

ПРОБЛЕМЫ ИНТЕГРАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В СИСТЕМУ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЯМИ

Е. М. Евстафьева¹, К. В. Гурьев²

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия

¹ e-mail: 2982232@mail.ru

² e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com

Аннотация. В условиях нарастающих глобальных вызовов, стоящих перед бизнесом, особое значение приобретает формирование интегрированной системы управления, способной учитывать как финансовые, так и нефинансовые аспекты деятельности компании. Интеграция показателей отчетности в области устойчивого развития (ОУР) в систему учетно-аналитического обеспечения управления компаниями позволит расширить информационную базу для принятия управленческих решений, обеспечить учет нефинансовых аспектов деятельности при планировании, бюджетировании и контроле, улучшить оценку рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, повысить эффективность управления ресурсами. Данная интеграция будет способствовать формированию комплексной системы оценки эффективности деятельности компании, учитывающей как экономические, так и экологические и социальные параметры, что является необходимым условием для достижения устойчивого развития. Однако, несмотря на растущую актуальность данной темы, методологические подходы к включению ОУР в учетные и аналитические процессы остаются разрозненными, а нормативное регулирование – фрагментарным. Это затрудняет использование отчетности устойчивого развития как инструмента стратегического управления и оценки эффективности деятельности компаний.

Цель работы заключается в проведении комплексного исследования процесса интеграции отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления компаниями, выявление существующих проблем и направлений их решения.

В рамках исследования практики формирования и интеграции отчетности в области устойчивого развития в учетно-аналитические системы организаций использованы различные научные методы: исторический метод, индукция и дедукция, сравнительный анализ, группировка данных и системный подход. Их применение обеспечило объективность анализа, обоснованность выводов и достоверность предложенных рекомендаций.

Объектом исследования являются коммерческие организации различных организационно-правовых форм, формирующие отчетность в области устойчивого развития. Информационной базой исследования выступают отчеты компаний по устойчивому развитию, нормативно-правовые акты Правительства РФ, а также рекомендации Банка России и Министерства экономического развития РФ.

Научная новизна исследования состоит в проведении комплексного исследования процесса интеграции отчетности в области устойчивого развития (ОУР) в систему учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления компаниями. Исследование позволяет представить полный обзор проблематики и выявить основные трудности, возникающие при включении показателей ОУР в существующие учетные и аналитические процессы, и определить пути их решения. Результаты исследования могут применяться в практической деятельности компаний для совершенствования систем учета и отчетности, улучшения стратегического управления и повышения привлекательности компании в глазах инвесторов и других заинтересованных сторон.

Ключевые слова: отчетность в области устойчивого развития, нефинансовая отчетность, система учетно-аналитического обеспечения управления, корпоративное управление.

Для цитирования: Евстафьева Е. М., Гурьев К. В. Проблемы интеграции отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения управления компаниями // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2025. – № 4. – С. 37–48. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2025-4-37>.

PROBLEMS OF INTEGRATING SUSTAINABILITY REPORTING INTO THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT SYSTEM FOR COMPANY MANAGEMENT

E. M. Evstafieva¹, K. V. Guryev²

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia

¹ e-mail: 2982232@mail.ru

² e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com

Abstract. *In the context of growing, global challenges facing businesses, the formation of an integrated management system capable of taking into account both financial and non-financial aspects of the company's activities is of particular importance. The integration of sustainability reporting (SDR) indicators into the accounting and analytical support system for company management will expand the information base for making management decisions, ensure that non-financial aspects of activities are taken into account in planning, budgeting and control, improve the assessment of risks and opportunities associated with sustainable development, and increase the efficiency of resource management. This integration will contribute to the formation of a comprehensive system for assessing the effectiveness of a company's activities, taking into account both economic and environmental and social parameters, which is a prerequisite for achieving sustainable development. However, despite the growing relevance of this topic, methodological approaches to the inclusion of SDR in accounting and analytical processes remain disparate, and regulatory frameworks remain fragmented. This complicates the use of sustainability reporting as a tool for strategic management and assessing the effectiveness of companies. The purpose of the work is to conduct a comprehensive study of the process of integrating sustainability reporting into the accounting and analytical support system (AAS) of company management, identify existing problems and directions for their solution.*

As part of the study of the practice of forming and integrating sustainability reporting into the accounting and analytical systems of organizations, various scientific methods were used: historical method, induction and deduction, comparative analysis, data grouping and systems approach. Their application ensured the objectivity of the analysis, the validity of the conclusions and the reliability of the proposed recommendations.

The object of the study is commercial organizations of various organizational and legal forms that form sustainability reporting. The information base of the study is company reports on sustainable development, regulatory legal acts of the Government of the Russian Federation, as well as recommendations of the Bank of Russia and the Ministry of Economic Development of the Russian Federation.

The scientific novelty of the study consists in conducting a comprehensive study of the process of integrating sustainability reporting (SDR) into the accounting and analytical support system (AAS) of company management. The study provides a comprehensive overview of the issues and identifies the main difficulties that arise when including ESD indicators in existing accounting and analytical processes, and determines ways to solve them. The results of the study can be applied in the practical activities of companies to improve accounting and reporting systems, improve strategic management and increase the attractiveness of the company in the eyes of investors and other stakeholders.

Key words: *sustainability reporting, non-financial reporting, accounting and analytical support system for management, corporate governance.*

Cite as: Evstafieva, E. M., Guryev, K. V. (2025) [Problems of integrating sustainability reporting into the accounting and analytical support system for company management]. *Intellekt. Innovacii. Investicii* [Intellect. Innovations. Investments]. Vol. 4, pp. 37–48. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2025-4-37>.

