

Вестник Самарского государственного экономического университета. 2026. № 3 (257). С. 101–112.
Vestnik of Samara State University of Economics. 2026. No. 3 (257). Pp. 101–112.

Научная статья
УДК 330.34:657
doi:10.46554/1993-0453-2026-3-257-101-112

Формирование учетно-информационной модели ESG-деятельности промышленных предприятий, раскрываемой в нефинансовой отчетности

Эльвира Анваровна Халикова

Уфимский государственный нефтяной технический университет, Уфа, Россия,
ydacha6@yandex.ru

Аннотация. В последние годы одним из направлений долгосрочной стратегии развития крупных промышленных предприятий в России является концепция устойчивого развития, для оценки реализации которой обязательным условием выступает формирование корпоративной информационной среды, представляемой в формате годовых отчетов или нефинансовой отчетности. В настоящее время отсутствуют единые требования к представлению годовых отчетов и нет полного списка обязательных тем, по которым должна представляться информация в отчетности. В статье представлены результаты научного исследования в области развития методологических подходов к формированию учетно-информационной модели ESG-деятельности промышленных предприятий в соответствии с требованиями международных и национальных стандартов учета и отчетности. На основе проведенного ретроспективного анализа российской практики уровня раскрытия информации о реализации концепции устойчивого развития на промышленных предприятиях предложен систематизированный и унифицированный список тем, по которым должна раскрываться информация в отчетности, а также разработана система иерархии показателей и их кодировка, используемая в учетно-информационной модели ESG-деятельности промышленных предприятий. На примере компании ПАО «Газпром» представлен авторский формат ESG-отчетности, предлагаемой к применению российскими предприятиями. Предлагаемая универсальная учетно-информационная модель ESG-деятельности предприятий, отражаемая в нефинансовой отчетности, должна служить базой для дальнейшего развития системы формирования и внешней верификации ESG-отчетности, расширения ее функционала и интеграции с международными стандартами формирования, а также для итоговой ESG-оценки и создания единой информационной среды ESG-ландшафта системы финансового управления предприятий.

Ключевые слова: ESG-деятельность, нефинансовая отчетность, ESG-отчетность, учетно-информационная модель, иерархическая структура базы данных, укрупненная тема показателей, углеродный менеджмент

Основные положения:

- ◆ в условиях соблюдения российских и международных стандартов в области устойчивого развития промышленные компании обязаны формировать нефинансовую отчетность;
- ◆ предлагаемая учетно-информационная модель ESG-деятельности промышленных предприятий является базовой основой для формирования информационной среды на предприятиях, используемой в дальнейшем для оценки полноты раскрытия информации и эффективности реализации корпоративной стратегии в области устойчивого развития;
- ◆ предложенный авторский формат нефинансовой отчетности наглядно отражает все аспекты деятельности промышленных предприятий в области устойчивого развития.

Для цитирования: Халикова Э.А. Формирование учетно-информационной модели ESG-деятельности промышленных предприятий, раскрываемой в нефинансовой отчетности // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2026. № 3 (257). С. 101–112. doi:10.46554/1993-0453-2026-3-257-101-112.

© Халикова Э.А., 2026

Formation of the accounting and information model of ESG-activities of industrial enterprises disclosed in non-financial reporting

Elvira A. Khalikova

Ufa State Petroleum Technological University, Ufa, Russia, ydacha6@yandex.ru

Abstract. In recent years, one of the directions of the long-term strategy for the development of large industrial enterprises in Russia has been the concept of sustainable development, for the assessment of implementation where the formation of a corporate information environment, presented in the format of annual reports or non-financial reporting is a prerequisite. Currently there are no uniform requirements for the submission of annual reports and there is no complete list of mandatory topics which information should be provided in the reports. The article presents the study findings in the development of methodological approaches to the formation of the accounting and information model of ESG activities of industrial enterprises in accordance with the requirements of international and national accounting and reporting standards. Based on a retrospective analysis of the Russian practice of the information disclosure level on the implementation of the concept of sustainable development in industrial enterprises, a systematic and unified list of topics for which information should be disclosed in financial reporting is proposed, as well as an indicator hierarchy system and their coding used in the accounting and information model of ESG activities of industrial enterprises. Using the example of Gazprom PJSC, the author's ESG reporting format is presented, which is offered for use by Russian enterprises. The proposed universal accounting and information model of ESG activities of enterprises, reflected in non-financial reporting, should serve as a basis for further development of the formation system and external verification of ESG reporting, expansion of its functionality and integration with international standards of formation, as well as for final ESG assessment and creation of a unified information environment of the ESG landscape of the financial management system of enterprises.

