

СОЦИАЛЬНЫЕ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В СИСТЕМЕ ОТЧЕТНОСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ АА 1000

Рассмотрено важное значение в развитии предприятия занимает его политика в области социальной и экологической ответственности. Социальная и экологическая ответственность предприятия - экономическая категория, возникающая относительно недавно, но уже успевшая занять свое место в теории и практики экономической науки. Мировое сообщество имеет большой опыт в вопросах регулирования составления и представления информации об устойчивом развитии предприятия. Одним из таких направлений выступает серия стандартов АА 1000. В статье исследованы общие положения формирования стандартов АА 1000, представлена характеристика основных принципов составления отчетности и направлений взаимодействия предприятия с участниками хозяйственных отношений

Постановка проблемы. Отчетность устойчивого развития является не только инструментом контроля социальной и экологической ответственности предприятия, но и занимает важное значение в развитии предприятия на рынке товаров (работ и услуг), капиталов и труда. Рейтинг предприятия в контексте социальной ответственности определяет его инвестиционную привлекательность и может способствовать привлечению инвестиций, поскольку цель инвестора – вложить деньги в развивающееся предприятие, которое занимает особое место в обществе. На рынке товаров (работ и услуг) отчетность устойчивого развития будет служить маркетинговым инструментом, что поможет завлечь покупателя. На рынке труда предприятие, политика которого нацелена на повышение социальной и экологической ответственности, будет занимать передовые позиции в рейтинге работодателей.

В зависимости от того, насколько информация, касающаяся социальной и экологической ответственности предприятия будет полной и прозрачной, будет определяться его место на рынке. Отчетность устойчивого развития должна снабжать пользователей информацией о хозяйственной деятельности, ее влиянии на окружающую среду, социальной политике предприятия. Такая информация даст возможность оценить уровень экономической, социальной и экологической безопасности предприятия.

Исходя из этого, считаем, что отчетность устойчивого развития не должна быть произвольной, а составляться и представляться системно, соответствуя определенным принципам. Сегодня мировое сообщество разработало несколько подходов к отчетности устойчивого развития предприятия. Они эффективно функционируют и уже состоялись как системы регулирования составления и представления такой отчетности.

В данном исследовании остановимся на одной из таких систем, а именно стандарте АА 100.

Изложение основного материала исследования. Стандарт АА 1000 направлен на составление и представление отчетности устойчивого развития субъекта хозяйствования путем обеспечения высокого качества нефинансового учета, аудита и непосредственно самой отчетности. Цель стандарта – формирование прозрачной информации о хозяйственной деятельности предприятий

и ее подотчетности перед пользователями, которыми выступают другие участники хозяйственной деятельности.

Отчетность, составленная по стандарту АА 1000, касается управления, формирования бизнес-модели и стратегии предприятия, а также обеспечения оперативного управления по обеспечению устойчивого развития и взаимодействия с заинтересованными сторонами.

Соблюдение этого стандарта предусматривает взаимодействие всех заинтересованных лиц, - инвесторов, кредиторов, сотрудников, поставщиков, потребителей, экспертов, общественных организаций и государственных структур, с компанией, которая, в свою очередь, учитывает их мнение при анализе и управлении хозяйственной деятельностью.

Стандарт АА 1000 предусматривает интеграцию социальных аспектов при организации бизнес-процессов на предприятии. Важной целью стандарта является повышение социальной ответственности бизнеса перед обществом за счет максимального вовлечения групп заинтересованных лиц, взятия во внимание их мнения при анализе деятельности компании. Согласно требованиям стандарта, основными этапами процесса формирования и представления социальной отчетности является планирование (идентификация заинтересованных сторон, определение ценностей и задач компании), отчетность (выявление наиболее актуальных вопросов, сбор и анализ информации), подготовка отчета и проведение аудита внешней организацией.

Стандарт отчетности АА 1000 был разработан с участием многих международных стейкхолдеров и неприбыльной членской организации AccountAbility (ЕкаунтЕбилити), основанной в 1995 году в Лондоне. Организацией руководит Совет главных международных стейкхолдеров, в состав которого входят представители бизнеса, неправительственные организации, консалтинговые компании и ученые.

ЕкаунтЕбилити является глобальной сетью, представительств которой функционируют в Лондоне, Вашингтоне, Пекине, Женеве, Сан-Паулу и Сан-Франциско.

Организационная структура руководящих органов AccountAbility представлена на рис. 1.