Введение

Актуальность. Традиционно главным источником сведений о деятельности компании выступает корпоративная отчетность, центральным компонентом которой является бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая раскрывает подробную информацию о главной цели любой коммерческой органи-

зации – достижении прибыли и сохранении стабильного финансового положения на определенную дату. Однако бухгалтерская отчетность не была предназначена для раскрытия информации об оценке эффективности деятельности компании по экологическим, социальным и управленческим аспектам вопросов (ESG-факторам). Нефинансовая отчетность, раскры-

вая качественные аспекты деятельности компании, такие как экологическая нагрузка, социальная ответственность, соблюдение трудового законодательства и корпоративное управление, по сути дополняет традиционную финансовую отчетность. Сегодня это неизбежно, потому что интересы инвесторов, общества и регуляторов смещаются в сторону более глубокого понимания истинной стоимости компании, выходящей далеко за рамки чистой прибыли. Современные компании вынуждены публично раскрывать информацию о своем воздействии на окружающую среду, социальную обстановку и перспективы устойчивого развития, иначе теряют доверие инвесторов, ухудшают свою репутацию и утрачивают конкурентные преимущества.

Основными формами нефинансовой отчетности являются: экологическая отчетность, социальная отчетность, отчетность в области устойчивого развития, интегрированная отчетность. Однако в условиях растущего интереса со стороны инвесторов и рейтинговых агентств возрастает популярность краткосрочных обзоров и специальных тематических отчетов, например, «ESG-databook» («База данных ESG», «Справочник по нефинансовым показателям» и т. д.).

В условиях усиления внимания к вопросам устойчивого развития со стороны инвесторов, регулирующих органов и общества, возрастает потребность в качественной и достоверной нефинансовой информации. Именно по этой причине, отчетность в области устойчивого развития (ОУР) в последние десятилетия приобрела особую значимость в контексте комплексного управления хозяйствующими субъектами.

На протяжении ряда лет в научных исследованиях и периодической печати параллельно использовались два понятия: отчетность устойчивого развития и ESG-отчетность. Некоторые авторы даже трактовали их как синонимы. По нашему мнению, ESG-отчетность и отчетность устойчивого развития – это очень схожие понятия, но не совсем идентичные, т.к. отчетность устойчивого развития может характеризовать не только ESG-показатели, но и более детальные аспекты, такие как устойчивое управление ресурсами, оказываемое влияние на экосистемы, долгосрочные стратегические цели компании по уменьшению воздействия на окружающую среду и повышение социальной ответственности, цифровые технологии и информационная безопасность и др.

Важнейшей проблемой формирования показателей отчетности устойчивого развития является многообразие существующих международных стандартов, регламентов, рекомендаций, порой противоречащих друг другу и затрудняющих процесс подготовки ОУР.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью формирования комплексной системы учета и анализа нефинансовой информации, которая бы обеспечивала качественное управление устойчивым развитием компаний. Включение данных ОУР в учетно-аналитическую систему организации будет способствовать принятию более обоснованных решений, повышению инвестиционной привлекательности бизнеса, а также укреплению его конкурентных позиций на рынке.

Изученность проблемы. Вопросам формирования и развития ОУР посвящено достаточно большое количество научных работ. Так, в исследовании «Научные исследования в области отчетности по устойчивому развитию: библиометрический обзор и программа для будущих исследований», опубликованном в 2023 году, был проведен обзор большой выборки (более 1 000) рецензируемых статей Scopus, связанных с отчетностью в области устойчивого развития, опубликованных в период с 2000 по 2022 год, авторами из 69 стран. Авторами работы был исследован: «контент-анализ для выявления основных направлений исследований в отчетности по устойчивому развитию с использованием специализированного программного обеспечения» [9]. Результаты показывают, что публикации, посвященные различным аспектам отчетности об устойчивом развитии, продемонстрировали экспоненциальный рост. Авторы статей рассматривали отчетность об устойчивом развитии с разных точек зрения, включая ее теоретические основы, предпосылки, последствия, качество, гарантии и легитимности, институциональных и ресурсных ограничений [9].

Примерно эти же выводы были сделаны и в исследовании «Интеллектуальная структура учета устойчивого развития в корпоративной среде: обзор литературы», посвященному анализу 679 публикаций в области отчетности устойчивого развития, выпущенных в период с 2003 по 2022 год, размещенных в базе данных Web of Science cor collection [16].

Авторами статьи были также проанализированы ключевые базы научных изданий (Scopus, Web of Science, Elibrary) и исследования ведущих исследовательских институтов и научных центров (Московского государственного института международных отношений (университет) МИД Российской Федерации (МГИМО)), а также публикации в базе статей РИНЦ (размещенных на сайте <https://www.elibrary.ru/>) в области устойчивого развития. В результате проведенного исследования были получены аналогичные результаты, в частности, если в 2020 г. и 2021 г. было опубликовано по 21 статье, то в 2023 г. – уже 51 статья, в 2024 году была опубликована 41 статья, в 2025 – 3 статьи. Что подтверждает вышеуказанные выводы

о росте публикаций по данной тематике и позволяет прогнозировать сохранение данной тенденции в связи с появлением новых актуальных вопросов и проблем, связанных с ожидаемым принятием стандарта отчетности об ОУР, проект которого был подготовлен Минэкономразвития в 2024 году.

Среди изученных работ особый интерес вызвали работы таких авторов, как Алексеева И. В. [1], Богатая И. Н. [2], Ефимова О. В. [3], Киркач Ю. Н. [4], Лабынцев Н. Т., Черский Б. Н. [5], Лавров Д. А. [6], Макаренко Е. Н., Усенко Л. Н., Гузей В. А. [7], исследующих вопросы, связанные с развитием и эволюцией форм нефинансовой отчетности, включая отчетность об устойчивом развитии, ее верификации и анализа.

