
ЭКОНОМИКА ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

MICROECONOMICS AND ECONOMICS OF ENTERPRISES

Вестник Челябинского государственного университета. 2025. № 7 (501). С. 78–88.

Bulletin of Chelyabinsk State University. 2025;(7(501):78-88.

Научная статья

УДК 657.37

DOI: 10.47475/1994-2796-2025-501-7-78-88

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ ПРИ ПОДГОТОВКЕ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Жанна Михайловна Корзоватых^{1✉}, Надежда Григорьевна Морозова²

¹Государственный университет управления, Москва, Россия, korzovatykh@yandex.ru, ORCID: 0000-0002-8270-2115

²Государственный университет управления, Москва, Россия, mng@mail.ru, ORCID: 0000-0003-3599-4618

Аннотация. В последние годы концепция устойчивого развития становится все более актуальной для бизнеса по всему миру. Она диктует компаниям необходимость интегрировать ESG-принципы в свои бизнес-модели. В условиях глобальных вызовов, экономические субъекты, игнорирующие ESG-принципы, рискуют потерять конкурентоспособность и доверие со стороны инвесторов и потребителей. Одним из ключевых аспектов внедрения ESG-повестки, раскрывающим информацию о подходах к устойчивому развитию, включая экологические, социальные и управленческие факторы, является нефинансовая отчетность. В России формирование законодательной базы в этой области находится на стадии разработки, однако уже сейчас наблюдается активное движение в сторону интеграции нефинансовой отчетности в корпоративные практики. В статье рассмотрены проблемы и сложности, с которыми сталкиваются компании, интегрирующие ESG-принципы в бизнес-среду, при подготовки нефинансовой отчетности. Цель статьи заключается в решении вопроса отражения в отчетности экономических субъектов информации об экологической устойчивости, социальной политике и корпоративной культуре и их влиянии на финансовые результаты посредством применения гибридной учетной системы, в основе которой лежат методы и принципы бухгалтерского учета, позволяющие отражать нефинансовые данные с учетом требований, предъявляемых к системе бухгалтерского учета. В основе исследования лежит анализ существующей практики составления нефинансовой отчетности как в России, так и за рубежом. В ходе исследования применялся комплекс эмпирических и общенаучных методов научного познания, в том числе сравнительного анализа, монографический и абстрактно-логический. В качестве методологической основы исследования использовались научные работы ведущих экономистов, экспертов и аналитиков, изучающих влияние ESG-факторов (Environment, Social, and Governance) на финансовые результаты деятельности экономических субъектов.

Ключевые слова: финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, отчетность об устойчивом развитии, бухгалтерский учет, аналитика бухгалтерского учета, раскрытие информации, ESG, ESG-принципы

Для цитирования: Корзоватых Ж. М., Морозова Н. Г. Роль бухгалтерского учета в условиях формирования информационной среды при подготовке нефинансовой отчетности // Вестник Челябинского государственного университета. 2025. № 7 (501). С. 78–88. DOI: 10.47475/1994-2796-2025-501-7-78-88

Original article

THE ROLE OF ACCOUNTING IN THE FORMATION OF AN INFORMATION ENVIRONMENT IN THE PREPARATION OF NON-FINANCIAL STATEMENTS

Zhanna M. Korzovatykh^{1✉}, Nadezhda G. Morozova²

¹ State University of Management, Moscow, Russia, korzovatykh@yandex.ru, ORCID: 0000-0002-8270-2115

² State University of Management, Moscow, Russia, mng@mail.ru, ORCID: 0000-0003-3599-4618

Abstract. In recent years, the concept of sustainable development has become increasingly relevant for businesses around the world. It dictates to companies the need to integrate ESG principles into their business models. In the face of global challenges, economic actors that ignore the ESG principles risk losing competitiveness and trust from investors and consumers. Non-financial reporting is one of the key aspects of the implementation of the ESG agenda, which discloses information on approaches to sustainable development, including environmental, social and managerial factors. In Russia, the formation of a legislative framework in this area is under development, but there is already an active movement towards integrating non-financial reporting into corporate practices. The article discusses the problems and difficulties faced by companies integrating ESG principles into the business environment when preparing non-financial reports. The purpose of the article is to address the issue of reflecting information on environmental sustainability, social policy and corporate culture in the reporting of economic entities and their impact on financial results through the use of a hybrid accounting system based on accounting methods and principles that reflect non-financial data taking into account the requirements of the accounting system. The research is based on an analysis of the existing practice of non-financial reporting both in Russia and abroad. The research applied a set of empirical and general scientific methods of scientific cognition, including comparative analysis, monographic and abstract-logical. The methodological basis of the study was the scientific work of leading economists, experts and analysts studying the impact of ESG factors (Environment, Social, and Governance) on the financial performance of economic entities.