Keywords: ESG activity, non-financial reporting, ESG reporting, accounting and information model, hierarchical database structure, integrated indicators theme, carbon management

Highlights:

- ◆ in compliance with Russian and international standards in the field of sustainable development, industrial companies are to prepare non-financial reporting;
- ◆ the proposed accounting and information model of ESG activities of industrial enterprises is the basic foundation for the formation of the information environment at enterprises, used in the future to assess the completeness of information disclosure and implementation effectiveness of a corporate strategy in the field of sustainable development;
- ◆ the proposed author's non-financial reporting format clearly reflects all aspects of the activities of industrial enterprises in the field of sustainable development.

For citation: Khalikova E.A. Formation of the accounting and information model of ESG-activities of industrial enterprises disclosed in non-financial reporting // Vestnik of Samara State University of Economics. 2026. No. 3 (257). Pp. 101–112. (In Russ.). doi:10.46554/1993-0453-2026-3-257-101-112.

Введение

В последние несколько лет наблюдается изменение всех мировых процессов, касающихся не только трансформации политики, экономики, финансов, но и общества в целом. Вместе с тем экономики разных стран сталкиваются с одними и теми же глобальными про-

блемами: открытое перемещение капиталов, массовая иммиграция, войны, экологические катастрофы и др. Поэтому решение глобальных экологических, социальных и экономических проблем является стратегически важным вопросом долгосрочной стабильности человека, бизнеса, государства и общества.

Главным направлением решения глобальных вызовов и проблем стала концепция устойчивого развития, основанная на удовлетворении потребности настоящего времени и заботе о будущем поколении. Ее задачей служит разработка общего долгосрочного комплексного плана по сохранению человечества и экономики на планете. Именно она легла в основу формирования и стремительного развития во всем мире новой модели бизнеса, в которой приоритетным является не получение приращения капитала и оценка эффективности его вложения, а соблюдение интересов всех участников общества с целью устойчивого долгосрочного развития.

В настоящее время идет процесс ESG-трансформации бизнеса, который сопровождается не только сменой государственного регулирования по соблюдению целей устойчивого развития, но и денежно-кредитной и финансовой политикой, введением новых финансовых рынков. В этих условиях доступность новых финансовых инструментов обеспечивается внедрением в систему корпоративного управления концепции устойчивого развития на основе формирования единой информационной среды и системы оценки уровня ESG-деятельности.

Целью научного исследования является разработка методических подходов по формированию учетно-информационной модели деятельности промышленных предприятий в обла-

сти устойчивого развития, основанной на систематизации и унификации показателей, раскрываемых в нефинансовой отчетности.

В качестве научного результата предложена универсальная учетно-информационная модель ESG-деятельности промышленных предприятий, учитывающая требования нормативного регулирования, включая международные стандарты нефинансовой отчетности и национальные стандарты учета и отчетности, позволяющая, в отличие от существующих моделей, представить информацию по сгруппированным темам устойчивого развития с целью последующей детальной оценки результативности каждого аспекта ESG-деятельности.

