

Оригинальная статья / Original article
УДК 657.9
DOI: 10.18470/1992-1098-2024-3-20



Публичная нефинансовая отчетность: отражение экологических аспектов развития и деятельности хозяйствующих субъектов

Назирхан Г. Гаджиев¹, Наталья В. Лазарева², Сергей А. Коноваленко³, Михаил Н. Трофимов³, Низами А. Юсуфов⁴

¹Дагестанский государственный университет, Махачкала, Россия

²Северо-Кавказский федеральный университет, Ставрополь, Россия

³Рязанский филиал Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя, Рязань, Россия

⁴Дагестанский государственный аграрный университет имени М.М. Джембулатова, Махачкала, Россия

Контактное лицо

Михаил Н. Трофимов, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, Рязанского филиала Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя; 390046 Россия, г. Рязань, ул. 1-я Красная, 18А. Тел. +79308722287
Email fanat1k.fanat1k.fanat1k@yandex.ru
ORCID <https://orcid.org/0000-0002-7194-0468>

Формат цитирования

Гаджиев Н.Г., Лазарева Н.В., Коноваленко С.А., Трофимов М.Н., Юсуфов Н.А. Публичная нефинансовая отчетность: отражение экологических аспектов развития и деятельности хозяйствующих субъектов // Юг России: экология, развитие. 2024. Т.19, N 3. С. 204-218. DOI: 10.18470/1992-1098-2024-3-20

Получена 12 мая 2024 г.
Прошла рецензирование 9 июля 2024 г.
Принята 15 августа 2024 г.

Резюме

В статье ставится задача, связанная с рассмотрением экономически значимой информации, отраженной в публичной нефинансовой отчетности, позволяющие отразить экологические аспекты развития организации. Проведенный анализ показывает, что существуют достаточно серьезные проблемы в раскрытии экономически значимой информации в публичной нефинансовой отчетности из-за существенного отличия национальных требований и международных в части экологических аспектов развития.

В процессе проведения данного исследования применены монографный (описательный) метод исследования, метод системного анализа и сравнительный метод анализа.

Результаты проведенного исследования подтвердили необходимость совершенствования экологической отчетности в рамках развития концепции непубличной финансовой отчетности, при этом авторами подчеркнута необходимость развития состава и содержания экологической отчетности с учетом интеграции финансовой и нефинансовой отчетности. Применение изложенных в статье подходов позволило авторам сформировать более прозрачную информацию для всех заинтересованных пользователей в части экологической деятельности компаний и позволит сблизить национальные и международные стандарты в части данной деятельности.

Авторами предложен состав экологической отчетности компаний в рамках развития концепции публичной нефинансовой отчетности

Ключевые слова

Публичная нефинансовая отчетность, экологическая отчетность, стандарты, риски, экологическая политика.

Public non-financial reporting: Reflection of environmental aspects of development and activities of economic entities

Nazirkhan G. Gadzhiev¹, Natalia V. Lazareva², Sergey A. Konovalenko³, Mikhail N. Trofimov³
and Nizami A. Yusufov⁴

¹Dagestan State University, Makhachkala, Russia

²North Caucasus Federal University, Stavropol, Russia

³Ryazan Branch, V.Ya. Kikot Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Ryazan, Russia

⁴M.M. Dzhambulatov Dagestan State Agrarian University, Makhachkala, Russia

Principal contact

Mikhail N. Trofimov, PhD in Economics, Senior Lecturer, Department of Economic Security, Ryazan Branch, V.Ya. Kikot Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation; 18A 1 Krasnaya St, Ryazan, Russia 390046.

Tel. +79308722287

Email fanat1k.fanat1k.fanat1k@yandex.ru

ORCID <https://orcid.org/0000-0002-7194-0468>

How to cite this article

Gadzhiev N.G., Lazareva N.V., Konovalenko S.A., Trofimov M.N., Yusufov N.A. Public non-financial reporting: Reflection of environmental aspects of development and activities of economic entities. *South of Russia: ecology, development*. 2024; 19(3):204-218. (In Russ.) DOI: 10.18470/1992-1098-2024-3-20

Received 12 May 2024

Revised 9 July 2024

Accepted 15 August 2024

Abstract

The article considers economically significant information reflected in public non-financial reporting, enabling reflection on the environmental aspects of an organization's development. The analysis aims to articulate problems in the disclosure economically significant information in public non-financial reporting due to a significant difference between national and international requirements in terms of the environmental aspects of development.

In the process of conducting this study, a monograph (descriptive) research method, a system analysis method and a comparative analysis method were used.

The results of the study confirmed the need to improve environmental reporting as part of the development of the concept of non-public financial reporting, while authors emphasising the need to develop the composition and content of environmental reporting, taking into account the integration of financial and non-financial reporting. The application of the approaches outlined in the article allowed the generation of more transparent information for all interested users regarding the environmental activities of companies and will bring national and international standards closer to application.

The environmental reporting of companies and its components are proposed as part of the development of the concept of public non-financial reporting.

Key Words

Public non-financial reporting, environmental reporting, standards, risks, environmental policy.

ВВЕДЕНИЕ

В современной учетной системе участие в «зеленой» экономике подтверждается формами публичной (нефинансовой) отчетности. Экологическая отчетность включается в состав отчетности устойчивого развития или публичной финансовой отчетности (GRI – Global Reporting Initiative) [1].

Публичная нефинансовая отчетность интегрирует в свой состав отчеты о социальной ответственности, экологической ответственности, корпоративной гражданской ответственности, об устойчивости и многие другие. Данные отчеты и сообщения предоставляют информацию о том, как компания управляет своими социальными, экологическими и этическими аспектами деятельности.

Публичная нефинансовая отчетность в экологии может быть полезна в нескольких смыслах:

1. Обеспечение внутреннего анализа затрат и доходов в сфере экологии. Она помогает предприятиям и организациям разобраться в своей финансовой ситуации, оценить свою рентабельность, контролировать затраты на экологию и выявлять возможности для экономии. Это может быть особенно полезно для компаний, занятых в экологически ответственных отраслях, где стоимость соблюдения экологических стандартов может быть высокой.

2. Оценка устойчивости экологических проектов. Отчетность может помочь оценить экологическую устойчивость проектов и программ, таких как повышение энергоэффективности, внедрение восстановления экосистем или введение оборудования для уменьшения выбросов вредных веществ.

В нашей стране нормативно-правовая база и юридическая практика по рассматриваемой проблематике находятся на стадии становления, по сути вопросы экологической отчетности не регламентированы и не регулируются Минфином РФ. В настоящее время нормы о необходимости раскрытия экологически значимой информации в нефинансовой отчетности содержатся в следующих нормативных актах (проектах):

- Концепции развития публичной нефинансовой отчетности [2];
- проекте Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности»;
- Рекомендациях Банка России по раскрытию ПАО нефинансовой информации;
- Рекомендациях Банка России в отношении принципов ответственного инвестирования и др. [3].

Концептуальной базой формирования публичной нефинансовой отчетности, включая экологическую отчетность должен стать проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», на основе которого должны разрабатываться действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ). Подготовка ФСБУ о раскрытии объектов экологических отношений в процессе хозяйственной деятельности и подготовке форм отчетности важнейший этап формирования документальной базы об объектах бухгалтерского учета в сфере экологической деятельности. Подготовка ФСБУ отражение экологических аспектов развития и деятельности хозяйствующих субъектов, по сути, второй этап развития учета деятельности хозяйствующих субъектов в новой формации «экологичной» экономики. На третьем и четвертом этапе развития

концепции публичной нефинансовой отчетности законодатель должен подготовить отраслевые стандарты учета и сформировать принципы подготовки внутрифирменных стандартов хозяйствующих субъектов с учетом международной практики и действующей системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета [4].

Структурно схема нормативного регулирования подготовки публичной нефинансовой отчетности в части экологической отчетности может быть представлена следующими блоками (рис. 1).

Концепция развития публичной нефинансовой отчетности обеспечивает общие принципы построения информации по видам деятельности, включая социальные аспекты, экологическую деятельность, управления трудовыми ресурсами и рисками, построения системы безопасности и др. Концепция, по сути, является стратегическим документом, определяющим общие требования к информации и отчетности являющейся не регламентируемой, но имеющей стратегическую значимость для организации. Документ определяет важность подготовки публичной нефинансовой отчетности, особенности контроля качества, определяет этапы развития публичной нефинансовой отчетности.

