

## 2.8. ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ В АГРАРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Стеблецова О.В., к.э.н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

*Орловский государственный аграрный университет*

В статье рассматриваются особенности формирования отчетности по устойчивому развитию на основе авторской методики адаптированной для аграрных организаций. При разработке методики был использован международный опыт. Методика основывается на основе триединой концепции устойчивого развития. В статье автором представлены системы показателей для оценки устойчивого развития. Автором предлагаются определения природных активов и природных обязательств.

Проблемы посткризисного этапа российской экономики, заключающиеся в нарушении баланса производства и потребления продукции, росте цен на энергоносители, социальной напряженности и т.д., оказали влияние на все сферы экономики, включая аграрный сектор. В экономической литературе тенденции «мирового кризисного треугольника» обоснованы взаимодействием глобальных направлений кризиса: продовольственного, энергетического и финансово-экономического. Обострение мировой продовольственной проблемы связано с действием различных временных и постоянных факторов, большинство из которых отмечено в докладе Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Продовольственной и сельскохозяйственной организацией Объединенных Наций (ФАО) «Сельскохозяйственная перспектива 2008-2017». Временные факторы специалисты связывают с сокращением переходящих запасов основных продуктов к началу кризиса, неблагоприятными погодными условиями, приходом на фьючерсные рынки спекулятивных инвесторов. Среди постоянных факторов называют:

- ограниченность пригодных для сельскохозяйственного освоения новых земель;
- медленный рост продуктивности мясного и молочного животноводства, причем ряд постоянных факторов имеют тенденцию к превращению во временные, например: погодные колебания из-за изменения климата, как следствие, пожары, наводнения и др.

Среди приоритетных направлений преодоления кризиса программными документами было выделено обеспечение устойчивого развития экономики государства, в целом, и экономики хозяйствующих субъектов, в частности. Устойчивость должна быть обеспечена «выравниванием» основных направлений развития, оказавшихся кризисными: продовольственного, энергетического и финансово-экономического.

Обратимся к содержанию категории «устойчивость» и «устойчивое развитие» для более глубокого понимания проблемы и уточнения терминологии применительно к аграрным организациям.

Категория «устойчивость» – междисциплинарная, применяется в различных науках и исследованиях, изменяя смысл во времени и в сферах его использования. Слово «устойчивость» образовано от слова «устой», что означает «прочно укоренившаяся традиция, основополагающее начало, основа чего-либо» [5, с. 129]. В математике понятие «устойчивость» используется применительно к движению: «устойчивость движения –

способность движущейся под действием приложенных сил механической системы почти не отклоняться от этого движения при каких-либо случайных воздействиях (легкие толчки, слабые порывы ветра и пр.» [3, с. 562]. Термин «устойчивость» ранее использовался чаще в естественных и точных науках для обозначения способности систем сохранять свое положение при воздействии разнообразных факторов внешней среды. Повышение вероятности возникновения кризисных явлений в экономике, вызванных динамичностью проблем общественного развития, приводит к необходимости использовать термин «устойчивость» и в экономической теории. Однако для динамических систем, к которым относятся хозяйственные системы, более применимо понятие «устойчивое развитие», характеризующее процессы развития [2, с. 8].

Концепция устойчивого развития получила свое начало в 1970-е гг., когда международной общественностью стали бурно обсуждаться вопросы ограниченности природных ресурсов и загрязнения окружающей среды как основе жизнедеятельности человека. Этот период известен созданием целого ряда международных неправительственных научных организаций по изучению глобальных процессов на Земле:

- Международной федерации институтов перспективных исследований (ИФИАС);
- Международного института системного анализа;
- Римского клуба.

В формировании концепции устойчивого развития, которое проходило в рамках системы Организации Объединенных Наций (ООН) под эгидой ЮНЕСКО, можно обозначить несколько основных вех: первая межправительственная конференция по окружающей человека среде в Стокгольме в 1972 г. и последующие конференции: в Рио-де-Жанейро в 1982 г. и в 1992 г., в Иоханнесбурге в 2002 г. Главной идеей конференций была позиция общественности, признающая основным правом человека – право на здоровую окружающую среду.

Категория «устойчивое развитие» имеет несколько основных оттенков, например: как сохранение окружающей природной среды (Великобритания), основные потребности человека (Канада), перечень разных приоритетов (Франция), взаимосвязь между природоохранными, экономическими вопросами развития и проблемой социального равноправия (США), – которые легли в основу различных документов правительств разных стран.

Современные взгляды на проблему устойчивого развития наиболее полно отражаются в триединой концепции устойчивого развития, которая появилась в результате объединения трех основных точек зрения: экономической, социальной и экологической (рис. 1).