Методы

Для обоснования методического подхода к формированию учетно-информационной модели ESG-деятельности промышленных предприятий в научном исследовании использовались следующие методы: нормативно-правовой анализ международных и российских стандартов нефинансовой отчетности, нормативных актов, регулирующих ESG-деятельность в России, ретроспективный анализ нефинансовых отчетов российских промышленных предприятий, аналитический обзор научных трудов в области развития нефинансовой отчетности и ESG оценки в России, группировки и систематизации отчетных данных предприятий, раскрываемых в нефинансовой отчетности, для

Таблица 1

Сравнение показателей ESG-отчетности на основе требований международных стандартов

Категория	Показатели	GRI ¹⁾	SASB ²⁾	TCFD ³⁾	CDP ⁴⁾	ISO 26000 ⁵⁾	IFRS ⁶⁾	EU Тахо-пому ⁷⁾	Минэкономразвития России ⁸⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Экологические показатели	Выбросы парниковых газов	GRI 305	IF-EU-110a.1	C1	CDP A1	5.2	EC-2	C2	EC-1
	Энергопотребление	GRI 302	IF-EU-130a.1	C2	CDP A2	5.3	EC-2	C4	EC-2
	Использование ВИЭ	GRI 302	IF-EU-130a.2	C2	CDP A3	5.3	EC-2	C5	EC-2
	Влияние на биоразнообразие	GRI 304	-	-	-	6.2	EC-4	C6	EC-4
	Водные ресурсы	GRI 303	IF-EU-140a.1	C1	CDP A4	5.4	EC-3	C7	EC-3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Социальные показатели	Условия труда	GRI 401	-	-	-	6.4	CO-2	S2	CO-2
	Безопасность труда	GRI 403	IF-EU-320a.1	C4	CDP A6	6.6	CO-2	S3	CO-1
	Разнообразие и инклюзивность	GRI 405	IF-EU-330a.1	C3	CDP A7	6.8	CO-5	S4	CO-5
	Защита прав человека	GRI 412	IF-EU-540a.1	C5	CDP A8	6.7	CO-6	S5	CO-6
	Влияние на местные сообщества	GRI 413	IF-EU-420a.1	C6	CDP A9	6.1	CO-4	S6	CO-3
Управленческие показатели	Корпоративное управление	GRI 102-18	-	C6	CDP B1	5.1	УП-1	G1	УП-1
	Этические практики	GRI 205	-	C6	CDP B2	6.9	УП-2	G2	УП-2
	Стратегия устойчивого развития	GRI 203	-	C8	CDP B3	5.6	УП-3	G3	УП-3

¹⁾ GRI-Standarts. URL: <https://www.globalreporting.org/> (дата обращения: 30.05.2025).

²⁾ SASB Standards. URL: <https://sasb.ifrs.org/> (дата обращения: 30.05.2025).

³⁾ Руководство по показателям, целям и планам перехода. URL: <https://www.fsb-tcf.org/publications/> (дата обращения: 30.05.2025).

⁴⁾ Цикл раскрытия информации CDP 2025. URL: <https://www.cdp.net/en/disclosure-2025> (дата обращения: 30.05.2025).

⁵⁾ ГОСТ Р ИСО 26000–2012 «Руководство по социальной ответственности ISO 26000:2010. Guidance on social responsibility (IDT)». URL: <https://expert-2014.ru/docs/gost-r-iso-26000-2012.pdf> (дата обращения: 30.05.2025).

⁶⁾ Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием (IFRS S1. General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193598/; Раскрытие информации, связанной с климатом (IFRS S2. Climate-related Disclosures). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/ (дата обращения: 05.05.2025).

⁷⁾ EU taxonomy for sustainable activities. URL: https://finance.ec.europa.eu/sustainable-finance/tools-and-standards/eu-taxonomy-sustainable-activities_en (дата обращения: 05.05.2025).

⁸⁾ Приказ Министерства экономического развития РФ от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии». URL: https://www.eco-pomoy.gov.ru/material/dokumenty/prikaz_minekonomrazvitiya_rossii_ot_1_noyabrya_2023_g_764.html (дата обращения: 28.07.2025).

разработки авторского представления универсальной учетно-информационной модели ESG-деятельности промышленных компаний и формата нефинансовой отчетности.

