

УДК 338.24

Концепция устойчивого развития бизнеса как фактор обеспечения экономической безопасности

**Миргородская М.Г.**

Кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой финансов, бухгалтерского учета и экономической безопасности Московского государственного университета технологий и управления им. К.Г. Разумовского (Первый казачий университет)

В статье рассмотрены вопросы значимости положений теории устойчивого развития и зарубежного опыта их применения в сфере формирования отчетности, дана характеристика управленческой отчетности, ее видам с позиции формирования системы показателей (индикаторов) для оценки деятельности по обеспечению устойчивого развития и экономической безопасности предприятия.

Ключевые слова: устойчивое развитие, модель отчетности, показатели результативности деятельности, механизмы управления, комплексная оценка

Концепция устойчивого развития, как логическое продолжение процесса экологизации научных знаний, уже в 70-х гг. XX столетия была признана глобальной концепцией в международном экономическом пространстве. Во многих документах, разрабатываемых в рамках этой глобальной концепции затрагивались проблемы как прекращения нерационального использования ресурсов окружающей среды, перехода к информационному обществу и изобилию ресурсов информации и знаний, управления активами в виде традиционного физического, а также природного и человеческого капитала. Устойчивое развитие рассматривалось как фактор роста во времени всех названных активов (капиталов).

Эволюционные взгляды на концепцию устойчивого развития в экономике дают понимание синергетическим связям устойчивого развития экономических и политических систем, обеспечивающих «удовлетворение потребностей нынешнего поколения без ущерба для возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности» [цит. по: 1, с. 2]. Для возможности управления процессами устойчивого развития, увеличения на этой основе потенциала знаний и новых инновационных решений в начале 2000-х гг. была создана система отчетности в области устойчивого развития (*GRI*), предназначенная для использования организациями

любого масштаба бизнеса, отрасли и местоположения. Представленное общественности и бизнесу разных стран Руководство по отчетности в области устойчивого развития (*GRI*) включало общие и специфичные для отдельных отраслей материалы, которые во всем мире были признаны универсальными для подготовки Отчетности о результатах деятельности организации в области устойчивого развития.

Модель отчетности в области устойчивого развития изначально была построена на основе трех взаимосвязанных систем показателей [1]:

- I. Показатели экономической результативности;*
- II. Показатели экологической результативности;*
- III. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда.*

Каждая из трех систем показателей результативности включает разные группы взаимосвязанных показателей, названных аспектами, перечень которых представлен в таблице 1.

В целом модель Отчетности в области устойчивого развития включает 53 показателя, имеющих количественные и качественные характеристики, благодаря которым заинтересованные пользователи могут получить сбалансированную и обоснованную картину результатов деятельности организации в отношении устойчивого развития (включая положительный и отрицательный вклады).

Таблица 1
Система показателей результативности деятельности
в области устойчивого развития [1, с. 29–34]

Системы показателей	Группы (аспекты) показателей и количество
<i>I. Показатели экономической результативности</i>	Аспект: экономическая результативность (4 показателя) Аспект: присутствие на рынках (3 показателя) Аспект: непрямые экономические воздействия (2 показателя)
<i>II. Показатели экологической результативности</i>	Аспект: материалы (2 показателя) Аспект: энергия (5 показателей) Аспект: вода (3 показателя) Аспект: биоразнообразие (5 показателей) Аспект: выбросы, сбросы и отходы (10 показателей) Аспект: продукция и услуги (2 показателя) Аспект: соответствие требованиям (1 показатель) Аспект: транспорт (1 показатель) Аспект: общие (1 показатель)
<i>III. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда</i>	Аспект: занятость (3 показателя) Аспект: взаимоотношения сотрудников и руководства (2 показателя) Аспект: здоровье и безопасность на рабочем месте (4 показателя) Аспект: обучение и образование (3 показателя) Аспект: разнообразие и равные возможности (2 показателя)

Однако, границы Отчетности, представленной в Руководстве, охватывают далеко не все вопросы, с которыми сталкиваются организации в процессе своей деятельности и (или) в управлении этой деятельностью.