Проведенный нами анализ более 100 научных статей, рассматривающих ОУР, выявил четыре основных направления исследований в области отчетности устойчивого развития:

1. Признание социальной ответственности бизнеса и раскрытие S-факторов в ОУР.
2. Применение концепции двойной существенности при формировании ОУР.
3. Характеристика систем контроля и управления ESG-рисками в ОУР.
4. Обзор направлений использования цифровых технологий в бизнесе компании, включая ИИ, большие данные и Интернет вещей, раскрываемых в ОУР.

Несмотря на значительное число публикаций, проблема включения отчетности в области устойчивого развития (ОУР) в учетно-аналитическую систему управления хозяйствующих субъектов остается малоизученной как с теоретической, так и с практической точки зрения. В частности, методологические подходы к ее интеграции в учетные и аналитические процессы компаний остаются несогласованными, а нормативная база – фрагментарной. Это существенно затрудняет использование данных ОУР в управленческой деятельности хозяйствующих субъектов.

Научная новизна исследования состоит в обосновании необходимости создания единой концепции интеграции ОУР в систему учетно-аналитического обеспечения компаний в целях формирования эффективной корпоративной отчетности.

Цель статьи заключается в проведении комплексного исследования процесса интеграции отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления компаниями, выявление существующих проблем и направлений их решения. В соответствии с поставленной целью, необходимо решить следующие задачи:

- провести анализ существующих принципов подготовки ОУР и рассмотреть их особенности с точки зрения управления компанией;
- выявить спектр проблем, связанных с формированием коммерческими организациями отчетности в области устойчивого развития;
- определить направления интеграции отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления компаниями.

Теоретической основой являются труды отечественных и зарубежных ученых в области отчетности об устойчивом развитии, международные стандарты отчетности (GRI, SASB, ESRS, TCFD, ISO, AA 1000, IFRS S1/ S2 и др.), нормативные документы РФ и данные ведущих компаний, публикующих отчетность устойчивого развития и размещающих ее в Библиотеке корпоративных нефинансовых отчетов на сайте РСПП или собственных сайтах компаний.

Практическая значимость исследования заключается в обосновании направлений интеграции отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления компаниями, реализация которых позволит компаниям повысить достоверность и надежность информации, что будет положительно влиять на ее репутацию и привлекательность для различных групп заинтересованных сторон.

Анализ существующих принципов подготовки отчетности в области устойчивого развития и определение направлений ее интеграции в систему учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления компаниями

Концепция устойчивого развития стала неотъемлемой частью современной деловой практики, затрагивая различные аспекты корпоративной деятельности. Стремление к обеспечению прозрачности деятельности организаций и раскрытию их воздействия на экономическую, социальную и экологическую сферы предопределило возникновение и развитие отчетности устойчивого развития.

К настоящему времени в Национальном Регистре нефинансовых отчетов РФ размещено 695 отчетов в области устойчивого развития, представленных 295 компаниями, которые были выпущены в период, начинающийся с 2001 г.¹

По данным аналитического отчета «Атлас нефинансовой отчетности России 2024», подготовленного аудиторской фирмой Пачоли Консалтинг, в РФ коли-

¹ Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/register/ (дата обращения: 11.03.2025).

чество отчетов об устойчивом развитии имеет явно выраженную тенденцию к увеличению².

Так как нефинансовая отчетность в РФ не является обязательной, то в основном ее формируют лишь крупные компании (лидеры своих рынков), которые оказывают значительные экологические воздействия на окружающую среду.

Следует отметить, что, большая часть российских компаний формирует отчетность в области устойчивого развития на основе зарубежных стандартов^{3, 4, 5}, что связано не только с уже отработанной методологией раскрытия информации, но и с возможностью представлять такой отчет зарубежным заинтересованным лицам.

Среди международных систем стандартов наибольшее распространение имеют стандарты GRI, но в последнее время особое внимание привлекают к себе международные стандарты финансовой отчетности, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) для нефинансовой отчетности – IFRS Sustainability Disclosure Standards (IFRS S1/S2). IFRS S1 (General Requirements for Disclosures) устанавливает общие правила отчетности по устойчивому развитию, а IFRS S2 (Climate-related Disclosures) – специализированные требования конкретно по климатическим аспектам. Они вводятся с целью обеспечения прозрачности и сопоставимости данных о воздействии компаний на окружающую среду, общество и управление (ESG). Основным недостатком данных стандартов является их высокая сложность и необходимость значительных усилий для внедрения.

В настоящее время в РФ начался процесс формирования методологии подготовки и представления отчетности в области устойчивого развития. Так, распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 876-р была утверждена Концепция развития публичной нефинансовой отчетности, которая в том числе предусматривает разработку законодательных требований в этой области. Положением Банка России «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» определено требование о раскрытии информации о корпоративном управлении в годовом отчете акционерного общества. Министерством экономического развития Российской Федерации утверждены Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии

Министерства экономического развития Российской Федерации (Приказ № 764 от 01.11.2023 г.), а также подготовлен проект стандарта отчетности об устойчивом развитии.