Рис. 1. Триединая концепция устойчивого развития предприятия [7, с. 41-42]

Следует заметить, что экономический подход или экономическая составляющая в концепции устойчивого развития предприятия берет свое начало от теории максимального потока совокупного дохода Хикса-Линдаля. Эта теория базируется на сохранении совокупного капитала и достижении максимального совокупного дохода. Особенностью теории являются предпосылки оптимального использования ограниченных ресурсов, экологических природо-, энерго-, материалосберегающих технологий, за счет которых может быть создана экологически приемлемая продукция, переработаны и уничтожены отходы. В этой связи «устойчивое развитие» и «устойчивость предприятия» можно считать синонимами, определения которых достаточно часто дают разные авторы в своих публикациях, например:

- устойчивость предприятия – это состояние его материальных, экономических и трудовых ресурсов, их распределение и использование, которые обеспечивают развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска [8, с. 50];
- стратегическая устойчивость – способность предприятия поддерживать изменения стратегии, направляемые целями организации и внешней средой, за счет исследования влияния финансовых, инновационных и организационных процессов на показатели устойчивости организации, при этом сфера приложения стратегической устойчивости – подсистема стратегического управления организацией, и стратегическая устойчивость характеризует своевременность обновления стратегии [4, с. 8].

Анализ зарубежной и отечественной литературы по проблеме устойчивого развития экономических систем позволяет сделать вывод, что для аграрных организаций – это стабильное эколого-сбалансированное и социально-экономическое развитие, которое должно обеспечиваться в тех пределах хозяйственной емкости биосферы, превышение которых приводит к разруше-

нию естественного механизма регуляции окружающей среды и ее глобальным изменениям. В этой связи в экономической литературе можно встретить описание слабой и сильной устойчивости. Баланс между ними заключается в сохранении и поддержании природного капитала и капитала, произведенного человеком в результате ведения им бизнеса. Зарубежный опыт свидетельствует о наличии особенностей в формировании принципов устойчивого развития аграрного сектора экономики. Например, во Франции экологическая составляющая играет большую роль, чем экономическая: Французский форум радиального сельского хозяйства большее значение отводит:

- охране окружающей среды;
- управлению санитарными рисками;
- здоровью и безопасности труда;
- комфорту животных.

Европейский союз в общей сельскохозяйственной политике фокусирует свое внимание на многофункциональной роли сельского хозяйства, учете природного фактора, приведение законодательства в единые рамки.

Для того, чтобы вести разговор об инструментах формирования компонентов устойчивого развития в российских аграрных организациях, следует обратиться к известной в мировой практике Системе отчетности в области устойчивого развития (GRI), которая предназначена для использования организациями любого размера, отрасли и местоположения. Руководство по отчетности в области устойчивого развития GRI включает общие и специфичные для отдельных отраслей материалы, которые во всем мире признаны универсальными для подготовки отчетности о результатах деятельности организации в области устойчивого развития. Модель отчетности в области устойчивого развития построена на основе взаимосвязанных систем показателей (табл. 1).

Таблица 1

**СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Аспекты	Наименование показателей
1	2
<b>I. Показатели экономической результативности</b>	
Аспект: экономическая результативность	ЕС 1. Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость, включая доходы, операционные затраты, выплаты сотрудникам, пожертвования и другие инвестиции в сообщества, нераспределенную прибыль, выплаты поставщикам капитала и государствам. ЕС 2. Финансовые аспекты и другие риски и возможности для деятельности организации в связи с изменением климата. ЕС 3. Обеспечение обязательств организации, связанных с пенсионным планом с установленными льготами. ЕС 4. Значительная финансовая помощь, полученная от органов государственной власти
Аспект: присутствие на рынках	ЕС 5. Диапазон соотношений стандартной заработной платы начального уровня и установленной минимальной заработной платы в существенных регионах деятельности организации. ЕС 6. Политика, практические подходы к закупкам у местных поставщиков и доля таких закупок в существенных регионах деятельности организации. ЕС 7. Процедуры найма местного населения и доля высших руководителей, нанятых из местного населения, в существенных регионах деятельности организации
Аспект: непрямые экономические воздействия	ЕС 8. Развитие и воздействие инвестиций в инфраструктуру и услуг, предоставляемых в первую очередь для общественного блага, посредством коммерческого, натурального или благотворительного участия. ЕС 9. Понимание и описание существенных не прямых экономических воздействий, включая область влияния
<b>II. Показатели экологической результативности</b>	
Аспект: материалы	EN 1. Использованные материалы с указанием массы или объема. EN 2. Доля материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые отходы
Аспект: энергия	EN 3. Прямое использование энергии с указанием первичных источников. EN 4. Косвенное использование энергии с указанием первичных источников. EN 5. Энергия, сэкономленная в результате мероприятий по снижению энергопотребления и повышению энергоэффективности. EN 6. Инициативы по предоставлению энергоэффективных или основанных на использовании возобновляемой энергии продуктов и услуг, и снижение потребности в энергии в результате этих инициатив. EN 7. Инициативы по снижению косвенного энергопотребления и достигнутое снижение