Keywords: financial reporting, non-financial reporting, sustainability reporting, accounting, accounting analytics, information disclosure, ESG, ESG principles

For citation: Korzovatykh ZhM., Morozova NG. The Role of Accounting in the Formation of an Information Environment in the Preparation of Non-financial Statements. *Bulletin of Chelyabinsk State University*. 2025;(7(501):78-88. (In Russ.). DOI: 10.47475/1994-2796-2025-501-7-78-88

Введение

В современном мире, характеризующемся растущей глобализацией, усиливающейся конкуренцией и повышением заинтересованности стейкхолдеров всеми аспектами деятельности экономического субъекта, критически важными факторами стабильности функционирования и устойчивости развития компании в долгосрочной перспективе стали выступать нефинансовые показатели: экологическая устойчивость, социальная политика, корпоративная ответственность экономического субъекта [2]. Устойчивое развитие позволяет не только поддерживать расширенное воспроизводство, но и достигать синергетического эффекта, когда взаимодействие различных элементов бизнеса приводит к результатам, превышающим сумму их индивидуальных вкладов [5]. Устойчивое развитие предполагает стратегию, предусматривающую перестройку бизнес-процессов с интеграцией ESG-принципов, где ключевыми составляющими, тесно взаимосвязанными друг с другом являются экономический рост, экологическая устойчивость («E» — Environment), социальная ответственность («C» — Social), а также уровень корпоративного управления («G» — Governance).

Выбор миссии и стратегии любой компании, независимо от её размера и отрасли, в которой она функционирует, все больше определяется необходимостью соответствия принципам устойчивого развития, что подтверждается растущим общественным давлением, интересом со стороны инвесторов, партнеров, сотрудников, местных сообществ

и органов власти, направленным на повышение прозрачности и ответственности бизнеса [10]. Внедрение ESG-принципов открывает новые возможности для бизнеса. Компании, ориентированные на принципы экологического менеджмента, социально-ответственного ведения бизнеса и корпоративного управления, могут не только повысить деловую репутацию, обеспечивая долгосрочную конкурентоспособность бизнеса, но и привлечь инвестиции, поскольку все больше инвесторов ищут возможности для вложения средств в устойчивые и социально-ответственные проекты (рис. 1).

Одним из ключевых инструментов демонстрации стейкхолдерам приверженности принципам устойчивого развития является нефинансовая отчетность, которая по сути, является завершающим этапом, информирующим о результатах внедрения стратегических целей компании по интеграции ESG-принципов в бизнес-среду [18]. Подготовка такой отчетности является сложным и многоэтапным процессом, требующим системного подхода к сбору, анализу и представлению информации о деятельности компании с учетом основных аспектов устойчивого развития (ESG): экономического, экологического, социального и корпоративного управления. Отчетность, раскрывающая нефинансовые показатели деятельности экономического субъекта становится инструментом стратегического планирования, позволяющим не только продемонстрировать свои достижения, но и выявить проблемные зоны, определять цели на будущее и отслеживать прогресс в их достижении. Нефинан-

совая отчетность представляет собой комплексное описание деятельности экономического субъекта, отражающее эффективность использования имеющихся ресурсов, влияние на окружающую среду, социальную сферу и экономику, реализацию принципов корпоративного управления [14].

Материалы и методы исследования

Исследование, направленное на решение вопроса раскрытия ESG-факторов в нефинансовой отчетности, потребовало комплексного подхода применения фундаментальных методов научного познания. В ходе исследования использовались методы группировки и сравнения данных, позволяющие систематизировать информацию о практике раскрытия нефинансовых показателей в отчетности и их влиянии на финансовые результаты как российскими, так и зарубежными компаниями. Анализ и синтез собранных данных, также методы обобщения и систематизации позволили выявлять связи и закономерности, формируя целостное представление о существующей ситуации формирования нефинансовой отчетности.

Фактологическая база представлена нормативно-правовыми актами, регламентирующими отчетность, раскрывающую информацию об экологической устойчивости, социальной политике и корпоративной культуре экономических субъектов, функционирующих как на мировом, так и на отечественном рынке, а также статистическими и аналитическими данными по предоставлению нефинансовой отчетности экономическими субъектами как в России, так и за рубежом.

В ходе исследования применялся комплекс эмпирических и общенаучных методов научного познания, в том числе сравнительного анализа, монографический и абстрактно-логический и другие. В качестве методологической основы исследования использовались научные работы ведущих экономистов, экспертов и аналитиков, занимающихся изучением различных аспектов реализации ESG-концепции, в том числе и влиянием ESG-факторов на финансовые результаты деятельности экономических субъектов, что позволило провести глубокий и всесторонний анализ проблем, с

