

ИНТЕГРАЦИЯ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ЦЕЛЬЮ ОТРАЖЕНИЯ ИХ В УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Елена Михайловна Евстафьева¹

Кирилл Валерьевич Гурьев²

¹Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, Ростовская область, ул. Большая Садовая, д. 69, e-mail: 2982232@mail.ru

²Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, Ростовская область, ул. Большая Садовая, д. 69, e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com

Аннотация. В данной статье рассматриваются цели устойчивого развития, выделяемые Глобальным договором ООН, и цели устойчивого развития компаний, получившие статус Global Compact LEAD. Проводится анализ коммерческих организаций, формирующих отчётность в соответствии с целями устойчивого развития за период 2021-2023 гг. и приводится интеграция целей устойчивого развития в коммерческие организации с целью отражения их в управленческой отчётности. Целью статьи является изучение интеграции целей устойчивого развития в коммерческие организации для отражения их в управленческой отчётности. Информационной базой для исследования выступили данные в рамках годовых, интегрированных отчётов, или отчётов об устойчивом развитии на сайте РСПП, а также нормативная правовая база, регулирующая вопросы отображения результатов развития компаний в управленческой отчётности.

Ключевые слова: цели, устойчивое развитие, управленческая отчётность, коммерческие организации.

Информация о финансировании: данное исследование выполнено без внешнего финансирования.

Для цитирования: Евстафьева Е.М., Гурьев К.В. Интеграция целей устойчивого развития деятельность в коммерческие организации с целью отражения их в управленческой отчётности. Государственное управление и право. 2024. № 2(02). С. 162-172.

INTEGRATION OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS INTO COMMERCIAL ORGANIZATIONS TO REFLECT THEM IN MANAGEMENT REPORTING

Elena Mikhailovna Evstafieva¹

Kirill Valerievich Guryev²

¹Federal state budgetary educational institution of higher education « Rostov State Economic University (RINH)», 69 Bolshaya Sadovaya str., Rostov-on-Don, Rostov region, Russian Federation, e-mail: 2982232@mail.ru

²Federal state budgetary educational institution of higher education « Rostov State Economic University (RINH)», 69 Bolshaya Sadovaya str., Rostov-on-Don, Rostov region, Russian Federation, e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com

Abstract. This article examines the sustainable development goals identified by the UN Global Compact and the sustainable development goals of companies that have received the Global Compact LEAD status, analyzes commercial organizations that report in accordance with the sustainable development goals for the period 2021-2023, and provides the integration of sustainable development goals in commercial organizations for the purpose of reflecting them in management reporting. The purpose of the article is to study the integration of sustainable development goals in commercial organizations for the purpose of reflecting them in management reporting. The information base for the study was data from annual, integrated, or sustainable development reports on the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs website, as well as the regulatory framework governing the display of company development results in management reports.

Keywords: goals, sustainable development, management reporting, commercial organizations.

Financing information: this study was carried out without external funding.

For citation: Evstafieva E.M., Guryev K.V. (2024) Integration of sustainable development goals into commercial organizations to reflect them in management reporting. Public administration and law, 2(02), 162-172.

ВВЕДЕНИЕ

Существующие в настоящее время благоприятные условия, создаваемые на законодательном уровне, способствуют тому, что всё больше коммерческих организаций экономических, социальных и экологических систем. Это, в свою очередь, позволяет принимать более эффективные управленческие решения.

Развитие концепции устойчивого развития как на национальном, так и на международном уровне определяется нормативно-правовой базой и регулирующими актами. Одной из ключевых инициатив в этой сфере является Глобальный договор ООН о корпоративной ответственности и устойчивом развитии, принятый

в 2000 году по инициативе Кофи Аннана. Выступая на Всемирном экономическом форуме в Давосе в 1999 году, он призвал мировое деловое сообщество и Организацию Объединённых Наций к созданию глобального соглашения, основанного на общих ценностях и принципах, с целью придания мировому рынку более гуманного облика [1]. Участниками Глобального договора являются коммерческие организации – представители различных стран мира, включая российские компании [1], различных форм собственности и масштабов, реализующие единые этические принципы в сфере социального развития, защиты окружающей среды и борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией. По данным национальной сети Глобального договора по состоянию на 2024 г., представителями России в международной инициативе ООН по целям устойчивого развития и принципам Глобального договора являются 77 российских компаний. Среди крупных представителей можно выделить, ОАО «РЖД» (участник с 2007 г.), Группа РусГидро (участник с 2017 г.), ПАО «ГМК «Норникель» (участник с 2016 г.), АФК «Система» (участник с 2002 г.), ПАО «Сбербанк» (участник с 2010 г.) и др. Но также особым статусом LEAD в Глобальном договоре ООН обладают ООО «Сахалинская Энергия» (участник с 2009 г.), ПАО «ФосАгро» (участник с 2018 г.), ПАО НК «Роснефть» (участник с 2010 г.) за вклад в эффективное сотрудничество, достоверность и прозрачность раскрываемых