Аспекты	Наименование показателей
1	2
Аспект: вода	EN 8. Общее количество забираемой воды с разбивкой по источникам. EN 9. Источники воды, на которые оказывает существенное влияние водозабор организации. EN 10. Доля и общий объем многократно и повторно используемой воды
Аспект: биоразнообразию	EN 11. Местоположение и площадь земель, находящихся в собственности, аренде, под управлением организации, и расположенных на охраняемых природных территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия вне их границ, или примыкающих к таким территориям. EN 12. Описание существенных воздействий деятельности, продукции и услуг на биоразнообразии на охраняемых природных территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия вне их границ. EN 13. Сохраненные или восстановленные местообитания. EN 14. Стратегии, осуществляемые действия и планы на будущее по управлению воздействиями на биоразнообразии. EN 15. Число видов, занесенных в Красный список МСОП и национальный список охраняемых видов, местообитания которых находятся на территории, затрагиваемой деятельностью организации, с разбивкой по степени угрозы существованию вида
Аспект: выбросы, сбросы и отходы	EN 16. Полные прямые и косвенные выбросы парниковых газов с указанием массы. EN 17. Прочие существенные косвенные выбросы парниковых газов с указанием массы. EN 18. Инициативы по снижению выбросов парниковых газов и достигнутое снижение. EN 19. Выбросы озоноразрушающих веществ с указанием массы. EN 20. Выбросы в атмосферу NO <sub>x</sub> , SO <sub>x</sub> и других значимых загрязняющих веществ с указанием типа и массы. EN 21. Общий объем сбросов с указанием качества сточных вод и принимающего объекта. EN 22. Общая масса отходов в разбивке по типу и способу обращения. EN 23. Общее количество и объем существенных разливов. EN 24. Масса перевезенных, импортированных, экспортированных или переработанных отходов, являющихся «опасными» согласно приложениям I, II, III и VIII к Базельской конвенции и доля отходов, перевезенных между странами EN 25. Принадлежность, размер, статус охраны и ценность с точки зрения биоразнообразия водных объектов и связанных с ними местообитаний, на которые оказывают существенное влияние сбросы организации и поверхностный сток с территории ее объектов
Аспект: продукция и услуги	EN 26. Инициативы по смягчению воздействия продукции и услуг на окружающую среду и масштаб смягчения воздействия. EN 27. Доля проданной продукции и ее упаковочных материалов, возвращаемой для переработки производителю с разбивкой по категориям
Аспект: соответствие требованиям	EN 28. Денежное значение значительных штрафов и общее число нефинансовых санкций, наложенных за несоблюдение экологического законодательства и нормативных требований.
Аспект: транспорт	EN 29. Значимое воздействие на окружающую среду перевозок продукции и других товаров и материалов, используемых для деятельности организации, и перевозок рабочей силы
Аспект: общие	EN 30. Общие расходы и инвестиции на охрану окружающей среды, с разбивкой по типам.
<b>III. Показатели результативности подходов к организации труда и достойного труда</b>	
Аспект: занятость	LA 1. Общая численность рабочей силы в разбивке по типу занятости, договору о найме и региону. LA 2. Общее количество сотрудников и текучесть кадров в разбивке по возрастной группе, полу и региону. LA 3. Выплаты и льготы, предоставляемые сотрудникам, работающим на условиях полной занятости, которые не предоставляются сотрудникам, работающим на условиях временной или неполной занятости, в разбивке по основной деятельности
Аспект: взаимоотношения сотрудников и руководства	LA 4. Доля сотрудников, охваченных коллективными договорами. LA 5. Минимальный период(ы) уведомления в отношении значительных изменений в деятельности организации, а также определен ли он в коллективном соглашении
Аспект: здоровье и безопасность на рабочем месте	LA 6. Доля всего персонала, представленного в официальных совместных комитетах по здоровью и безопасности с участием представителей руководства и ее работников, участвующих в мониторинге и формулирующих рекомендации в отношении программ по здоровью и безопасности на рабочем месте. LA 7. Уровень производственного травматизма, уровень профессиональных заболеваний, коэффициент потерянных дней и коэффициент отсутствия в отношении программ на рабочем месте, а также общее количество смертельных исходов, связанных с работой, в разбивке по регионам. LA 8. Существующие программы образования, обучения, консультирования, предотвращения и контроля риска для помощи сотрудникам, членам их семей и представителям населения в отношении тяжелых заболеваний. LA 9. Отражение вопросов здоровья и безопасности в официальных соглашениях с профсоюзами
Аспект: обучение и образование	LA 10. Среднее количество часов обучения на одного сотрудника в год, в разбивке по категориям сотрудников. LA 11. Программы развития навыков и образования на протяжении жизни, призванные поддерживать способность сотрудников к занятости, а также оказать им поддержку при завершении карьеры. LA 12. Доля сотрудников, для которых проводятся периодические оценки результативности и развития карьеры
Аспект: разнообразие и равные возможности	LA 13. Состав руководящих органов и персонала организации с разбивкой по полу и возрастной группе, указанием представительства меньшинств, а также других показателей разнообразия. LA 14. Отношение базового оклада мужчин и женщин в разбивке по категориям сотрудников
<b>IV. Показатели результативности: права человека</b>	
Аспект: практики инвестирования и закупок	HR 1. Процент и общее число существенных инвестиционных соглашений, включающих положения об обеспечении прав человека или прошедших оценку с точки зрения прав человека. HR 2. Доля существенных поставщиков и подрядчиков, прошедших оценку с точки зрения прав человека, и предпринятые действия HR 3. Общая совокупная продолжительность (в часах) обучения сотрудников политикам и процедурам, связанным с аспектами прав человека, значимыми для деятельности организации, включая долю обученных сотрудников

