

«Налоги и налогообложение» / В.Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 392 с.

6. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 575 с.

7. Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Под ред. проф. В.Я. Позднякова – М.: ИНФРА – М, 2012. – 617 с.

8. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 607 с.

9. Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В. И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Высш. шк., 2008. – 527 с.

УДК 657

Виногоров Г. Г.

Белорусский государственный экономический университет,

Минск, Республика Беларусь

e-mail: vinahorav-h@yandex.ru

ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ (ПРИРОДООХРАННЫЙ) АСПЕКТ

В статье впервые излагается методика анализа экологического (природоохранного) аспекта социальной ответственности бизнеса. Использование субъектами хозяйствования указанной методики дает возможность установить тенденцию развития и предупредить возможные негативные явления, а также наметить конкретные мероприятия по улучшению своего позиционирования в рыночной среде, что в свою очередь повысит их конкурентоспособность.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность; отчетность; анализ; экология; устойчивое развитие; репутация; Глобальная инициатива по отчетности; рынок; стейкхолдеры.

Vinogorov G.G.
Belarusian State Economic University,
Minsk, Republic of Belarus
e-mail: vinahorav-h@yandex.ru

BUSINESS ANALYSIS REPORTING SUSTAINABLE DEVELOPMENT: ENVIRONMENT (ENVIRONMENTAL) ASPECT

The article first describes the method of analysis of ecological (environmental) aspects of corporate social responsibility. The use of business entities of this technique makes it possible to set the trend of development and prevent possible negative phenomena, as well as to identify concrete measures to improve its positioning in the market environment, which in turn will increase their competitiveness.

Key words: corporate social responsibility; reporting; analysis; ecology; sustainable development; reputation; Global Reporting Initiative; market; stakeholders.

Рыночные условия хозяйствования, усиливающийся глобальный характер конкуренции объективно обуславливает необходимость самого благоприятного позиционирования любого субъекта хозяйствования в своей отрасли.

Руководству предприятия необходимо сосредоточиться не только на экономическом, но и на экологическом и социальном развитии своей компании. Экологическая и социальная деятельность должна стать частью общей стратегии, а при ее разработке должны учитываться интересы всех заинтересованных сторон. Важным моментом является также система мониторинга, которая позволяет стейкхолдерам (т.е. всем лицам, так или иначе связанных с деятельностью предприятия) определить, есть ли реальные улучшения в деятельности предприятия. Корпоративная социальная ответственность (КСО) и отчетность – это прозрачность предприятий, которая находится в тесной связи с качественным корпоративным управлением.

Сегодня репутация играет очень важную роль при рыночной оценке предприятия – устойчивая репутация способствует повышению акционерной стоимости и росту популярности бренда.

Для компаний во всем мире источником подхода, в основе которого лежали бы разумные принципы раскрытия информации, содержательный набор показателей, а также процесс, пользующийся широким признанием, является Руководство по отчетности в области устойчивого развития, разработанное Глобальной инициативой по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) в результате процесса взаимодействия различных заинтересованных сторон. Руководство GRI – результат работы сотен специалистов, предоставляющих различные заинтересованные стороны со всего мира, подготовленный при поддержке ведущих корпораций, неправительственных организаций, профсоюзов и государственных органов.

Глобальная инициатива по отчетности (GRI) была создана в 1997 г. Коалицией за экологически ответственный бизнес (The Coalition for Environmentally Responsible Economies, CERES), с целью разработать, пропагандировать и распространять общепринятый подход к отчетности, отражающей экономическую, экологическую и социальную результативность организаций. GRI стала независимой организацией в 2002 г. В своей деятельности GRI формирует отчетность в области устойчивого развития на беспрецедентный уровень сопоставимости и полноты. Тысячи представителей коммерческих, аудиторских, инвестиционных, экологических, правозащитных, исследовательских и профсоюзных организаций со всего мира приняли участие в формировании общего подхода, отраженного в «Руководстве по отчетности в области устойчивого развития». Во всем мире сотни компаний-лидеров уже используют Руководство при подготовке собственной отчетности в области устойчивого развития, которое охватывает экологические, экономические и социальные аспекты деятельности организации (т.н. триединый подход). Это отражает общепринятую концепцию устойчивого развития как нахождения баланса между потребностями нынешнего поколения в экономическом благосостоянии, благоприятной окружающей среде и социальном благополучии без ущерба для аналогичных потребностей будущих поколений.

