
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657.633.5

¹Е.С. Косоногова, ²Т.П. Сацук, ²Н.В. Дедюхина

¹ Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет им. С.М. Кирова, Санкт-Петербург, email: ekaterina.koc@mail.ru

² Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», Санкт-Петербург

РАЗВИТИЕ АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА: МЕЖДИСЦИПЛИНАРНЫЙ ПОДХОД

Ключевые слова: устойчивое развитие, стратегия развития, ценностный анализ, поведенческий анализ, коммуникативный анализ.

Статья рассматривает стратегию устойчивого развития предприятия как междисциплинарную категорию, объединяющую ценностный, поведенческий, культурный и коммуникативный анализ. Особое внимание уделяется методологическим проблемам учетно-контрольного обеспечения процесса конвергенции и гармонизации экономических, разнонаправленных социальных и экологических аспектов деятельности для достижения долгосрочных целей. Подчеркивается значимость взаимодействия ценностей компании, поведения сотрудников и корпоративной культуры. Рассматриваются перспективы развития теоретико-методологического обеспечения учета и контроля стратегии устойчивого развития крупного корпоративного субъекта как актуального исследовательского направления.

¹E.S. Kosonogova, ²T.P. Satsuk, ²N.V. Dedyukhina

¹ St. Petersburg State Forestry Engineering University named after S.M. Kirov, St. Petersburg, email: ekaterina.koc@mail.ru

² Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "St. Petersburg State University of Railways of Emperor Alexander I", Saint Petersburg

DEVELOPMENT OF ANALYSIS AND CONTROL OF AN ECONOMIC ENTITY'S SUSTAINABLE DEVELOPMENT STRATEGY: AN INTERDISCIPLINARY APPROACH

Keywords: sustainable development, development strategy, value analysis, behavioral analysis, communication analysis.

The article considers the strategy of sustainable development of an enterprise as an interdisciplinary category combining value, behavioral, cultural and communicative analysis. Special attention is paid to the methodological problems of accounting and control support for the process of convergence and harmonization of economic, multidirectional social and environmental aspects of activities in order to achieve long-term goals. The importance of the interaction of company values, employee behavior and corporate culture is emphasized. The prospects for the development of theoretical and methodological support for accounting and control of sustainable development strategies as a new, relevant research area are considered.

В условиях глобальных вызовов и нарастающего давления со стороны международного сообщества, бизнес-среды и потребителей стратегия устойчивого развития становится ключевым направлением корпоративного управления.

Она представляет собой комплексный подход, направленный на гармонизацию экономических, социальных и экологических целей, что соответствует задачам, обозначенным в Целях устойчивого развития (ЦУР), разработанных

ООН. Для предприятий выполнение этих задач означает не только повышение конкурентоспособности и репутации, но и активный вклад в решение глобальных проблем, таких как борьба с изменением климата, улучшение условий труда и обеспечение ответственного потребления ресурсов.

Особое значение в этом контексте приобретает нефинансовая отчетность, содержащая данные о стратегии компании, анализ и контроля ее информационной базы, коммуникативных процессов и прогнозов, возникающих в ее пространстве. Нефинансовая отчетность позволяет предприятиям прозрачно демонстрировать свои достижения в области устойчивого развития, однако проблематика полноты и подлинности реализации нефинансовой отчетности, как источника достоверной и своевременной информации, вступают, зачастую, в противоречие с идеей интерпретации этого инструмента как способа «маркетинга и брендинга» компании [4,7]. С другой стороны, нефинансовая отчетность, ее контрольное и аналитическое сопровождение становятся объектом политического влияния, в том числе, как на уровне теоретических истолкований принципов и ценностей, так и на уровне работы регуляторов и механизмов имплементации и внедрения практик устойчивого развития в различных странах и макрорегионах. Согласно данным GRI (Global Reporting Initiative), более 90% крупнейших мировых компаний сегодня публикуют нефинансовые отчеты, чтобы предоставить информацию о своем воздействии на общество и экологию. Прозрачность данных становится важным инструментом коммуникации, укрепляя доверие со стороны инвесторов, партнеров и общества [1,6].