Аспекты 1	Наименование показателей 2
Аспект: недопущение дискриминации	HR 4. Общее число случаев дискриминации и предпринятые действия
Аспект: свобода ассоциации и ведения коллективных переговоров	HR 5. Деятельность, в рамках которой право на использование свободы ассоциации и ведение коллективных переговоров может быть подвержено существенным рискам, и действия, предпринятые для поддержки этих прав
Аспект: детский труд	HR 6. Деятельность, в рамках которой имеется значительный риск случаев использования детского труда, и действия, предпринятые для участия в искоренении детского труда
Аспект: принудительный и обязательный труд	HR 7. Деятельность, в рамках которой имеется значительный риск случаев использования принудительного или обязательного труда, и действия, предпринятые для участия в искоренении принудительного или обязательного труда
Аспект: подходы к обеспечению безопасности	HR 8. Доля сотрудников службы безопасности, прошедших обучение политикам и процедурам в отношении аспектов прав человека, связанных с осуществляемой деятельностью.
Аспект: права коренных и малочисленных народов	HR 9. Общее число случаев нарушения, затрагивающих права коренных и малочисленных народов, и предпринятые действия
<b>V. Показатели результативности взаимодействия с обществом</b>	
Аспект: сообщество	SO 1. Характер, сфера охвата и результативность любых программ и практических подходов, оценивающих воздействия деятельности организации на сообщества и управляющих этим воздействием, включая начало деятельности, ее осуществление и завершение.
Аспект: коррупция	SO 2. Доля и общее число бизнес-единиц, проанализированных в отношении рисков, связанных с коррупцией. SO 3. Доля сотрудников, прошедших обучение антикоррупционным политикам и процедурам организации. SO 4. Действия, предпринятые в ответ на случаи коррупции
Аспект: государственная политика	SO 5. Позиция в отношении государственной политики и участие в формировании государственной политики и лоббирование. SO 6. Общее денежное выражение финансовых и натуральных пожертвований политическим партиям, политикам, и связанным с ними организациям в разбивке по странам
Аспект: препятствие конкуренции	SO 7. Общее число случаев правовых действий в отношении организации в связи с противодействием конкуренции, практические подходы по недопущению монополистической практики и их результаты.
Аспект: соответствие требованиям	SO 8. Денежное выражение существенных штрафов и общее число нефинансовых санкций, наложенных за несоблюдение законодательства и нормативных требований
<b>VI. Показатели результативности: ответственность за продукцию</b>	
Аспект: здоровье и безопасность потребителя	PR 1. Стадии жизненного цикла, на которых воздействие на здоровье и безопасность продукции и услуг оцениваются для выявления возможностей улучшения, и доля существенных продуктов и услуг, подлежащих таким процедурам. PR 2. Общее количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам, касающимся воздействия продукции и услуг на здоровье и безопасность, в разбивке по видам последствий
Аспект: маркировка продукции и услуг	PR 3. Виды информации о свойствах продукции и услуг, требуемые процедурами, и доля значимых продуктов и услуг, в отношении которых действуют такие требования к информации. PR 4. Общее количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам, касающимся информации и маркировки о свойствах продукции и услуг, в разбивке по видам последствий. PR 5. Практики, относящиеся к удовлетворению потребителя, включая результаты исследований по оценке степени удовлетворения потребителя
Аспект: маркетинговые коммуникации	PR 6. Программы по обеспечению соответствия законодательству, стандартам и добровольным кодексам в сфере маркетинговых коммуникаций, включая рекламу, продвижение продукции и спонсорство. PR 7. Общее количество случаев несоответствия нормативным требованиям и добровольным кодексам, касающимся маркетинговых коммуникаций, включая рекламу, продвижение продукции и спонсорство, в разбивке по видам последствий
Аспект: неприкосновенность частной жизни потребителя	PR 8. Общее количество обоснованных жалоб, касающихся нарушения неприкосновенности частной жизни потребителя и утери данных о потребителях
Аспект: соответствие требованиям	PR 9. Денежное выражение существенных штрафов, наложенных за несоблюдение законодательства и нормативных требований, касающихся предоставления и использования продукции и услуг