Повышение значимости КСО определяется пятью основными мировыми тенденциями: 1) природные ресурсы нашей планеты ограничены, а население растет; 2) загрязнение окружающей среды и глобальное потепление ставит под угрозу жизнь людей сегодня и существование бизнеса завтра; 3) многие государства принимают законы, регулирующие использование ресурсов и производство вредных выбросов; 4) глобализация информации; 5) глобализация рынков капитала.

На сегодняшний день рыночная стоимость многих белорусских компаний в несколько раз ниже, чем у аналогичных предприятий в мире, только потому, что их руководство пока не осознало, насколько важна корпоративная социальная отчетность с точки зрения повышения стоимости бизнеса. Кроме того, снижение рисков автоматически снижает затраты на привлечение капитала. Уменьшить риски помогает также активный диалог со всеми заинтересованными сторонами (например, с сотрудниками и поставщиками), позволяющий своевременно выявить различные проблемы. Внедрив принципы КСО, компания всегда будет в курсе требований рынка и сможет оперативно на них реагировать, улучшая свою продукцию и услуги. А эффективное использование ресурсов также позволит снизить затраты и повысить прибыль.

Отсюда вытекает объективная необходимость глубокого анализа корпоративной социальной ответственности предприятий любых форм собственности на основе отчетности, подготовленной в соответствии с принципами GRI [5, 11, 14]. Следует признать, что в Республике Беларусь количество предприятий, составляющих подобную отчетность, очень мало.

Между тем в специальной экономической литературе по анализу хозяйственной деятельности методика такого анализа не рассматривается вообще [1, 2, 6–10, 12, 13, 15–18], и в практике аналитической работы субъектов хозяйствования ему уделяется явно недостаточное внимание. С этих позиций автором впервые предпринята попытка разработки методики проведения анализа корпоративной социальной ответственности [3, 4].

Перед анализом стоят следующие задачи: проверка реальности плана мероприятий по социальной ответственности бизнеса, оценка напряженности установленных заданий и уровня выполнения плана; изучение динамики показателей, характеризующих корпоративную социальную ответственность; определение системы факторов и обусловивших причин отклонений фактических показателей от установленных параметров; количественное измерение влияния факторов на выявленные отклонения показателей, выявление и оценка резервов повышения корпоративной социальной ответственности и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источники информации: бизнес-план, план экономического и социального развития, план научно-технического развития; отчетность предприятия в области устойчивого развития (корпоративный соци-

альный отчет); соответствующие листки-расшифровки; данные выборочных и специальных обследований и наблюдений и др.

Исследуемое предприятие является государственным и руководствуется в своей деятельности одним из приоритетных направлений государственной политики – обеспечение экологической безопасности. Реализация на практике государственной политики обеспечивается разработанной и внедренной на предприятии эффективной работой Системы управления окружающей средой.

Предприятие стремится увеличить долю продукции, произведенной в соответствии со стандартами систем управления качеством, сопровождать свою продукцию информацией и маркировкой об экологическом качестве и экологической безопасности.

Исследование показало, что наряду с имеющимися утвержденными среднесрочными экологическими программами на предприятии ежегодно разрабатываются и согласовываются с соответствующими надзорными органами программы экологического контроля и планы мероприятий по охране окружающей среды, которые, в том числе, предусматривают осуществление регулярного экологического мониторинга и контроля в соответствии с Инструкцией по организации производственного контроля в области охраны окружающей среды.