В системе управления устойчивым развитием следует выделить процессы, которые затрагивают: анализ внешних и внутренних факторов устойчивого развития; прогнозирование; оценку рисков; степень устойчивости организации; формирование целей, выбор и обоснование новых механизмов управления устойчивым развитием; внедрение новых механизмов управления устойчивостью.

В теории устойчивым развитием экономических систем могут быть использованы следующие механизмы для управления [2, с. 251–258]:

– *адаптивное управление*, нацеленное на проведение изменений, обеспечивающих приспособляемость системы к объективным требованиям реальной действительности;

– *антикризисное управление*, применяемое в отношении денежных потоков, прибыли (доходов), снижения долговой нагрузки и т.д. хозяйствующих субъектов;

– *процессное управление*, при котором акценты смещаются с управления отдельными ресурсами на управление бизнес-процессами, связывающими воедино деятельность разных частей (подразделений) системы;

– *индикативное управление*, предполагающее плановое регулирование экономического развития, базирующегося на индикативном планировании, т.е. на процессе формирования и последующего дости-

жения системы параметров (индикаторов), которыми характеризуется состояние и экономическое развитие системы;

– *инновационный механизм управления*, предполагающий реализацию конкурентных преимуществ высокого порядка, основанных на использовании новых технологий, высокой квалификации работников и на новых подходах в управлении.

Задачи управления устойчивым развитием позволяют говорить о разной направленности отчетности современных организаций, которые, помимо отчетности в области устойчивого развития и бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируют также управленческую и стратегическую отчетность, считая, что для управления бизнесом необходимы не только финансовые, но и нефинансовые показатели.

Следует заметить, что Институт управленческого учета США практикует использование финансовых и не-

финансовых показателей при измерении эффективности компаний. Однако по мере того, как конкурентное окружение все сильнее требует от руководства понимания и более вдумчивого принятия оперативных решений, нефинансовые показатели результатов деятельности, такие как доля рынка, новаторство, качество и уровень обслуживания, производительность и работа с кадрами, играют более весомую роль при оценке результатов деятельности. Примеры показателей, которые могут использоваться для комплексной оценки результатов деятельности компаний и формироваться на основе управленческой отчетности, приведены Институтом управленческого учета США в Положении «Разработка комплексных показателей эффективности» (*SMA 4U «Developing Comprehensive Performance Indicators»*) (табл. 2).

Безусловно, состав представленных в таблице 2 показателей не является закрытым, может получить свое развитие в организации в зависимости от направления ее бизнеса, отраслевой специфики, занимаемых позиций на рынке. Но главное, что следует отметить, между группами показателей Отчетности в области устойчивого развития и показателей эффективности для комплексной оценки деятельности прослеживается связь. И это подтверждают авторы исследований теории устойчивого развития, позиционируя необходимость применения мониторинга показателей (индикаторов) эффективности деятельности. «Система мониторинга устойчивого развития (СМУР) – эффективная комплексная система наблюдений, контроля и оперативного управления устойчивым развитием социально-экономической

Таблица 2
Ключевые показатели эффективности
для комплексной оценки результатов
деятельности [3, с. 21–22]

Группы показателей	Наименование показателей
I. Показатели окружающей среды	- Часы коммунального обслуживания. - Часы производственной деятельности. - Процент повторно использованных материалов. - Объем выбросов загрязняющих веществ. - Аварии и повреждения, связанные с продукцией и услугами. - Штрафы/нарушения государственных постановлений.
II. Показатели рынка и заказчиков	- Доля рынка. - Новые и упущенные заказчики. - Индексы удовлетворенности или неудовлетворенности заказчиков. - Показатель качества. - Показатель доставки. - Время отклика. - Прибыльность по рынку/каналу/клиенту. - Гарантийные рекламации и возвраты.
III. Показатели конкурентов	- Доля рынка (рынков). - Индексы удовлетворенности или неудовлетворенности заказчиков. - Показатель качества. - Показатель доставки. - Показатель цен. - Время цикла разработки новой продукции. - Ассортимент новой продукции. - Финансовые показатели.
IV. Показатели внутренних бизнес-процессов	- Время цикла разработки продукции. - Количество новых видов продукции. - Время цикла производства. - Оборачиваемость товарных запасов. - Время исполнения заказа. - Реализация (производство) на работника. - Метрики плохого качества. - Показатели реинвестиций. - Показатель устойчивости.
V. Учет людских ресурсов	- Дисциплина работников. - Соотношение претендентов/принятых. - Часы разработки на работника. - Метрики компетентности сотрудников. - Метрики гибкости сотрудников. - Предложения от сотрудников. - Показатели текучести.
VI. Финансовые показатели	- Рост доходов. - Прибыльность рынков/клиентов. - Прибыльность по продукту. - Рентабельность продаж. - Оборачиваемость капитала. - Добавочная экономическая стоимость. - Прибыль на капитал. - Рентабельность капитала. - Движение денежных средств.