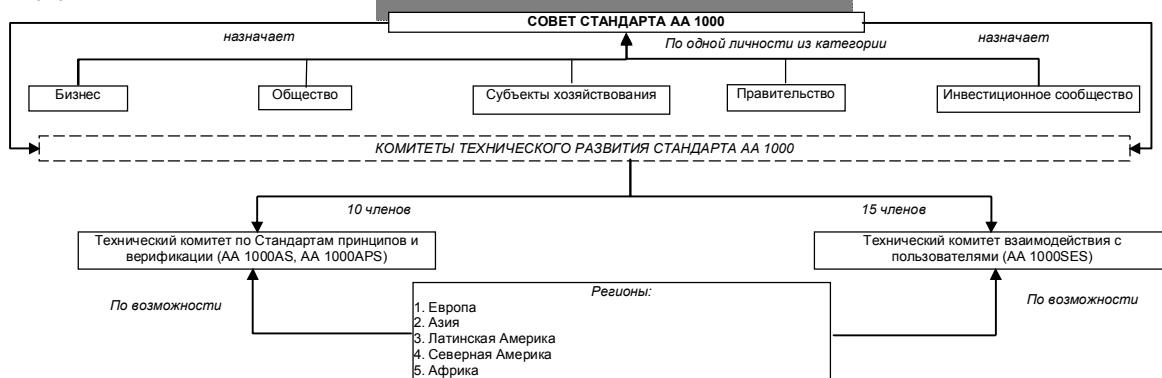


Рис. 1. Структура органов AccountAbility по разработке стандарта АА 1000

Высшие руководящие функции находятся в руках *Совета Стандарта AA 1000*, в состав которого входят пять представителей, выражающих и представляющих интересы бизнес-среды (поставщики, эксперты), общества (потребители, общественные организации), субъектов хозяйствования (субъекты, которые составляют отчетность по требованиям AA 1000), правительства (государственные структуры) и инвестиционные сообщества (инвесторы и кредиторы).

Совет стандарта руководствуется Техническим заданием для Совета Стандарта AA 1000 [4]. Членов Совета избирают сроком на 3 года, среди избранных назначается Председатель, который следит за работой своих подчиненных.

В полномочия членов Совета входят: утверждение плана работы Совета и Технических комитетов; делегирование работы Комитетов; утверждение процедуры разработки стандартов AA 1000; утверждение стандартов для публикации; назначение членов Технических комитетов; поддержка AA 1000 относительно финансирования своей деятельности.

Собрание Совета происходит не реже одного раза в год, однако Совет может созвать внеочередное собрание, целью которого является решения неотложных задач по финансированию Совета, Комитетов, утверждению стандартов, избранию новых членов Совета, Комитетов и т.д.

Следующим руководящим органом AccountAbility являются Комитеты технического развития, включающие Технический комитет по стандартам принципов и верификации отчетности и Технический комитет взаимодействия с пользователями отчетности.

Технические комитеты руководствуются Техническим заданием для Технических Комитетов стандарта AA 1000 [5].

Технический комитет по стандартам принципов и верификации насчитывает 10 членов, которые делегируются и назначаются Советом AccountAbility. По возможности в комитет должен входить представитель мирового региона (Латинская Америка, Северная Америка, Европа, Азия, Африка). Данный орган осуществляет разработку и использование принципов стандарта AA 1000, предлагает рекомендации к их трактовке и раскрытию в отчетности. Также комитет занимается вопросами верификации – проверкой достоверности и полноты составленной нефинансовой отчетности.

Технический комитет взаимодействия с заинтересованными сторонами насчитывает 15 членов, по возможности представляющих регионы мира. Членов делегирует и назначает Совет Стандарта AA 1000. Главной задачей комитета является сотрудничество с пользователями отчетности. Комитет собирает все информационные запросы заинтересованных сторон и формирует пути их отражения в нефинансовом отчете субъектов хозяйствования.

Технические комитеты возглавляют главы комитетов, которых назначает Совет стандарта. Главы комитетов работают в течение всего финансового года (с 1 апреля по 31 марта).

Главной задачей Совета и Технических комитетов AccountAbility является принятие стандартов для качественной подготовки и представления отчета устойчивого развития фирмы.

Советом Стандарта AA 1000 было издано 3 серии стандартов:

1) AA 1000 AccountAbility Principles Standard (AA 1000APS), который определяет основополагающие принципы, в соответствии с которыми предприятие должно составлять нефинансовый отчет;

2) AA 1000 Assurance Standard (AA 1000AS), определяющий методику оценки степени и характера соответствия отчетности стандартам AA 1000;

3) The AA 1000 Stakeholder Engagement Standard (AA 1000SES), обеспечивающий основу для обеспечения коммуникационного процесса между заинтересованными сторонами и субъекта хозяйствования.

