

## Критика факта. Практикум

Факты – хлеб науки. Но они не являются чем-то независимо данным, не являются «последней инстанцией» истины.

Вот перед нами (в архиве) датированная 9 октября 1461 года (в переводе на новый стиль) грамота Василия Темного, данную Ларе Бунаку княж Михайлову сыну Хотетовского на два села в Вяземском уезде.

*«Эту грамоту в конце XVII века представили в Разрядный приказ вяземские дворяне Бунаковы, тем самым пытаясь вывести свой род от князей Хотетовских; грамота опубликована в XIX веке, а ее подложность раскрыта в начале XX века на основе анахронизмов (в частности, Вяземский уезд в 1461 году входил в состав Великого княжества Литовского, и Великий князь Московский не мог там распоряжаться)» (В.Б.Кобрин. Власть и собственность в средневековой России. – М., 1985, с. 19-20)*

Можно ли эту грамоту использовать в историческом исследовании? Мы имеем свидетельство (факт науки: правильно зафиксированную в архиве грамоту) – но свидетельство подложное. О чем говорит этот факт, и что именно он говорит? Чтобы факт правильно использовать, следует его оценить, провести через критику факта. Факт следует сопоставить с другими фактами, провести сравнительный анализ (так и была раскрыта подложность грамоты Ларе Бунаку).

Примерный план критики факта:

- Выделить факты *первичные* против *производных*
- Выделить факты *аналитические* против *комплексных*
- Какими средствами и в каких условиях был получен факт?
- Как аналитические факты данного комплексного факта соотносятся с другими комплексными фактами?

И так уж получается, что все эти требования реализуются при составлении такого документа, как внутренняя рецензия в редакции журнала на поступившую статью.

Библиографическое описание, с классификаторами (УДК, ББК) и авторским знаком делает текст именно документом (фактом науки).

Аннотация и ключевые термины уточняют предмет публикации.

Короткий реферат (на 1-1,5 страницы для статьи объемом 20 страниц) перечисляет элементарные факты, представленные в статье, как комплексном факте.

Указание на аналогичные публикации создаёт базу для сравнения, и сразу же даёт информацию о когерентности-некогерентности результатов разных исследователей (воспроизводятся ли элементарные факты независимым наблюдением?)

Оценка приоритета – момент технический, нужный только для издательства, но для практики магистрантам полезный. Отметки времени начала и завершения работы нужны для организации труда в редакции, но так же полезны для практики.

Начато 03.12.2022 15=00

Борзаков Д. В. ЭВОЛЮЦИЯ РУКОВОДСТВ И СТАНДАРТОВ GLOBAL REPORTING INITIATIVE ПО ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ // РСЭУ. 2022. №1 (56). URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-rukovodstv-i-standartov-global-reporting-initiative-po-otchetnosti-v-oblasti-ustoychivogo-razvitiya> (дата обращения: 03.12.2022). (15=05)

### **Аннотация**

*Ц е л ь* . Исследование действующих версий стандартов Global Reporting Initiative (GRI) по подготовке отчетности в области устойчивого развития. *О б с у ж д е н и е* . Публикация нефинансовой отчетности для целей информирования и коммуникации с заинтересованными сторонами становится сегодня привычной корпоративной практикой, особенно для крупных компаний, оказывающих существенное воздействие на общество и окружающую среду. Тем не менее, в условиях высокой степени многообразия методологических подходов, до настоящего момента не существует единой системы отчетности в области устойчивого развития. Ведущей методологией, имеющей длительную историю и широкий опыт применения компаниями, остаются Руководства и Стандарты Global Reporting Initiative. В течение ближайшего года компании по всему миру должны будут адаптироваться к требованиям седьмой версии системы отчетности — GRI Standards 2021, что повлечет за собой ряд существенных изменений в процессе разработки отчетности.