Свою производственную деятельность предприятие ведет, учитывая свое влияние на окружающую среду и минимизируя его последствия, руководствуясь при этом нормами международного права в сфере экологии и требованиями природоохранного законодательства Республики Беларусь. Установлена санитарно-защитная зона радиусом 1100 м, площадь которой с учетом территории промышленной площадки составляет 678,4 гектара. Площади, находящиеся между границей территории предприятия и границей санитарно-защитной зоны, на 54,7 % заняты лесопосадками хвойных и лиственных пород деревьев, кустарниковой растительностью. Ближайший населенный пункт (деревня) находится на расстоянии 1,68 км от границы территории предприятия. Жилые здания и кварталы города местонахождения предприятия находятся на расстоянии 3,0–3,4 километра.

В рамках выполнения Программы мероприятий по сохранению природных богатств страны и облагораживанию территории присутствия в течение 2016 года специалистами предприятия выращено и высажено большое количество растений и произведен

широкомасштабный объем работ по благоустройству территории (таблица 1).

Таблица 1 – Мероприятия по благоустройству территории предприятия

№ п/п	Наименование работ	Ед. изм.	Количество		Темп роста, %
			за предыдущий год	за отчетный год	
1	Выращено рассады цветочных культур и высажено для благоустройства территории: - однолетников	шт.	128000	129000	100,78
	- двулетников и многолетних	шт.	10500	10750	102,38
2	Высажено на территории предприятия и заводоуправления саженцев древесных культур: - саженцев хвойных культур	шт.	30	32	106,67
	- саженцев лиственных культур	шт.	50	60	120
3	Выполнен капитальный ремонт газонов на территории предприятия	га	1,2	1,4	116,67
4	Установлено с целью благоустройства новых архитектурных форм	Шт.	45	48	106,67
5	Заготовлено семян цветочных культур	кг	2,8	30	107,14
6	Заготовлено компонентов почвенных смесей для выращивания рассады цветочных культур	м. куб.	7	8	114,29

Примечание – Источник: собственная разработка

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что на предприятии соответствующие службы и работники ответственно подходят к вопросам, касающимся благоустройства своей территории.

По всем намеченным мероприятиям в отчетном году по сравнению с предыдущим темп роста превышает 100 %. Следует отметить наиболее существенные достижения предприятия по высаживанию на территории предприятия и заводоуправления саженцев лиственных культур (темп роста составил 120 %).

Всего на благоустройство за 2016 год затрачено 100 тыс. \$. Ход выполнения мероприятий Программы регулярно освещался корпоративной газетой предприятия и средствами массовой информации региона.

Субъект хозяйствования регулярно принимает участие в природоохранных акциях и неоднократно являлся инициатором их проведения.

Исследование показало, что субъект хозяйствования предпринимает реальные шаги по сохранению природной среды, в том числе путем внедрения экологически чистых технологий. В целях уменьшения воздействия на окружающую среду на предприятии ежегодно внедряются природоохранные мероприятия.

В процессе анализа выявлено, что предприятием ежегодно направляются значительные финансовые ресурсы на охрану окружающей среды. Средства вкладываются в ремонт, реконструкцию и модернизацию природоохранного оборудования, что видно из таблицы 2:

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что анализируемое предприятие за два последних года значительно увеличило затраты на охрану атмосферного воздуха, сохранение озонового слоя и климата (темп прироста составил 62,4 %).