Серия стандартов фактически обеспечивает регулирование всех процессов взаимодействия предприятия с заинтересованными лицами, составления и представления необходимой информации и ее подтверждение путем верификации.

С целью формирования комплексного подхода к проблемам отчетности устойчивого развития рассмотрим подробно каждый стандарт, и его значение в управлении деятельностью предприятия для достижения устойчивого развития.

AA 1000 AccountAbility Principles Standard (AA 1000APS). Принципы устойчивого развития впервые появились в 1999 году, однако в 2003 году в ходе плодотворных доработок мир увидел их второе издание. В 2005-2006 гг. в результате взаимодействия заинтересованных лиц стандарт был переиздан дважды. Только в 2008 году вышло пятое издание, принесшее полный консенсус между заинтересованными лицами и принципами, а также полностью раскрывающими развитие фирмы в концепции устойчивого развития [1, с. 4-7].

Согласно стандарту предприятие берет на себя ответственность за составление и представление нефинансовой отчетности, его соответствие принципам стандарта. Фирма обязуется сотрудничать с заинтересованными лицами относительно предоставления ответов на их запросы.

Подотчетные фирмы должны выполнять следующие мероприятия: создание стратегии, основанной на всеобъемлющем и сбалансированном понимании запросов, формирующих заинтересованными лицами; раскрытие достоверной информации о стратегии и целях предприятия [1, с. 8].

Основной целью стандарта является предоставление субъектам хозяйствования рекомендаций по формированию нефинансового отчета и его соответствия принципам раскрытия информации об устойчивом развитии предприятия.

Стандарт устанавливает следующие основополагающие принципы, которыми следует руководствоваться предприятиям при формировании отчетности устойчивого развития (табл. 1).

Таблица 1. Принципы Стандарта AA 1000

Название принципа	Характеристика
Полнота	Отражение информации о фактических и потенциальных последствиях деятельности предприятия и их влияние на заинтересованные стороны с учетом их интересов
Существенность	Значимость информации, раскрывающей влияние решений, действий на продуктивность субъекта хозяйствования и ее участников
Реагирование	Скорость реакции на запросы заинтересованных сторон, касающихся хозяйственной деятельности предприятия

Принцип полноты включает в себя следующие критерии: субъект хозяйствования обязуется нести ответственность перед заинтересованными лицами относительно раскрытия всех аспектов деятельности; взаимодействовать с пользователями по разработке стратегии устойчивого развития фирмы. Критерии принципа существенности состоят в следующем: информация должна быть раскрыта в полном объеме для формирования объективного мнения пользователей; информационная база должна соответствовать потребностям и запросам заинтересованных лиц; отчетность должна предоставлять все сведения о рисках и гарантиях достоверности доказательств. Принцип реагирования характеризуется реагированием на запросы заинтересованных сторон; креативностью нефинансового отчета в соответствии с потребностями пользователей нефинансовой отчетности [1, с. 14].

Не менее важным в регулировании отчетности устойчивого развития является Стандарт привлечения заинтересованных сторон (Stakeholder Engagement Standard 2011). Указанный стандарт был опубликован в 1999 году. В 2005 году официально создан отдельный стандарт, который закреплял условия взаимодействия с заинтересованными лицами относительно составления и представления нефинансовой отчетности предприятия.

В 2008 году было издано второе издание, а в 2011 году - третье [2, с. 4-7]. В указанном стандарте определена цель и сфера его использования, сущность которых состоит в привлечении заинтересованных сторон к разработке, составлению и представлении нефинансового отчета предприятия (рис. 2).

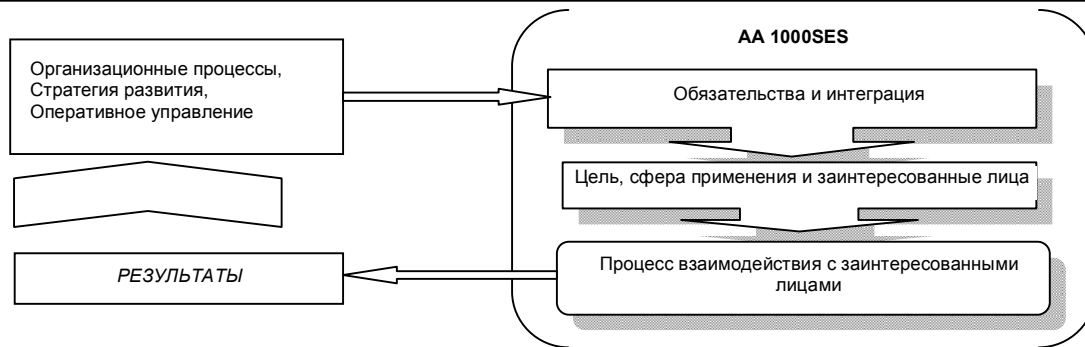


Рис. 2. Цель и сфера использования AA 1000SES [2, с. 11]