Методологической основой системы нормативного регулирования публичной нефинансовой отчетности является проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». Проект закона указывает, что перечень основных показателей нефинансовой отчетности устанавливается Правительством РФ, при этом раскрытие информации осуществляется организацией не позже 30 дней со дня ее утверждения.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Экологическая деятельность» как минимум должен содержать следующие обязательные разделы: общие положения; расходы и доходы от экологической деятельности; раскрытия информации в экологической отчетности и т.д.

Методически важными блоками в части нормативно-правовой базы станут прежде всего федеральный стандарт бухгалтерского учета «Экологическая деятельность» и Стандарты GRI, международные стандарты по раскрытию нефинансовой информации в части экологической деятельности.

Во внутрифирменных стандартах в части экологической деятельности может содержаться следующая информация:

Цели и стратегии в области экологической деятельности: внутрифирменные стандарты могут определять основные цели и стратегии компании в области экологической деятельности, которые помогут обеспечить соответствие законодательным требованиям и уменьшить отрицательное влияние на окружающую среду.

Процедуры и практики: стандарты могут определять процедуры и практики, которые должны быть использованы при проведении экологических операций. Например, это может включать в себя правила по утилизации отходов, использованию и переработке ресурсов, уменьшению выбросов в атмосферу и т.д.

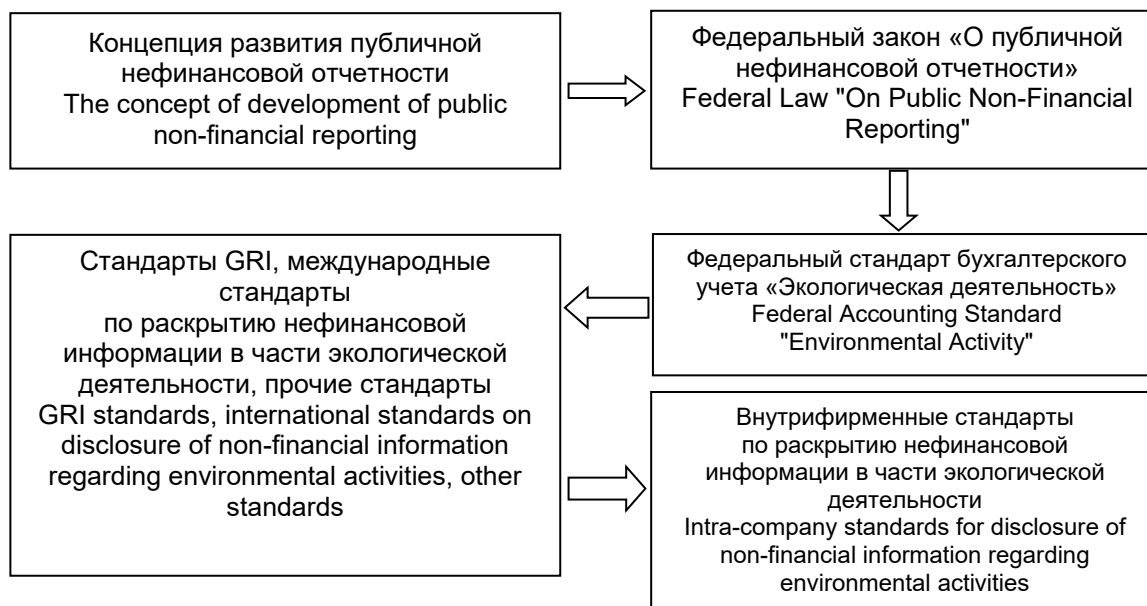


Рисунок 1. Предлагаемая система нормативного регулирования публичной нефинансовой отчетности в части экологической деятельности и экологической отчетности. Составлено авторами

Figure 1. Proposed system of regulatory regulation of public non-financial reporting in terms of environmental activities and environmental reporting. Compiled by the authors.

Обучение и обучающие программы: компании могут определять стандарты, касающиеся обучения сотрудников в области экологической деятельности. Например, это может включать в себя требования к уровню знаний сотрудников, обучающие программы, процедуры проверки знаний и т.д.

Мониторинг и отчетность: внутрифирменные стандарты могут определять процедуры мониторинга и отчетности, которые позволяют оценить эффективность экологических операций. Например, это может включать в себя требования к ежегодному отчету о выбросах, отслеживанию потребления ресурсов, учету использования возобновляемых источников энергии и т.д.

Системы управления: стандарты могут определять системы управления, которые позволяют контролировать и улучшать экологическую деятельность компании. Например, это может включать в себя системы сертификации и аудита экологической деятельности, процедуры проверки соответствия законодательным требованиям и т.д.

Участие заинтересованных сторон: стандарты могут определять процедуры участия заинтересованных сторон в экологической деятельности компании.

В 2012 году были приняты стандарты деятельности по обеспечению экологической и социальной устойчивости МСФО 2012 г. Стандарты определяют правила оценки и учета нефинансовых рисков инвестиционных проектов МФК. Стандарты регулируют оценку и управление экологическими и социальными, определяют перечень требований рационального использования ресурсов и предотвращение загрязнения окружающей среды, принципы обеспечения охраны здоровья населения, правила сохранения природных богатств, экосистем и т.д.

В 2016 г. Международный совет по стандартам в области устойчивого развития (Global Sustainability

Standards Board – GSSB), действующий под эгидой организации «Глобальная инициатива по отчетности», ввел в учетную практику новые стандарты отчетности в области устойчивого развития [5].

Публичная нефинансовая отчетность на базе GRI Standards условно включает следующие разделы и формы:

1. Экономические аспекты устойчивого развития;
2. Социальные аспекты устойчивого развития;
3. Экологические аспекты развития;
4. Управление персоналом.

Положения GRI Standards состоят из трех обязательных к применению стандартов (universal standards), GRI, а также 33 специализированных стандарта (topic-specific standards) имеющих рекомендательный характер.

Стандарт GRI (Global Reporting Initiative) – это набор принципов и руководящих принципов для разработки отчетов об устойчивом развитии (CSR-отчетов) компаний и организаций.

GRI был создан в 1997 году с целью стимулирования организаций к развитию устойчивого бизнеса и повышению прозрачности их деятельности. С тех пор стандарт стал широко используемым и признанным в мировом сообществе бизнеса, инвесторов, правительственных органов и нефинансовых организаций.

Стандарт GRI устанавливает руководство и набор принципов и рекомендаций для подготовки отчетности о степени выполнения организацией своих обязательств по социальной ответственности, включая вопросы, связанные с экологической устойчивостью, правами человека, трудовыми отношениями и борьбой с коррупцией.

Стандарт GRI также устанавливает индикаторы и показатели, которые могут использоваться для измерения и оценки производительности по социальной ответственности. Он является одним из

наиболее широко используемых стандартов в области отчетности о степени выполнения организациями своих обязательств по социальной ответственности.

Универсальные стандарты GRI включают в себя следующие.

1. Стандарт GRI 101 «Основные стандарты».
2. Стандарт GRI 101 «Общие показатели отчетности».
3. Стандарт GRI 103 «Подходы к управлению».

Специфические стандарты GRI разделены на три серии:

- Серия 200 «Экономические стандарты»;
- Серия 300 «Экологические стандарты»

включает восемь специфических стандартов: «Материалы», «Энергия», «Вода», «Биоразнообразие», «Выбросы», «Сбросы и отходы», «Соответствие требованиям», «Экологическая оценка поставщиков». стандарты носят общий характер, содержат правила управления рисками в системе экологической деятельности.

- Серия 400 «Социальные стандарты».

С 1 января 2021 г. применяются:

- GRI 207: Налоги 2019;
- GRI 303: Вода и сбросы 2018;
- GRI 403: Охрана труда и техника безопасности

2018.

С 1 января 2022 г. обязателен к применению GRI 306: Отходы 2020 [6].

Стандарт GRI включает ряд показателей, связанных с экологической деятельностью, таких как потребление энергии, выбросы вредных веществ, управление отходами, использование воды и др. Он также включает в себя стандарты отчетности, которые помогают организациям сообщать о своих экологических действиях в стандартизированном формате.