Таблица 2 – Затраты на охрану окружающей среды

Текущие затраты на охрану окру- жающей среды	Всего (за счет собственных средств)						Темп роста, %		2016 к 2014
	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2015 к 2014	2016 к 2015	
	тыс. долл.	уд. вес, %	тыс. долл.	уд. вес, %	тыс. долл.	уд. вес, %			
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. На охрану и рациональное использование водных ресур- сов	10079,3	48,4	6991,3	30,8	8910,5	37,1	69,4	127,4	88,4
2. На охрану атмосферного воздуха, сохра- нение озоново- го слоя и климата	7601,1	36,5	12439	54,8	12344	51,4	163,6	99,2	162,4
3. На охрану окружающей среды от загрязнения отходами производства	3082,1	14,8	3155,2	13,9	2713	11,3	102,4	86,0	88,0

Окончание таблицы 2

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4. На экологическую паспортизацию, экологическую сертификацию, экологический аудит, экологическое страхование, экологическое нормирование	62,5	0,3	113,5	0,5	48	0,2	181,6	42,3	76,8
Всего	20825	100	22699	100	24015,5	100	109,0	105,8	115,3

Примечание – Источник: собственная разработка

За этот же период снизились затраты и их удельный вес на охрану окружающей среды от загрязнения отходами производства, чему следует уделить должное внимание. Сильно колеблются затраты и их удельный вес на охрану и рациональное использование водных ресурсов.

Экологические платежи за последние два года характеризуются следующими данными (табл. 3):

Таблица 3 – Экологические платежи

Наименование платежа	2015 год		2016 год		Изменение удельного веса, %
	сумма, тыс. долл.	уд. вес, %	сумма, тыс. долл.	уд. вес, %	
А	1	2	3	4	5
1. Потребление питьевой и технической воды	46,2	1,0	49,2	1,0	–
2. Сброс сточных вод в окружающую среду	–	–	–	–	–
3. Выбросы в атмосферу от стационарных и передвижных источников	1076,5	23,3	856,1	17,4	-5,9
4. Захоронение отходов	2079	45,0	2460	50,0	+5,0
5. Хранение отходов	1367,3	29,6	1485,8	30,2	+0,6
6. На производство и импорт тары	37	0,8	54,1	1,1	+0,3
7. Претензии	14	0,3	14,8	0,3	-
Итого	4620	100	4920	100	-

Примечание – Источник: собственная разработка

Данные таблицы 3 показывают, что по сравнению с прошлым годом выросли такие экологические платежи как: потребление питьевой и технической воды (удельный вес не изменился), захоронение отходов (прирост составил 18,3 %, а удельный вес увеличился на 5 %), хранение отходов (прирост составил 8,7 %, а удельный вес возрос на 0,6 %), на производство и импорт тары (прирост составил 46,2 %, удельный вес возрос на 0,3 %). Одновременно снизились экологические платежи за выбросы в атмосферу от стационарных и передвижных источников (темп составил 79,5 %, а удельный вес сократился на 5,9 %).

Важным аспектом деятельности предприятия является активное сотрудничество с заинтересованными сторонами – как с контролирующими органами, так и с общественностью, потребителями, поставщиками, подрядчиками.

Одновременно с увеличением промышленных мощностей предприятие планирует и совершенствование оборудования с точки зрения экологической безопасности и уменьшения негативного влияния на окружающую природную среду. Инвестиционные проекты предприятия, планируемые к реализации, предполагают не только ввод новых мощностей, но и внедрение лучших мировых практик в сфере обеспечения экологической безопасности.

В рамках инвестиционной программы субъектом хозяйствования разработан ряд мероприятий, направленных на улучшение экологической обстановки и снижение негативного воздействия производственной деятельности предприятия на окружающую среду.

Предложенная краткая методика анализа экологического аспекта отчетности в области устойчивого развития не носит исчерпывающего характера. Она зависит от специфики технологии и производства продукции. Она также нуждается в дальнейшей проработке и развитии, над чем автор работает.

Вместе с тем изложенные рекомендации существенно помогут субъектам хозяйствования любых форм собственности в правильной оценке экологического направления отчетности в области устойчивого развития, а самое главное, нацеливают на проведение его глубокого анализа, что, в свою очередь, дает возможность установить тенденцию развития и предупредить возможные негативные явления. Кроме этого на основании проведенного анализа можно наметить конкретные мероприятия по улучшению своего позиционирования в рыночной среде, что в свою очередь повысит конкурентоспособность субъекта хозяйствования.