Выделенные группы показателей применительно к российским аграрным организациям, безусловно, должны быть трансформированы с учетом той специфики, в которой осуществляют свою деятельность организации, с учетом особенностей российского рынка и наличием рисков, свойственных этому рынку.

Для того чтобы обеспечить сбалансированное и обоснованное отражение результатов деятельности аграрной организации, необходимо определить какое содержание должен охватывать отчет. Принципы для определения содержания отчета, на наш взгляд, должны включать:

- существенность информации;
- охват заинтересованных сторон;
- контекст устойчивого развития;

- полнота информации.

Зарубежная практика применения указанных принципов подтверждает, что информация, включенная в отчет, должна охватывать системы показателей, которые отражают существенные воздействия организации на экономику, окружающую среду и общество, а также могут существенно повлиять на оценки и решения заинтересованных сторон. Специфика аграрных организаций – работа с биологическими активами. Биологические активы для аграрных организаций имеют комплексную характеристику, они являются:

- материальной базой для производства (например, земельные угодья);
- средством производства (например, скот и птица, выращенные на убой);

- продукцией, произведенной в результате биотрансформации, т.е. использование биологических активов (например, яйца куриные, молоко крупного рогатого скота и т.д.).
- Поэтому контекст устойчивого развития должен охватывать все результаты деятельности аграрной организации.

Для целей определения границ отчета в области устойчивого развития должен применяться контроль: финансовой, учетной, ценовой, операционной политик организации так, чтобы можно было определить преимущества от применения контроля. Отчет в области устойчивого развития аграрной организации должен охватывать все ее организационные (структурные) единицы. Если информация о единице не признана существенной, то в ходе подготовки отчета аграрная организация может отказаться от сбора определенных данных относительно конкретной единицы. Для применения такого подхода можно использовать алгоритм (рис. 2).

Поскольку формирование информации, обеспечивающей управление устойчивым развитием предполагает и включает сбалансированную характеристику состояния и результатов деятельности организации и включает характеристики не только экономической, но и экологической, и социальной компонент бизнеса, то такая информация позволяет эффективно оценивать окружающую среду и принимать обоснованные перспективные инвестиционные решения. Учет всех экономико-экологических последствий производства сельскохозяйственной продукции будет способствовать минимизации вредного воздействия на окружающую среду, выведению сельскохозяйственного производства на уровень экологически чистых и безопасных технологий на основе бережного отношения к окружающей среде.

В этой связи предлагается расширенное понятие «природные активы», в состав которых включаются окружающая среда и природные ресурсы, представляющие экосистемные блага и услуги, необходимые для ведения хозяйственной деятельности, а также денежные ресурсы и средства, вложенные в поддержание и критического уровня, принадлежащие организации на праве собственности или иного вещного права (за исключением переданного организацией другим экономическим субъектам в капитализированный финансовый лизинг), а также не принадлежащие организации, но используемые ею в целях получения экономических выгод.

При этом для поддержания критического уровня природных активов необходимо следовать сильной модели устойчивости, согласно которой природный и производимый капиталы являются дополняющими друг друга, а не взаимозаменяемыми.

Вместе с тем природные обязательства представляют собой обязательства организации по поддержанию критического уровня природных активов и восстановлению окружающей среды, в том числе обязательства в отношении охраны окружающей среды. Этим обусловлена необходимость платить задолженности природе и признания природного капитала привлеченным капиталом.