По нашему мнению, действующие методические рекомендации нуждаются в серьезной доработке, по следующим причинам:

- рекомендации частично заимствуют идеи из международных стандартов (таких как GRI, SASB, TCFD), но не обеспечивают полной преемственности и непротиворечивости. Некоторые показатели и категории отчетов сформулированы недостаточно точно, что вызывает разночтения и трудности при применении;

- в рекомендациях отсутствует конкретный перечень индикаторов и показателей для измерения нефинансовых аспектов деятельности компаний. Вместо этого даны довольно абстрактные указания, которые сложно интерпретировать и реализовать на практике;

- информация по ряду важнейших категорий, таких как изменения климата, потребление водных ресурсов, охрана труда и здоровья, представлены весьма поверхностно. Необходимо гораздо большее внимание уделять методологии измерений и учета данных показателей;

- рекомендации распространяются только на крупнейшие компании, упуская малые и средние предприятия, которые также влияют на состояние окружающей среды и общество.

Таким образом, очевидно, что в ближайшее время требуется привести их содержание в соответствие с лучшими международными практиками, добавить точные и проверяемые индикаторы, включить механизм независимой проверки отчетности и разработать стимулы для компаний. Только решив указанные проблемы, можно добиться реального продвижения российского бизнеса в направлении устойчивого развития

Проект стандарта отчетности об устойчивом развитии также имеет ряд серьезных недостатков, которые снижают его полезность и эффективность. В частности, в проекте содержится большое число абстрактных формулировок, что усложняет однозначное толкование положений и затрудняет практическое применение. Например, понятия вроде «соответствующих отраслевых и региональных особенностей», «важных социальных и экологических факторов» сформулиро-

² Атлас нефинансовой отчетности России 2024. – URL: <https://www.pacioliconsult.ru/press-tsenter/analitica/analitica-anfor/?ysclid=m9chk099uq515261261> (дата обращения: 11.03.2025).

³ Global standards of sustainable development. – URL: <https://www.globalreporting.org/standards/> (accessed: 11.03.2025).

⁴ Sustainability Accounting Standards Board (SASB). – URL: <https://sasb.ifrs.org/standards/> (accessed: 11.03.2025).

⁵ Recommendations on disclosure of financial information related to climate change by the CFD Working Group. – URL: <https://www.fsb-tcfid.org/> (accessed: 11.03.2025).

ваны настолько расплывчато, что не несут конкретного смысла и оставляют простор для произвольного трактования. Предлагаемые проектом показатели отчетности чрезмерно обобщены и лишены конкретных числовых индикаторов. Проект не в полной мере согласован с международными нормами и стандартами, такими как GRI, IFRS S1/ S2, ISO, AA 1000, SASB, TCFD, которые давно признаны на глобальном уровне. Российскому проекту недостаёт ясных ссылок на международные аналоги, что существенно ухудшает возможности сравнения и восприятия российской отчетности в мире. Нельзя не отметить и отсутствие в проекте мер по контролю и ответственности, т.к. в нем совершенно не предусмотрены санкции за несоблюдение или фальсификацию отчетности. Для исправления ситуации необходимо провести серьезную доработку проекта, усилить контроль за соблюдением требований, детально проработать методологию и создать стимулы для предприятий.

Таким образом, процесс формирования отчетности в области устойчивого развития (ОУР) – это процесс раскрытия информации о влиянии компании на экономику, общество и окружающую среду, а также о стратегии компании, на основе соответствующих международных и российских стандартов и руководств. Реализация данного процесса требует детального анализа имеющихся в экономической печати исследований в области интеграции ОУР в учетно-аналитическую систему управления компаний.

По нашему мнению, место отчетности в системе учетно-аналитического обеспечения зависит от ее способности интегрировать нефинансовые данные с традиционными финансовыми показателями.

Исходя из этого, для определения возможностей и направлений интеграции ОУР в систему учетно-аналитического управления, целесообразно рассмотреть следующие аспекты:

- влияние отчетности в области устойчивого развития на корпоративное управление;
- возможности использования ОУР для оценки рисков и возможностей компаний;
- взаимосвязь отчетности в области устойчивого развития с бухгалтерским, управленческим и налоговым учетами;
- методы интеграции нефинансовых показателей ОУР в систему учетно-аналитического обеспечения компаниями.

Многие компании, активно внедряющие принципы устойчивого развития и публикующие отчеты по ESG-факторам, демонстрируют более высокие показатели устойчивости и конкурентоспособности. По мнению авторов Dumay J., Guthrie J., Farneti F.: «Отчетность об устойчивом развитии фокусируется на

экологических, социальных и управленческих (ESG) факторах, предоставляя заинтересованным сторонам информацию о том, как организация управляет своими нефинансовыми рисками и возможностями в целом. Компании с высокими рейтингами устойчивости демонстрируют более высокую прибыльность и долговечность на рынке» [12].

С другой стороны, некоторые критики утверждают, что корпоративные стратегии устойчивого развития могут быть направлены скорее на маркетинговое продвижение и улучшение имиджа, чем на реальное снижение негативного воздействия (Biancone P. P., Secinaro S., Brescia V., & Calandra D.) [10]. В этом контексте важным является вопрос о том, насколько эффективно отчетность по устойчивому развитию отражает реальное поведение компаний и их влияние на общество и экологию.

Компании, ориентированные на долгосрочное развитие, рассматривают ОУР как стратегический инструмент, который позволяет:

- определять приоритетные направления развития с учетом экологических и социальных факторов;
- формировать устойчивые цепочки поставок, снижая зависимость от ресурсов с высоким углеродным следом;
- улучшать инвестиционную привлекательность, повышая кредитные рейтинги и доступ к «зеленому финансированию».

Таким образом, отчетность в области устойчивого развития выступает не только источником информации, но и инструментом стратегического управления. Она позволяет компаниям адаптироваться к глобальным вызовам, снижать риски и формировать долгосрочную устойчивость бизнеса.