Для обоснования выбранного подхода к разработке универсальной учетно-информационной модели ESG-деятельности предприятий, раскрываемой в нефинансовой отчетности, был проведен сравнительный анализ российских и международных стандартов на предмет унификации ESG-показателей, раскрываемых в нефинансовой отчетности (табл. 1).

Как показал анализ, все российские и международные стандарты определяют еди-

ный порядок раскрытия информации в разрезе трех секторов ESG-деятельности и по единым группам показателей. При этом наиболее полные требования раскрыты в стандартах GRI, которые в настоящее время уточняют единые требования к формированию нефинансовой информации по отдельным отраслям промышленности и по видам экономической деятельности.

Результаты

В научной статье автором предложена иерархическая структура учетно-информационной модели ESG-деятельности промышлен-

ных предприятий, которая состоит из следующих показателей: фактор (E/S/G); укрупненная тема; ID раздела; № темы; название темы; показатель темы; тип показателя; уровень раскрытия отчетной информации; единица измерения; динамика показателя за 5 лет.

Для унификации все показатели были разбиты на факторы (E/S/G) и на 5 укрупненных тем. Далее стояла задача собрать все существенные темы, раскрываемые в отчетности об устойчивом развитии предприятиями, в единый каталог и закодировать темы. На данном этапе в ходе научного исследования использовалась нейросеть, которая на основе технического задания сформировала по темам единые названия показателей в зависимости от типа раскрываемости в отчетности и присвоила номера ID.

И на этом этапе были выявлены недостатки полученных результатов работы нейросети. Платформа смогла сгруппировать существенные темы под единые ID темы и поэтому некоторые существенные темы дублировались, поскольку компании по-разному трактуют те или иные темы и показатели. Так, например, тема биоразнообразия раскрывается в отчетности по следующим названиям: 102 «Биоразнообразие и защита природного наследия», 107 «Биоразнообразие».

С целью устранения дублирования по темам структурирование тем осуществлялось вручную исходя из профессионального суждения.

Следующий аспект процесса разработки иерархической структуры учетно-информационной модели ESG-деятельности предприятий – это унификация показателей каждой существенной темы отчетности. Для этого были рассмотрены нефинансовые отчеты четырех компаний, входящих в нефтегазовую отрасль. В процессе анализа нефинансовых отчетов было установлено, что каждая компания формулирует названия показателей по-разному с

учетом профессионального суждения, также формулировки одного и того же показателя отличаются в отчетах всех четырех компаний, информация в нефинансовой отчетности большинством компаний представляется в формате политик, кейсов или в количественных оценках.

Для создания единого информационного массива ESG данных автором была предложена следующая система кодировки показателей:

1-Универсальный – показатели, раскрываемые более чем в трех отчетах компаний;

2-Отраслевые показатели – раскрываемые меньше, чем в трех отчетах компаний.

Также была предложена система кодировки показателей по уровню их раскрытия: 1-кейс; 2-декларации/политики; 3-отчет.

Для последующей комплексной ESG-оценки деятельности предприятий была предложена система кодирования показателей: «Стимулятор» (код: 1) и «Дестимулятор» (код: -1).

Показатель «Стимулятор» – это показатель, увеличение которого положительно влияет на денежный поток компании в долгосрочном плане развития, например, инвестиции в благотворительность, расходы на охрану труда и др.

Показатель «Дестимулятор» – это показатель, увеличение которого отрицательно влияет на денежный поток компании в долгосрочном плане развития. К таким показателям относятся выявленные случаи коррупции, количество несчастных случаев и т.д.

В работе использовался комплексный подход – от использования искусственного интеллекта для группировки существенных тем до кодирования иерархической системы показателей, раскрываемых в ESG-отчетности.

Далее представлены разработанные справочники показателей ESG-отчетности (табл. 2–10).

В отличие от существующих подходов к формированию нефинансовой отчетности, новиз-

Таблица 2

Справочник «Тип компании»

Номер кода	Наименование
1	Частная
2	Государственная
3	Смешанная

Таблица 3

Справочник «Отрасль»

Номер кода	Наименование
1	Нефтегазовая
2	Энергетическая
3	...