показателей в области устойчивого развития. Согласно данным сайта Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) и библиотеки корпоративных нефинансовых отчётов, формирование системы показателей устойчивого развития и их интеграция в корпоративную отчётность начались в 2000 году [1]. На тот момент это было ОАО «Рязанская ГРЭС», и лишь после 2004 г. началось массовое внедрение концепции устойчивого развития в коммерческих организациях нефте- и газодобывающих отраслей. Первыми отчётами были отчёты в области социальной ответственности и отчёты в сфере защиты окружающей среды. Основным стимулом для внедрения целей устойчивого развития стало взаимодействие с иностранными партнёрами и ведение инвестиционной деятельности коммерческих организаций.

ЦЕЛЬ СТАТЬИ

Целью статьи является изучение процессов интеграции целей устойчивого развития в деятельность коммерческих организации для отражения их в управленческой отчётности.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Для исследования процессов интеграции целей устойчивого развития были применены классические общенаучные методы: системного анализа и исследования операций, сравнений и аналогий, обобщений, формально-логические, моделирования, перехода от общего к частному, от абстрактного к конкретному.

Для проверки соответствия международным стандартам и практикам в области устойчивого развития был проведен негативный скрининг, методы логического, статистического анализа и синтеза, целеполагания и декомпозиции целей. Что в совокупности позволило достичь цель исследования.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Сегодня концепция устойчивого развития затрагивает все сферы экономики и общества. Безусловно, масштаб бизнеса и возможности дают крупным коммерческим организациям больше возможностей для реализации целей устойчивого развития, но как показывает статистика, малый и средний бизнес всё больше

вовлекается в данный процесс¹.

Имплементация целей устойчивого развития активно осуществляется практически всеми российскими компаниями, формирующими и предоставляющими в открытом доступе данные в рамках годовых, интегрированных отчётов, или отчётов об устойчивом развитии на сайте РСПП, и берущие на себя ответственность за внутреннее и внешнее влияние результатов своей деятельности на показатели, выделяемые в рамках «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» [2]. Выделяются три направления целей в области устойчивого развития (рис. 1):



Рисунок 1. 17 целей устойчивого развития, выделяемых Глобальным договором ООН [Составлено автором по материалам [3]]

Figure 1. 17 Sustainable Development Goals outlined by the UN Global Compact Compiled by the author based on [3]

¹44 % компаний из списка UN Global Compact, внедряющих цели устойчивого развития в свою деятельность – из малого и среднего предпринимательства, 33 % – из крупного бизнеса, 23 % – некоммерческие организации

- экологические приоритеты: обеспечение доступа к чистой энергии, охрана водных ресурсов и санитарии, противодействие изменению климата, сохранение морских и наземных экосистем;

- социальные аспекты: достижение гендерного равенства, повышение качества образования, укрепление здоровья и благополучия, искоренение голода и бедности, сокращение уровня социального неравенства;

- экономические направления: развитие партнёрских отношений для устойчивого роста, создание комфортных и безопасных городов, ответственное производство и потребление, укрепление правовых институтов, обеспечение

достойных условий труда, развитие промышленности, инноваций и инфраструктуры

Успешными примерами интеграции целей устойчивого развития в деятельности российских компаний служат три коммерческие организации, являющиеся отраслевыми лидерами и имеющие национальное и мировое признание: ООО «Сахалинская Энергия», ПАО «ФосАгро», ПАО НК «Роснефть». Получившие статус Global Compact LEAD компании, оправдывают свою преданность принципам, положенным в основу их стратегического развития выбранным целям устойчивого развития (табл. 1).