Список использованных источников:

- 1 Адаменкова С.И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск: Элайда, 2013. – 397 с.
- 2 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / [В.И. Видяпин и др.]; под ред. В.Я. Позднякова – М.: ИНФРА-М, 2013. – 615 с.
- 3 Виногоров Г.Г. Анализ социальной ответственности бизнеса: экологический (природоохранный аспект) / Г.Г. Виногоров // Постулаты минувшего и перспективы реализации бюджетно-налоговой политики: монография / [Коллектив авторов], под ред. Т.В. Калинскому. – Северодонецк: Изд-во СНУ им. В. Даля, 2015. – С. 184–189.
- 4 Виногоров Г.Г. Вопросы анализа корпоративной социальной ответственности: экологический (природоохранный) аспект (статья) / Г.Г. Виногоров // Гуманитарно-экономический вестник. Научно-теоретический журнал. – Минск : Изд-во Международного гуманитарно-экономического института, 2014. – №2(59). С.79–87.
- 5 Виттенберг Е.Я. Социальная ответственность бизнеса на постсоветском пространстве. – М.: Российский государственный гуманитарный университет, 2011. – 488 с.
- 6 Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / [В.И. Бариленко и др.]; под ред. В.И. Бариленко. – Москва: Форум, 2012. – 463 с.
- 7 Комплексный экономический анализ предприятия / [А.П. Калинина и др.]; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – Санкт-Петербург: Питер Пресс, 2012. – 569 с.
- 8 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / [О.И. Аверина и др.]. – Москва: КноРус, 2012. – 427с.
- 9 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / [А.И. Алексеева и др.]. – Москва: КноРус, 2013. – 705 с.
- 10 Косалапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косалапова, В.А. Свободин. – Москва: Дашков и КО, 2012. – 246с.
- 11 Матягина А.М., Смирнова Е.В. Экологически ответственный бизнес: учебное пособие/ А.М. Матягина, Е.В. Смирнова. – М.: ФОРУМ, 2012. – 192с.
- 12 Никифорова Н.А. Управленческий анализ: учебник / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева; под ред. Н.А. Тафинцева; под ред. Н.А. Тафинцевой. – Москва: Юрайт, 2013. – 442 с.

13 Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В.Савицкая. – Москва, Инфра-М, 2013. – 605 с.

14 Социально-экономические технологии бизнеса: монография / Н.В. Киреенко, Л.А. Нохрина, С.Ю. Лукин и др. – Минск: БГПУ, 2012. – 232 с.

15 Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник, О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – Москва: Юрайт, 2013. – 672 с.

16 Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 368 с.

17 Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ И.Н. Чуев, Л.Н.Чуева. – Москва: Дашков и КО, 2013. – 383 с.

18 Экономический анализ: учебник [Ю.Г. ИONOва и др.]; под ред. И.В. Косоруковой. – Москва: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 426 с.

УДК 69:005.52

Виноградова А.А., Нелепко Т.Н.

Академия управления при Президенте Республики Беларусь

Минск, Республика Беларусь

Научный руководитель – канд. эк. наук, доц. Н.Н. Морозова

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ПРИМЕНЕНИЕ СОГЛАШЕНИЯ БАЗЕЛЬ III

В последние годы центральные банки все более пристальное внимание уделяют проблеме комплексного обеспечения финансовой стабильности, которая не имеет единого измерителя. На практике её мониторинг осуществляется с помощью системы различных показателей. При этом центральные банки используют самостоятельно разработанные наборы индикаторов стабильности. Существует множество подходов к повышению устойчивости, но процесс их внедрения сложен и подвержен множеству рисков. Некоторые эксперты пытаются ответить на вопрос, как соотносятся выгоды от введения новых стандартов с издержками, связанными с этим переходом.