По мнению ряда авторов Gil-Marín M., Vega-Muñoz A., Contreras-Barraza N., Salazar-Sepúlveda G., Vera-Ruiz S., & Losada A. V.: «Традиционные системы бухгалтерского учета ориентированы на подготовку финансовой отчетности, которая служит основой для оценки финансового состояния организации, анализа ее платежеспособности и ликвидности. Однако в последние годы наблюдается тенденция к интеграции нефинансовых показателей в систему отчетности» [14]. Eccles R. G., Ioannou I., & Serafeim G также полагают, что: «устойчивое развитие требует перераспределения внимания не только на краткосрочную прибыльность, но и на долгосрочные экологические и социальные результаты» [13].

В полной мере, разделяя их точку зрения, мы считаем, что современный бухгалтерский учет требует адаптации и расширения существующих стандартов для учета не только финансовых, но и нефинансовых показателей (ESG-показателей).

Возможность интеграции данных о воздействии на экологию, соблюдении прав человека или корпоративной этики в традиционный бухгалтерский учет представляют собой один из важнейших вызовов современной бухгалтерии. Abdo H., Owusu F. B., Mangena M, Ливси А. считают, что: «...бухгалтерский учет должен перейти от фиксации только финансовых результатов к более широкому учету влияния хозяйственной деятельности на общество и природу» [8]. В то же время критики этого подхода, такие как Biancone P., Gray R., Brescia V., Chmet F. and Lanzalonga F. подчеркивают, что полная интеграция нефинансовых данных в бухгалтерскую отчетность сталкивается с проблемами стандартизации и оценки нефинансовых активов [11; 15].

Важным аспектом является также налоговый учет, который на сегодняшний день в большинстве стран ограничен исключительно финансовыми показателями. Однако с развитием законодательства в области устойчивого развития (принципы трансфертного ценообразования и налогообложения экологически чистых технологий) появляются новые требования к раскрытию информации, связанной с воздействием организации на экологию и общество. Например, система налогообложения экологически чистых продуктов, внедренная в Европе, обязывает компании раскрывать информацию о своем углеродном следе и использовании ресурсов⁶. Таким образом, налоговый учет, как и бухгалтерский, постепенно включает в себя аспекты устойчивого развития, что предполагает необходимость внедрения новых механизмов и стандартов.

Многие исследователи указывают на важность перехода к интегрированным отчетам, которые связывают финансовые и нефинансовые данные. Важно отметить, что интеграция нефинансовых показателей в систему управленческого учета требует развития новых подходов и инструментов. Так, по мнению Manes-Rossi F., Nicolò G., & Argento D. [17], для эффективного применения отчетности по устойчивому развитию необходимо внедрение более высоких стандартов в области оценки корпоративной устойчивости, а также разработки соответствующих метрик и индикаторов.

В свою очередь, противники полной интеграции, такие как Szadziwska A., Kotowska B., Klovien L. [18], отмечают, что внедрение нефинансовых показателей в систему управления приводит к увеличению

сложности учета и снижению достоверности отчетности. На их взгляд, существует опасность чрезмерной бюрократизации процесса отчетности, что может затруднить ее эффективное использование для оперативных решений.

Обзор существующих исследований свидетельствует о наличии ряда сложностей, возникающих при включении отчетности устойчивого развития в учетные и аналитические процессы организаций. Состав проблем, связанных с необходимостью интеграции ОУР в систему учетно-аналитического обеспечения управления коммерческих организаций, можно дополнить и проблемами, связанными с недостатком компетенций у сотрудников, особенно в условиях внедрения новых программных средств на базе искусственного интеллекта.

Анализ практики раскрытия информации об устойчивом развитии был проведен нами по данным 17 крупнейших топливно-энергетических компаний страны (Группа «Интер РАО ЕЭС», АО «Концерн Росэнергоатом», Группа РусГидро, ПАО «Газпром энергохолдинг», ПАО «Юнипро», ПАО «ЭЛ5-Энерго», ПАО «Фортум», ПАО «Квадра», АО «ЕвроСибЭнерго», ООО «Сибирская генерирующая компания», ПАО «Россети», АО «РЭС», ПАО «Т Плюс», ОАО «Сетевая компания», АО «БЭСК», ОАО «ИЭСК», ПАО «СУЭНКО»). При выборе именно этих компаний мы ориентировались на данные о крупнейших компаниях отрасли, приведенные Министерством энергетики на своем сайте⁷. Все эти компании готовят и размещают свою нефинансовую отчетность в библиотеке нефинансовых отчетов в РСПП.

Анализ данных позволил установить 4 подхода к раскрытию информации об устойчивом развитии⁸:

1. Компании формируют отчет об устойчивом развитии (АО «Концерн Росэнергоатом» – 40 страниц, ПАО «Россети» – 191 стр., ПАО «ЭЛ5-Энерго» – 144 стр., ПАО «Т Плюс» – 97 стр.) и размещают его в библиотеке нефинансовых отчетов РСПП.

2. Компании формируют интегрированный отчет, в рамках которого раскрывают отдельные аспекты устойчивого развития (Группа «Интер РАО ЕЭС» – 306 стр., РусГидро – 93 стр., АО «Сетевая компания» – 127 стр., ПАО «Юнипро» – 249 стр.) и размещают его в библиотеке нефинансовых отчетов РСПП.

Компании формируют годовой отчет, в рамках

⁶ Transfer pricing and sustainable development: Addressing the challenges of integrating ESG factors. OECD Guidelines for Multinational Enterprises. – URL: <https://www.oecd.org/daf/inv/mne/> (accessed: 11.03.2025).