Таблица 1. Анализ коммерческих организаций статуса Global Compact LEAD, формирующих отчётность в соответствии с целями устойчивого развития по состоянию на 2023 г. Составлено автором по материалам [4, 5]

Table 1. Analysis of Global Compact LEAD commercial organizations reporting in accordance with the Sustainable Development Goals as of 2023. Compiled by the author based on [4, 5]

Наименование компании	Цели устойчивого развития																
	Экологические цели					Социальные цели					Экономические цели						
	доступная и чистая энергия	чистая вода и санитария	борьба с изменением климата	сохранение морских экосистем	сохранение экосистем суши	гендерное равенство	качественное образование	здоровье и благополучие	ликвидация голода	ликвидация нищеты	сокращение неравенства	партнёрство в интересах устойчивого развития	устойчивые города и сообщества	ответственное потребление и производство	мир/правосудие и эффективные институты	достойная работа и экономический рост	промышленность/инновация/инфраструктура
ПАО «ФосАгро»		V	V		V		V	V	V			V	V	V		V	V
ПАО «НК «Роснефть»	V		V					V				V				V	
ООО «Сахалинская Энергия»	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V

В таблице 1 приведены цели устойчивого развития компаний, получивших статус Global Compact LEAD, и анализ коммерческих организаций, формирующих отчётность в соответствии с целями устойчивого развития за период 2021-2023 гг.

Так, одним из приоритетных направлений целевого стратегического развития ПАО «ФосАгро» на период до 2025 года является реализация направлений устойчивого развития. Компания выделяет для себя 11 целей устойчивого развития, особое внимание уделяя эффективному достижению цели в обеспечении продовольственной безопасности населения, реализуя его через производство и сбыт экологических минеральных удобрений в более чем 100 стран мира.

В рамках реализации целей устойчивого развития ООО «Сахалинская Энергия» уделяет внимание всем 17 направлениям, охватывающим социальные, корпоративные и экологические аспекты. В ходе взаимодействия с внутренними и внешними заинтересованными сторонами в процессе подготовки отчётов об устойчивом развитии были определены ключевые приоритеты компании. Основное внимание сосредоточено на таких направлениях, как охрана здоровья и благополучие, повышение качества образования, обеспечение чистой водой и санитарией, доступная и экологически чистая энергия, развитие устойчивых городов и сообществ, рациональное потребление и производство, а также эффективное использование ресурсов океана и наземных экосистем.

ПАО «Роснефть», реализуя стратегию «Надёжная энергия

и глобальный энергетический переход» в рамках программы развития до 2030 года, ориентируется на долгосрочное развитие в качестве надёжного производителя энергии. При этом компания уделяет особое внимание внедрению мер по минимизации негативного воздействия на окружающую среду. В соответствии с приоритетами ООН в области устойчивого развития «Роснефть» сосредотачивает свою деятельность на пяти ключевых направлениях: обеспечение здоровья и благополучия, доступ к недорогой и чистой энергии, создание достойных условий труда и экономический рост, борьба с изменением климата, а также развитие партнёрств для устойчивого развития.

Э ф ф е к т и в н о е функционирование и конкурентоспособность компаний требует постоянного совершенствования процессов управления. Принятие управленческих решений основывается на информации, качество которой обеспечивает последующее достижение целей. Собранная, обработанная и проанализированная информация представляется в виде системы отчётности, которая в зависимости от целей имеет свой определённый структурированный вид.

В целом, в рамках финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, выделяют финансовую, управленческую и налоговую отчётность, показатели которой позволяют заинтересованным сторонам получить общую картину результативности её деятельности по трём аспектам (с точки зрения финансового результата субъекта, рассчитываемого

на основе законодательных требований, налогового бремени и учётно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений).

Современный подход к регулированию отчётности в сфере устойчивого развития, базирующийся на международных и российских законодательных нормах, претерпевает изменения в соответствии с актуализируемыми требованиями. Особый интерес представляют нормативные акты, направленные на совершенствование раскрытия информации, среди которых: — Стандарты МСФО (ISSB) в области отчётности по устойчивому развитию: Международный стандарт финансовой отчётности «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием», а также Международный стандарт финансовой отчётности S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»[6];

— Методические рекомендации по подготовке отчётности об устойчивом развитии (Приложение к приказу Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764) [7];

— Рекомендации по раскрытию финансовыми организациями информации в области устойчивого развития (Приложение к информационному письму Банка России от 13.06.2023 г. № ИН-02-28/44) [8].