*Р е з у л ь т а т ы* . Сравнительный анализ GRI Standards и GRI Standards 2021 позволил вывить следующие основные отличия: включение в модульную иерархическую структуру отраслевых стандартов, применение элементов отчетности которых, по сути, станет обязательным и повысит сопоставимость информации; конкретизация ключевых концепций отчетности, обеспечивающих единую логическую модель ее разработки; пересмотр состава и содержания общих элементов отчетности с учетом значимости таких аспектов устойчивого развития, как защита прав человека, должная осмотрительность и комплаенс.

**Ключевые слова** : устойчивое развитие, отчетность в области устойчивого развития, GRI tandards.

### **Реферат**

{86}по данным Reporting Exchange, сегодня в 70 странах существует около 2000 стандартов, регламентов и требований по подготовке отчетов в области устойчивого развития [12]по данным КПМГ, в 2020 году большинство отчитывающихся компаний как в группах N100 (77 %), так и в группах G250 (84 %) использовали Руководства или Стандарты [16]; —согласно результатам исследования WBCSD, 84 % компаний ссылаются в своих нефинансовых, консолидированных и интегрированных отчетах на требования GRI [13];

— согласно данным Corporateregister.com, около 62 % российских компаний используют Руководства или Стандарты GRI для разработки нефинансовой отчетности [6];

— по результатам исследования Российского института директоров, Стандарты и Руководства GRI использует 21 % отечественных компаний, готовящих интегрированную и консолидированную отчетность, а также 52 % компаний, публикующих отдельную нефинансовую отчетность [7].

{88} GRI Standards сохранили в своей версии 2021 года модульную иерархическую структуру, включающую пересмотренные универсальные стандарты (теперь, вместо трехзначной, они имеют однозначную нумерацию: GRI 1–3) и тематические стандарты, которые практически не претерпели содержательных изменений (и сохранили прежнюю трехзначную нумерацию: GRI 200, GRI 300 и GRI 400).

Ключевым изменением GRI Standards 2021 стало включение в иерархическую структуру отраслевых стандартов (которые имеет двузначную маркировку, например, Стандарт для нефтегазового сектора — GRI 11). «Возвращение» отраслевых стандартов, по нашему мнению, связано с растущей популярностью

SASB Standards, которые представляют {88} собой серию специальных стандартов отчетности для 79 отраслей [14]. В отличие от Стандартов GRI версии 2016 года, в SASB Standards существенные темы жестко закреплены. Это минимизирует свободу компаний в выборе показателей и обеспечивает единообразие отчетов. Теперь GRI Standards 2021 ограничат вариативность в выборе существенных тем (аспектов) и показателей, обеспечивая сопоставимость отчетной информации.

Руководство GRI G4 и GRI Standards 2016 основывались на единой системе принципов определяющих содержание отчета (существенность, охват заинтересованных сторон, контекст устойчивого развития, полнота и его качество) и качество отчетной информации (сбалансированность, сопоставимость, точность, своевременность, ясность, надежность) [8, 9]. В новой версии такое разделение принципов было упразднено.

GRI Standards 2021 описывает следующие принципы подготовки отчетности в области устойчивого развития: точность, сбалансированность, ясность, сопоставимость, полнота, контекст устойчивого развития, своевременность, надежность. Существенность и учет интересов заинтересованных сторон включены в новую категорию — «ключевые концепции GRI Standards» [10]. В новом определении существенности нет упоминания об интересах стейкхолдеров. Степень воздействия организации является единственным критерием для определения того, является ли тема существенной. В то же время стейкхолдеры вовлекаются в процесс идентификации, приоритизации и отбора существенных тем. Организация должна проверять свой выбор, привлекая потенциальных пользователей и экспертов — ученых, консультантов, инвесторов, юристов, государственные учреждения и неправительственные организации. Процесс формирования отчета приобретает риск-ориентированный характер {90} в общую часть добавлено

два новых элемента отчетности: GRI 2—24 и GRI 2—27.