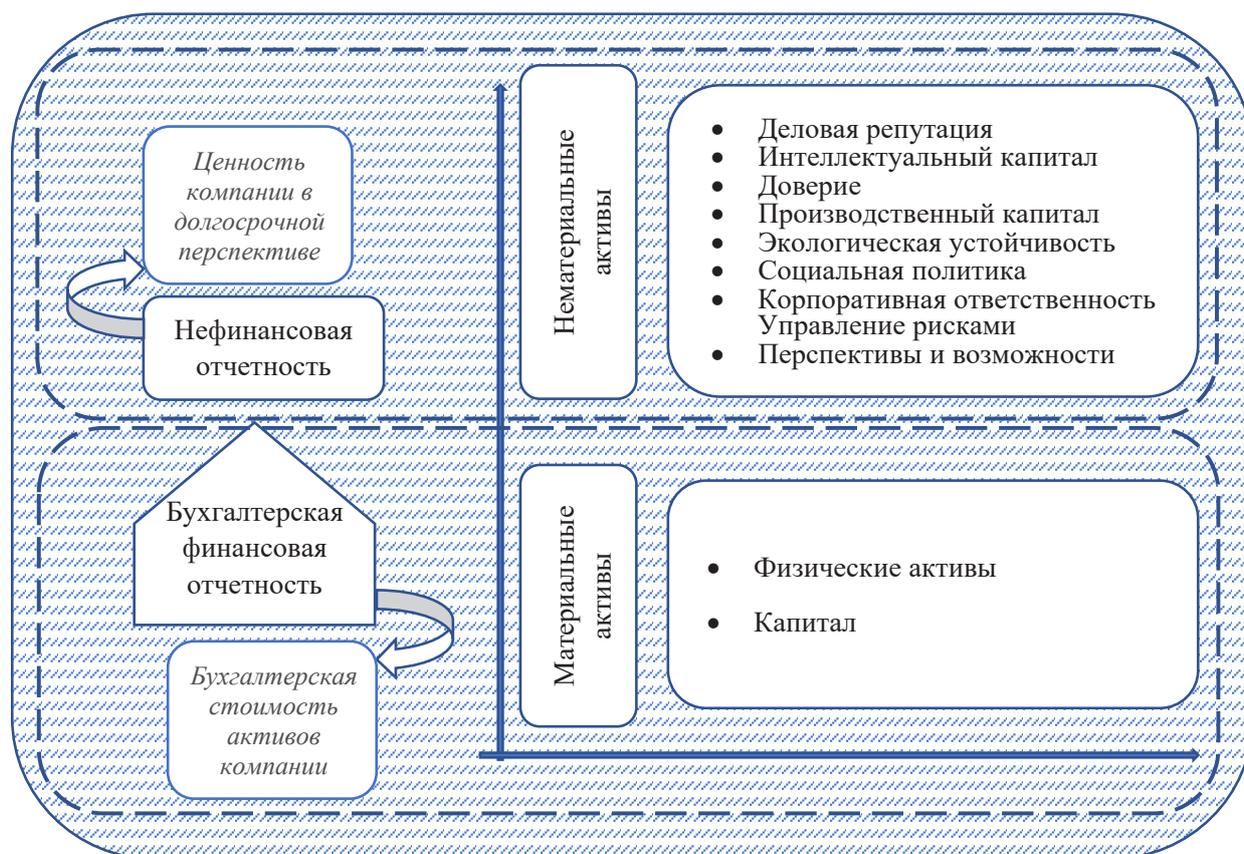


Рис. 1. Преимущества формирования нефинансовой отчетности разработано авторами по результатам исследования

Fig. 1. Advantages of non-financial reporting developed by the authors based on the results of the study

Источник: составлено авторами.

которыми сталкиваются российские компании при формировании нефинансовой отчетности, выявить существующие проблемы и тенденции развития практики раскрытия ESG-факторов.

Результаты исследования и их обсуждения

На сегодняшний день, компании, стремящиеся в своей отчетности отразить результаты деятельности в области устойчивого развития, сталкиваются с трудностями, связанными с методологией формирования отчетности, раскрывающей ESG-принципы и ее верификации [15]. Отсутствие института нефинансовой отчетности, в том числе единого понятийного аппарата, использования многочисленных дефиниций «нефинансовая отчетность», «отчетность в области устойчивого развития», «ESG-отчетность», «социальная и экологическая отчетность» также создают путаницу и затрудняют понимание раскрытия информации о ESG-факторах и их влиянии на финансовые результаты [17].

В профессиональном сообществе неоднократно поднимается вопрос необходимости проработки законодательной базы по формированию нефинансовой отчетности с целью обеспечения прозрачности и сравнимости раскрываемых данных. Отсутствие единых стандартов, регулирующих вопросы подготовки нефинансовой отчетности, приводит к неоднородности подходов формирования отчетных показателей, снижая их информативность, создавая сложности для сравнения данных разных компаний, что затрудняет оценку их деятельности с точки зрения устойчивого развития.

Существующая многовариантность подходов к подготовке нефинансовой отчетности обусловлена добровольностью применения стандартов, регулирующих данный вопрос. В настоящее время экономические субъекты, подготавливающие нефинансовую отчетность, самостоятельно определяют набор показателей, характеризующих политику компании в области охраны окружающей среды, интересы общества, а также социальную и корпоративную ответственность, что приводит к трудностям в сравнении данных разных компаний, даже внутри одной отрасли [13]. Отчеты различаются по объему, структуре, порядку сбора и методологии представления информации, что делает их несопоставимыми и затрудняет объективную оценку ESG-показателей разных экономических субъектов. ESG-показатели, раскрываемые в отчетности варьируются в зависимости от специфики бизнеса и формируются на основе рекомендаций Банка России в области подготовки отчетности об устойчивом развитии, а также на меж-

дународных стандартах. По данным исследования Российского института директоров порядка 52% экономических субъектов, составляющих отчетность, раскрывающую влияние ESG-факторов на финансовые результаты, применяют стандарты GRI (Global Reporting Initiative)¹.

Кроме GRI, применяются и другие стандарты, каждый из которых имеет свою область фокуса и специфику. Так, стандарты TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures) сосредоточены исключительно на раскрытии информации о климатических рисках и возможностях. Стандарты SASB (Sustainability Accounting Standards Board) ориентированы на отраслевые особенности при раскрытии информации о влиянии ESG-факторов на финансовые результаты деятельности экономических субъектов. Стандарт — CDR (Carbon Disclosure Project), регламентирует порядок раскрытия экологической составляющей деятельности компании и управления рисками, связанными с воздействием на природную среду.

Необходимо отметить, что многие компании используют комбинированный подход, применяя элементы разных стандартов для создания целостной, достоверной, информативной ESG-отчетности. Согласно данным аналитического исследования SBS Consulting² более 88 % респондентов, при подготовке нефинансовой отчетности регламентируются требованиями нескольких стандартов, и почти 50% — используют требования всех четырех стандартов.