Не менее важным элементом является внедрение систем контроля, которые обеспечивают достижение поставленных целей. По данным Международной федерации бухгалтеров (IFAC), 70% мировых корпораций внедряют внутренние системы мониторинга для отслеживания выполнения стандартов устойчивого развития, включая эколого-экономические и социальные кри-

терии. Внешние механизмы контроля, такие как независимые сертификации и верификация отчетности, способствуют объективной оценке прогресса и повышению доверия заинтересованных сторон [2].

Таким образом, междисциплинарный подход к стратегии устойчивого развития, включающий элементы ЦУР, нефинансовой отчетности и внутренних и внешних систем контроля, позволяет предприятиям не только эффективно адаптироваться к изменениям, но и вносить значительный вклад в формирование устойчивого будущего. Исследование расширяет совокупность знаний о перспективах развития методологии анализа и контроля устойчивого развития экономического субъекта.

Цель исследования

Цель исследования – исследование теоретических, методических и практических проблем совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления стратегией устойчивого развития крупных корпоративных субъектов на основе междисциплинарного подхода, включающего семиотический, коммуникативный, поведенческий и аксиологический подходы.

Материалы и методы исследования

Материалы национальных и зарубежных исследовательских баз данных в области устойчивого менеджмента, освещающие проблематику данных нефинансовой отчетности с позиции различных подходов от семитического до аксиологического. Данные отраслевых исследований, материалы отчетности об устойчивом развитии, отчетности по стандартам МСФО и GRI крупных корпораций, в том числе, в отраслевом разрезе.

Методы исследования: реферативный анализ, концепт-анализ, логическое обобщение, прогнозирование и моделирование.

Результаты исследования

Интерпретация стратегии устойчивого развития предприятия как категории междисциплинарного характера на пересечении ценностного, поведен-

ческого, культурного и коммуникативного анализа в системе различных видов контроля.

Стратегия устойчивого развития корпоративного субъекта рассматривается в настоящем исследовании как долгосрочный план действий организации, направленный на гармоничное сочетание экономического роста, социальной ответственности и экологической устойчивости. Она позволяет компании эффективно использовать ресурсы, минимизировать риски и укреплять свою репутацию в глазах заинтересованных сторон. Цели устойчивого развития (ЦУР), утвержденные Организацией Объединенных Наций в 2015 году, являются универсальной повесткой, направленной на достижение устойчивого будущего для всех стран, организаций и сообществ. Эти цели формируют основу для долгосрочной стратегии корпораций, так как обеспечивают глобальные ориентиры, определяющие, каким образом бизнес может способствовать решению социальных, экологических и экономических проблем.

Стратегии корпораций, основанные на принципах устойчивого развития, тесно связаны с реализацией ЦУР по следующим направлениям:

1. Укрепление корпоративной репутации, формирование бренда «устойчивой» компании.

Корпорации, интегрирующие ЦУР в свои стратегии, демонстрируют приверженность социальным и экологическим обязательствам, что повышает их репутацию среди потребителей, инвесторов и партнеров. Например, реализация инициатив по борьбе с изменением климата (ЦУР 13) или продвижение гендерного равенства (ЦУР 5) формирует положительный имидж ответственного бизнеса.

2. Идентификация новых возможностей для бизнеса с позиции сложных ценностных структур, ориентированных на долгосрочные стратегии развития компании.

ЦУР открывают возможности для инноваций и выхода на новые рынки. Например, работа по улучшению доступа к чистой энергии (ЦУР 7) или внедрение устойчивых производственных технологий (ЦУР 9) способству-

ет развитию новых продуктов, услуг и бизнес-моделей, соответствующих потребностям рынка.

3. Управление рисками сбалансированности целей и ценностей.

Интеграция ЦУР в стратегию корпорации позволяет эффективно управлять экологическими, социальными и управленческими рисками. Например, включение мер по снижению выбросов углерода (ЦУР 13) или обеспечение безопасных условий труда (ЦУР 8) помогает минимизировать репутационные и операционные риски.