Таблица 4

Справочник «Масштаб компании»

Номер кода	Наименование
1	Малый
2	Средний
3	Крупный

Таблица 5

Справочник «ESG-фактор»

Номер кода	Наименование
1	E
2	S
3	G

Таблица 6

Справочник «Укрупненная тема»

Номер кода	Наименование
1	Экономика и управление
2	Экология
3	Работа с персоналом
4	Социальная политика, инвестиции в общество
5	Производственная безопасность

Таблица 7

Справочник «ID раздела»

Номер кода ID	Наименование раздела ID
1	Экология и охрана окружающей среды
2	Климат и декарбонизация
3	Энергетика и ресурсы
4	Устойчивое развитие и КСО
5	Права человека и коренные народы
6	Трудовые отношения и охрана труда
7	Экономика и финансы
8	Инновации и цифровизация
9	Корпоративное управление, антикоррупция и этика
10	Специальные проекты и регулирование
11	Атомная энергетика
12	Пандемия и адаптация
13*	Углеродный менеджмент

* Введена новая тема в отчетность.

ной авторского подхода является универсальность системы кодирования показателей. Предлагаемая методология учетно-информацион-

ной модели ESG-деятельности, раскрываемой в нефинансовой отчетности, основана на стандартизации формулировок показателей с целью

Таблица 8

Справочник «Уровень раскрытия информации в отчетности»

Код уровня раскрытия	Вид уровня раскрытия информации
1	Кейс
2	Декларация
3	Отчетность

Таблица 9

Справочник «Вид показателя»

Код вида показателя	Наименование вида показателя
1	Универсальный
2	Отраслевой

Таблица 10

Справочник «Тип показателя»

Код показателя	Наименование типа
1	Стимулятор
-1	Дестимулятор

последующей унификации подходов к формированию нефинансовой отчетности в РФ. На примере информационной базы данных, представленных в отчетах об устойчивом развитии ПАО «Газпром» [1] был заполнен предлагаемый формат ESG-отчетности (табл. 11).

Предлагаемая структуризация информации, раскрываемой в предлагаемом формате отчетности, лежит в основе учетно-информационной модели ESG-деятельности промышленных предприятий. Интегральный, кластерный и расширенный анализ на основе структурированных данных следует использовать не только для оценки сложившейся практики соблюдения ESG-принципов, но и для разработки корпоративной стратегии устойчивого развития.

Обсуждение

Начиная с 2017 г. в Российской Федерации идет процесс стандартизации отчетности в области устойчивого развития. Основным нормативным документом, устанавливающим требования к раскрытию информации предприятиями и организациями в рассматриваемой области, является Концепция развития публичной нефинансовой отчетности [2]. Цель данного документа – повышение доверия к российским компаниям на международном рынке посредством предоставления прозрач-

ной, достоверной, полной и систематизированной информации.

В мае 2024 г. был разработан проект стандарта отчетности об устойчивом развитии и требований к системе верификации отчетных данных. Этот документ проходит общественное профессиональное обсуждение. Согласно новому документу, все государственные компании, публичные акционерные общества, ГУПы и хозяйственные общества, ценные бумаги которых обращаются на фондовом рынке, будут формировать ESG-отчетность [3; 4].

В рамках научного исследования проведен анализ понятийного аппарата понятия «отчетность об устойчивом развитии», были рассмотрены российские нормативно-правовые акты и международные стандарты (табл. 12).

Обзор научных трудов [5–8], посвященных развитию нефинансовой отчетности, подтверждает теорию о том, что отчетность в области устойчивого развития является современным инструментом обеспечения информационной открытости компаний в области ESG-деятельности. Ученые и эксперты едины во мнении, что такое представление информации отражает цели компаний, их политику в достижении глобальных ЦУР и отвечает международным стандартам.