Проблема неполноты и неоднозначности данных в ESG-отчетности является серьезным препятствием для эффективного анализа и сравнения деятельности экономических субъектов. Рекомендательный характер требований к объему раскрываемой информации приводит к существенным трудностям в интерпретации предоставленных данных. Разнообразие применяемых показателей, часто адаптированных под интересы компаний, затрудняет сравнительный анализ и объективную оценку достигнутых результатов в области ESG. Эта ситуация усугубляется низким уровнем раскрытия нефинансовой информации, что напрямую связано с добровольным характером применения стандар-

¹ Исследование ESG вопросы в практике российских публичных компаний // Российский институт директоров. URL: https://rid.ru/wp-content/uploads/2022/04/2022_ИсследованиеESG-2021_презентация.pdf (дата обращения 12.03.2025)

² Оценка компаний по степени раскрытия ESG-информации // sbs Consulting. URL: <https://www.sbs-consulting.ru/upload/iblock/314/314b820ec2b5b5183483823091197dd4.pdf> (дата обращения 20.03.2025)

тов ESG-отчетности, а также с существующими опасениями экономических субъектов по поводу подробного раскрытия информации о бизнес-моделях, стратегиях, возможностях и рисках. Детальные сведения об интеграции ESG-принципов могут поставить компании в невыгодное конкурентное положение, раскрывая конфиденциальную информацию конкурентам [1]. Поэтому необходимо найти оптимальный баланс между обеспечением прозрачности и защитой конкурентных интересов. Это требует разработки специфических методов и способов раскрытия информации, которые были бы достаточно информативными для заинтересованных сторон, но при этом не разглашали бы конфиденциальную информацию, способную нанести ущерб конкурентоспособности компаний. Еще одна существенная проблема заключается в отсутствии отраслевой специфики нефинансовой отчетности. Отчеты не содержат данных о том, какие показатели являются наиболее важными для компаний, функционирующих в различных отраслях экономики. Отсутствие такой информации затрудняет понимание отраслевых трендов и лучших практик [6].

В сложившейся ситуации, из-за неоднородности, раскрываемых в нефинансовой отчетности данных для сравнения экономических субъектов инвесторы пользуются данными ESG-рейтингов. Однако, у рейтинговых агентств, занимающихся оценкой компаний в области устойчивого развития, отсутствует общепринятая система оценки ESG-показателей компаний. Нет единого стандарта для составления персональных ESG-рейтингов, что приводит к существенным различиям в оценке одной и той же компании разными рейтинговыми агентствами [10]. Составление ESG-рейтингов и ESG-рэнкингов для оценки компаний в области устойчивого развития должно основываться на показателях, представленных в нефинансовой отчетности компаний по единым критериям оценивания данных ESG-компонентов.

Недостаточная проработанность нормативно-законодательной базы по составлению нефинансовой отчетности в России, с одной стороны вызывает сложность и многогранность реализации ESG-повестки и ее влияния на финансовые результаты, с другой стороны — создает определенные вызовы компаниям, информирующих стейкхолдеров о перестройки бизнес-модели компании вследствие интеграции ESG-принципов. Решение этих задачи требует тесного сотрудничества между государством, бизнесом и экспертным сообществом. Создание четкой и прозрачной нормативно-право-

вой базы, регулирующей ESG-отчетность, является ключевым фактором для повышения качества и достоверности информации, доступной заинтересованным сторонам. Эта база должна учитывать отраслевые специфики, предоставлять ясное определение ключевых показателей и устанавливать минимальные требования к объему раскрываемой информации, при этом обеспечивая защиту конкурентных интересов экономических субъектов. Только такой подход позволит добиться действительного прогресса в области устойчивого развития. Для повышения эффективности и соизмеримости показателей, отраженных в нефинансовой отчетности, необходима разработка национальных единых стандартов по формированию ESG-отчетности, что позволит создать более прозрачную и надежную систему информирования заинтересованных сторон в области устойчивого развития. Роль независимых аудиторских фирм в проверке достоверности ESG-информации также будет только возрастать, обеспечивая доверие инвесторов и общественности [15].

Разработка и внедрение национального стандарта, определяющего единую методологию составления нефинансовой отчетности, установит унифицированные правила ее подготовки для обеспечения прозрачности, сравнимости и сопоставимости раскрываемых показателей, что повысит доверие со стороны заинтересованных пользователей. Методология должна быть основана на четких, общепринятых правилах, определяющих состав, структуру и порядок расчета ключевых ESG-показателей. При разработке национального стандарта должен быть учтен международный опыт нормативного регулирования формирования нефинансовой отчетности, но при этом принята во внимание специфика российской экономики и бизнес-среды. Необходимо установить прозрачные критерии оценивания, которые позволят объективно сравнивать нефинансовые показатели компании и измерять прогресс в достижении целей устойчивого развития [8]. Примерный перечень ключевых показателей, которые следовало бы отразить в нефинансовой отчетности представлен на рис. 2, однако он может быть дополнен и другими сведениями, которые с точки зрения экономических субъектов являются важными и существенными.