4. Содействие социальной устойчивости.

Стратегии, ориентированные на реализацию ЦУР, способствуют улучшению социальных условий, таких как борьба с бедностью (ЦУР 1) и обеспечение качественного образования (ЦУР 4). Это не только укрепляет социальные связи корпорации, но и способствует долгосрочному развитию местных сообществ, в которых она работает.

5. Привлечение источников финансирования для обеспечения устойчивого развития.

Многие инвесторы ориентируются на критерии ESG (экологическое, социальное и корпоративное управление), которые тесно связаны с ЦУР. Компании, внедряющие такие подходы, становятся более привлекательными для долгосрочных инвесторов, заинтересованных в ответственном инвестировании.

6. Создание прозрачности и доверия через нефинансовую отчетность. Обеспечение коммуникаций.

Связь стратегии корпорации с ЦУР находит отражение в нефинансовой отчетности. Компании демонстрируют достижения в реализации таких целей, как сокращение неравенства (ЦУР 10) или ответственное потребление и производство (ЦУР 12), что повышает прозрачность и доверие со стороны заинтересованных сторон [3,5].

Таким образом, интеграция ЦУР в стратегию корпорации позволяет синхронизировать бизнес-цели с глобальными задачами устойчивого развития, укрепляя позиции компании в долгосрочной перспективе.

Таблица 1

**Интерпретация стратегии устойчивого развития предприятия
как междисциплинарной категории**

Аспект анализа	Описание	Примеры анализа
Ценностный анализ	Рассмотрение ценностей, принципов и этических основ, на которых базируется деятельность предприятия. Устойчивое развитие строится на гармонизации экономических, социальных и экологических интересов	– Определение миссии и видения компании с учетом принципов устойчивого развития. – Разработка ESG-политик. – Исследование ценностей целевых сообществ и партнеров
Поведенческий анализ	Изучение моделей поведения сотрудников, менеджеров и других заинтересованных сторон. Включает анализ взаимодействия внутри компании и в экосистеме партнеров, формирующих устойчивые практики	– Анализ корпоративной этики через опросы и анкетирования. – Изучение стимулов для внедрения устойчивых практик. – Поведенческий аудит управленческих решений
Культурный анализ	Учет культурных особенностей, влияющих на восприятие устойчивого развития как внутри предприятия, так и в различных регионах его присутствия	– Оценка культурного контекста региона присутствия компании. – Разработка программ обучения, направленных на формирование общей культурной осведомленности сотрудников
Коммуникативный анализ	Изучение механизмов взаимодействия компании с заинтересованными сторонами через различные каналы. Коммуникация обеспечивает прозрачность и доверие, способствуя успешной реализации стратегии	– Разработка PR-кампаний, направленных на освещение ESG-успехов. – Проведение общественных консультаций. – Мониторинг откликов целевой аудитории
Контрольные системы	Применение различных видов контроля (финансового, экологического, социального) для мониторинга прогресса и достижения целей устойчивого развития	– Внедрение системы показателей ESG. – Регулярные экологические и социальные аудиты. – Использование автоматизированных систем мониторинга и отчетности

В качестве принципиально нового объекта контроля предлагается рассматривать ценностно-культурную модель стратегии устойчивого развития предприятия и образуемого им бизнес-ландшафта как фундаментального элемента экономической безопасности. Для реализации такого типа контроля предложена интерпретация стратегии устойчивого развития как семиокультурной подсистемы. В качестве развития контрольно-аналитической методологии в отношении такой системы предлагается применение совокупности методов и инструментов коммуникативного анализа, в том числе, семиотического (табл. 1).

В таблице 1 раскрыта взаимосвязь аспектов интерпретация стратегии устойчивого развития предприятия как междисциплинарной категории.

Механизмы учета, анализа, контроля в обеспечении стратегий устойчивого развития и экономики цикла крупных корпоративных субъектов.