В табл. 2, 3 приведены фрагменты стратегического баланса, предложенного В.Г. Широбоковым, который считает, что такая структура баланса позволит охарактеризовать роль и место природных активов, природного капитала и природных обязательств в учетной информации [8, с. 10].

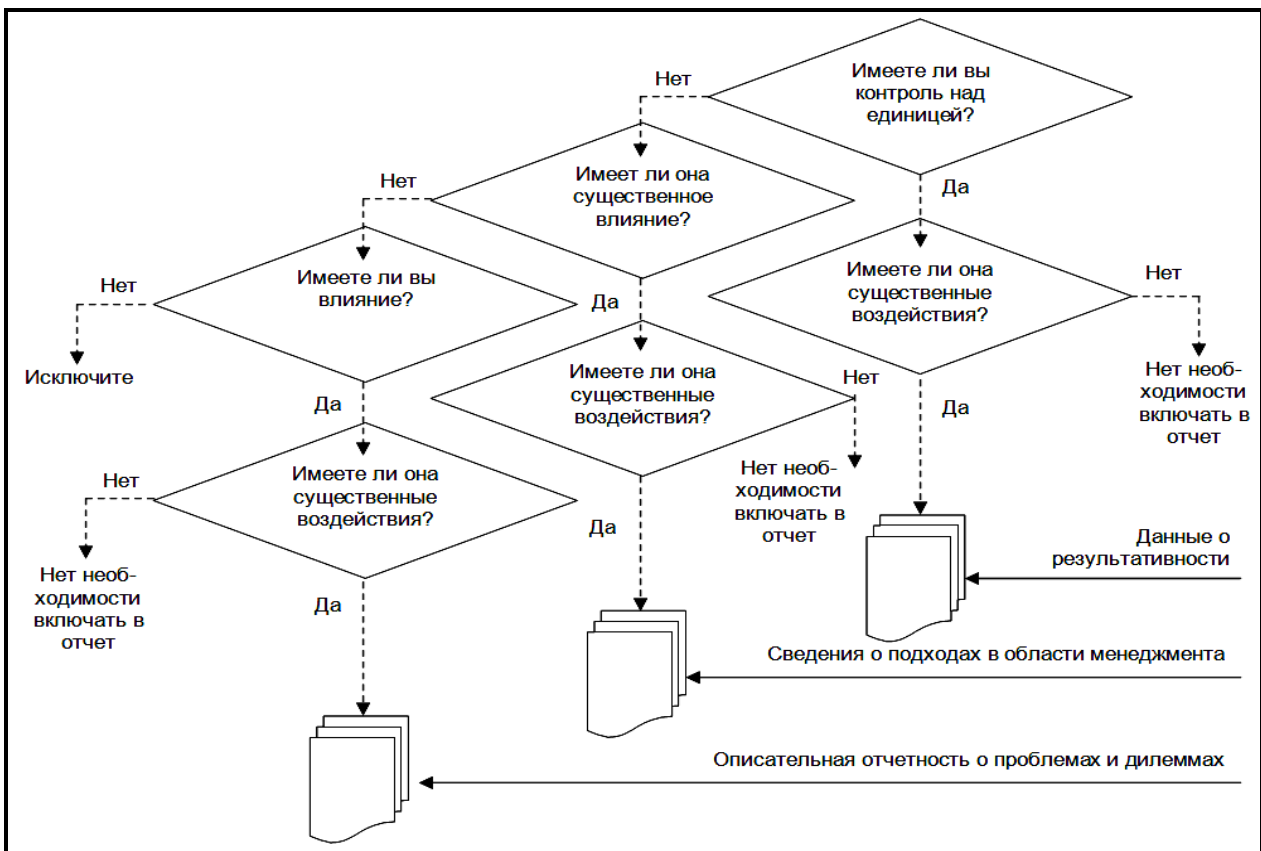


Рис. 2. Алгоритм принятия решений для определения границ отчета в области устойчивого развития

Таблица 2

**СТРУКТУРА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ, ВКЛЮЧАЮЩАЯ ПРИРОДНЫЕ АКТИВЫ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ**

Активы	Состав	Экологические затраты
Внеоборотные	Природные активы	По видам
	Нематериальные активы	По видам
	Основные средства	Произведенные активы
	Незавершенное строительство	Капитальные вложения от использования природных активов. Компенсационные экологические капитальные вложения. Прочие
	Прочие внеоборотные активы	По видам
Оборотные	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	По видам
	Животные на выращивании и откорме	По видам
	Затраты в незавершенном производстве (НЗП)	Текущие экологические затраты использования природных активов. Компенсационные экологические затраты. Прочие затраты в НЗП
	Готовая продукция и товары для перепродажи	По видам
	Прочие оборотные активы	По видам