Таким образом, стандарт GRI тесно связан с экологической деятельностью, предоставляя стандарты и показатели, которые позволяют организациям отчитываться о своих экологических действиях, а также сравнивать свою деятельность с деятельностью других организаций и отслеживать изменения в своей экологической деятельности со временем.

По нашему мнению, данные стандарты следует признать основой методического уровня нормативно-правовых документов регламентирующие экологическую деятельность и экологическую отчетность компаний. Стандарты содержат как обязательные требования в части подготовки отчетности, так и рекомендованные в части формирования отдельных показателей и раскрытия информации об экологической деятельности.

Необходимо сказать, что стандарты обеспечивают широкий набор показателей «зеленой» повестки в деятельности любой организации, например, от затрат на охрану окружающей среды, до величины инвестиций в энергосберегающие и экологически «чистые» технологии. Важным аспектом следует считать обязательное раскрытие относительных показателей финансовых результатов (прибыль/убыток) в расчете на 1 рубль затрат на экологическую деятельность в публичной нефинансовой отчетности на базе GRI Standards.

Особую значимость в условиях перехода к зеленому курсу экономики играет прежде всего

формирование и раскрытие экономически значимой информации в экологической отчетности компаний как составной части нефинансовой публичной отчетности [7].

МАТЕРИАЛ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Устойчивое развитие, то есть развитие которое «удовлетворяет потребности настоящего без ущерба для способности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности», является ключевой задачей в условиях перехода к зеленому типу экономики [8]. Таким образом, устойчивое развитие интегрирует деятельность по трем аспектам: экономическому, социальному и экологическому. Резолюция Организации Объединенных Наций, содержащая 17 целей в сфере устойчивого развития и определяющая, с одной стороны, необходимость разработки системы показателей с целью мониторинга достижения этих целей как на национальном, так и на глобальном уровне, с другой стороны, включающая задачи по отражению вклада организаций в устойчивое развитие, решаемые в рамках публичной нефинансовой отчетности. оказывает стимулирующую роль в развитии публичной нефинансовой отчетности [9].

В последнее время сохраняется тенденция на ответственность и экологичность производственной деятельности, при этом появились перспективы распространения и на сферу инвестиций, повысились требования к содержанию и полноте раскрытия информации, которые в отчетах раскрываются в виде нефинансовых показателей, так называемые ESG факторы (экологические, социальные аспекты, вопросы управления):

- бережное отношение к окружающей среде (англ., E – environment);
- высокая социальная ответственность (англ., S – social);
- эффективность корпоративного управления (англ., G – governance) [10].

В начале 2000-х годов в США насчитывалось всего 20 компаний с ESG-рейтингом, к 2020 году их количество составило около 800. Средний рейтинг ESG за 20 лет удвоился, что связывают с появлением налоговых льгот и стимулирующих преференций, доступности информации [11]. В России принципы ESG менее распространены, чем за рубежом, но они постепенно начинают применяться. В основном их применяют компании, осуществляющие крупные инвестиционные проекты в сфере природопользования (нефтегазовой отрасли). Применение данных стандартов в России имеет ряд сложностей:

- отсутствует система подготовки специалистов, имеющий удовлетворительный уровень владения стандартами;
- применение стандартов требует разработки внутренних форм отчетности, соответствующие требованиям российских стандартов, что делает данный процесс трудоемким.

Состав международных стандартов по раскрытию информации в нефинансовой отчетности в части экологической составляющей представлен в таблице 1.

Таблица 1. Перечень международных стандартов и наднациональных актов по раскрытию нефинансовой информации в части экологической составляющей в отчетности [12]
Table 1. List of international standards and supranational acts on disclosure of non-financial information regarding the environmental component in reporting [12]

№ п.п.	Перечень международных стандартов и нормативно-правовых актов List of international standards and regulations
1.	Руководство по раскрытию информации, связанной с климатом Европейской Комиссии Guidelines on reporting climate-related information of the European Commission
2.	Протокол по природному капиталу Коалиции по природному капиталу Natural Capital Protocol Natural Capital Coalition
3.	Руководство по интегрированной отчетности, разработанное под эгидой Международного совета по интегрированной отчетности Integrated Reporting Guidelines developed under the auspices of the International Integrated Reporting Council
4.	Руководство по должной осмотрительности для ответственных цепочек поставок полезных ископаемых из районов, затронутых конфликтом, и районов повышенного риска. Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) Due Diligence Guidelines for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas (OECD Due Diligence Guidance for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas) Organization for Economic Cooperation and Development (OECD)
5.	Руководство, по комплексной оценке, для эффективного взаимодействия с заинтересованными лицами в добывающем секторе. Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) Comprehensive Assessment Guidelines for Effective Engagement with Stakeholders in the Extractive Sector (OECD Due Diligence Guidance for Meaningful Stakeholder Engagement in the Extractive Sector) Organization for Economic Cooperation and Development (OECD)
6.	Совместное Руководство ОЭСР-ФАО по ответственным цепочкам поставок в сфере сельского хозяйства. Продовольственной и сельскохозяйственной организации при ООН и ОЭСР OECD-FAO Joint Guidance on Responsible Agricultural Supply Chains (OECD-FAO Guidance for Responsible Agricultural Supply Chains) Food and Agriculture Organization at the UN and OECD (Organization for Economic Co-operation and Development - Food and Agriculture Organization, OECD-FAO)
7.	Глобальный стандарт учета и отчетности по выбросам парниковых газов для финансового сектора, разработанный Партнерством финансовых организаций по углеродному учету Development of the Global Greenhouse Gas Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry by the Partnership for Carbon Accounting Financials. A Global Greenhouse Gas Accounting and Reporting Standard for the Financial Industry
8.	Документы проекта углеродного раскрытия Carbon Disclosure Project (CDP) documents
9.	Методические рекомендации по раскрытию экологической и связанной с изменением климата информации Совета по раскрытию климатической информации Methodological recommendations on disclosure of environmental and climate change-related information (Framework for reporting environmental and climate change information) Climate Disclosure Standards Board (CDSB)
10.	Отраслевые стандарты Совета по стандартам отчетности устойчивого развития Industry Specific Standards Sustainability Accounting Standards Board (SASB)

Данные стандарты подготовлены, прежде всего с учетом заложенных критериев и параметров экологической экономики, направленные на снижение вредных выбросов, подготовки инвестиционных проектов с высоким уровнем экологичности, обеспечением восстановления земель в результате осуществления сельскохозяйственного производства.

В соответствии с общепризнанной мировой практикой в нашей стране концепция публичной нефинансовая отчетность развивается, начиная с 2000 года (табл. 2).

Публичная нефинансовая отчетность в экологии может использоваться для внутреннего управления и принятия решений в организациях, занимающихся экологической деятельностью. Она может помочь руководству компании получить более точную информацию о затратах на экологические проекты и программы, а также о доходах, полученных от этих проектов. Это может помочь компании оптимизировать свои расходы, планировать свои инвестиции в экологические проекты и улучшить свою финансовую производительность в целом.

Также публичная нефинансовая отчетность может помочь организации следить за своими экологическими показателями, такими как выбросы вредных веществ, утилизация отходов, использование возобновляемых

источников энергии и т.д. Это может помочь организации принимать более осознанные решения в отношении своих экологических практик и повысить свою эффективность в области устойчивости.