Согласно стандартам МСФО (ISSB) S1/ S2 в области отчётности по устойчивому развитию, в отчётности подлежит к раскрытию значимая и сопоставимая информация в области устойчивого развития, отражающая способность коммерческих организаций генерировать

доходы, денежные потоки, возможность финансироваться как в краткосрочной, так и среднесрочной, долгосрочной перспективах, быть инвестиционно привлекательными.

Отличительными особенностями отражения информации в отчётности в области устойчивого развития, согласно стандартам МСФО, являются:

— отражение информации по рискам, наличие которых может существенным образом оказывать влияние на показатели результативности деятельности коммерческих организаций, снижать

уровень платёжеспособности; — применение всего объёма доступной и полноценной информации на дату формирования отчётности;

— мониторинг, анализ и оценка рисков с применением всех доступных ресурсов компании (материальных, информационных, технологических, человеческих и пр.) [9];

— сохранность в конфиденциальности той информации, которая может привести к риску снижения конкурентоспособности;

— недопущение отсутствия информации о рисках, доступной для коммерческой организации на дату подготовки отчётности;

— представление, сбор и раскрытие информации в области устойчивого развития осуществляется в периоды представления финансовой отчётности [10].

Также на основе методических рекомендаций по подготовке отчётности об устойчивом развитии (Приложение к приказу Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764)

формирование отчётности об устойчивом развитии должно быть направлено на обеспечение достоверного представления в ней информации о деятельности организации, не противоречить бухгалтерской (финансовой) отчётности, а также соблюдению принципов существенности, осмотрительности, своевременности, полноты, полезности, рациональности, ясности. В рекомендациях по раскрытию информации в сфере устойчивого развития для финансовых организаций (Приложение к информационному письму Банка России от 13.06.2023 г. № ИН-02-28/44) подчёркивается важность предоставления заинтересованным сторонам прозрачной, достоверной и понятной информации. В частности, речь идёт о комплексном освещении направлений реализации

принципов устойчивого развития, управленческих решений в данной сфере, а также о рисках, связанных с ESG-факторами, которые могут существенно повлиять как на эффективность бизнес-процессов в области устойчивого развития, так и на бизнес-модель компании в целом.

Всё это способствует формированию понимания необходимости интеграции целей устойчивого развития в коммерческие организации и их отражения в управленческой отчётности. Суть данного процесса заключается в выработке системного подхода руководства компаний к вопросам экологии, социального развития, защиты населения и вовлечённости общества в экономические процессы. На их основе принимаются эффективные управленческие решения, направленные на совершенствование концепции устойчивого развития (рис. 2).

