-po-otchetnosti.html>
3. Руководство по отчётности в области устойчивого развития (RG) 2000–2006 GRI. Версия 3 [Электронный ресурс]. URL: <http://рспп.рф/12/11938.pdf>
4. Устанавливая связь «Руководства по отчётности в области устойчивого развития» Глобальной инициативы по отчётности и «Сообщения о достигнутом прогрессе» Глобального договора ООН [Электронный ресурс]. URL: [http://www.unic.ru/sites/default/files/Making\\_the\\_Connection\\_Final%20\(Rus\).pdf](http://www.unic.ru/sites/default/files/Making_the_Connection_Final%20(Rus).pdf)
5. Руководство по отчётности в области устойчивого развития. Глобальная инициатива по отчётности (GRI) G4 [Электронный ресурс]. URL: <http://media.rspp.ru/document/1/e/6/e6aef2d23c03d8181b6230003f977361.pdf>

6. Руководство по отчётности в области устойчивого развития: версия G4. EY «Совершенство бизнес, улучшаем мир» [Электронный ресурс]. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-GRI-G4\\_Guidelines-report-Newsletter-Rus/\\$FILE/EY-GRI-G4%20Guidelines-report-Newsletter-Rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-GRI-G4_Guidelines-report-Newsletter-Rus/$FILE/EY-GRI-G4%20Guidelines-report-Newsletter-Rus.pdf)
7. Автоматизированные информационные технологии в экономике. — М.: Компьютер; ЮНИТИ, 1998.
8. *Баканов М.И.* Бухгалтерский учёт в торговле: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / М.И. Баканов, И.М. Дмитриева, М.Б. Чиркова, Н.А. Тарасова, Л.Р. Смирнова, В.А. Чернов. — М., 2006.
9. *Бариленко В.И.* Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов. — М.: Изд-во «Русайнс», 2015.
10. *Малиновская Н.В.* Методика формирования интегрированной отчётности // Бухучёт в строительных организациях. — 2016. — № 4. — С. 58–68.
11. *Чернов В.А.* Бухгалтерская (финансовая) отчётность: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
12. *Чернов В.А.* Комплексность и системность — условие синтеза достижений и полноценного управления // Аудит. — 2016. — № 10. — С. 10–14.
13. *Чернов В.А.* Математика в экономике: иллюзии и возможности // Инновационная экономика и общество. — 2016. — № 3 (13). — С. 53–65.
14. *Чернов В.А.* Развитие концепции управленческого учета. В сб.: Бакановские чтения. Современные проблемы экономического анализа, бухгалтерского учёта и аудита: материалы конференции. — М.: Российский государственный торгово-экономический университет, 2006. — С. 146–150.
15. *Чернов В.А.* Роль геополитических факторов в изменении национальной экономики // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. — 2015. — № 3 (288). — С. 12–28.
16. *Чернов В.А.* Управленческий учёт и анализ коммерческой деятельности. — М.: Финансы и статистика, 2001.
17. *Чернов В.А.* Управленческий учёт и экономико-математический анализ коммерческой деятельности в условиях неопределённости и риска: дис. ... д-ра экон. наук. — М.: Московский государственный университет коммерции, 2000.
18. *Чернов В.А.* Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
19. *Шеремет А.Д.* Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. — 2014. — № 45 (396). — С. 2–10.
20. World Commission on Environment and Development. Our Common Future. Oxford: Oxford University Press, 1987, p. 43.

Статья поступила в редакцию 10 января 2017 г.