Таблица 2. Формирование публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации [9]

Table 2. Formation of public non-financial reporting in the Russian Federation [9]

Год Year	События Events
2000	Опубликованы первые публичные нефинансовые отчеты: ОАО «Ленэнерго», ОАО «Рязанская ГРЭС», ООО «Неманский целлюлозно-бумажный комбинат» ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ОАО «Газпром» [3] Publication of the first public non-financial reports by JSC "Lenenergo", JSC "Ryazan GRES", LLC "Neman Pulp and Paper Mill" JSC "Magnitogorsk Iron and Steel Works" and JSC "Gazprom" [3]
2002	Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг сформулировала требования к практике корпоративного управления и описания ее в публичной отчетности участников рынка ценных бумаг в распоряжении от 30.04.2003 N 03-849/р «О Методических рекомендациях по составу и форме представления сведений о соблюдении Кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ» Formulation by the Federal Securities Market Commission of requirements for corporate governance practices and descriptions of them in the public statements of securities market participants in Order No. 03-849/r dated 30.04.2003 "On Methodological Recommendations on the Composition and Form of Submission of Information on Compliance with the Code of Corporate Conduct in Annual Reports of Joint-Stock Companies"
2004	Российским союзом промышленников и предпринимателей разработана Социальная хартия российского бизнеса. В хартии провозглашается принцип социальной ответственности бизнеса за сохранение окружающей среды. Указывается, что состояние экологии может рассматриваться как национальный актив и конкурентное преимущество национальной экономики в будущем Development by the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs of a Social Charter for Russian Business. The charter proclaims the principle of social responsibility of business for the preservation of the environment. It indicates that the state of ecology can be considered as a national asset and a competitive advantage of the national economy in the future
2008	Вступил в действие Глобальный договор ООН в России, провозглашающий принципы ответственного ведения бизнеса в сфере экологии. В РФ к договору на первоначальном этапе присоединились (Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ», ОАО «РЖД» и др.). Они взяли на себя обязательства корректировать свои бизнес-модели, с учетом экологичного, инклюзивного развития экономики. В данной модели заложена концепция синтеза экологичного бизнеса и банковского капитала, с целью формирования устойчивого тренда развития The coming into effect of the UN Global Compact in Russia, proclaiming the principles of responsible business in the field of ecology. In the Russian Federation, the agreement was initially joined by the State Development Corporation "VEB.RF" and JSC "Russian Railways", etc. Companies commit to adjust their business models, taking into account the eco-friendly, inclusive development of the economy. This model contains the concept of synthesis of eco-friendly business and banking capital, in order to stimulate a sustainable development trend
2010	Подготовлен первый рейтинг фундаментальной эффективности российских компаний Агентства НЭРА (Интерфакс-ЭРА). Рейтинг составляется с учетом стандартов GRI Preparation of the first rating of fundamental efficiency of Russian companies of the Agency NERA (Interfax-ERA). The rating is compiled taking into account GRI standards
2011	Подготовлено Письмо Минфина России N ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» которое определило состав расходов на экологическую деятельность корпорации и особенности отражения их в бухгалтерском учете и отчетности Preparation of a Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. PZ-7/2011 "On accounting, formation and disclosure of information on the environmental activities of the organization in the accounting statements", which determined the composition of expenses for the environmental activities of a corporation and the specifics of their reflection in accounting and reporting
2012	Издана Директива Председателя Правительства РФ от 30.03.2012 N1710п-П13, обязавшая 22 крупнейших компании с государственным участием регулярно публиковать нефинансовые отчеты. Утвержден и введен в действие стандарт ГОСТ Р ИСО 26000-2012, который соотносится с основными международными и национальными документами в сфере устойчивого развития, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчетности, в обобщенной форме представляет ключевые подходы в этой сфере и предназначен для использования организациями всех форм собственности и видов деятельности (Гоголев) Issuance of a Directive of the Chairman of the Government of the Russian Federation No. 1710p-P13 dated 30.03.2012, obliging 22 largest companies with state participation to regularly publish non-financial reports. The GOST R ISO 26000-2012 standard has been approved and put into effect, which correlates with the main international and national documents in the field of sustainable development, social responsibility and public non-financial reporting, presents key approaches in this area in a generalized form and is intended for use by organisations of all forms of ownership and activities (Gogolev)

2013	Российской региональной сетью по интегрированной отчетности проведено первое исследование корпоративной отчетности крупнейших компаний страны. Основой анализа явились компании, включенные в рейтинг ведущих организаций по валовой выручке «ЭКПЕРТ-400» Conduct by the Russian Regional Network for Integrated Reporting of the first study of corporate reporting of the largest companies in the country. The analysis was based on the companies included in the rating of the leading organizations by gross revenue "EKPERT-400"
2014	Распоряжением Правительства от 30 января 2014 г. N93-р г. утверждена Концепция открытости федеральных органов исполнительной власти. Совет директоров Центрального банка России 21 марта 2014 г. одобрил Кодекс корпоративного управления; утвердил Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, конкретизировавшего требования к публичной отчетности эмитентов. По инициативе Всемирного фонда дикой природы (WWF) России и группы «КРЕОН» начали составлять рейтинг открытости в сфере экологической ответственности нефтегазовых компаний России Government Decree No. 93-r of January 30, 2014 approved the Concept of Openness of Federal Executive Authorities. On March 21, 2014, the Board of Directors of the Central Bank of Russia approved the Corporate Governance Code; approved the Regulation on Disclosure of Information by Issuers of Equity Securities, specifying the requirements for public reporting of issuers. At the initiative of the World Wildlife Fund (WWF) of Russia and the CREON Group, they began to compile a rating of openness in the field of environmental responsibility of oil and gas companies in Russia
2015	Распоряжением Правительства утверждена Концепция формирования системы мониторинга, отчетности и проверки объема выбросов парниковых газов в РФ. Российским союзом промышленников и предпринимателей представлен первый выпуск индексов «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития». Индексы рассчитываются на базе информации, размещаемой в публичных нефинансовых отчетах A Government Decree approved the concept of forming a system for monitoring, reporting and verifying the volume of greenhouse gas emissions in the Russian Federation. The Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs presented the first issue of the indices "Responsibility and openness" and "Vector of Sustainable Development". Indexes are calculated on the basis of information published in public non-financial reports
2017	Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5.05.2017 года N 876-р. утверждена «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в России» By Order of the Government of the Russian Federation No. 876-r dated 05.05.2017. The "Concept of development of public non-financial reporting in Russia" was approved
2019	Подготовлен Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» A draft Federal Law "On Public Non-financial Reporting" was prepared
2020	Опубликовано Информационное письмо Банка России от 15.07.2020 N ИН-06-28/111 «О рекомендациях по реализации принципов ответственного инвестирования» в публичной нефинансовой отчетности Publication of an Information Letter of the Bank of Russia dated 15.07.2020 No. IN-06-28/111 "On recommendations for the implementation of the principles of responsible investment" in public non-financial reporting.
2021	Опубликовано Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 N ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ». Письмо включает перечень информации, которую обществу рекомендуется раскрывать в отношении рисков и возможностей, связанных с изменением климата, и подходов к управлению такими рисками Publication of an Information Letter of the Bank of Russia dated 12.07.2021 No. IN-06-28/49 "On recommendations on disclosure by public Joint Stock companies of non-financial information related to the activities of such companies". The letter includes a list of information that the company is recommended to disclose regarding the risks and opportunities associated with climate change and approaches to managing such risks

В целом, публичная нефинансовая отчетность в экологии может помочь организациям стать более ответственными в отношении своих экологических практик и управлять своими финансами более эффективно, что может привести к более устойчивому будущему для компании и окружающей среды [13].

Е.А. Сенаторова отмечает, наиболее прогрессивной формой публичной нефинансовой отчетности можно считать интегрированную отчетность, концептуальный подход которой заключается в совокупности нефинансовых показателей, объединенных в единые формы, с помощью системного подхода. Системный подход к раскрытию нефинансовой информации формирует дополнительные преимущества для мониторинга и совершенствования различных экономических,

социальных и экологических аспектов деятельности хозяйствующих субъектов [14].

Защитники окружающей среды нуждаются в информации по экологической деятельности организаций, чтобы располагать информацией о хозяйствующих субъектах, причиняющих вред окружающей среде.

В отечественной практике экологическая отчетность является обязательной для предоставления в государственные органы статистики, но не публичной. В 2012 г. были приняты «Основы государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года» (утверждены Президентом РФ 30.04.2012), предусматривающие развитие нефинансовой отчетности на добровольной основе, постепенный

переход к обязательной публикации соответствующей заверенной отчетности компаниями с государственным участием. В дальнейшем были приняты следующие нормативные акты, реализация которых должна изменить ситуацию в экологической сфере: постановление Правительства РФ от 15.04.2014 N 326 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012–2020 годы» и Указ Президента РФ от 19.04.2017 N 176 «О Стратегии экологической безопасности Российской Федерации на период до 2025 года». Экологический аспект публичной нефинансовой отчетности отражается в деятельности по защите и восстановлению окружающей среды, сокращению вредных выбросов и других экологических нагрузок.

Вместе с тем, следует отметить, что необязательность предоставления публичной нефинансовой отчетности отрицательно сказывается на формировании единой базы показателей экологической деятельности и создания системы мониторинга наиболее ключевых показателей экологической деятельности.