В отчетности должны быть представлены категории показателей, отражающие качественные характеристики, количественные сведения, а также плановые показатели и планируемые результаты реализации концепции устойчивого развития в разрезе за ряд лет. Внешние пользователи,

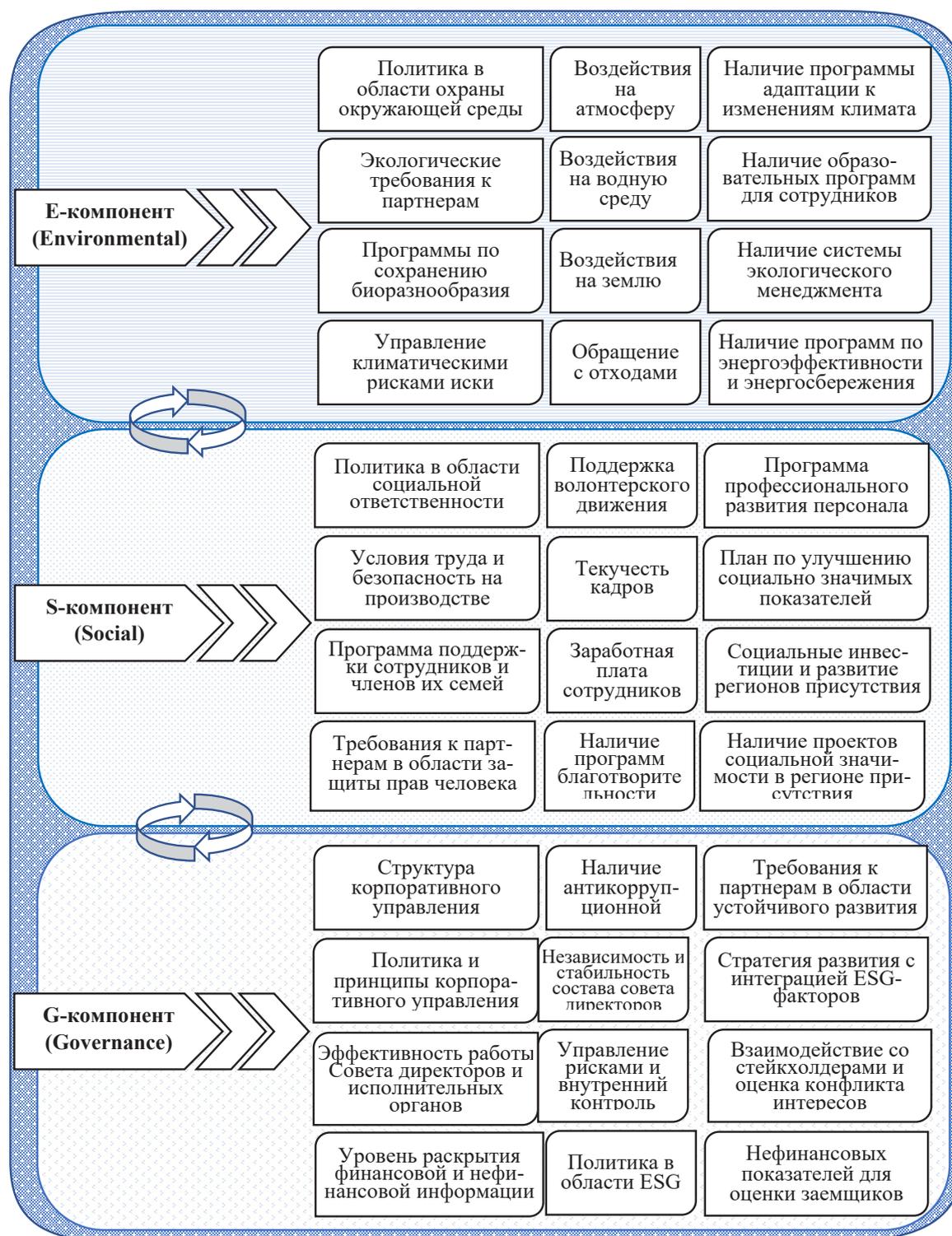


Рис. 2. Ключевые показатели нефинансовой отчетности разработано авторами по результатам исследования

Fig. 2. Key indicators of non-financial reporting developed by the authors based on the results of the study

Источник: составлено авторами.

особенно инвесторы, должны видеть финансовую обоснованность заявленных компанией планов. Понимание того, откуда берутся средства для реализации программ устойчивого развития и как это отразится на финансовых показателях компании,

является критическим фактором принятия инвестиционных решений. Такой подход к формированию отчетности задаст стандарты сбора данных, увеличит доверие к ESG-информации и позволит инвесторам принимать обоснованные решения,

стимулируя компании к более ответственному поведению [16].

Одним из самых сложных и трудоемких этапов при подготовке нефинансовой отчетности, требующим группировки, систематизации информации из различных источников является сбор данных. В крупных компаниях это усугубляется наличием множества различных вариантов корпоративной отчетности, что затрудняет формирование единой и целостной картины. Так как современный менеджмент нуждается в детальной, оперативной и структурированной информации для эффективного управления, а стейкхолдеры — в сведениях, удовлетворяющих их информационные потребности, то необходима такая организация сбора данных о разнообразных аспектах деятельности экономических субъектов, которая бы отвечала требованиям информационной прозрачности для всех заинтересованных сторон. При подготовке нефинансовой отчетности должен быть реализован комплексный подход, обеспечивающий согласование и взаимосвязь финансовой информации с ESG-показателями. Нефинансовая отчетность должна дополнять финансовую, составленную на основе данных бухгалтерского учета, создавая целостное представление о деятельности экономического субъекта, но никак не дублировать сведения, представленные в ней. Взаимосвязь между данными финансовой отчетностью и отчетностью, раскрывающей ESG-факторы и их влияние на финансовые результаты является критически важной для формирования объективной картины долгосрочного развития экономического субъекта. Бухгалтерская отчетность, отражающая финансовые результаты, и нефинансовая отчетность, демонстрирующая не только финансовое состояние компании, но и ее воздействие на окружающую среду, социальную сферу, а также этические принципы ведения бизнеса, должны содержать взаимосвязанные данные. Несовпадения между ними могут привести к подрыву доверия стейкхолдеров к достоверности представленной информации. В итоге, репутация компании может серьезно пострадать, что приведет к снижению инвестиционной привлекательности и ухудшению деловой репутации [3].