Анализируя рис. 2, можно проследить влияние заинтересованных лиц на результаты деятельности предприятия, его управление, стратегию развития и организационные процессы. Участие заинтересованных лиц должно быть встроено в культуру и основные функции фирмы. Для достижения этой цели AA 1000 SES требует выполнения стандарта AA 1000 APS (стандарт принципов), в особенности принципа полноты, являющегося основой принципов существенности и чувствительности.

Предприятие должно взаимодействовать с заинтересованными лицами относительно разработки стратегии развития и управления своей деятельностью. Успешное участие зависит, прежде всего, от понимания того, кто должен является заинтересованным лицом и какова его роль (участие) в деятельности фирмы.

Стандарт AA 1000 SES определяет процесс взаимодействия заинтересованных сторон с фирмой (рис. 3).

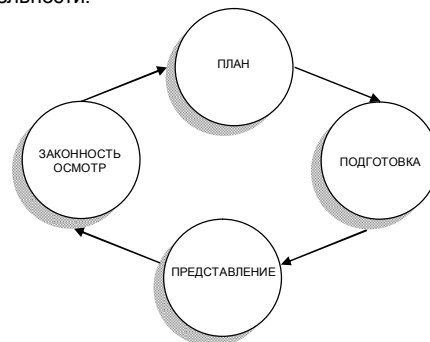


Рис. 3. Процесс взаимодействия с заинтересованными сторонами в системе AA 1000 [2, С. 22]

Между руководством и заинтересованными сторонами должен быть создан совместный план взаимодействия, который должен включать: цели и задачи взаимодействия; ожидаемые результаты от участия; существующие отношения (формальные или неформальные, деловые); степень и характер влияния; тип заинтересованных лиц (государство, потребители, кредиторы, инвесторы); взаимодействие заинтересованных лиц между собой.

После формирования плана заинтересованные лица участвуют в подготовке нефинансового отчета, после чего субъект хозяйствования представляет отчетность и передает для осмотра пользователям, которые его анализируют и проверяют законность и правомерность его составления и представления.

Стандартом AA 1000 SES определены уровни и методы взаимодействия заинтересованных лиц по формированию нефинансовой отчетности (табл. 2).

Таблица 2. Уровни и методы взаимодействия заинтересованных лиц с предприятием [2, с. 27]

Уровень	Методы
Консультирование: двухстороннее участие – организация формирует вопросы, на которые отвечают заинтересованные стороны	- опрос; - фокус-группы; - встречи с отдельными заинтересованными лицами; - встречи с общественностью; - семинары; - механизм обратной связи (Интернет); - консультативные комитеты
Договоренность	Переговоры с сотрудниками через Профсоюзы
Обучение: двустороннее или многостороннее участие – обучение со всех сторон или заинтересованные лица и фирмы осуществляют это отдельно	- многосторонние форумы; - консультативные группы; - достижение консенсуса процессов; - участие в процессе принятия решений; - фокус-группы; - схемы онлайн обратной связи
Сотрудничество: двухстороннее или многостороннее участие – общее обучение, принятие решений и действий	- общие проекты; - общие предприятия; - партнерство; - многосторонние инициативы
Предоставление полномочий	- интеграция заинтересованных лиц в управление, разработке стратегий и операций управления

Стандартом предусмотрено 5 основных уровней взаимодействия с субъектом хозяйствования, каждый из которых имеет характерные методы сотрудничества в сфере формирования, подготовки и представления отчетности устойчивого развития по стандарту AA 1000.

Стандартом, имеющий значительное влияние на доверие к отчетности устойчивого развития предприятия,

составленного в соответствии с AA 1000, является Стандарт Верификации (Assurance Standard 2008) AA 1000.

Первое издание данного стандарта было опубликовано в 2003 году. Данный документ вобрал в себя два года плодотворной работы сотни предприятий, инвестиционных сообществ, неправительственных организаций. В 2008 году стандарт верификации был

переиздан, в котором авторы учли все замечания пользователей отчетов, повысив уровень и качество подтверждений достоверности отчетности [3, с. 7].