В настоящее время в Национальный Регистр нефинансовых отчетов включены 197 компаний, предоставлено отчетов – 1163, которые выпущены в период, начиная с 2000 г. В их числе: экологические отчеты (ЭО) – 101, социальные отчеты (СО) – 374, отчеты в области устойчивого развития (ОУР) – 415, интегрированные отчеты – 273 [15].

По сути это первый шаг для перехода промышленных компаний к зеленому курсу, обеспечивающий публично намерения корпораций соответствовать экологически чистым нормам и стандартам. Дальнейшее развитие системы регистра нефинансовой отчетности позволит сформировать систему мониторинга и учета компаний зеленой экономики.

Публичная нефинансовая отчетность должна включать как минимум в себя информацию в отношении рисков и возможностей, связанных с изменением климата, и подходов к управлению такими рисками (табл. 3).

Таблица 3. Перечень информации, которую рекомендуется раскрывать в отношении рисков и возможностей, связанных с изменением климата, и подходов к управлению такими рисками в публичной нефинансовой отчетности*

Table 3. List of information recommended to be disclosed regarding risks and opportunities related to climate change and approaches to managing such risks in public non-financial reporting*

№ п.п.	Информация, подлежащая раскрытию в публичной нефинансовой отчетности в части экологии и зеленой экономики
Information to be disclosed in public non-financial reporting in terms of ecology and green economy	
1.	Описание процессов по выявлению и оценке связанных с климатом рисков в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе Description of processes for identifying and assessing climate-related risks in the short, medium and long term
2.	описание основных климатических рисков, выявленных Обществом в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе в цепочке создания стоимости, а также любые допущения, принятые в процессе идентификации этих рисков Description of the main climate risks identified by a company in the short, medium and long term in the value chain, as well as any assumptions made in the process of identifying these risks
3.	Описание процессов управления рисками, связанными с климатом и как Общество управляет конкретными выявленными рисками, связанными с климатом Description of climate-related risk management processes and how a company manages specific identified climate-related risks
4.	Описание того, как процессы выявления, оценки и управления климатическими рисками интегрированы в общее управление рисками Общества Description of how the processes of identification, assessment and management of climate risks are integrated into the overall risk management of a company
Дополнительно Обществу рекомендуется раскрывать следующую информацию Additionally, the Company is recommended to disclose the following information	
1.	Описание мер по адаптации к изменению климата, принимаемых Обществом в рамках процесса управления рисками Description of climate change adaptation measures taken by a company as part of the risk management process
2.	Данные о распределении основных климатических рисков по видам экономической деятельности Data on the distribution of major climate risks by type of economic activity
3.	Данные о распределении основных климатических рисков по географическому положению Data on the distribution of major climate risks by geographical location

4.	Области, которые имеют существенное значение для цепочек создания стоимости, включая операции, поставщиков и рынки Areas that are essential to value chains, including operations, suppliers and markets
5.	Описание того, как компания устанавливает и применяет лимиты по климатическим рискам, включая любые триггеры, используемые для эскалации рисков, требующих внимания руководства Description of how the company sets and applies limits on climate risks, including any triggers used to escalate risks that require management's attention
6.	Описание приоритизации климатических рисков, включая применяемые пороговые значения, с указанием того, какие риски по всей цепочке создания стоимости считаются наиболее значимыми Description of climate risk prioritization, including applicable thresholds, indicating which risks are considered the most significant throughout the value chain
7.	Классификацию основных климатических рисков и их воздействия на финансовые показатели Classification of the main climate risks and their impact on financial indicators
8.	Карты рисков, включающие вопросы, связанные с климатом Risk maps that include climate-related issues
9.	Определения используемой терминологии рисков или ссылки на существующие используемые системы классификации рисков Definitions of the risk terminology used or references to existing risk classification systems used
10.	Периодичность проведения анализа в отношении выявления и оценки рисков Frequency of analysis in relation to the identification and assessment of risks
11.	Связь между основными климатическими рисками и ключевыми финансовыми показателями эффективности The relationship between major climate risks and key financial performance indicators
12.	Описание того, какие сценарии и (или) внутренние цены на выбросы диоксида углерода используются при управлении рисками Description of which scenarios and/or internal carbon dioxide emission prices are used in risk management
13.	Финансовые последствия экстремальных погодных явлений, включая возможные показатели по дням перерывов в работе и связанным с ними затратам, стоимости ремонта, обесценению основных средств, нарушениям цепочки создания стоимости и упущенным доходам Financial consequences of extreme weather events, including possible indicators for days of work breaks and related costs, repair costs, depreciation of fixed assets, value chain disruptions and lost revenue

Примечание: * – составлено авторами

Note: * – compiled by the authors

Информация о рисках, связанных с изменением климата, может включать в себя следующие аспекты в части экологической деятельности компании:

- воздействие климатических изменений на физические объекты и инфраструктуру: это может включать повреждения зданий, мостов, дорог, линий электропередачи и других объектов, а также угрозу их устойчивости.
- воздействие на экономику и бизнес: это может включать увеличение расходов на энергию и воду, снижение производительности сельского хозяйства, увеличение стоимости страхования, ущерб для туризма и другие проблемы, связанные с изменением климата.
- воздействие на здоровье и благополучие населения: это может включать увеличение заболеваний, связанных с тепловым стрессом, увеличение риска пожаров и наводнений, ухудшение качества воздуха и другие проблемы.
- экологические последствия: это может включать изменение растительности и животного мира, угрозу вымирания видов, изменение морской и пресной воды, снижение плодородия почвы и другие проблемы, связанные с изменением климата.

- последствия для общества: это может включать увеличение социальных противоречий, увеличение миграции населения, угрозу национальной безопасности и другие проблемы.

- риски для инвесторов и финансовых организаций: это может включать угрозы финансовой устойчивости, угрозу для инвестиционных портфелей и другие проблемы, связанные с изменением климата.

Кроме того, информация о рисках, связанных с изменением климата, может включать прогнозы изменения погоды, уровня моря и других климатических показателей на будущее, а также сценарии их развития.

Экологическая отчетность должна быть подготовлена в соответствии с принципами прозрачности, точности, сопоставимости, надежности и полноты. Она должна быть доступна для ознакомления широкой общественности.

Экологическая отчетность в настоящее время должна включать в себя как минимум следующие формы отчетности:

- статистическую отчетность: формы N N2-ТП (воздух) годовая, 2-ТП (воздух) срочная, 2-ТП (отходы) годовая, 2-ТП (радиоактивные вещества) годовая, 2-ТП

(радиоактивность), 2-ТП (водхоз) годовая, 1-водопровод, 4-ОС годовая – сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды, 18-КС годовая – сведения о капитальных вложениях на охрану окружающей среды, П-2 (квартильная) – сведения об инвестициях [16];

- налоговые формы: налоговые декларации по платежам за пользование природными ресурсами, за загрязнение окружающей природной среды, за негативное воздействие на окружающую среду;

- отчетность по экологическим стандартам [17].

Стандарты МСЗООУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) и Стандарт системы менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021 «Газы парниковые. Часть 3. Требования и руководство по валидации и верификации заявлений в отношении парниковых газов» устанавливают обязательную подготовку отчетов о выбросах парниковых газов в составе экологической отчетности. Вместе с тем формы и содержание показателей данных отчетов на законодательном уровне не определены.

Экологическая отчетность компании должна включать информацию о ее воздействии на окружающую среду и о мерах, которые компания принимает для уменьшения своего экологического следа. Рассмотрим некоторые общие категории информации, которые должны включаться в экологическую отчетность:

1. Использование энергии: компания должна сообщать о ее потреблении энергии и о том, как она использует возобновляемые источники энергии.

2. Водоиспользование: компания должна сообщать о своих потребностях в воде и о мерах, которые она принимает для уменьшения своего потребления и снижения риска загрязнения воды.

3. Загрязнение воздуха: компания должна сообщать о выбросах вредных веществ в атмосферу и о мерах, которые она принимает для уменьшения своего воздействия на качество воздуха.

4. Управление отходами: компания должна сообщать о своих методах управления отходами и о том, как она сокращает количество производимых отходов.

5. Использование ресурсов: компания должна сообщать о своем использовании природных ресурсов, таких как леса, земля, минералы и другие природные ресурсы, и о мерах, которые она принимает для уменьшения своего потребления.