В нефинансовой отчетности интегрируются данные из различных источников, обеспечивая полное и объективное представление о финансовом положении и устойчивом развитии компании, удовлетворяя потребности заинтересованных сторон. Однако, основной информационной базой для подготовки нефинансовой отчетности является бухгалтерский учет. Аналитические данные бух-

галтерского учета не только позволяют измерять и оценивать экономические показатели, но могут служить ключевым инструментом для мониторинга выполнения социальных и экологических обязательств, установленных компанией или диктуемых внешними регуляторами. Возможности детализации информации в бухгалтерском учете помогут отслеживать результаты интеграции ESG-принципов в бизнес-модели экономических субъектов, оценивать влияние экологической и социальной ответственности на результаты финансово-хозяйственной деятельности [4]. Это особенно актуально для нефинансовой отчетности, которая должна отражать не только социальные, экологические аспекты деятельности организации и принципы корпоративного управления, но и их влияние на финансовое состояние компании. Расширение счетов бухгалтерского учета и аналитики к ним в контексте учета данных для нефинансовой отчетности гарантирует формирование объективной и необходимой информации для всех заинтересованных сторон. Поэтому, ключевая роль в составлении нефинансовой отчетности должна быть отведена применению методов бухгалтерского учета, с учетом проработанной аналитической детализации данных не только бухгалтерского, но и управленческого учета для отражения нефинансовых показателей, а также разработке новых специальных методологий, и информационных систем для отражения влияния ESG-факторов на финансовые результаты, позволяющие выявить причинно-следственные связи между различными факторами и результатами деятельности, а также прогнозировать будущие показатели. В отличие от нормативно-регламентированного бухгалтерского учета, управленческий учет обладает значительной гибкостью. Он способен быстро реагировать на меняющиеся потребности пользователей информации, адаптируясь на поставленные стратегические цели и существующие модели управления бизнесом. Это позволяет компаниям оперативно анализировать работу различных подразделений, выявлять проблемные зоны, оптимизировать процессы и принимать эффективные стратегические решения. Возможность использования различных методов анализа данных, от простых сравнительных отчетов до сложных моделей прогнозирования, делает управленческий учет незаменимым инструментом для руководства любой организации [12]. Синергия бухгалтерского и управленческого учета позволит в разрезе интеграции ESG-принципов обеспечить информационную прозрачность и достоверность данных нефинансовой отчетности,

благодаря применяемым методам детализации данных гибридной системы учета, что позволит объективно оценить различные аспекты деятельности организации. В дальнейшем можно ожидать еще более тесной интеграции бухгалтерского и управленческого учета, а также широкого использования цифровых технологий и методов анализа данных [7], обеспечивающих эффективную систему учета нефинансовых показателей и их влияние на финансовые результаты компании. Необходимо отметить, что гибридная модель сбора данных для формирования нефинансовой отчетности обеспечивала высокую точность, надежность и совместимость данных. При этом необходимо обращать внимание на обеспечение конфиденциальности и безопасности собираемых данных. Анализ информации, получаемой с помощью такой модели, помогает выявить слабые места в стратегии устойчивого развития, оценить эффективность вложенных инвестиций и информировать о необходимости корректировки бизнес-стратегии [9].

Аналогичную точку зрения высказывает А. А. Нестерова [11] отмечая, что отражение социальных, экологических, управленческих аспектов деятельности возможно при корректировке и уточнения требований финансовой отчетности, посредством применения гибридной учетной системы, в основе которой лежат методы и принципы бухгалтерского учета, позволяющие отражать нефинансовые данные с учетом требований, предъявляемых к системе бухгалтерского учета. Для этой цели автор предлагает внести изменения в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», касающиеся дефиниции условного актива и условного обязательства, путем введения новых терминологий «ESG-актив», «ESG-обязательство», определения порядка учета на счетах бухгалтерского учета, и методики отражения данной информации при формировании «ESG-баланса», представляющего собой ESG-блок в составе Пояснений к финансовой отчетности.

Таким образом, новая гармонизированная учетная система, основанная на методологии бухгалтерского учета, интеграции аналитической детализации данных бухгалтерского учета и нефинансовых показателей позволит достоверно отражать ESG-факторы, необходимые для определения уровня реализации экономическим субъектом целей устойчивого развития.