AA 1000AS (2008) был разработан с использованием многостороннего процесса, который включал научные конференции 20 стран с широким кругом заинтересованных лиц. Техническим комитетом контроля и принципов был создан проект стандарта и передан в Совет Стандарта AA 1000, который в 2008 году проголосовал за принятие и публикацию нового стандарта верификации AA 1000.

Данным стандартом предусмотрена сертификация лиц (аудиторов), которые могут подтверждать достоверность стандартам и соответствие AA 1000 нефинансовой отчетности, функции по проведению которой положены на Совет. Кроме того, в соответствии с изданным стандартом отчетность может также подтвердить сам Совет по заказу предприятия. Сертификационная схема была разработана в январе

Таблица 3. Уровни информационного обеспечения при верификации отчетности [3, с. 11].

Признак	Высокий уровень	Средний уровень
Объективность	Предоставление высоких гарантий соответствия информации в отчете, что дает пользователям большей уверенности	Информация в отчетности недостаточно прозрачная, что обеспечивает средний уровень гарантий для пользователей
Характеристика доводов	Высокая надежность доводов, представленных в отчетности (планы, документы, договоры). Информация представлена обо всех уровнях предприятия – от производства до совета директоров	Ограниченная информация отчетности вследствие корпоративной тайны доводов
Вывод отчетности	Вывод отчетности является позитивным с высоким уровнем информационного обеспечения	Вывод отчетности является позитивным со средним уровнем информационного обеспечения

При аудите нефинансового отчета между фирмой и лицом, осуществляющим проверку отчетности, заключается договор, в котором указывается предмет, объект, тип верификации отчета и уровни информационного обеспечения.

Процесс верификации включает следующие этапы: формирование плана проверки; сбор доказательств; проверка доказательств в соответствии с принципами стандарта AA 1000; формирование заключения о достоверности нефинансовой отчетности.

Вывод верификации отчетности должен содержать следующую информацию: методология проверки (способы и приемы верификации); перечень пользователей, для которых отчетность содержит нужную информацию; указание уровня информационного обеспечения и типа верификации; мнение аудитора о достоверности нефинансового отчета, а также указание рекомендаций (замечаний) по отчетности; дата и место составления [3, с. 17].

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Таким образом, серия стандартов AA 1000 обеспечивает весь процесс составления и проверки отчетности устойчивого развития и служит важнейшим инструментом регулирования процесса составления и представления такого рода отчетности. Использование стандартов AA 1000 позволяет полностью обеспечить подотчетность хозяйственной деятельности предприятия перед заинтересованными лицами.

Список использованной литературы:

1. AA 1000 AccountAbility Principles Standard 2008 // AccountAbility [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountability.org/images/content/0/7/074/AA1000APS%202008.pdf> 2. AA 1000 Stakeholder Engagement

2005 г. совместно с Международной палатой сертифицированных аудиторов. Стандартом также предусмотрено возможность проверки отчетности не только внешним лицом (организацией), но и внутренним аудитором (при наличии сертификата).

В соответствии со стандартом [3, с. 9], выделяют следующие этапы верификации отчетности:

1) *Принципы AccountAbility*: аудитор должен оценить показатели, указанные в нефинансовой отчетности, на соответствие принципам (полнота, существенность и чувствительность).

2) *Подотчетность принципам*: в отчетности должны быть проверены показатели полноты и точности отражения.

В конце проверки аудитор составляет заключение о достоверности нефинансового отчета.

Каждая отчетность может иметь высокий и средний уровни информационного обеспечения, поэтому в стандарте по верификации приводятся характеристики каждого из уровней обеспечения (табл. 3).

Standard (AA1000SES) 2011 // AccountAbility [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountability.org/images/content/3/6/362/aa1000ses%202010%20print.pdf> 3. AA 1000 Assurance Standard 2008 // AccountAbility [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountability.org/images/content/0/5/056/AA1000AS%202008.pdf> 4. The Terms of Reference for the Standards Board (June 2009) // AccountAbility [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountability.org/images/content/4/3/430.pdf> 5. The Terms of Reference for the Technical Committees // AccountAbility [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountability.org/images/content/0/0/008.pdf>

ДИКАЯ Елена Сергеевна – аспирант кафедры бухгалтерского учета Житомирского государственного технологического университета

Научные интересы:
– проблемы учета и контроля предоставленных гарантий и обеспечений

ГРИЦИШЕН Дмитрий Александрович – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета Житомирского государственного технологического университета