

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ИДЕНТИФИКАЦИИ И ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

В статье обосновано понятие «отчетность в области устойчивого развития» как нефинансовой отчетности, раскрывающей существенные аспекты экономической деятельности организации, ее социальной ответственности и экологической безопасности, что позволяет заинтересованным сторонам иметь всеобъемлющую информацию для обоснования управленческих решений. Данная отчетность позволяет расширить информационные возможности учетно-аналитической системы организации, повысить эффективность аналитических процедур и риск-менеджмента.

The article substantiates the concept of “reporting in the field of sustainable development” as non-financial reporting that discloses significant aspects of the economic activity of the organization, its social responsibility and environmental safety, which allows stakeholders to have comprehensive information to substantiate management decisions. These reports allow expanding the information capabilities of the accounting and analytical system of the organization, increasing the efficiency of analytical procedures and risk management.

Ключевые слова: отчетность; нефинансовая отчетность; устойчивое развитие; отчетность в области устойчивого развития; ESG-факторы.

Key words: reporting; non-financial reporting; sustainable development; reporting in the field of sustainable development; ESG factors.

Одной из форм нефинансовой отчетности является отчет в области устойчивого развития, который направлен на формирование и раскрытие информации о выполнении целевых параметров в области экономического, экологического и социального развития. Внедрение данной отчетности в информационную повестку субъектов хозяйствования вызвано следующими обстоятельствами:

– стремлением руководства обеспечить максимальную прозрачность, подотчетность и ответственность бизнеса не только перед акционерами, но и перед общественностью, инвесторами и другими заинтересованными сторонами с целью повышения доверия к компании и повышению эффективности коммуникаций между ними;

– наличием корреляции между ESG-факторами, инвестиционным риском и финансовыми показателями; ESG-показатели становятся обязательными в процессе привлечения инвестиций и развития бизнеса;

– раскрытие существенной, подтвержденной и релевантной информации о социальной ответственности организации, ее экологической безопасности и достижении целей устойчивого развития, что оказывает положительное воздействие на обеспечение инвестиционной привлекательности, повышение капитализации и конкурентоспособности бизнеса;

– разработка отчетности позволяет повысить качество системы управления, в том числе управления рисками, оценить вклад организации в социально-экономическое развитие региона присутствия и влияние хозяйственной деятельности организации на экологию.

Формирование отчета в области устойчивого развития вызвано популяризацией концепций социальной ответственности бизнеса, взаимосвязанных сторон и устойчивого развития. Согласно данным концепциям, организация рассматривается как социально-экономическая система, оказывающая влияние на экологическую безопасность и социальное развитие региона присутствия, взаимодействующая со стейкхолдерами с целью обеспечения стратегической устойчивости, экономического роста и непрерывности деятельности.

По мнению А. И. Белоусова и Г. В. Михайлова, «формирование учета и отчетности об устойчивом развитии остается одним из главных приоритетов развития бухгалтерской науки; разработка такой отчетности приводит к расширению объектов учета, к использованию показателей статистики, социологии, естественных наук и знаний о ноосфере» [1, с. 7].

А. В. Чепулянис и А. Ю. Попов отмечают: «Потенциальные инвесторы и стейкхолдеры для формирования целостного представления о состоянии бизнеса нуждаются в широком спектре информации, которая бы включала как финансовые показатели, так и общеэкономические индикаторы развития хозяйствующего субъекта, в том числе место в отрасли, факторы риска,

стратегию и цели компании. С учетом этого руководство компаний считает необходимым представлять в отчете в упорядоченном и систематизированном виде информацию о достижении стратегических целей и разумном управлении компанией. Это позволяет повысить интерес и доверие стейкхолдеров и потенциальных инвесторов к бизнесу, который имеет дееспособную систему управления устойчивым развитием, поскольку она способна нивелировать социальные и экологические риски и обладает общественной ответственностью, проявляющую инициативу в сохранении окружающей среды» [2, с. 38]. Следовательно, опубликование отчетности в области устойчивого развития подтверждает факт управляемости бизнесом и рисками, что гарантирует инвесторам повышение отдачи на вложенный капитал и сокращение инвестиционных рисков.