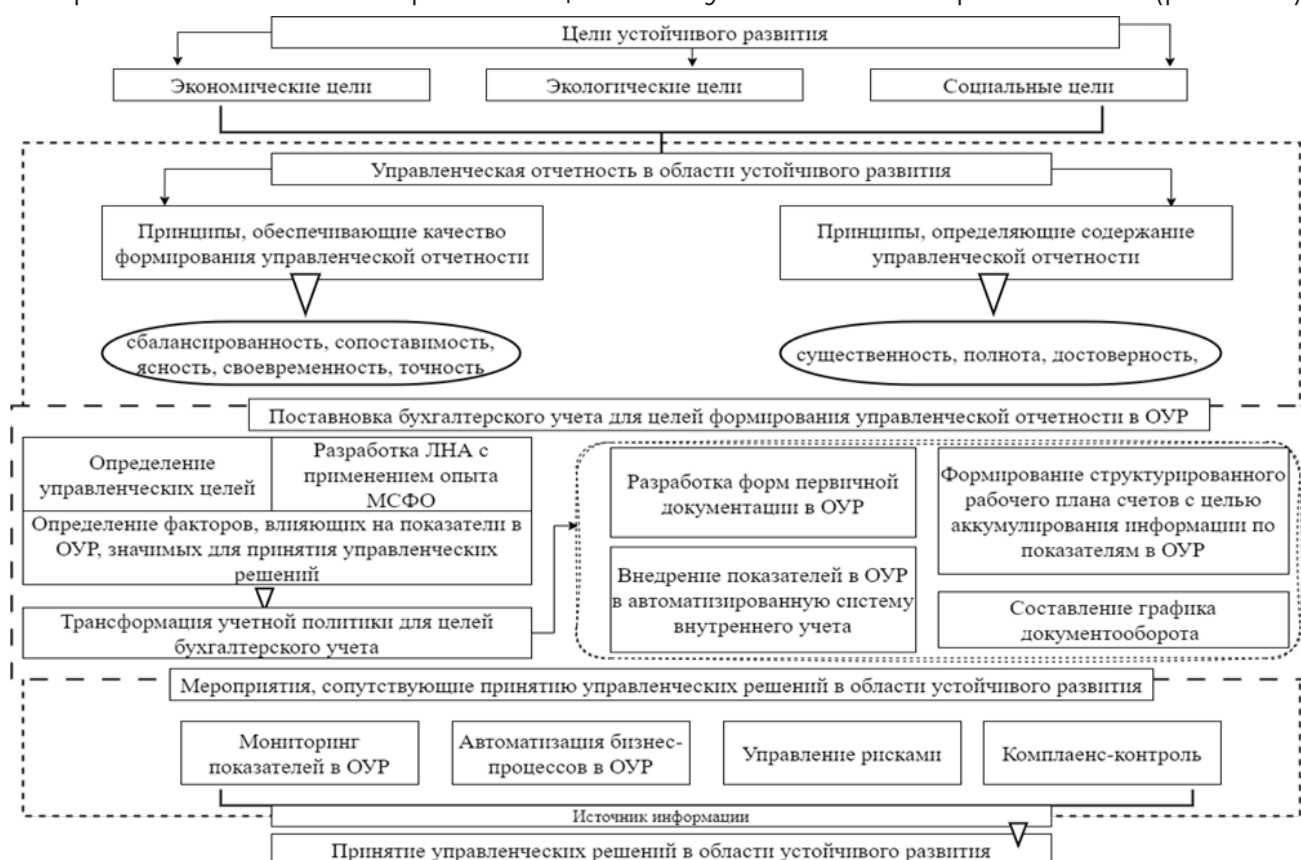


Рисунок 2. Интеграция целей устойчивого развития в коммерческие организации с целью отражения их в управленческой отчётности

Figure 2. Integration of sustainable development goals into commercial organizations in order to reflect them in management reporting

В связи с этим на рисунке 2 представлена схема интеграции целей устойчивого развития в коммерческие организации, обеспечивающая их отражение в управленческой отчётности.

ВЫВОДЫ

Опираясь на рекомендации нормативно-правового регулирования, формирование показателей в управленческой отчётности в области устойчивого развития должно быть направлено на:

- обеспечение прозрачности за счёт раскрытия значимой информации о рисках и возможностях в сфере устойчивого развития [11];

- представление в отчётности актуальных, достоверных и полезных данных;

- формирование единой базы данных по всем бизнес-

процессам для обеспечения сопоставимости показателей. В условиях трансформации общественных и экономических отношений на государственном и корпоративном уровнях растёт необходимость в сбалансированном учёте факторов концепции устойчивого развития при принятии решений в экономической, социальной и экологической сферах. Взаимосвязь и взаимозависимость этих элементов позволяют не только разрабатывать и внедрять эффективную политику в данной области, но и проводить комплексный анализ результативности реализуемых мероприятий, оценивая их влияние на финансово-хозяйственную деятельность коммерческих организаций.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Глобальный договор ООН. URL: <https://globalcompact.ru/>.
2. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов. URL: <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/?ysclid=mlksx8gh96229847707>.
3. Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. URL: <https://sdgs.un.org/publications/transforming-our-world-2030-agenda-sustainable-development-17981>.
4. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчётов. Интегрированный отчёт-2023 ПАО «ФосАгро». URL: https://rspp.ru/upload/uf/187/0ck8tqpei9bard3fiybifoaz2yghbht9/ar_ru_annual_report_pages_phosagro_2023-_1_compressed.pdf.
5. Отчёт об устойчивом развитии-2023 ПАО «Роснефть». URL: https://rspp.ru/upload/uf/e33/4yrk8d10hzma70pqpbceh126qyjprnvc/Rosneft_CSR_2023_RUS.pdf; Отчёт об устойчивом развитии-2020 ООО «Сахалинская Энергия». URL: <https://rspp.ru/upload/uf/1bb/Отчет%20СЭ%202020.pdf>.
6. Международный стандарт финансовой отчётности S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием». URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards-issb/english/2023/issued/issbs1/> Международный стандарт финансовой отчётности S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом». URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/english/2023/issued/part-a/issb-2023-a-ifrs-s2-climate-related-disclosures.pdf?bypass=on>