системы в целом и ее отдельных элементов. СМУР должна аккумулировать в себе банки данных, содержащих информацию об экономических, экологических, социальных и инновационных аспектах устойчивого развития... Она позволяет оперативно и своевременно реагировать на текущую ситуацию, получать максимальную информацию о состоянии объекта и прогнозировать возможные угрозы, созда-

вая предпосылки для эффективного управления устойчивым развитием» [2, с. 223].

Прогнозирование *возможных угроз устойчивому развитию* справедливо будет отнести к сфере *экономической безопасности предприятия*, а использование групп показателей устойчивого развития и эффективности деятельности – для формирования системы показателей (индикаторов) экономической безопасности и их пороговых значений. Оценка достижения заданного порогового уровня того или иного показателя позволит измерять состояние (достигнутый уровень) экономической безопасности предприятия. Для эффективного управления деятельностью по обеспечению экономической безопасности необходим также мониторинг, включающий в себя: «исследование объекта, его оценку, контроль, прогнозирование, а также разработку рекомендаций для принятия управленческих решений по приведению объекта в оптимальное состояние. *Управление* предполагает принятие эффективного управленческого решения по приведению объекта в оптимальное состояние, а также проведение мероприятий, реализующих это решение. *Цель мониторинга* – получение информации, необходимой для принятия управленческих решений. *Цель управления* – обеспечение устойчивости...» [2, с. 221].

Уточним: цель управления на основе информации мониторинга – это *обеспечение устойчивого и безопасного развития*.

Разработчики управленческой отчетности считают, что при отсутствии жесткой нормативной регламентации форм управленческой отчетности можно руководствоваться Положением «Основы отчетной информации для менеджеров» (*Fundamentals of Reporting Information to Managers*), в который включен список форм, отражающих финансовую и нефинансовую информацию, и который, в свою очередь, может быть модифицирован с целью отражения показателей для определения и прогнозирования угроз экономической безопасности.

Предприятия могут в своей учетной политике и внутренних стандартах определить состав определенных видов управленческой отчетности. Приведем пример.

Управленческая отчетность для текущих целей управления деятельностью по обеспечению экономической безопасности должна содержать фактическую информацию отчетного периода и обеспечивать решение следующих задач:

- обеспечение управленческого контроля по видам (сегментам) и направлениям деятельности;
- выявление резервов эффективности и принятие решений о корректировке плановых заданий для снижения рисков на предстоящий текущий период.

Наличие методического обеспечения по формированию управленческой отчетности позволяет осуществлять выбор системы показателей, являющихся ключевыми для каждой области текущей деятельности, связанных с показателями (индикаторами) экономической безопасности.

Управленческая отчетность для стратегических целей содержит прогнозную информацию о рисках и угрозах экономической безопасности на установленный для решения стратегических задач период и обеспечивает принятие решений по корректировке стратегических ориентиров бизнеса.

Управленческая отчетность в области устойчивого развития может содержать не три, а четыре блока отчетных форм:

- 1) о результативности экологической деятельности;
- 2) о результативности экономической (производственной) деятельности;
- 3) о результативности подходов к организации труда и достойного труда;
- 4) о результативности деятельности в области экономической безопасности.

Форматы отчетов, включенных в состав каждого вида отчетности, могут включать сбалансированные системы показателей в каждой области и поэтому легко выделяются в самостоятельные виды отчетности.

Такой подход, содержащий вариативность в выборе нужной для управления информации, следует признать универсальным.