К. В. Гурьев считает, что подготовка отчетности по устойчивому развитию связана со стремлением «обеспечить максимальную прозрачность подотчетности бизнеса перед общественностью, инвесторами и другими заинтересованными сторонами»; «возросшей значимостью социальных и экологических факторов для долгосрочного успеха» [3, с. 93].

О. В. Ефимова и О. В. Рожнова отмечают, что публичное раскрытие экологической и социальной информации подтверждает факт непрерывности экономической деятельности организации, позволяет «справиться с давлением заинтересованных сторон и сохранить имидж законопослушной компании, помогает получить доступ к ресурсам общества» [4, с. 7], внести свой вклад в сокращение негативного воздействия на окружающую среду и достижение целей устойчивого развития.

В основе определения данного вида корпоративной отчетности лежит понятие «устойчивое развитие организации», которое отражает стратегию развития бизнеса, нацеленного на экономический рост, обеспечение социальной и экологической ответственности перед работниками, потребителями и обществом. Устойчивое развитие характеризует способность экономической системы сохранять свою целостность и одновременно развиваться в заданной траектории (достигать поставленных целей), несмотря на воздействие и изменчивость факторов внешней и внутренней среды.

Следовательно, отчетность об устойчивом развитии содержит данные о результатах деятельности хозяйствующего субъекта в области экологии и природоохранных мероприятий, социального развития и взаимодействия с обществом, корпоративного управления и риск-менеджмента, с целью информирования широкого круга заинтересованных лиц, которые на основе данной отчетности принимают управленческие решения.

В таблице представлены основные подходы к определению понятия «отчет об устойчивом развитии организации».

Теоретические подходы к определению понятия «отчет об устойчивом развитии организации»

Авторы, источник информации	Авторские определения
А. В. Чепулянис, А. Ю. Попов [2, с. 41]	Основной источник для независимой оценки и самодиагностики стратегии устойчивого развития, корпоративной экологической и социальной ответственности бизнеса, на ее основе составляются индексы и рейтинги в сфере устойчивого развития экономических субъектов, регионов (территорий) и государства
Н. Г. Сапожникова [5, с. 35]	Отчет в области устойчивого развития должен представлять сбалансированную и обоснованную картину результативности подготовившей его корпорации в отношении устойчивого развития, включая как положительный, так и отрицательный вклады
Ю. Н. Киркач [6, с. 50]	Отчет в области устойчивого развития является ключевым информационным источником, синтезирующим в себе экономические, экологические и социальные результаты, а также положительные и негативные последствия от финансово-хозяйственной деятельности компании. При его подготовке учитывается концепция устойчивого развития, ее основные проблемы и приоритеты с акцентом на тенденции, риски и возможности
Е. Н. Моисеева [7, с. 79–80]	Публичная нефинансовая отчетность, основанная «на базисе из финансовой, управленческой, статистической и отчетности об устойчивом развитии через призму мнений стейкхолдеров», с целью создания «положительной деловой репутации в обществе и корпоративной среде и раскрытия всесторонней социальной полезности, как в части производства товаров (оказания услуг), так и создания рабочих мест и развития инфраструктуры»
Руководство по отчетности в области устойчивого развития (версия G4) [8]	Отчет в области устойчивого развития раскрывает информацию о воздействии организации (как положительном, так и отрицательном) на окружающую среду, общество и экономику. Подготовка такого отчета делает абстрактные темы осязаемыми и конкретными, облегчая тем самым анализ и контроль влияния изменений в области устойчивого развития на деятельность и стратегию организации

Окончание

Авторы, источник информации	Авторские определения
Концепция развития публичной нефинансовой отчетности [9]	Документ, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, содержащий сведения, которые комплексно отражают подходы и результаты деятельности организаций по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, характеризуют ответственную деловую практику, включая экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления
Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии [10]	Отчетность об устойчивом развитии представляет собой систематизированную информацию, в том числе экономического характера, о деятельности организации в области устойчивого развития, включая факторы, связанные с окружающей средой, социальные и управленческие факторы
Примечание – Источник: составлено на основании данных [2; 5–10].	