По данным табл. 12 можно сделать вывод о необходимости систематического и периоди-

Таблица 11

Предлагаемый формат отчетности об устойчивом развитии (фрагмент экологической составляющей)

Название компании	ПАО «Газпром»						Показатель	Тип показателя						
	Смешанная													
Тип компании	Энергетическая						Вид показателя	Уровень раскрытия						
Отрасль компании	Крупный													
Масштаб	Угруп- ненная тема	ID раз- дела	№ темы	Название темы	Показатель темы	Единица измерения	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
E	Экология	1	101	Управление вопросами охраны окружающей среды	Политика в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды	единица	1	2	1	1	1	1	1	1
					Расходы и инвестиции на сбор и очистку сточных вод	млн руб.	1	3	13,03	13,36	14,3	0	16,89	1
					Расходы и инвестиции на обращение с отходами	млн руб.	1	3	0	8,05	0	0	7,6	1
					Расходы и инвестиции на другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды	млн руб.	1	3	0	0	0	0	0	1
					Плата за негативное воздействие на окружающую среду по основным статьям	млн руб.	1	3	0	0	710,64	747,34	646,23	-1
					Штрафы за случаи несоблюдения нормативных правовых актов в текущем отчетном периоде	млн руб.	1	3	14,63	12,38	23,8	13,71	4,65	-1
E	Экология	1	102	Выбросы загрязняющ их веществ в атмосферу	Общий объем выбросов	тыс. т	1	3	2862,7	2445,66	2506,31	2155,25	2213,45	-1
					Выбросы NOx	тыс. т	1	3	307,1	284,2	341,60	270,02	262,85	-1
					Выбросы SO ₂	тыс. т	1	3	221,46	171,97	169,72	150,45	125,12	-1
					Выбросы твердых веществ	тыс. т	1	3	67,47	53,57	50,05	34,16	42,38	-1
					Выбросы CO	тыс. т	1	3	596,42	550,66	642,07	540,65	556,03	-1
					Выбросы углеводорода	тыс. т	1	3	1542,64	1266,42	1193,49	1048,24	1125,77	-1
					Выбросы ЛОС	тыс. т	1	3	124,76	117,22	107,82	109,90	99,19	-1
					Прочие выбросы	тыс. т	1	3	0	0	0	0	0	-1

Окончание табл. 11

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
E	Экология	1	103	Обращение с отходами	Объем образованных отходов в отчетном году	тыс. т	1	3	3337,08	3229,83	3046,59	2588,59	3490,98	-1
					Наличие отходов на конец отчетного года	тыс. т	1	3	0	0	0	0	0	-1
					Наличие отходов на конец отчетного года I класса опасности	тыс. т	1	3	0,24	0,23	0,210	0,130	0,110	-1
					Наличие отходов на конец отчетного года II класса опасности	тыс. т	1	3	0,83	0,79	0,95	0,61	0,77	-1
					Наличие отходов на конец отчетного года III класса опасности	тыс. т	1	3	154,59	244,36	99,1	108,29	104,23	-1
					Наличие отходов на конец отчетного года IV класса опасности	тыс. т	1	3	1293,21	1510	1417,81	1804,32	2568,12	-1
					Наличие отходов на конец отчетного года V класса опасности	тыс. т	1	3	1888,21	1474,12	1528,51	675,42	817,75	-1
					Доля отходов I и II классов опасности	тыс. т	1	3	0,03	0,03	0,04	0,03	0,03	-1
					Доля отходов I, II и III классов опасности	тыс. т	1	3	0	0	0	0	0	-1
					Утилизировано отходов	тыс. т	1	3	1173,66	1479,79	1405,75	1628,93	2617,28	-1