6. Инновации: компания должна сообщать о новых технологиях и методах, которые она использует для сокращения своего экологического следа и улучшения своего воздействия на окружающую среду.

Это лишь некоторые примеры информации, которую компания должна включать в свою экологическую отчетность. Конкретные требования могут варьироваться в зависимости от страны и отрасли.

Рекомендации в части совершенствования экологической отчетности в части непубличной финансовой отчетности

Для формирования экологической отчетности в системе непубличной финансовой отчетности необходимо формирования действенной системы нормативного регулирования. Нами предлагается следующая структура нормативного регулирования:

1. Уровень. Концепции развития публичной нефинансовой отчетности.

2. Уровень. Федеральный закон «О публичной нефинансовой отчетности».

3. Уровень. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Экологическая деятельность»

4. Уровень. Стандарты GRI, международные стандарты по раскрытию нефинансовой информации в части экологической деятельности, прочие стандарты.

5. Уровень. Внутрифирменные стандарты по раскрытию нефинансовой информации в части экологической деятельности.

Такая система нормативного регулирования обеспечит, во-первых, сближение национальных и международных стандартов в сфере формирования публичной финансовой отчетности в части экологической деятельности, а во-вторых, обеспечит сближение с действующей системой нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Письмо Минфина РФ N ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организацией может быть также раскрыта информация о факторах, препятствующих осуществлению экологической деятельности (недостаток собственных денежных средств, невозможность привлечь кредиты или займы, высокая стоимость инноваций, сложность оценки последствий загрязнения окружающей среды и т.п.).

Таким образом, дополнительной формой экологической отчетности следует считать пояснительную записку к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в которой рекомендуется раскрывать как минимум следующую информацию:

- риски и возможности, связанные с изменением климата, методы управления рисками;

- перечень основных проводимых и планируемых организацией мероприятий по защите окружающей среды;

- данные, содержащиеся в управленческой отчетности, формирующей систему экологической информации.

- данные о выбросах парниковых газов и загрязняющих веществах;

- событие приведшие к существенному загрязнению окружающей среды и предполагаемый экономический ущерб от данных событий.

Для компаний, получающих бюджетные средства в рамках национального проекта, государственных и региональных программ «экология», по нашему мнению, следует предусмотреть обязательное формирование и раскрытие экологической политики, по принципу учетной политики организации с раскрытием методологических аспектов учета расходов и доходов и источников финансирования на экологическую деятельность, а также порядок создания резервов на покрытия возможного ущерба окружающей среде.

По нашему мнению, совершенствование подготовки экологической отчетности должно проявляться в нескольких аспектах:

Улучшение качества данных: Для того чтобы экологическая отчетность была полезной, необходимо, чтобы данные в ней были точными и надежными. Поэтому совершенствование подготовки экологической

отчетности должно включать в себя улучшение систем сбора и обработки данных, а также повышение квалификации специалистов, ответственных за сбор и анализ экологических данных.

Увеличение прозрачности и доступности отчетности: Современные потребители все больше обращают внимание на экологические показатели, и для того, чтобы соответствовать их требованиям, необходимо сделать экологическую отчетность более прозрачной и доступной. Это может включать в себя публикацию отчетности в открытом доступе, использование стандартных форматов и метрик, а также усиление коммуникации между организацией и заинтересованными сторонами.

Включение новых аспектов: совершенствование подготовки экологической отчетности должно также включать в себя учет новых аспектов, которые становятся все более важными в экологической деятельности. Например, это может быть учет влияния на окружающую среду целого жизненного цикла продукции, учет потребления ресурсов, использование возобновляемых источников энергии, оценку рисков и т.д.

Стандартизация и унификация: чтобы экологическая отчетность стала более сравнимой, необходимо использовать стандартные форматы и метрики, которые были бы приняты в учетной системе государства. Это помогло бы не только сравнивать показатели разных компаний между собой, но и улучшить качество самой отчетности.

Порядок оформления и раскрытия не публичной финансовой отчетности в части экологической отчетности, по нашему мнению, может быть следующим:

Определение необходимой информации: компания должна определить, какую информацию нужно включить в экологическую отчетность, чтобы отразить релевантные данные, связанные с ее экологической деятельностью.

Сбор данных: компания должна собрать все необходимые данные, связанные с экологической деятельностью, такие как выбросы, отходы, энергопотребление, водопотребление, использование природных ресурсов и т.д.

Анализ данных: компания должна проанализировать собранные данные, чтобы понять, как они отражают экологическую деятельность компании.

Составление отчетности: на основе собранных данных и проведенного анализа, компания должна составить экологическую отчетность. В отчетности должна содержаться информация о том, как компания оценивает и управляет своим воздействием на окружающую среду, о достижениях и прогрессе в области экологии.

Подпись и утверждение отчета: отчет должен быть подписан уполномоченным лицом компании и утвержден в соответствии с внутренними процедурами.

Раскрытие отчетности: компания должна определить, кому будет раскрыта экологическая отчетность. Раскрытие может быть ограничено определенными заинтересованными сторонами, такими как руководство компании, владельцы, аудиторы, инвесторы или кредиторы.

Сохранение отчетности: компания должна сохранять копии экологической отчетности в течение определенного периода времени, в зависимости от

требований законодательства и внутренних правил компании.

ПОЛУЧЕННЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Публичная нефинансовая отчетность играет важную роль в системе интегрированной корпоративной отчетности, которая объединяет в себе финансовую и нефинансовую информацию компании. Она представляет собой совокупность отчетов и сообщений, которые описывают важные аспекты деятельности компании, включая ее социальную и экологическую ответственность, корпоративную гражданскую ответственность и управление рисками.

Основная цель публичной нефинансовой отчетности – это информирование заинтересованных сторон, включая инвесторов, клиентов, поставщиков, регуляторов и общественность в целом, о том, как компания работает в рамках своих социальных и экологических обязательств, а также о своих планах по устойчивому развитию.

Необходимость развития публичной нефинансовой отчетности предусматривается Распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 N 876-р, утвердившим Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности. Публичная нефинансовая отчетность рассматривается в качестве неотъемлемого элемента системы управления конкурентоспособностью корпораций [18].

Нефинансовая отчетность на базе GRI Standards условно включает следующие разделы и формы:

1. Экономические аспекты устойчивого развития;
2. Социальные аспекты устойчивого развития;
3. Экологические аспекты развития;
4. Управление персоналом.

Экологические аспекты публичной нефинансовой отчетности раскрывают как минимум следующую информацию:

- использование энергии
- водоиспользование
- загрязнение воздуха
- управление отходами
- использование ресурсов
- инновации

В системе нормативно-правового регулирования экологической деятельности основой подготовки публичной нефинансовой отчетности, включая экологическую отчетность должен стать Федеральный закон «О публичной нефинансовой отчетности», на основе которого должны разрабатываться действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ). Подготовка ФСБУ о раскрытии объектов экологических отношений в процессе хозяйственной деятельности и подготовке форм отчетности важнейший этап формирования документальной базы об объектах бухгалтерского учета в сфере экологической деятельности. Подготовка ФСБУ отражение экологических аспектов развития и деятельности хозяйствующих субъектов по сути второй этап развития учета деятельности хозяйствующих субъектов в новой формации «экологичной» экономики. На третьем и четвертом этапе развития концепции публичной нефинансовой отчетности законодатель должен подготовить отраслевые стандарты учета и сформировать принципы подготовки внутрифирменных стандартов хозяйствующих субъектов с учетом

международной практики и действующей системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

Методически важными блоками в части нормативно-правовой базы станут прежде всего федеральный стандарт бухгалтерского учета «Экологическая деятельность» и Стандарты GRI, международные стандарты по раскрытию нефинансовой информации в части экологической деятельности. Стандарты GRI включают ряд показателей, связанных с экологической деятельностью, таких как потребление энергии, выбросы вредных веществ, управление отходами, использование воды и др. Они также включают в себя стандарты отчетности, которые помогают организациям сообщать о своих экологических действиях в стандартизированном формате.

Интеграция финансовой и нефинансовой отчетности является современным трендом в области корпоративной отчетности, многие специалисты полагают, что будущее корпоративной отчетности связано именно с этим процессом.