Что касается конкретной информации для контроля за деятельностью в области обеспечения экономической безопасности, то в процессе формирования такой информации следует предусмотреть следующие моменты.

Первое. Центральным звеном модели управления деятельностью по обеспечению экономической безопасности предприятия является оценка его финансового потенциала, поскольку именно от этих исходных данных зависит стратегия его дальнейшего развития. Среди внешних факторов (угроз) особенно актуальны *угрозы финансовой несостоятельности*, в т.ч.: снижение платежеспособности; снижение рентабельности собственного капитала; нарушение оптимального соотношения кредиторской и дебиторской задолженности; нарушение оптимального соотношения краткосрочных обязательств и наиболее ликвидных активов; рост налоговой нагрузки предприятия.

Второе. Следуя предлагаемому GRI и SMA составу показателей оценки устойчивости и эффективности деятельности в отчете «О результативности деятельности в области экономической безопасности», следует выделить показатели (индикаторы), входящие в контуры *угроз кадровой безопасности и угроз информационной безопасности предприятия*. Угрозы кадровой безопасности возникают при от-

сутствии эффективной кадровой политики, слабой мотивации труда и отсутствии профессионализма у сотрудников. Угрозы информационной безопасности возникают в связи с незащищенностью от мошеннических действий и утечки информации при использовании новых информационных технологий, цифровизации.

Третье. Количество показателей (индикаторов), относящихся к каждому из трех названных выше контуров угроз должно быть одинаковым (3–5). Для каждого показателя (индикатора) можно использовать традиционные формулы их расчета. Для сводной оценки состояния экономической безопасности применяются, как правило, интегральные показатели. При экспертных оценках могут применяться нормализованные показатели по каждому контуру угроз, использоваться балльные оценки.

Четвертое. Разработка системы показателей для оценки деятельности по обеспечению устойчивого развития и экономической безопасности, определение их пороговых значений, является подготовительным этапом к работе мониторинга. Сложность обеспечения (информационного, организационно-управленческого, технического и др.) мониторинговых систем для отдельных предприятий требует дополнительного исследования подходов и выбора инструментария с учетом отраслевой специфики, масштабы и других особенностей их деятельности.

Считаем, что решение проблемы устойчивого развития бизнеса как фактора обеспечения его экономической безопасности требует комплексного решения на основе новых научных подходов к сбору, систематизации информации для текущего и стратегического контроля, позволяющего отследить появление угроз, противодействовать предпринимательским рискам разного характера.

Литература:

1. Руководство по отчетности в области устойчивого развития (GR). – URL: <chrome-extension://efaidnbmnnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://rspp.ru/12/11938.pdf>

2. Инновационные преобразования как императив устойчивого развития и экономической безопасности России / Под ред. В.К. Сенчагова. – М.: «Анkil», 2013. – 688 с.
3. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. – М.: Вершина, 2008. – 512 с.
4. Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.
5. Миронова О.А., Мальсагов И.А. Концепция контроля за реализацией стратегических задач и достижением ключевых показателей стратегического развития // Экономические науки. – 2013. – № 109. – С. 32–37.
6. Бобошко В.И., Миронова О.А., Миронов А.А. Концепция формирования и развития учетно-аналитической информации в условиях пространственного развития экономики России // Инновационное развитие экономики. – 2022. – № 5 (71). – С. 225–230.
7. Учетно-аналитическая информационная составляющая сбалансированного развития коммерческой организации / В.А. Маняева, В.А. Пискунов, И.В. Фролова, В.П. Фомин, П.В. Фомин. – М.: ФЛИНТА: Наука, 2016. – 216 с.

The Concept of Sustainable Business Development as a Factor of Ensuring Economic Security

Mirgorodskaya M.G.

*Moscow State University of Technology and Management named after K.G. Razumovsky
(First Cossack University)*

The article discusses the importance of the provisions of the theory of sustainable development and foreign experience of their application in the field of reporting, describes management reporting, its types from the perspective of forming a system of indicators (indicators) to assess the activities to ensure sustainable development and economic security of the enterprise.

Key words: sustainable development, reporting model, performance indicators, management mechanisms, integrated assessment