Обобщая рассмотренные подходы, считаем, что отчетность в области устойчивого развития – это нефинансовая отчетность, раскрывающая существенные аспекты экономической деятельности организации, ее социальной ответственности и экологической безопасности, что позволяет заинтересованным сторонам иметь всеобъемлющую информацию для обоснования управленческих решений. Данная отчетность позволяет расширить информационные возможности учетно-аналитической системы организации, повысить эффективность аналитических процедур и риск-менеджмента.

К настоящему времени в экономических публикациях и международных стандартах сложились следующие подходы к содержанию отчетности в области устойчивого развития. Так, по мнению А. В. Чепуляниса и А. Ю. Попова, отчетность в области устойчивого развития должна включать следующее: показатели, характеризующие систему корпоративного управления и модель ведения бизнеса; показатели, по которым производится оценка эффективности и качества корпоративного управления; финансово-экономические показатели хозяйствования; показатели, отражающие элементы экономической безопасности [2, с. 41].

Е. В. Морозова отмечает, что «от ESG-отчетности ожидается более последовательное и стандартизированное раскрытие ESG-показателей, разъяснение их влияния на стоимость компании; раскрытие приоритетов, движущих сил и проблем ESG-деятельности [11, с. 40].

И. В. Сафонова предлагает при обосновании выбора существенных тем и ESG-метрик в отчетности «использовать единые для всех экономических субъектов методологические принципы, позволяющие формировать достоверную, полезную и сопоставимую информацию». С этой целью она выделяет три группы ESG-показателей: универсальные (базовые), отраслевые и индивидуальные [12, с. 17–18].

Директива Европейского союза по корпоративной отчетности в области устойчивого развития определяет отражение в отчете информации, необходимой «для понимания влияния данного субъекта на вопросы устойчивого развития и финансовое влияние выявленных рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, на его развитие и результаты в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени» [13].

Данная Директива включает набор европейских стандартов отчетности: 2 межсекторальных стандарта (ESRS 1 и ESRS 2); 10 тематических стандартов в области ESG-повестки (E1 «Изменение климата», E2 «Загрязнение», E3 «Вода и морские ресурсы», E4 «Биоразнообразие и экосистемы», E5 «Использование ресурсов и экономика замкнутого цикла», S1 «Собственная рабочая сила», S2 «Работники в цепочке создания стоимости», S3 «Затронутые сообщества», S4 «Потребители и конечные пользователи», G1 «Корпоративное поведение»), которые компании будут обязаны применять при подготовке отчетности в области устойчивого развития.

Руководство по отчетности в области устойчивого развития (версия G4) Глобальной инициативы по отчетности предлагает два варианта отчетности в области устойчивого развития:

– Основной вариант содержит информацию, которую организация обязана раскрыть, общая о воздействии своей экономической, экологической, социальной деятельности и деятельности по корпоративному управлению.

– Расширенный вариант основан на основном, но требует включения дополнительных стандартных элементов отчетности о стратегии и анализе, корпоративном управлении, а также об этике и добросовестности организации. Кроме того, организация обязана более подробно сообщить о результатах своей деятельности, приведя в отчетности все показатели, имеющие отношение к выявленным существенным аспектам.

Выделяют следующие основные элементы отчетности Руководства G4:

– общие стандартные элементы отчетности, включающие следующие подразделы: стратегия и анализ; профиль организации; выявленные существенные аспекты и границы; взаимодействие с заинтересованными сторонами; общие сведения об отчете; корпоративное управление; этика и добросовестность;

– специфические стандартные элементы отчетности: сведения о подходах в области менеджмента; показатели [8].