Важной составной частью публичной нефинансовой отчетности следует признать экологическую отчетность. Нормативно в нашей стране состав и ее содержание не определены, в связи с этим рекомендуем следующий состав экологической отчетности организации

1. Формы статистической отчетности в части экологической деятельности организации.
2. Налоговая отчетность в части экологической деятельности организации.
3. Отчетность по экологическим стандартам GRI.
4. Пояснительная записка к публичной нефинансовой отчетности в части раскрытия рисков и возможностей, связанных с изменением климата, и подходов к управлению такими рисками в публичной нефинансовой отчетности.
5. Экологическая политика организации.
6. Методы управления экологическими рисками и стандарты оценки ущерба от загрязнения окружающей среды.

Таким образом, данный состав экологической отчетности позволит интегрировать экономически значимую информацию в рамках национального и международного законодательства и обеспечит формирование необходимой информации об экологической деятельности для всех заинтересованных пользователей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное авторами исследование позволило сделать вывод о том, что современная корпоративная интегрированная отчетность должна быть представлена публичной финансовой и нефинансовой отчетностью. Публичная нефинансовая отчетность в обязательном порядке должна интегрировать в себя экологическую отчетность компании, которая в свою очередь структурно должна включать статистические формы в части экологической деятельности, налоговую отчетность в части экологической деятельности и ресурсных налогов, отчетность по стандартам GRI, пояснительную записку к публичной нефинансовой отчетности в части раскрытия рисков и возможностей, связанных с изменением климата, и подходов к управлению такими рисками, экологическую политику организации. Сегодня на законодательном уровне состав и структура экологи-

ческой отчетности в рамках национальных стандартов учета и отчетности не закреплён, что имеет свои негативные последствия для раскрытия экономически значимой информации об экологической деятельности и экологические аспекты развития для заинтересованных пользователей.

В свою очередь нормативно-правовое регулирование публичной нефинансовой отчетности в РФ находится на начальном этапе развития, концептуальной основой подготовки публичной нефинансовой отчетности, включая экологическую отчетность должен стать проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», на основе которого должны разрабатываться действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ). Подготовка ФСБУ о раскрытии объектов экологических отношений в процессе хозяйственной деятельности и подготовке форм отчетности важнейший этап формирования документальной базы об объектах бухгалтерского учета в сфере экологической деятельности. Подготовка ФСБУ отражение экологических аспектов развития и деятельности хозяйствующих субъектов, по сути второй этап развития учета деятельности хозяйствующих субъектов в новой формации «экологичной» экономики. На заключительных этапах развития концепции публичной нефинансовой отчетности законодатель должен подготовить отраслевые стандарты учета и сформировать принципы подготовки внутрифирменных стандартов хозяйствующих субъектов с учетом международной практики и действующей системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

Сегодня экологическая отчетность организации, по нашему мнению, должна включать следующие составляющие:

1. Описание организации и ее деятельности, включая информацию о миссии, целях, стратегии, структуре управления и производственных мощностях.
2. Описание методов оценки и управления экологическими рисками, связанными с деятельностью организации, включая меры по предотвращению загрязнения окружающей среды, уменьшению выбросов в атмосферу, водные и почвенные загрязнения, а также управление отходами.
3. Формы отчетных документов об экологической деятельности закреплённые в учетной политике организации [19].

Важно отметить, что каждая компания может иметь свои уникальные процедуры и требования в отношении оформления и раскрытия не публичной финансовой отчетности в части экологической отчетности. Поэтому, перед составлением отчетности, рекомендуется обратиться к внутренним правилам компании и соблюдать соответствующие требования законодательства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Островская О.Л. Роль аудита в развитии "зеленой" экономики // Аудиторские ведомости. 2015. N 5. С. 30–40.
2. Клычова Г.С., Салахутдинова Э.Р., Мухамедзянов К.З. Нефинансовая отчетность организаций: этапы и процедуры подготовки // Международный бухгалтерский учет. 2022. N 12. С. 1346–1359. <https://doi.org/10.24891/ia.25.12.1346>
3. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: обзор действующих стандартов в фокусе ESG регулирования // Аудитор. 2022. Т.

8. N 7. С. 23–31. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-7-23-31>
4. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Трофимов М.Н., Рабаданов Р.М. Методологические аспекты бухгалтерского учета расходов на экологическую безопасность и восстановление окружающей среды // Юг России: экология, развитие. 2022. Т. 17. N 1(62). С. 162–173. <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2022-1-162-173>
5. Рощектаева У.Ю. Проблемы формирования интегрированной отчетности как инновационной модели корпоративной отчетности // Пространственная и структурная трансформация экономики России: проблемы и перспективы: Материалы международной научно-практической конференции, Краснодар, 15–19 апреля 2019 года. Краснодар: ФГБУ "Российское энергетическое агентство" Минэнерго России Краснодарский ЦНТИ- филиал ФГБУ "РЭА" Минэнерго России. 2019. С. 524–532.
6. Зенкина И.В. Повышение информативной и аналитической ценности публичной нефинансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. N 1(451). С. 4–23. <https://doi.org/10.24891/ia.22.1.4>
7. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. и др. Современный зеленый курс России: проблемы и перспективы реализации // Юг России: экология, развитие. 2022. Т. 17. N 3(64). С. 197–207. <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2022-3-197-207>
8. Гаджиев Н.Г., Мурзак Н.А., Митенкова А.Е., Скрипкина О.В., Коноваленко С.А., Гаджиева У.А., Исмаилова О.С. Оценка перспектив устойчивого развития в условиях пандемии // Юг России: экология, развитие. 2021. Т. 16. N 1 (58). С. 98–109. <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2021-3-200-214>
9. Скрипкина О.В. Публичная нефинансовая отчетность: цели и принципы составления // Современные технологии в науке и образовании – СТНО-2020: Сборник трудов III Международного научно-технического форума. В 10-ти томах, Рязань, 04–06 марта 2020 года / Под общ. ред. О.В. Миловзорова. Т. 8. Рязань: Индивидуальный предприниматель Коняхин Александр Викторович. 2020. С. 61–67.
10. Кибовская С.В. Современные тенденции нефинансовой отчетности нефтегазовых компаний в области устойчивого развития // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2019. N 9(177). С. 66–69. [https://doi.org/10.33285/1999-6942-2019-9\(177\)-66-69](https://doi.org/10.33285/1999-6942-2019-9(177)-66-69)
11. Маликова И.А. Развитие ESG в текущей политической ситуации Актуальные проблемы современной науки: взгляд молодых: Сборник трудов XI Всероссийской (национальной) научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Челябинск, 22 апреля 2022 года / Науч. редакторы Д.В. Валько, А.М. Ромодина. Челябинск: Южно-Уральский технологический университет. 2022. С. 391–397.
12. Никулин А.А. Сырьевой сектор как фактор устойчивого экономического роста // Проблемы национальной стратегии. 2018. N 1(46). С. 169–188.
13. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Ахмедова Х.Г. и др. Анализ и статистическая оценка современного состояния экологической преступности, пути повышения эффективности их выявления // Юг России: экология, развитие. 2023. Т. 18. N 1. С. 169–180. <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2023-1-169-18>
14. Сенаторова Е.А. Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика // Корпоративные финансы. 2018. N 3. С. 81–92.
15. Гусева И.А., Ильинский А.И., Лукашенко И.В. и др. "Зеленые финансы" в мире и России. Москва: Русайнс, 2018. 168 с.
16. Бабичева Н.Э. Международный бухгалтерский учет // Москва: Финансы и кредит. 2015. N 3(345). 68 с.
17. Гоголева Т.Н., Бахтурина Ю.И. Экологический учет в системе видов учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 3(345). С. 2–13.
18. Сапожникова Н.Г., Эльвия Б.К.М.А. О развитии нефинансовой отчетности в России // Современная экономика: проблемы и решения. 2018. N 4(100). С. 85–94. <https://doi.org/10.17308/meps.2018.04/1869>
19. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Трофимов М.Н., Гаджиев А.Н. Роль и значение экологической безопасности в системе обеспечения экономической безопасности государства // Юг России: экология, развитие. 2021. Т. 16. N 3. С. 200–214. <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2021-3-200-214>