- 7.** Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчётности об устойчивом развитии: Приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2023 г. № 764 / КонсультантПлюс: справочно-правовая система.
- 8.** Информационное письмо «О рекомендациях по раскрытию финансовыми организациями информации в области устойчивого развития»: Информационное письмо Банка России от 13 июля 2023 г. № ИН-02-28/44 / КонсультантПлюс : справочно-правовая система.
- 9.** Andreeva L.Yu., Skorev M.M., Grafova T.O. Tools of financial management of reputational risks // European Research Studies Journal. 2017. Т. 20. № 3В. Р. 280-299.
- 10.** Евстафьева Е.М. Современная практика раскрытия ESG-информации в отчётности российских компаний // Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты: Материалы VIII Международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 21 апреля 2022 года. Ростов-на-Дону: АзовПринт, 2022. С. 100-104.
- 11.** Kirishchieva I., Skorev M., Mishchenko O., Grafova T. Risks and threats to economic security in the digital economy // SHS Web of Conferences. 2021. Т. 110.

Информация об авторах

Елена Михайловна Евстафьева – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учёта

Кирилл Валерьевич Гурьев – аспирант кафедры бухгалтерского учёта

REFERENCES

- 1.** The UN Global Compact. URL: <https://globalcompact.ru/>. (In Russ.)
- 2.** National Register of corporate non-financial reports. URL: <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/?ysclid=mlksx8gh96229847707>. (In Russ.)
- 3.** Transforming our world: The 2030 Agenda for Sustainable Development. URL: <https://sdgs.un.org/publications/transforming-our-world-2030-agenda-sustainable-development-17981>. (In Russ.)
- 4.** National Register of corporate non-financial reports. Integrated Report-2023 of PJSC PhosAgro. URL: https://rspp.ru/upload/uf/187/0ck8tqpei9bard3fiybifoaz2yghbht9/ar_ru_annual_report_pages_phosagro_2023-1_compressed.pdf. (In Russ.)
- 5.** Rosneft's Sustainability Report-2023. URL: https://rspp.ru/upload/uf/e33/4yrk8d10hzma70pqpbcch126qyjprnvc/Rosneft_CSR_2023_RUS.pdf ; Sakhalin Energy LLC Sustainability Report-2020. URL: <https://rspp.ru/upload/uf/1bb/Report%20SE%202020.pdf>. (In Russ.)
- 6.** International Financial Reporting Standard S1 «General requirements for disclosure of financial information related to sustainable development». URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards-issb/english/2023/issued/issbs1> / International Financial Reporting Standard S2 «Disclosure of climate-related information». URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards-issb/english/2023/issued/part-a/issb-2023-a-ifrs-s2-climate-related-disclosures.pdf?bypass=on>. (In Russ.)
- 7.** On approval of methodological recommendations for the preparation of reports on sustainable development: Order No. 764 of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation dated November 1, 2023 / ConsultantPlus: legal Reference System. (In Russ.)

8. Information letter «On recommendations on disclosure of information by financial organizations in the field of sustainable development»: Information Letter of the Bank of Russia dated July 13, 2023 No. IN-02-28/44 / ConsultantPlus: legal Reference System. (In Russ.)
9. Andreeva, L.Yu., Skorev, M.M., Grafova, T.O. Tools of financial management of reputational risks // European Research Studies Journal. 2017. T. 20. № 3B. C. 280-299.
10. Evstafyeva, E.M. Modern practice of disclosure of ESG information in the reporting of Russian companies // Statistics in the modern world: methods, models, tools: Proceedings of the VIII International Scientific and Practical Conference, Rostov-on-Don, April 21, 2022. Rostov-on-Don: AzovPrint, 2022. Pp. 100-104. (In Russ.)
11. Kirishchieva, I., Skorev, M., Mishchenko, O., Grafova, T. Risks and threats to economic security in the digital economy // SHS Web of Conferences. 2021. T. 110.

Information about the authors

Elena M. Evstafieva – Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Accounting

Kirill V. Guryev – Postgraduate Student of the Department of Accounting

Вклад авторов: все авторы 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.

Поступила в редакцию (Reserved) 17.10.2024

Поступила после рецензирования 14.11.2024

Принята к публикации (Accepted) 28.11.2024