2—24 «Исполнение внутренних политик» предполагает раскрытие информации о том, как компания обеспечивает соответствие принятым обязательствам по ответственному ведению бизнеса (GRI 2—23 «Принятые внутренние политики»), которые нашли отражение в кодексе поведения и других внутренних документах. Речь идет не только об обязательных («юридический комплаенс»), но и добровольных требованиях в области корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития («этический комплаенс»). Пересмотр и включение тематических элементов GRI 307—1 «Соответствие экологическим требованиям» и GRI 419—1 «Соответствие социальным и экономическим требованиям» в общий стандартный элемент отчетности GRI 2—27 «Соблюдение законов и нормативных актов» означает, что отныне каждая компания, применяющая GRI Standards, должна включать в отчет сведения о реализации принципов комплаенс-менеджмента.

Исключены пять общих элементов отчетности. Отраслевые стандарты будут разработаны для 40 секторов. На настоящий момент действует лишь один отраслевой стандарт для нефтегазового сектора — GRI 11. В GRI Standards 2021 предусмотрен только один способ представления отчетности в области устойчивого развития. «Основной» и «Расширенный» варианты не существуют. Чтобы отчитываться в соответствии с GRI Standards 2021, организация должна соответствовать девяти требованиям, изложенным в GRI 1: 1) применять принципы отчетности; 2) раскрывать все элементы отчетности GRI 2; 3) определять существенные темы (аспекты); 4) раскрывать элементы отчетности в соответствии с GRI 3; 5) раскрывать информацию в соответствии {91} с тематическими стандартами по каждой существенной теме; 6) указать причины, по которым организация не раскрывает те или иные элементы отчетности; 7) опубликовать таблицу соответствия GRI; 8) предоставить заявление об использовании; 9) уведомлять GRI.

В списке литературы 16 источников (6 статей из российских журналов и 11 цитирований сайтов международных организаций в области устойчивого развития)

### **Рецензия**

Приведённая во введении к статье статистика использования стандарта нефинансовой отчётности GRI является вторичной к информации англоязычных сайтов Международных организаций нефинансовой отчетности:

Global Reporting Initiative. Доступно: <https://www.globalreporting.org>

Reporting Exchange. Доступно: <https://www.reportingexchange.com>

Sustainability Accounting Standards Board. Доступно: <http://www.sasb.org>

В статье нет ссылок и вообще не использованы материалы ассоциации AccountAbility (<https://www.accountability.org>), нет информации по стандартам устойчивого развития ISO 26000(Руководство по социальной ответственности), ISO 14001:2015 (Environmental management systems — Requirements with guidance for use, пересмотрен в 2021), ГОСТ Р ИСО 37120-

2020 (УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ СООБЩЕСТВА). Собственные исследования практики применения стандартов отчетности в области устойчивого развития российских корпораций не проводились или не отражены. Результаты исследования представляют собой подробное и обоснованное сравнение версии стандарта GRI G4 с новой версией GRI Standards 2021 (15-16 различий). Результаты могут быть полезны при переходе корпорации на стандарт 2021 с G4 и в процессе обучения; полезность для выбора формы нефинансового отчёта «впервые» и для развития отчётности организации меньше. Заявленного в разделе статьи «Методология» использования методов анализа и синтеза, индукции и дедукции не произошло: сравнение – практически единственный применённый метод. Выводы статьи отражают одну из отмеченных авторами тенденций – «Скорее всего, в ближайшем будущем GRI Standards останутся наиболее признанной платформой, используемой для предоставления нефинансовой информации.» Эта тенденция, как представляется, обоснована не сильно – в её пользу говорят только статистические данные, приводимые вторично. Другие тенденции, выделенные автором – появление отраслевых стандартов (вариантов стандарта), приобретение стандартом риск-ориентированного характера, объединение принципов содержания отчёта и принципов качества отчётности при выделении «ключевых концепций» (включающих существенность и учет интересов заинтересованных сторон) – в выводы не вынесены. Эти тенденции развития стандарта GRI сравнением выделяются надёжно, и требуют не столько обоснования, сколько нормативной оценки с точки зрения улучшения/ухудшения стандарта в тех или иных отношениях (гибкости, удобства применения, отражения проблем социальной ответственности, воздействия на окружающую среду и экономического развития, оценки рисков и др.).