⁷ Крупнейшие энергетические компании РФ по данным Министерства энергетики РФ. – URL: <https://minenergo.gov.ru/industries/power-industry/largest-electric-power-companies> (дата обращения: 11.03.2025).

⁸ Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (дата обращения: 11.03.2025).

которого раскрывают отдельные аспекты устойчивого развития, и размещают его на странице в сети Интернет ООО «Интерфакс-ЦРКИ» – информационного агентства, аккредитованного ЦБ РФ на раскрытие информации. Информация доступна на информационном портале www.e-disclosure.ru. (АО «СУЭНКО» – 57 стр., АО «РЭС» – 275 стр., АО «БЭСК» – 120 стр.).

Отдельные компании, например, ПАО «Газпром энергохолдинг», ранее размещавшие ОУР (с 2014 по 2020 гг.) в библиотеке РСПП, сейчас не раскрывают информацию об устойчивом развитии в виде отдельных отчетов, а лишь описывают отдельные события группы на своем сайте и содержат ссылки на сайты компаний, входящих в данную группу, в частности – ссылку на экологический отчет ПАО «Газпром».

Проведенный анализ данных отчетов вышеназванных компаний, а также информации, размещенной на их сайтах, в средствах массовой информации и данных рейтинговых и рэнкинговых агентств, позволил установить следующее: изученные отчеты серьезно отличаются друг от друга и по структуре и по содержанию, и по объему. Ряд компаний даже не указывает факт использования каких-либо стандартов,

в то время как другие компании – указывают их, но не раскрывают степень соответствия приведенных в отчетах данных требованиям данных стандартов. В одних отчетах приводится обзор внутрифирменных нормативных актов в области устойчивого развития, в других – они даже не указываются. В годовых отчетах компаний сразу приводится и финансовая отчетность, в то время как в ОУР – приводится лишь ряд показателей из финансовой отчетности. Имеет место и разная степень интерактивности формируемых отчетов, а также порядок и процедура их верификации. Отчеты различаются также и по формам представления информации, ее наглядности, удобству восприятия и цветовому дизайну.

По итогам исследования, рекомендовать какой-либо отчет по устойчивому развитию, в качестве образца, не представляется возможным. Каждый из них имеет и достоинства и недостатки, в связи с тем, что действующие рекомендации допускают достаточно высокую степень свободы компаний при составлении ОУР.

Выявленные группы проблем, связанных с эффективным внедрением в практику хозяйствующих субъектов, отчетности в области устойчивого развития, представлены в таблице 1.

Таблица 1. Проблемы интеграции отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организации

№	Проблема	Описание
1	Отсутствие единого методологического подхода	Разные стандарты (GRI, SASB, ESRS, TCFD) предлагают различные методы раскрытия информации, что затрудняет сопоставимость данных
2	Разрыв между финансовыми и нефинансовыми показателями	ОУР и финансовая отчетность рассматриваются как отдельные элементы, что снижает аналитическую ценность данных
3	Недостаточная регламентация на национальном уровне	В большинстве стран требования по ОУР носят добровольный характер, что ведет к неоднородности в отчетности
4	Низкая степень цифровизации и автоматизации учета ESG-показателей	Учетные системы компаний не адаптированы для работы с нефинансовыми показателями, что усложняет их использование в управлении

Источник: разработано авторами

Наличие данных проблем рассматривается нами не как препятствие внедрению ОУР, а как свидетельство активного развития данного процесса, способствующее развитию теории и практики бухгалтерского учета и отчетности.

Основными перспективными направлениями решения данных проблем, по нашему мнению, являются:

- дальнейшее развитие регулирования вопросов формирования и представления ОУР на государственном и отраслевых уровнях, что обеспечит унифицированный подход к содержанию раскрываемых

ESG-данных;

- разработка корпоративных стандартов ОУР, что позволит предусмотреть наиболее эффективный способ интеграции данной отчетности в систему учетно-аналитического обеспечения управления компаний и обеспечит сопоставимость данных финансовой и нефинансовой отчетности по ключевым показателям;

- развитие корпоративных систем автоматизации управления, учета и анализа, на базе генеративного ИИ, способных не только формировать ESG-по-

казатели для их отражений в ОУР, но и обеспечить обратную связь, между достигнутыми показателями и стратегией развития компаний в области устойчивого развития в целях ее своевременной корректировки.

Проведенное исследование наглядно продемонстрировало высокую роль корпоративного уровня управления компаний в постановке и решении проблем устойчивого развития и формирования ОУР, т.к. формат, структура и содержание данной отчетности находятся в прямой зависимости от целого ряда объективных факторов, влияющих на ОУР. В частности, от выбранных компаний ЦУР ООН и национальных целей развития Российской Федерации, от целей определенных в ESG-стратегии и дорожной карте ESG и т.п., до наличия в структуре компании специализированных подразделений, например Управление (дирекция) устойчивого развития с учетом специфики организации внутреннего контроля. Именно эти вопросы уже сегодня нужно решать путем разработки внутрифирменных стандартов и регламентов, базирующихся на краеугольных положениях, содержащихся в проекте стандарта отчетности об устойчивом развитии в РФ с учетом положений системы международных стандартов, используемых компаниями.