Считаем, что в отчете об устойчивом развитии организации должна быть представлена следующая информация:

– основные операционные и географические сегменты бизнеса, инвестиции в инновации и основной капитал, объемы продаж и рыночная доля организации, выполнение нормативов безопасного функционирования, продуктовая линейка и конкурентные преимущества;

– о социальной ответственности организации: состояние кадрового потенциала и его развитие, оплата труда и его стимулирование, охрана труда и обеспечение его безопасности, социальная нагрузка организации, вклад организации в социально-экономическое развитие региона присутствия;

– об экологической ответственности организации: уровень ресурсопотребления, ресурсоэффективность производства, затраты на экологию, уровень воздействия организации на экологию региона;

– риск-профиль организации, состояние риск-менеджмента, кредитный рейтинг.

Обобщая результаты проведенного исследования, можно отметить, что отчетность в области устойчивого развития – это нефинансовая отчетность, раскрывающая существенные аспекты экономической деятельности организации, ее социальной ответственности и экологической безопасности, что позволяет заинтересованным сторонам иметь всеобъемлющую информацию для обоснования управленческих решений. Данная отчетность позволяет расширить информационные возможности учетно-аналитической системы организации, повысить эффективность аналитических процедур и риск-менеджмента.

Внедрение отчетности в области устойчивого развития в практику корпоративного управления позволит оценить степень воздействия бизнес-процессов организации на общество и окружающую среду; подтвердить ее социальную и экологическую ответственность; укрепить деловую репутацию, доверие, надежность, инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность; получить информацию о текущем состоянии организации, перспективах ее развития, присущих ей рискам.

Список использованной литературы

1. **Белоусов, А. И.** Устойчивое развитие в контексте концептуальных положений учетной науки / А. И. Белоусов, Г. В. Михайлова // Учет. Анализ. Аудит. – 2025. – Т. 12, № 1. – С. 6–14.

2. **Чепулянис, А. В.** Раскрытие и анализ информации о корпоративном управлении в отчетности об устойчивом развитии организации / А. В. Чепулянис, А. Ю. Попов // Учет. Анализ. Аудит. – 2024. – Т. 11, № 5. – С. 37–54.

3. **Гурьев, К. В.** Разработка внутрикорпоративного регламента формирования отчетности по устойчивому развитию / К. В. Гурьев // Учет. Анализ. Аудит. – 2025. – Т. 12, № 5. – С. 92–102.

4. **Ефимова, О. В.** Методология исследования корпоративного раскрытия социальной ответственности бизнеса: информационная база и этапы проведения / О. В. Ефимова, О. В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 6. – С. 6–20.

5. **Сапожникова, Н. Г.** Нефинансовая отчетность корпораций / Н. Г. Сапожникова // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 34–47.

6. **Киркач, Ю. Н.** Интегрированная отчетность в коммерческих организациях / Ю. Н. Киркач // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 9, № 6. – С. 42–57.

7. **Моисеева, Е. Н.** Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях / Е. Н. Моисеева // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6, № 6. – С. 76–86.

8. **Руководство** по отчетности в области устойчивого развития G4, GRI // РСП. – URL: <https://rspp.ru/12/11938.pdf> (дата обращения: 25.12.2025).

9. **О Концепции** развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации : распоряжение Правительства Рос. Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р // Система «Гарант». – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/> (дата обращения: 25.12.2025).

10. **Методические** рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии : приказ М-ва экон. развития Рос. Федерации от 1 нояб. 2023 г. № 764 // Министерство экономического развития Российской Федерации. – URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/70c9039795779d4b5b55c3fb8066afd3/764_2023-11-01.pdf (дата обращения: 25.12.2025).

11. **Морозова, Е. В.** Раскрытие корпоративной ESG-информации / Е. В. Морозова // Учет. Анализ. Аудит. – 2024. – Т. 11, № 1. – С. 39–49.

12. **Сафонова, И. В.** Трансформация формата публичной отчетности в концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов / И. В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 6–22.

13. **Европейские** стандарты отчетности в области устойчивого развития (ESRS) // PwC. – URL: https://www.pwc.com/kz/en/ifrs/26_28.pdf (дата обращения: 25.12.2025).