REFERENCES

1. Ostrovskaya O.L. The Role of Auditing in the Development of a "Green" Economy". *Auditorskie vedomosti* [Audit statements]. 2015, no. 5, pp. 30–40. (In Russian)
2. Klychova G.S., Salakhutdinova E.R., Mukhamedzyanov K.Z. Non-financial reporting of organizations: stages and procedures of preparation. *International accounting*, 2022, no. 12, pp. 1346–1359. (In Russian) <https://doi.org/10.24891/ia.25.12.1346>
3. Bulyga R.P. Business audit: a review of current standards in the focus of ESG regulation. *Auditor*, 2022, vol. 8, no. 7, pp. 23–31. (In Russian) <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-7-23-31>
4. Gadzhiev N.G., Konovalenko S.A., Trofimov M.N., Rabadanov R.M. Methodological aspects of accounting for expenses on environmental safety and restoration of the environment. *South of Russia: ecology, development*, 2022, vol. 17, no. 1, pp. 162–173. (In Russian) <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2022-1-162-173>
5. Roshchektaeva U.Yu. Problemy formirovaniya integrirrovannoi otchetnosti kak innovatsionnoi modeli korporativnoi otchetnosti [Problems of formation of integrated reporting as an innovative model of corporate reporting]. *Materialy mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii «Prostranstvennaya i strukturnaya transformatsiya ekonomiki Rossii: problemy i perspektivy»*, Krasnodar, 15–19 aprelya 2019 [Proceedings of the international scientific and practical conference "Spatial and structural transformation of the Russian economy: problems and prospects", Krasnodar, 15-19 April 2019]. Krasnodar, 2019, pp. 524–532. (In Russian)
6. Zenkina I.V. Increasing the informative and analytical value of public non-financial reporting. *International accounting*, 2019, vol. 22, no. 1(451), pp. 4–23. (In Russian) <https://doi.org/10.24891/ia.22.1.4>
7. Gadzhiev N. G., Konovalenko S. A., Trofimov M. N. et al. Russia's Modern Green Course: Problems and Prospects of Implementation. *South of Russia: ecology, development*, 2022, vol. 17, no. 3, pp. 197–207. (In Russian) <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2022-3-197-207>
8. Gadzhiev N.G., Murzak N.A., Mitenkova A.E., Skripkina O.V., Konovalenko S.A., Gadzhieva U.A., Ismailova O.S. Assessing the Prospects for Sustainable Development in the Context of a Pandemic. *South of Russia: ecology, development*, 2021, vol. 16, no. 1, pp. 98–109. (In Russian) <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2021-3-200-214>
9. Skripkina O.V. Publichnaya nefinansovaya otchetnost': tseli i printsipy sostavleniya. [Public non-financial reporting: objectives and principles of preparation]. *Sbornik trudov III Mezhdunarodnogo nauchno-tekhnicheskogo foruma. V 10-ti tomakh, «Sovremennye tekhnologii v nauke i obrazovanii - STNO-2020», Ryazan', 04 – 06 Marta 2020* [Collection of works of the III International scientific and technical forum. In 10 volumes "Modern technologies in science and education - STNO-2020", Ryazan, 04-06 March 2020]. Ryazan, 2020, pp. 61–67. (In Russian)
10. Kibovskaya S.V. Modern trends in non-financial reporting of oil and gas companies in the field of sustainable development. *Problems of economics and management of the oil and gas*

complex, 2019, no. 9(177), pp. 66–69. (In Russian)

[https://doi.org/10.33285/1999-6942-2019-9\(177\)-66-69](https://doi.org/10.33285/1999-6942-2019-9(177)-66-69)

11. Malikova I.A. Razvitiye ESG v tekushchei politicheskoi situatsii [ESG development in the current political situation]. *Sbornik trudov XI Vserossiiskoi (natsional'noi) nauchno-prakticheskoi konferentsii studentov, aspirantov i molodykh uchenykh*

«Aktual'nye problemy sovremennoi nauki: vzglyad molodykh», Chelyabinsk, 22 Aprelya 2022 [Collection of works of the XI All-Russian (national) scientific and practical conference of students, postgraduates and young scientists "Current issues of modern science: a view from the young", Chelyabinsk, 22 April 2022]. Chelyabinsk, 2022, pp. 391–397. (In Russian)

12. Nikulin A.A. The raw materials sector as a factor in sustainable economic growth. *Problemy natsional'noi strategii* [Problems of the national strategy]. 2018, no. 1(46), pp. 169–188. (In Russian)

13. Gadzhiev N.G., Konovalenko S.A., Akhmedova Kh.G. et al. Analysis and statistical assessment of the current state of environmental crime, ways to improve the efficiency of their detection. *South of Russia: ecology, development*, 2023, vol. 18, no. 1, pp. 169–180. (In Russian) <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2023-1-169-18>

14. Senatorova E.A. Non-financial reporting: international context, Russian practice. *Korporativnye finansy* [Corporate Finance]. 2018, no. 3, pp. 81–92. (In Russian)

15. Guseva I.A., Il'inskii A.I., Lukashenko I.V. et al. *Zelenye finansy" v mire i Rossii* ["Green finance" in the world and Russia]. Moscow, Rusains Publ., 2018, 168 p. (In Russian)

16. Babicheva N.E. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International Accounting]. Moscow, Finansy i kredit Publ., 2015, no. 3(345), 68 p. (In Russian)

17. Gogoleva T.N., Bakhturina Yu.I. Environmental accounting in the system of accounting types. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* [International accounting]. 2015, no. 3(345), pp. 2–13. (In Russian)

18. Sapozhnikova N.G., El'viya B.K.M.A. On the development of non-financial reporting in Russia. *Modern economy: problems and solutions*, 2018, no. 4(100), pp. 85–94. (In Russian) <https://doi.org/10.17308/meps.2018.04/1869>

19. Gadzhiev N.G., Konovalenko S.A., Trofimov M.N., Gadzhiev A.N. The role and importance of environmental safety in the system of ensuring the economic security of the state. *South of Russia: ecology, development*, 2021, vol. 16, no. 3, pp. 200–214. (In Russian) <https://doi.org/10.18470/1992-1098-2021-3-200-214>

КРИТЕРИИ АВТОРСТВА

Назирхан Г. Гаджиев рассмотрел структуру и содержание публичной нефинансовой отчетности в соответствии с национальными и международными требованиями. Сергей А. Коноваленко предложил состав и содержание экологической отчетности в рамках концепции интегрированной корпоративной отчетности. Сформулировал выводы в рамках проведенного исследования. Михаил Н. Трофимов сформулировал выводы в рамках проведенного исследования, проанализировал перечень международных стандартов и наднациональных актов по раскрытию нефинансовой информации в части экологической составляющей в отчетности. Наталья В. Лазарева рассмотрела этапы становления публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации. Низами А. Юсуфов рассмотрел перечень экономически значимой информации, которую рекомендуется раскрывать в части экологической деятельности в публичной нефинансовой отчетности. Все авторы в равной степени участвовали в написании рукописи и несут ответственность при обнаружении плагиата, самоплагиата или других неэтических проблем.

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

AUTHOR CONTRIBUTIONS

Nazirkhan G. Gadzhiev reviewed the structure and content of public non-financial reporting in accordance with national and international requirements. Sergey A. Konovalenko proposed the composition and content of environmental reporting within the concept of integrated corporate reporting and formulated conclusions in the framework of the study. Mikhail N. Trofimov formulated conclusions within the framework of the study, analysed the list of international standards and supranational acts on the disclosure of non-financial information in terms of the environmental component in reporting. Natalia V. Lazareva reviewed the stages of formation of public non-financial reporting in the Russian Federation. Nizami A. Yusufov reviewed the list of economically significant information that is recommended to be disclosed in terms of environmental performance in public non-financial reporting. All authors are equally participated in the writing of the manuscript and are responsible for plagiarism, self-plagiarism and other ethical transgressions.

NO CONFLICT OF INTEREST DECLARATION

The authors declare no conflict of interest.

ORCID

Назирхан Г. Гаджиев / Nazirkhan G. Gadzhiev <https://orcid.org/0000-0002-6321-3543>

Наталья В. Лазарева / Natalia V. Lazareva <https://orcid.org/0000-0002-5490-9936>

Сергей А. Коноваленко / Sergey A. Konovalenko <https://orcid.org/0000-0001-9696-942X>

Михаил Н. Трофимов / Mikhail N. Trofimov <https://orcid.org/0000-0002-7194-0468>

Низами А. Юсуфов / Nizami A. Yusufov <https://orcid.org/0000-0001-5213-7787>