Таблица 3

**СТРУКТУРА ПАССИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ, УЧИТЫВАЮЩАЯ ПРИРОДНЫЙ КАПИТАЛ И ПРИРОДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Пассивы	Состав
Финансовый капитал и резервы	Уставный капитал
	Добавочный капитал
	Резервный капитал
	Нераспределенная прибыль
Природный капитал	-
Обязательства	Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства
Природные обязательства	-

В целях стратегического учета могут быть использованы формы интегрированных производных баланса и отчета о прибылях и убытках, которые позволят улучшить информационное обеспечение управления устойчивым развитием:

- осуществлять контроль за затратами предприятия на эколого-социальную деятельность;
- прослеживать динамику достижения стратегических целей реализации устойчивого развития сельскохозяйственной деятельности;
- исчислять показатели эффективности природоохранных мер и использования природных активов.

На наш взгляд, для диагностики устойчивости сельскохозяйственных предприятий, может быть предложена методика, адаптированная для оценки современного состояния и определения тенденций развития сельскохозяйственных предприятий.

Такая методика предполагает анализ показателей в разрезе трех шкал:

- экономической;
- эколого-организационной;
- социально-территориальной.

В отдельной иерархии устойчивости выделяются три или четыре составляющие, обобщающие фундамен-

тальные свойства устойчивого развития (табл. 4-6). Каждому из показателей присваивается балл на основе анализа факторов, при этом указывается максимально возможный балл к получению.

Таблица 4

**ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ**

Составляющая	Показатель	Баллы	Возможный максимум баллов
Жизнеспособность	Экономическая жизнеспособность	20	До 30
	Уровень экономической специализации	10	
Независимость	Финансовая автономность	15	До 25
	Чувствительность к различной помощи	10	
Передаваемость	Передаваемость (способность передаваться)	20	20
Эффективность	Эффективность производственного процесса	25	25

Таблица 5

**ЭКОЛОГО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ УСТОЙЧИВОСТИ**

Составляющая	Показатель	Баллы	Возможный максимум баллов
Диверсификация	Разнообразие однолетних культур	14	До 33
	Разнообразие многолетних культур и насаждений	14	
	Разнообразие животных	14	
	Оценка значения и сохранения генетического наследия	6	
Организация пространства	Севооборот (расположение культур на участке)	8	До 33
	Размер земельных участков	6	
	Управление органическими веществами	5	
	Зоны экологического регулирования	12	
	Вклад в природные свойства территории	4	
	Оценка пространства	5	
Сельскохозяйственная практика	Удобрение почвы	8	До 34
	Жидкие органические отходы	3	
	Пестициды	13	
	Ветеринарный уход	3	
	Защита земельных ресурсов	5	
	Управление водными ресурсами	4	
Энергетическая зависимость	10		

Для того, чтобы в аграрной организации были созданы условия для формирования информации стратегической направленности и составления отчетности в области устойчивого развития, в текущем учете необходимо решение ряда задач, которые позволят развить систему интегрированного учета для получения стратегической информации. Направления развития могут быть следующими:

- разработка стандартов и методических указаний, обеспечивающих методологическое разграничение видов учета с одновременной возможностью сопоставления информации об объектах в разных системах;
- сближение бухгалтерского и налогового учета и разработка стандартов о налоговых расчетах, составляемых на основе аналитических данных бухгалтерского учета;
- подготовка стандартов и методических рекомендаций по учету в отраслях аграрной сферы экономики с целью ре-



- формирования учета в соответствии с принципами международных стандартов (МСФО);
- создание резервной системы на основе отраслевых стандартов, обеспечивающих эффективность управления рисками, и разработка таких стандартов;
- сокращение объема отчетно-информационных потоков за счет интеграции информации об объектах учета;
- определение объема и ограничений для формирования стандартной, сокращенной и «продвинутой» отчетности в зависимости от потребностей пользователей;
- разработка регламентов и рекомендаций по составлению консолидированной отчетности в интегрированных аграрных организациях;
- разработка регламентов и рекомендаций по составлению отчетности в области устойчивого развития аграрных организаций.