**Обзор нормативных документов, отражающих понятийный аппарат
«отчетность в области устойчивого развития»**

Нормативно-правовой акт	Определение
Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации ¹⁾	Публичная нефинансовая отчетность – это совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей
Стратегия социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года ²⁾	Публичная нефинансовая отчетность – это информационная база для оценки устойчивости деятельности предприятий в контексте климатических, социальных и управленческих рисков
Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии ³⁾ . Стандарт отчетности об устойчивом развитии и требования к системе верификации соответствия деятельности организаций стандарту общественного капитала бизнеса (проект) ⁴⁾	Отчетность об устойчивом развитии – это систематизированная информация, в том числе экономического характера, о деятельности предприятия в области устойчивого развития, включая факторы, связанные с окружающей средой, социальные и управленческие факторы
Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ ⁵⁾	Нефинансовый отчет – отчет об устойчивом развитии, экологический отчет, отчет о корпоративной социальной ответственности или иной отчет, содержащий нефинансовую информацию, в том числе о факторах, связанных с окружающей средой (в том числе экологические факторы и факторы, связанные с изменением климата), обществом (социальные факторы) и корпоративным управлением, за исключением отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг и годового отчета акционерного общества
Руководство по отчетности в области устойчивого развития ⁶⁾	Отчетность в области устойчивого развития – это отчет, раскрывающий информацию о результатах деятельности предприятия по отношению к целям устойчивого развития. Отчетность охватывает одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности предприятия и представляет собой сбалансированную и обоснованную картину результатов деятельности в отношении устойчивого развития, включая как положительный, так и отрицательный вклад

¹⁾ Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216631/ (дата обращения: 28.07.2025).

²⁾ Распоряжение Правительства РФ от 29.11.2021 № 3052-р «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года». URL: <http://static.government.ru/media/files/ADKkCzp3fW032e2yA0BhtlpyzWfHaiUa.pdf> (дата обращения: 28.07.2025).

³⁾ Приказ Министерства экономического развития РФ от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии». URL: https://www.eco-pomy.gov.ru/material/dokumenty/prikaz_minekonomrazvitiya_rossii_ot_1_noyabrya_2023_g_764.html (дата обращения: 28.07.2025).

⁴⁾ Проект постановления Правительства РФ «О Стандарте отчетности об устойчивом развитии и требованиях к системе верификации соответствия деятельности организаций стандарту общественного капитала бизнеса»: подготовлен Минэкономразвития России 16.09.2024. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56901706/> (дата обращения: 28.07.2025).

⁵⁾ Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401402234/> (дата обращения: 28.07.2025).

⁶⁾ GRI-Standarts. URL: <https://www.globalreporting.org/> (дата обращения: 30.05.2025).

ческого отражения результатов деятельности предприятий по трем ключевым аспектам: экология, социальная отчетность и корпоративное управление.

С позиции полноты раскрытия информации о ESG-деятельности предприятий представляет научный интерес определение, раскрываемое в международных стандартах GRI. Это обосновывается тем, что заинтересованные стороны должны получать полную и достоверную информацию о результатах деятельности предприятия, отражающую как положительное, так и негативное воздействие на экологию и общество. С другой стороны, предприятие должно раскрывать информацию о том, как регуляторы и социально-экологические риски влияют на результаты деятельности предприятия. При этом необходимо учитывать принцип иерархичности раскрытия информации в нефинансовой отчетности, поскольку соблюдение мировых требований и стандартов в области устойчивого развития отражается на формировании национальных и общегосударственных целей и корпоративной стратегии предприятий.

Профессиональным педагогическим сообществом и сообществом профессиональных аудиторов и бухгалтеров обсуждаются вопросы формирования методологических подходов к учетному обеспечению ESG-деятельности предприятий и организаций. В своих научных исследованиях профессор О.В. Ефимова сформулировала общие требования к формированию отчетности об устойчивом развитии [5], выделив обязательные этапы и процедуры составления формата с учетом значимости уровня ответственности темы к раскрытию в отчетности, но при этом не отражены методики выборки существенных тем, группировки информации и ее представления в отчетности.

Профессор И.Н. Богатая рассмотрела только основные проблемы, связанные с раскрытием информации нефинансового характера в отчетности [6], обозначив проблемы стандартизации, достоверности и полноты данных. В предыдущих исследованиях автора предложен организационный механизм формирования нефинансовой отчетности на предприятиях на основе паспортов показателей [7].

В развитие теории и методологии отчетности автором статьи предложена учетно-информационная модель ESG-деятельности промышленных предприятий, основанная на формировании иерархической структуры данных, охватывающих полный спектр деятельности промышленных предприятий в области устойчивого развития и представляемых в едином цифровом формате.