Корпоративную стратегию деятельности организации, как правило, раскрывают с помощью функциональных стратегий, которые отражают пути достижения конкретных целей предприятия, стоящих перед его отдельными подразделениями и службами.

Для проверки необходимо иметь комплексное понимание о деятельности компании в прошлом, настоящем, о ее планах на будущее. Одним из возможных инструментов в данном случае может быть комплексный анализ трех направлений хозяйственной деятельности: экономического, социального и экологического.

Таблица 2

Интерпретация стратегии устойчивого развития предприятия как междисциплинарной категории: взаимодействие аспектов

Взаимодействие аспектов	Роль в стратегии устойчивого развития	Примеры интеграции
Ценностный и поведенческий	Сочетание ценностей предприятия с реальным поведением сотрудников и менеджеров. Ценности должны стать практическими ориентирами	– Внедрение кодексов корпоративной этики. – Проведение регулярных тренингов по устойчивому развитию для персонала
Культурный и поведенческий	Учет культурных особенностей для создания благоприятной рабочей атмосферы и формирования устойчивых моделей поведения	– Адаптация корпоративной политики под культурные традиции. – Внедрение систем наставничества для учета культурных различий
Коммуникативный и ценностный	Эффективная передача ключевых ценностей компании заинтересованным сторонам. Коммуникации формируют имидж и доверие	– Публикация ежегодных отчетов по устойчивому развитию. – Активное участие в конференциях по устойчивому развитию. – Программы вовлечения местного сообщества
Контроль и поведенческий	Контроль обеспечивает соответствие поведения сотрудников и менеджеров целям устойчивого развития	– Использование KPI для оценки поведения сотрудников. – Проведение внутренних и внешних аудитов для проверки соблюдения стандартов устойчивого развития

На данном этапе развития экономической нефинансовая отчетность всё больше и больше представляет ценность, так как она отвечает всем запросам как внутренних, так и внешних пользователей и является следующей ступенью развития бухгалтерской финансовой отчетности. Таким образом, создание качественной методологической и нормативной базы для обеспечения контроля стратегии развития корпорации, а также увеличение числа экономических субъектов, заинтересованных в ее подготовке, приведет к внедрению принципиально нового формата аудита, которая бы отличалась высоким уровнем прозрачности и доступности [5].

В качестве принципиально нового объекта контроля и аудирования предлагается рассматривать ценностно-культурную модель стратегии устойчивого развития предприятия и образуемого им бизнес-ландшафта как фундаментального элемента экономической безопасности. Для реализации такого типа

контроля предлагается интерпретация стратегии устойчивого развития как семиокультурной подсистемы. В качестве развития контрольно-аналитической методологии в отношении такой системы предлагается применение совокупности методов и инструментов коммуникативного анализа, в том числе семиотического.

– Система прогнозных данных как источник информации учетно-контрольного обеспечения стратегии развития. Организация информационно-аналитического обеспечения для корпоративных структур особенно актуальна, так как в силу несогласованной работы отдельных служб, территориального рассредоточения дочерних и зависимых организаций корпорации происходит несвоевременное поступление информации, причем часто в искаженном виде, либо часть информации утрачивается.

Ориентация на перспективы развития корпоративного образования через реализацию прогнозных расчетов и оце-

нок органически увязывает бухгалтерский учет, отчетность и анализ с бизнес-планированием, инвестиционной политикой, финансовым планированием, финансовым менеджментом и обеспечивает реализацию концептуальной идеи повышения информативности и востребованности отчетности всеми участниками корпоративных отношений.

– *Нефинансовые виды отчетности как источник информации в обеспечении контроля.* На практическом уровне должны быть предложены рекомендации и разработки в области контроля и анализа стратегии устойчивого развития применительно к деятельности предприятия корпоративного субъекта:

– интерпретация информационной базы стратегии развития как семиотического массива данных: совокупности различных видов финансовой и нефинансовой отчетности прогнозных данных, данных анализа хозяйственной деятельности;

– разработка алгоритма реализации контрольно-аналитического инструментария в отношении стратегии устойчивого развития предприятия и разработка семиокультурной модели показателей оценки эффективности;

– предлагается организационно-методологический аппарат контрольно-аналитического спектра для обеспечения контроля стратегии устойчивого развития.