Заключение

Сложность и барьеры, с которыми сталкиваются компании при составлении нефинансовой отчетности, побуждают необходимость разработки на-

ционального стандарта по регулированию данного вопроса. Положение национального стандарта по формированию нефинансовой отчетности должны устанавливать единые требования, принципы и порядок подготовки отчетности в области устойчивого развития, обеспечив прозрачность и сравнимость раскрываемых показателей, что повысит доверие к информации, содержащейся в ней. Разработка методологических рекомендаций необходима для создания подробных руководств по подготовке отчетности, раскрывающей ESG-факторы, влияющие на деятельность экономических субъектов, которые включали бы в себя не только перечень показателей, но и методологию их расчета, а также рекомендации по обеспечению достоверности и объективности информации. Немаловажная роль должна отводиться повышению квалификации специалистов, занимающихся реализации концепции устойчивого развития в компании, в том числе по подготовке и формированию отчетности в области устойчивого развития. Должное внимание должно уделяться развитию компетенций по эффективному внедрению ESG-принципов, стратегическому планированию дорожных карт по интегрированию концепции устойчивого развития в бизнес-модель компании, формирования информационно-прозрачной, целостной и достоверной нефинансовой отчетности. Со стороны государства должны быть приняты меры поощрения компаниям, интегрирующим ESG-стратегию в корпоративную практику и демонстрирующим приверженность ESG-принципам посредством установления налоговых льгот и других преференции. Это повысит заинтересованность бизнеса в продвижении ESG-повестки бизнес-среде и подготовке качественной и полной отчетности, раскрывающей информацию о подходах к устойчивому развитию. Развитие независимого аудита по верификации нефинансовой отчетности обеспечит объективность и достоверность предоставляемой информации, повышая доверие к ней со стороны инвесторов и общественности. В итоге, формирование законодательной базы и поддержка со стороны государства создаст благоприятные условия для интеграции ESG-принципов в бизнес-практику, что, в свою очередь, способствует созданию более устойчивой и ответственной экономики в России.

Список источников

1. Власова Н. С., Василиженко П. В., Пастушенко А. И. Интегрированная отчетность: содержание, назначение и ее роль в принятии решений // Вестник Академии знаний. 2024. № 1 (60). С. 86–90.
2. Ефимова О. В. Корпоративная отчетность как способ взаимодействия с заинтересованными сторонами // Аудиторские ведомости. 2015. № 9. С. 43–54.
3. Ефимова О. В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5, № 3. С. 40–53. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-3-40-53.
4. Зенкина И.В. Повышение информативной и аналитической ценности публичной нефинансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 1. С. 4–23. DOI: 10.24891/ia.22.1.4.
5. Контрольно-аналитические, учетные технологии и экономическая безопасность в бизнесе / М. В. Карп, Т. М. Рогуленко, О. А. Агеева [и др.]. Москва: Русайнс, 2024. 244 с.
6. Корзоватых Ж. М. Развитие системы нефинансовой отчетности как инструмента повышения эффективности бизнеса // Вестник университета. 2023. № 6. С. 115–122. DOI: 10.26425/1816-4277-2023-6-115-122.
7. Корзоватых Ж. М. Цифровые технологии как ключевые драйверы развития бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики // Цифровые технологии и право: сб. науч. тр. II Междунар. науч.-практ. конф. В 6 т., Казань, 22 сентября 2023 года. Казань: Изд-во «Познание», 2023. С. 43–49.
8. Кузубов С. А., Даниленко Н. И., Демчук О. Н. Корпоративная социальная ответственность как предмет исследования в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2015. Т. 18. Вып. 17. С. 48–61.
9. Моисеев, Е. Н. Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6, № 6. С. 76–86. DOI: 10.26794/2408-9303-2019-6-6-76-86.
10. Морозова Н. Г. Развитие ESG-кредитования как главный тренд зеленого финансирования экономики // Аналитика и практика управления финансами в коричневой, белой и зеленой экономике: материалы 12-й Междунар. науч.-практ. конф., Москва, 15–17 декабря 2022 года. Москва: Гос. ун-т управления, 2022. С. 118–121.
11. Нестерова А. А. ESC — актив, ESG — обязательство и ESG-капитал как способ отражения в финансовой отчетности целей устойчивого развития // Научный результат. Экономические исследования. 2022. Т. 8, № 4. С. 58–65. DOI: 10.18413/2409-1634-2022-8-4-0-6.
12. Степанова О. С. Модель системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии // Международный бухгалтерский учет. 2024. Т. 27, № 5 (515). С. 585–602. DOI: 10.24891/ia.27.5.585.
13. Обоснование концепции развития бухгалтерского учета, аудита, контроля, формирования социально-экономической, налоговой стратегии РФ и способов ее реализации на длительную перспективу / О. А. Агеева, Г. А. Адамова, И. В. Бардина [и др.]. Москва: Изд-во «КноРус», 2019. 292 с.
14. Одинцова Т. М. Модернизация бухгалтерского учета как фактор формирования информационной среды экономики знаний // Экономика и управление: теория и практика. 2016. Т. 2, № 2. С. 71–80.
15. Применение международных стандартов аудита при проведении внешнего аудита: учебник и практикум / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. Москва: Изд-во «Юрайт», 2024. 295 с.
16. Развитие учета, контроля и налогообложения в РФ / Т. М. Рогуленко, О. А. Агеева, А. С. Теплов [и др.]. Москва: Русайнс, 2017. 244 с.
17. Соловей Т. Н., Пучкова В. А. Практика нефинансовой отчетности: возможные пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24, № 7 (481). С. 781–803. DOI: 10.24891/ia.24.7.781.
18. Шильников А. А. Нефинансовая отчетность как источник информации о деятельности компании // Вестник Луганского государственного университета имени Владимира Даля. 2022. № 4 (58). С. 167–170.