Заключение

Разработанная универсальная учетно-информационная модель ESG-деятельности предприятий, отражаемая в нефинансовой отчетности, должна служить базой для дальнейшего развития системы формирования и внешней верификации ESG-отчетности, расширения ее функционала и интеграции с международными стандартами формирования, а также для итоговой ESG-оценки и создания единой информационной среды ESG-ландшафта системы финансового управления предприятий.

Предложенная иерархическая структура информационной базы данных позволяет создать полную картину ESG-практик российских предприятий, обеспечивая детальный анализ результативности каждого аспекта деятельности предприятия в области устойчивого развития.

Список источников

1. Отчет об устойчивом развитии ПАО «Газпром». URL: <https://sustainability.gazpromreport.ru/2019/our-report/topics/> (дата обращения: 25.05.2025).
2. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации». URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/49565.html> (дата обращения: 28.07.2025).
3. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/52072.html> (дата обращения: 28.07.2025).
4. Проект Постановления Правительства РФ «О Стандарте отчетности об устойчивом развитии и требованиях к системе верификации соответствия деятельности организаций стандарту общественного ка-

питала бизнеса» : подготовлен Минэкономразвития России 16.09.2024. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56901706/> (дата обращения: 28.07.2025).

5. Ефимова О.В. Отчетность об устойчивом развитии: требования, разработка, анализ // Аудит. 2024. № 3 (191). С. 50–54.

6. Богатая И.Н. Проблемы раскрытия и подтверждения информации об устойчивом развитии в нефинансовой отчетности организаций // Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка. Ростов-на-Дону : Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2023. С. 194–203.

7. Халикова Э.А. Развитие методического инструментария формирования ESG-отчетности. Уфа : Уфимский государственный нефтяной технический университет, 2024. 115 с.

8. Зенкина И.В. Нефинансовая отчетность : учебник. Москва : КНОРУС, 2025. 282 с.

References

1. Report on the sustainable development of Gazprom PJSC. URL: <https://sustainability.gazprom-report.ru/2019/our-report/topics/> (date of access: 25.05.2025).

2. Decree of the Government of the Russian Federation dated 05.05.2017 No. 876-r "On approval of the Concept for the Development of public non-financial reporting and the action plan for its implementation". URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/49565.html> (date of access: 28.07.2025).

3. Draft Federal Law "On Public Non-financial Reporting". URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/52072.html> (date of access: 28.07.2025).

4. Draft Resolution of the Government of the Russian Federation "On the Standard of Reporting on Sustainable Development and requirements for the system of verification of compliance of organizations with the standard of public capital of business" : prepared by the Ministry of Economic Development of Russia on 16.09.2024. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56901706/> (date of access: 28.07.2025).

5. Efimova O.V. Sustainable development reporting: requirements, development, analysis // Audit. 2024. No. 3 (191). Pp. 50–54.

6. Bogataya I.N. Problems of disclosure and confirmation of information on sustainable development in non-financial reporting of organizations // Problems of accounting, analysis, auditing and statistics in market conditions. Rostov-on-Don : Rostov State University of Economics "RINH", 2023. Pp. 194–203.

7. Khalikova E.A. Development of methodological tools for the formation of ESG-reporting. Ufa : Ufa State Petroleum Technical University, 2024. 115 p.

8. Zenkina I.V. Non-financial reporting : textbook. Moscow : KNORUS, 2025. 282 p.

Информация об авторе

Э.А. Халикова – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Корпоративные финансы и учетные технологии» Уфимского государственного нефтяного технического университета.

Information about the author

E.A. Khalikova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Corporate Finance and Accounting Technologies of the Ufa State Petroleum Technological University.

Статья поступила в редакцию 24.09.2025; одобрена после рецензирования 27.10.2025; принята к публикации 12.03.2026.

The article was submitted 24.09.2025; approved after reviewing 27.10.2025; accepted for publication 12.03.2026.