Аналогичные публикации:

Тийс Вилларет (Willaret) Пересмотр универсальных стандартов GRI: обзор наиболее важных изменений и ваше влияние /DQS –

<https://www.dqsglobal.com/ru-by/blog/peresmotr-universal%27nyh-standartov-gri-obzor-naibolee-vazhnyh-izmenenij-i-vashe-vliyanie> (Дата публикации 20.06.2020 – ошибочная, информация об изменениях 2021 г.)

КИБОВСКАЯ СВЕТЛАНА ВАСИЛЬЕВНА Gri Standards 2021: обзор содержания и главных изменений нефинансовой отчетности в области устойчивого развития (часть 1)/ Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом, No3 (207) Март 2022 г. URL:

<https://journal.gubkin.ru/journals/problems/2022/3-207/28-33/> (Рецензируемая статья Д.В.Борзакова имеет приоритет)

Борзаков Д.В., Корсакова М.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОДГОТОВКИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В

ОБЛАСТИ КОМПЛАЕНС-МЕНЕДЖМЕНТА // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. 2022. No1. URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-metodicheskogo->

obespecheniya-podgotovki-nefinansovoy-otchetnosti-v-oblasti-komplaens-  
menedzhmenta (дата обращения: 03.12.2022).

Сорокина Елена Михайловна ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ  
ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ КАК ИСТОЧНИКА ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ  
ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ БИЗНЕСА // Известия БГУ. 2022. No2.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsionnye-aspekty-podgotovki-otchetnosti-kak-istochnika-informatsii-dlya-otsenki-finansovogo-sostoyaniya-biznesa> (дата обращения: 03.12.2022).

Абдалова Елена Борисовна, Карельская Светлана Николаевна ГЛОБАЛЬНЫЕ  
ТРЕНДЫ РАЗВИТИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ // Учет. Анализ.  
Аудит. 2022. No1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/globalnye-trendy-razvitiya-korporativnoy-otchetnosti> (дата обращения: 03.12.2022).

Большаков В.В. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ПОДХОДОВ К ОТРАЖЕНИЮ  
ВЛИЯНИЯ КЛИМАТИЧЕСКИХ РИСКОВ В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИЙ // Хроноэкономика. 2022. No2 (36). URL:  
<https://cyberleninka.ru/article/n/tendentsii-razvitiya-podhodov-k-otrazheniyu-vliyaniya-klimaticheskikh-riskov-v-korporativnoy-otchetnosti-organizatsiy> (дата  
обращения: 03.12.2022).

КИБОВСКАЯ СВЕТЛАНА ВАСИЛЬЕВНА Gri Standards 2021: обзор содержания  
и

главных изменений нефинансовой отчетности в области устойчивого  
развития

(часть 1)/ Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом,  
No3 (207)

Март 2022 г.

Проверка части текста на совпадения (антиплагиат) показала уникальность  
выделенного текста 88% и не обнаружила новых аналогичных статей.

### **Заключение**

Статья является оригинальной на момент поступления в редакцию  
(10.01.2022). Российский приоритет.

Имеет научно-практическую ценность, может быть использована в  
преподавании. Потенциал цитирования в журнале размещения: очень  
низкий (1-2 ссылки) и временный (1-2 месяца). После этого актуальность  
статьи будет утрачена.

Исполнитель: Н.А.Печерских +79225009557

Время исполнения: 2 часа 30 минут (с перерывами – 5 часов 5 минут)