References

1. Vlasova NS. Integrated reporting: content, purpose and its role in decision-making. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2024;1(60):86-90. (In Russ.)
2. Efimova OV. Corporate reporting as a way of interacting with stakeholders. *Auditorskie vedomosti = Audit reports*. 2015;9:43-54. (In Russ.)
3. Efimova OV. Formation of reports on sustainable development: stages and procedures of preparation. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2018;5,3:40-53. (In Russ.)

4. Zenkina IV. Improving the informative and analytical value of public non-financial reporting. *Mezhdunarodny`j buxgalterskij uchet = International accounting*. 2019;22.1:4-23. (In Russ.)
5. Karp MV, Rogulenko TM, Ageeva OA. *Kontrol`no-analiticheskiye, uchetyyye tekhnologii i ekonomicheskaya bezopasnost` v biznese = Control and analytical, accounting technologies and economic security in business*. Moscow : Rusains Limited Liability Company, 2024. 244 p. (In Russ.)
6. Korzovatykh JM. Development of a non-financial reporting system as a tool for improving business efficiency. *Vestnik universiteta = Bulletin of the University*.2023;(6):115-122. (In Russ.)
7. Korzovatykh JM. Digital technologies as key drivers of accounting development in the context of digitalization of the economy. *Cifrovye tekhnologii i pravo : sbornik nauchny`x trudov II Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii V 6 t., Kazan`, 22 sentyabrya 2023 goda. = Digital technologies and law : proceedings of the II International Scientific and Practical Conference In 6 volumes; 2023 Sep 22; Kazan, Russia*. Kazan, Publishing House “Cognition”; 2023. Pp. 43-49. (In Russ.)
8. Kuzubov SA, Danilenko NI, Demchuk ON. Corporate social responsibility as a research subject in accounting *Mezhdunarodny`j buxgalterskij uchet = International Accounting*. 2015;18(17):48-61. (In Russ.)
9. Moiseeva EN. The experience of forming non-financial reports at *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2019;6(6):76-86. (In Russ.)
10. Morozova NG. Development of ESG lending as the main trend of green financing of the economy. *Analitika i praktika upravleniya finansami v korichnevoj, beloij i zelenoj e`konomie : Materialy` 12-j Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Moskva, 15–17 dekabrya 2022 goda = Financial Management Analytics and Practice in the Brown, White and Green Economy : Proceedings of the 12th International Scientific and Practical Conference; 2022 Dec 15-17; Moscow, Russia*. Moscow, State University of Management; 2022. Pp. 118-121. (In Russ.)
11. Nesterova AA. ESC — asset, ESG — liability and ESG-capital as a way of reflecting sustainable development goals in financial statements. *Nauchny`j rezul`tat. E`konomicheskie issledovaniya = Scientific result. Economic research*. 2022;8(4):58-65. (In Russ.)
12. Stepanova OS. A model of a data collection system for reporting on sustainable development. *Mezhdunarodny`j buxgalterskij uchet = International Accounting*. 2024;27(5(515)):585-602. (In Russ.)
13. Ageeva OA, Adamova GA, Bardina IV (eds.). *Obosnovanie koncepcii razvitiya buxgalterskogo ucheta, audita, kontrolya, formirovaniya social`no-e`konomicheskoy, nalogovoj strategii RF i sposobov ee realizacii na dlitel`nyu perspektivu = ustification of the concept of development of accounting, audit, control, formation of socio-economic, tax strategy of the Russian Federation and methods of its implementation in the long term*. Moscow, Limited Liability Company “KnoRus Publishing House”, 2019. 292 p. (In Russ.)
14. Odintsova TM. Modernization of accounting as a factor in the formation of the information environment of the knowledge economy. *E`konomika i upravlenie: teoriya i praktika = Economics and Management: theory and practice*. 2016;2(2):71-80. (In Russ.)
15. Rogulenko TM, Ponomareva S., Bodyako AV. *Primenenie mezhdunarodny`x standartov audita pri provedenii vneshnego audita : Uchebnik i praktikum = Application of international auditing standards in external audit: Textbook and workshop*. 3rd edition. Moscow, Yurait Publishing House; 2024. 295 p. (In Russ.)
16. Rogulenko TM, Ageeva OA, Teplov AS (eds.). *Razvitie ucheta, kontrolya i nalogooblozheniya v RF = Development of accounting, control and taxation in the Russian Federation*. Moscow, Rusains Limited Liability Company; 2017. 244 p. (In Russ.)
17. Solovey TN. Practice of non-financial reporting: possible ways of development. *Mezhdunarodny`j buxgalterskij uchet = International Accounting*. 2021;24,7(481):781-803. (In Russ.)
18. Shilnikov AA. Non-financial reporting as a source of information about the company’s activities. *Vestnik Luganskogo gosudarstvennogo universiteta imeni Vladimira Dalya = Bulletin of Lugansk State University named after Vladimir Dahl*. 2022;4(58):167-170. (In Russ.)

Информация об авторах

Ж. М. Корзоватых – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения.

Н. Г. Морозова — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения.

Information about the authors

Zh. M. Korzovatykh — Candidate of economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor at the Department of accounting, audit and taxation.

N. G. Morozova — Candidate of economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor at the Department of accounting, audit and taxation.

Статья поступила в редакцию 10.04.2025; одобрена после рецензирования 29.05.2025; принята к публикации 15.06.2025.

The article was submitted 10.04.2025; approved after reviewing 29.05.2025; accepted for publication 15.06.2025.

Вклад авторов: оба автора сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the authors: the authors contributed equally to this article.

The authors declare no conflicts of interests.