Заключение

Таким образом, отчетность в области устойчивого развития является важным элементом системы учетно-аналитического обеспечения управления компаний, т.к. позволяет дополнить данные финансовой отчетности ESG-показателями ее деятельности, получившими в настоящее время особое внимание стейхолдеров. Однако процесс ее интеграции сталкивается с определенными трудностями, связанными с отсутствием стандартов, сложностью учета и необходимостью более глубокого теоретического осмысления. Несмотря на недостаточную проработку данного вопроса в научных исследованиях, он обладает высокой практической значимостью, что определяет необходимость дальнейшего изучения и разработки методологических основ для формирования эффективных подходов к учету и анализу данных ОУР. Интеграция отчетности в области устойчивого развития в систему учетно-аналитического обеспечения компании расширит возможности управления, предоставит дополнительные данные для оценки эффективности бизнеса и принятия стратегических решений, и в целом будет способствовать повышению эффективности управления и минимизации рисков, связанных с устойчивым развитием.

Литература

1. Алексеева И. В. Развитие содержания интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития экономики // Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Экономика. – 2015. – № 1. – С. 87–91. – EDN: UKIHRR.
2. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М. Роль аудита и консалтинга в обеспечении устойчивого развития экономики России // Учет и статистика. – 2023. – Т. 20, № 3. – С. 76–84. – <https://doi.org/10.54220/7607.2023.94.16.009>. – EDN: WYEGQX.
3. Ефимова О. В. Отчет об устойчивом развитии как новая форма корпоративной отчетности компании // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 8. – С. 36–47. – EDN: SJVRTF.
4. Киркач Ю. Н. Интегрированная отчетность в коммерческих организациях // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 6. – С. 42–57. – <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-8-6-42-57>. – EDN: BSOOLT.
5. Лабынцев Н. Т., Черский Б. В. Аналитические возможности информационного наполнения нефинансовой отчетности экономических субъектов Российской Федерации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 5. – С. 9–15. – https://doi.org/10.51760/2308-9407_2023_5_9. – EDN: QKUGFF.
6. Лавров Д. А. Развитие методологии и методики формирования интегрированной отчетности и ее аудита в нефтегазовом комплексе : монография / Д. А. Лавров [и др.]. – М.: ООО «Русайнс», 2023. – 286 с. – EDN: AOXAMD.
7. Усенко Л. Н., Макаренко Е. Н., Гузей В. А. Методика анализа дифференциации организаций в зависимости от показателей достигнутого уровня устойчивого развития // Учет и статистика. – 2023. – Т. 20, № 3. – С. 8–19. – <https://doi.org/10.54220/8887.2023.21.40.002>. – EDN: CBDWNP.
8. Abdo H., Owusu F. B., Mangena M. (2023) Accounting practices and regulations for extractive industries: a framework for harmonization. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, Vol. 22, No. 4. – <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2023-0425>. (In Eng.).
9. Benameur K. B., et al. (2024) Sustainability reporting scholarly research: a bibliometric review and a future research agenda. *Management Review Quarterly*. Vol. 74. No. 2, pp. 823–866. (In Eng.).
10. Biancone P. P., et al. (2024) Which direction for stakeholder capitalism? Approaches and reporting towards POP accounting. *Sustainable Development*. Vol. 32. No. 6, pp. 6579–6594. – <https://doi.org/10.1002/sd.3052>. (In Eng.).

11. Biancone P., et al. (2024) The evolution of integrated popular financial reporting: toward a digital-driven collaborative approach using sentiment analysis tool. *EuroMed Journal of Business*. Vol. 20. No. 5, pp. 75–97. – <https://doi.org/10.1108/EMJB-11-2023-0298>. (In Eng.).
12. Dumay J., Guthrie J., Farneti F. (2010) Gri sustainability reporting guidelines for public and third sector organisations. *Public Management Review*. Vol. 12. No. 4, pp. 531–548. – <https://doi.org/10.1080/14719037.2010.49626>. (In Eng.).
13. Eccles R. G., Ioannou I., Serafeim G. (2014). The impact of a corporate culture of sustainability on corporate behavior and performance. *Harvard Business School Working Paper*. No. 14. – p. 103.
14. Gil-Marín M., et al. (2022) Sustainability accounting studies: A metasynthesis. *Sustainability*. Vol. 14. No. 15. – p. 9533. – <https://doi.org/10.3390/su14159533>. (In Eng.).
15. Gray R. (2010) Is accounting for sustainability actually accounting for sustainability... and how would we know? An exploration of narratives of organizations and the planet. *Accounting, Organizations and Society*. Vol. 35. No. 1, pp. 47–62. – <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.006>. (In Eng.).
16. Kalbouneh A., et al. (2023) The intellectual structure of sustainability accounting in the corporate environment: A literature review, *Cogent Business & Management*, Taylor & Francis Journals, Vol. 10. No. 2, p. 2211370-221 (In Eng.).
17. Manes-Rossi F., Nicolò G., Argento D. (2020). Non-financial reporting formats in public sector organizations: A structured literature review. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*. Vol. 32. No. 4, pp. 639–669. (In Eng.).
18. Szadziwska A., et al. (2020) Non-financial reporting by an international corporation in the light of new mandatory regulations. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*. Vol. 109. No. 165, pp. 105–137. – <https://doi.org/10.5604/01.3001.0014.4344>. (In Eng.).