Таблица 6

СОЦИАЛЬНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Составляющая	Показатель	Баллы	Возможный максимум баллов
Качество продукции и территорий	Подход качества	10	До 33
	Оценка построенного наследия и пейзажей	8	
	Управление неорганическими отходами	5	
	Доступность пространства	5	
	Социальная вовлеченность	6	
Занятость и предоставление услуг	Оценка коротких цепочек	7	До 33
	Автономность и оценка местных ресурсов	10	
	Услуги, многосторонняя деятельность	5	
	Вклад в занятость	6	
	Коллективный труд	5	
	Вероятная постоянность (продолжительность)	3	
Этика и человеческое развитие	Вклад во всемирную сбалансированность питания	10	До 34
	Хорошее содержание животных	3	
	Образование	6	
	Интенсивность труда	7	
	Качество жизни	6	
	Удаленность от крупных промышленных центров	3	
	Условия труда	4	

Представленные направления развития отчетности информации, безусловно, должны учитывать наработанный опыт в отечественной бухгалтерской практике по формированию разного рода отчетности, в том числе отчетности для целей управления устойчивым развитием. Зарубежные модели управленческого учета могут рассматриваться в рамках их традиционных концепций для совершенствования отчетности российских аграрных организаций в отдельных направлениях [6, с. 17].

Литература

- Алексеев Н.В. Устойчивое развитие предприятия как фактор экономического роста региона [Текст] / Н.В. Алексеев // Экономика і організація управління. – 2008. – Вип. №3.
- Крохмаль Л.А. Современные инструменты повышения устойчивости предпринимательства в условиях кластерной организации аграрного производства [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / Л.А. Крохмаль. – Владивосток, 2009.
- Математическая энциклопедия [Текст] / гл. ред. И.М. Виноградов. – М. : Советская энциклопедия, 1985.
- Ростова Н. Бюджетное управление в холдингах: с чего начать [Электронный ресурс] / Н. Ростова // Консультант. – 2005. – №17. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

- Советский энциклопедический словарь [Текст] / гл. ред. А.М. Прохоров. – М. : Советская энциклопедия, 1979.
- Стеблецова О.В. Методическое обеспечение управленческого учета и контроля в управлении устойчивым развитием аграрных организаций [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / О.В. Стеблецова. – Йошкар-Ола, 2012.
- Шимоханская Т.В. Управление развитием мясоперерабатывающих предприятий в условиях кризиса: проблемы теории и практики [Текст] : монография / Т.В. Шимоханская. – М. : Интеллект-центр, 2010. – 216 с.
- Широбоков В.Г. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием экономических систем на основе международного опыта [Электронный ресурс] / В.Г. Широбоков, Ю.В. Алтухова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – №12. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Аграрные организации; устойчивое развитие; системы показателей; экологическая составляющая; экономическая составляющая; социальная составляющая; концепция; природные активы; природные обязательства; управленческий учет.

Стеблецова Ольга Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Мировой кризис 2008 г. оказал неизгладимой влияние на экономику Российской Федерации, а также на ее аграрный сектор. Важнейшим фактором решения проблем, вызванных влиянием кризиса, является устойчивое развитие аграрных организаций. Учетная система, обеспечивающая информацией менеджмент таких организаций, не всегда позволяет получить необходимые данные для обеспечения управления устойчивым развитием аграрных организаций. Именно поэтому в настоящее время является актуальным исследование автора по формированию отчетности в области устойчивого развития аграрных организаций.

Научная новизна. При разработке подходов к формированию отчетности по устойчивому развитию аграрных организаций, важное значение имеет четкое понимание сущности устойчивого развития аграрного сектора экономики. Анализ зарубежной и отечественной литературы по проблеме устойчивого развития экономических систем позволил автору сделать вывод, что для аграрных организаций – это стабильное эколого-сбалансированное и социально-экономическое развитие, которое должно обеспечиваться в тех пределах хозяйственной емкости биосферы, превышение которых приводит к разрушению естественного механизма регуляции окружающей среды и ее глобальным изменениям. В качестве инструментов формирования компонентов устойчивого развития в российских аграрных организациях автором была предложена модель отчетности в области устойчивого развития, построенная на основе взаимосвязанных систем показателей. Автором предложена методика диагностики устойчивости сельскохозяйственных предприятий, которая предполагает анализ показателей в разрезе трех шкал: экономической; эколого-организационной; социально-территориальной.

Практическая значимость. Теоретическая и практическая значимость статьи заключается в развитии положений экономической науки в части формирования отчетности в области устойчивого развития аграрных организаций. Представленные теоретические выводы и предложения могут послужить базой для дальнейших прикладных разработок по отчетности и контролю, используемых в управлении устойчивым развитием аграрных организаций.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Проняева Л.И., д.э.н., зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный аграрный университет»