Выбор оптимальной стратегии для бизнеса авторами исследования предлагается рассматривать, исходя из проведения сценарного подхода, который предполагает рассмотрение различных исходов для корпоративного субъекта с учетом влияния внешней и внутренней среды. Таким образом, чтобы выбрать эффективную стратегию, необходимо рассмотреть и оценить несколько вариантов развития. Если компания реализует долгосрочную стратегию, эксперты должны оценить ее продуктивность, исходя из таких показателей, как прибыльность и социальная стоимость бизнеса.

В конечном счете необходимо определить, оптимальна ли применяемая компанией стратегия, или предприятию необходимо рассмотреть новые перспективные варианты развития бизнеса. В качестве критериев оптимальности стратегических показателей могут быть приняты:

– соответствие государственной политике развития страны и отрасли,

– соответствие приоритетам освоения социально-ориентированных и экологически безопасных продуктов и технологий, соответствие политическим и социально-экономическим коммуникациям на международном уровне, в том числе интеграционного характера,

– соответствие актуальному инновационному уровню, технологическому укладу, соответствие актуализированным инструментам стратегического менеджмента, достаточность мер по обеспечению конкурентоспособности и т.д.

Выводы

Стратегия устойчивого развития предприятия представляет собой сложную междисциплинарную категорию, требующую учета ценностного, поведенческого, культурного и коммуникативного анализа. Гармонизация этих аспектов позволяет компаниям успешно достигать баланса между экономическими, социальными и экологическими целями, укрепляя репутацию и повышая конкурентоспособность. Применение системного подхода к разработке и реализации устойчивых стратегий, включая контроль и мониторинг, обеспечивает соответствие корпоративной деятельности современным требованиям. Важной составляющей является взаимодействие с заинтересованными сторонами, что способствует доверию и поддержке со стороны общества. Таким образом, стратегия устойчивого развития становится ключевым фактором долгосрочного успеха и устойчивости предприятия в условиях глобальных вызовов.

Библиографический список

1. Алексеевский С.Ю., Косоногова Е.С. Потенциал использования нефинансовой отчетности для крупных корпоративных субъектов // Вестник факультета управления СПбГЭУ. 2017. № 1-1. С. 462-465.

2. Косоногова Е.С., Мещеряков С.А., Иванова Н.А. и др. Стратегия устойчивого развития предприятия как объект контроля и аудита: коммуникативная интерпретация // Московский экономический журнал. 2022. Т. 7, № 12. DOI: 10.55186/2413046X_2022_7_12_746.
3. Косоногова Е.С. Устойчивое развитие предприятия: учетно-контрольные аспекты. СПб.: Издательство «Инфо-да», 2022. 450 с.
4. Кроутер Д. Социальная критика корпоративной отчетности: семиотический анализ корпоративной финансовой и экологической отчетности: семиотический анализ корпоративной финансовой и экологической отчетности. Рутледж, 2018. DOI: 10.4324/9781315186047.
5. Erin O.A., Bamigboye O.A. and Oyewo, B. Sustainable development goals (SDG) reporting: an analysis of disclosure // Journal of Accounting in Emerging Economies. 2022. Vol. 12 No. 5. P. 761-789. DOI: 10.1108/JAEE-02-2020-0037.
6. Vivien Beattie, Accounting narratives and the narrative turn in accounting research: Issues, theory, methodology, methods and a research framework // The British Accounting Review. 2014. Vol. 46. Is. 2. P. 111-134. DOI: 10.1016/j.bar.2014.05.001.
7. Vivien Beattie, Bill McInnes, Stella Fearnley, A methodology for analysing and evaluating narratives in annual reports: a comprehensive descriptive profile and metrics for disclosure quality attributes // Accounting Forum. 2004. Vol. 28. Is. 3. P. 205-236. DOI: 10.1016/j.accfor.2004.07.001.