References

1. Alekseeva, I. V. (2015) [Development of the content of integrated reporting in the context of sustainable economic development]. *Nauchnyy vestnik Volgogradskogo filiala RANKHIGS. Seriya: Ekonomika* [Scientific Bulletin of the Volgograd branch of RANEP. Series: Economy]. Vol. 1, pp. 87–91. (In Russ.).
2. Bogataya, I. N., Evstafieva, E. M. (2023) [The role of audit and consulting in ensuring sustainable development of the Russian economy]. *Uchet i statistika* [Accounting and statistics]. Vol. 20, No. 3, pp. 76–84. – <https://doi.org/10.54220/7607.2023.94.16.009>. (In Eng.).
3. Efimova, O. V. (2014) [Sustainable development report as a new form of corporate reporting of the company]. *Auditorskiye vedomosti* [Audit statements]. Vol. 8, pp. 36–47. (In Russ.).
4. Kirkach, Yu. N. (2021) [Integrated reporting in commercial organizations]. *Uchet. Analiz. Audit.* [Accounting. Analysis. Audit]. Vol. 8, No. 6, pp. 42–57. – <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-8-6-42-57>. (In Russ.).
5. Labintsev, N. T., Chersky, B. V. (2023) [Analytical possibilities of information content of non-financial reporting of economic entities of the Russian Federation]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)* [Bulletin of the IPB (Bulletin of Professional Accountants)]. Vol. 5, pp. 9–15. – https://doi.org/10.51760/2308-9407_2023_5_9. (In Russ.).
6. Lavrov, D. A., et al. (2023) [Development of the methodology and techniques for the formation of integrated reporting and its audit in the oil and gas complex]. M.: ООО «Rusains», 286 p.
7. Usenko, L. N., Makarenko, E. N., Guzey, V. A. (2023) [Methodology for analyzing the differentiation of organizations depending on the indicators of the achieved level of sustainable development]. *Uchet i statistika* [Accounting and Statistics]. Vol. 20, No. 3, pp. 8–19. – <https://doi.org/10.54220/8887.2023.21.40.002>. (In Russ.).
8. Abdo, H., Owusu, F. B., Mangena, M. (2023) Accounting practices and regulations for extractive industries: a framework for harmonization. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. Vol. 22, No. 4. – <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2023-0425>. (In Eng.).
9. Benameur, K. B., et al. (2024) Sustainability reporting scholarly research: a bibliometric review and a future research agenda. *Management Review Quarterly*. Vol. 74. No. 2, pp. 823–866. (In Eng.).
10. Biancone, P. P., et al. (2024) Which direction for stakeholder capitalism? Approaches and reporting towards POP accounting. *Sustainable Development*. Vol. 32. No. 6, pp. 6579–6594. – <https://doi.org/10.1002/sd.3052>. (In Eng.).
11. Biancone, P., et al. (2024) The evolution of integrated popular financial reporting: toward a digital-driven collaborative approach using sentiment analysis tool. *EuroMed Journal of Business*. Vol. 20. No. 5, pp. 75–97. – <https://doi.org/10.1108/EMJB-11-2023-0298>. (In Eng.).

12. Dumay, J., Guthrie, J., Farneti, F. (2010) Gri sustainability reporting guidelines for public and third sector organisations. *Public Management Review*. Vol. 12. No. 4, pp. 531–548. – <https://doi.org/10.1080/14719037.2010.49626>. (In Eng.).
13. Eccles, R. G., Ioannou, I., Serafeim, G. (2014). The impact of a corporate culture of sustainability on corporate behavior and performance. *Harvard Business School Working Paper*. Vol. 14, p. 103. (In Eng.).
14. Gil-Marín, M., et al. (2022) Sustainability accounting studies: A metasynthesis. *Sustainability*. Vol. 14. No. 15, pp. 9533. – <https://doi.org/10.3390/su14159533>. (In Eng.).
15. Gray, R. (2010) Is accounting for sustainability actually accounting for sustainability... and how would we know? An exploration of narratives of organizations and the planet. *Accounting, Organizations and Society*. Vol. 35. No. 1, pp. 47–62. – <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.006>. (In Eng.).
16. Kalbouneh, A., et al. (2023) The intellectual structure of sustainability accounting in the corporate environment: A literature review, *Cogent Business & Management*. *Taylor & Francis Journals*, Vol. 10. No. 2, p. 2211370-221. (In Eng.).
17. Manes-Rossi, F., Nicolò, G., Argento, D. (2020) Non-financial reporting formats in public sector organizations: A structured literature review. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*. Vol. 32. No. 4, pp. 639–669. (In Eng.).
18. Szadziawska, A., et al. (2020) Non-financial reporting by an international corporation in the light of new mandatory regulations. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*. Vol. 109. No. 165, pp. 105–137. – <https://doi.org/10.5604/01.3001.0014.4344>. (In Eng.).

Информация об авторах:

Елена Михайловна Евстафьева, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия

ORCID iD: 0000-0001-7414-4080, **Scopus Author ID:** 58746069700

e-mail: 2982232@mail.ru

Кирилл Валерьевич Гурьев, аспирант, научная специальность 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия

ORCID iD: 0000-0002-4588-7341

e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com

Вклад соавторов:

Евстафьева Е. М. – методическое консультирование, анализ полученных данных, утверждение окончательного варианта, принятие ответственности за все аспекты работы.

Гурьев К. В. – проведение исследования, сбор, интерпретация и анализ полученных данных, оформление рукописи.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Статья поступила в редакцию: 03.04.2025; принята в печать: 01.07.2025.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

Information about the authors:

Elena Mikhailovna Evstafieva, Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Accounting, Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia

ORCID iD: 0000-0001-7414-4080, **Scopus Author ID:** 58746069700

e-mail: 2982232@mail.ru

Kirill Valerievich Guryev, postgraduate student, scientific specialty 5.2.3. Regional and sectoral economics, Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia

ORCID iD: 0000-0002-4588-7341

e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com

Contribution of the authors:

Evstafieva E. M. – methodical consulting, analysis of the data obtained, approval of the final version, taking responsibility for all aspects of the work.

Guryev K. V. – conducting research, collecting, interpreting and analyzing the data obtained, preparing the manuscript.

The paper was submitted: 03.04.2025.

Accepted for publication: 01.07.2025.

The authors have read and approved the final manuscript.