

УДК 657 DOI: 10.14451/1.223.131

# Применение цифровых технологий при формировании и представлении нефинансовой отчетности экономических субъектов

© 2023 **Гордова Марина Алексеевна**

доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве РФ, кандидат экономических наук.  
E-mail: MGordova@fa.ru

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, раскрытие информации, директива.

Применение цифровых технологий трансформирует бизнес-модели экономических субъектов. Благодаря технологическим устройствам, феномену больших данных, появлению новых инструментов, основанных на искусственном интеллекте, развитию использования Интернета вещей, цифровая трансформация в равной степени приводит к трансформации сбора и представления нефинансовых показателей экономических субъектов. Использование цифровых технологий позволит компаниям более полно и прозрачно отчитываться о том, как их бизнес-модель влияет на устойчивость и как внешние факторы устойчивости влияют на их деятельность. Это поможет инвесторам и другим заинтересованным сторонам лучше принимать обоснованные решения по вопросам устойчивого развития.

Переход от NFRD (Non-Financial Reporting Directive) к CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) ознаменовал собой серьезное изменение в правилах формирования и представления нефинансовой отчетности.

С 2017 года в Европейском союзе действовала Директива о нефинансовой отчетности (NFRD) – руководство по раскрытию нефинансовой информации экономическими субъектами. С тех пор, как в 2019 году в Европейском союзе по инициативе Европейской комиссии была принята «Зеленая сделка» по достижению углерод-

ной нейтральности к 2050 году (The European Green Deal), отчетность в области устойчивого развития стала столь же важной, как и финансовая отчетность, поскольку возросло значение раскрытия нефинансовой информации и требования заинтересованных сторон.

Директива по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) получила одобрение Совета Европейского союза в октябре 2022 г. и была окончательно утверждена 28 ноября 2022 г., заменив NFRD.

CSRD имеет два ключевых отличия от NFRD:

1. вводятся подробные требования по вопросам устойчивого развития к отчетности для корпораций, чтобы раскрыть их влияние на окружающую среду, права человека и социальные нормы;
2. значительно расширяется количество подотчетных организаций (CSRD охватывает порядка 50 000 организаций в Европейском союзе, тогда как NFRD охватывала лишь около 11 000 организаций). Важно отметить, что CSRD требует, чтобы всеобъемлющие и теперь обязательные раскрытия информации об устойчивом развитии были сделаны в цифровом формате.

CSRD будет применяться ко всем крупным компаниям, осуществляющим свою деятельность на территории Европейского союза, и в упрощенной форме – к малым и средним предприятиям (SMEs). Таким образом, порядка 75% участников товарооборота ЕС будут обязаны предоставлять исчерпывающую информацию в области устойчивого развития.

Обязательное раскрытие социальной и экологической информации, согласно CSRD, будет вводиться постепенно в несколько этапов, представленных в таблице 1.

При реализации CSRD основная работа ляжет на финансовые отделы, перед которыми будет стоять тяжелая задача по организации сбора данных о компании. Помимо того что это сложная задача, компании еще не полностью осознают, чего ожидает Европейский Союз. CSRD требует раскрытия нескольких десятков индикаторов, которые нужно будет не только публиковать и отслеживать, но и доказывать их происхождение и подлинность. Кроме того, эти показатели будут учитываться инвесторами для определения своих целей, а также финансовыми учреждениями, например, для предоставления кредитов.

Измерить нефинансовые показатели не просто. Как учитывать такие понятия, как неравенство или уничтожение ресурсов, с помощью надежных, непротиворечивых и сопоставимых данных между компаниями и в разных странах? Другими

словами, как можно обеспечить необходимую стандартизацию нефинансовой информации?

Некоторые аспекты CSRD направлены на то, чтобы довести отчетность об устойчивом развитии до того же уровня качества, что и финансовая отчетность. Таким образом, период и объем нефинансовой отчетности приведены в соответствии с действующими для финансовой отчетности, и публикация будет осуществляться в отдельном разделе отчета руководства. CSRD также возлагает ответственность за отчетность об устойчивом развитии на руководство корпораций, как и за финансовую отчетность.

В основе CSRD лежит связь между финансовой информацией и информацией об устойчивом развитии. Например, для экологических показателей требуется измерить потенциальные финансовые последствия, возникающие в результате воздействий, рисков и возможностей, для финансового положения и финансовых результатов, а также для активов, инвестиций компании. Количественная оценка потенциальных финансовых эффектов в денежном выражении должна включать объяснение связи с суммами в финансовой отчетности.

Поскольку объем и уровень раскрытия информации, требуемый CSRD обширен, управление информацией требует проведения цифровой трансформации компании.

В 2023 году цифровая трансформация включает в себя довольно краткосрочные вопросы, которые необходимо решать с точки зрения риска, а не возможностей. Кибербезопасность является примером задачи, которая находится в повестке дня всех экономических субъектов. Все экономические субъекты подвергаются регулярным атакам. Проблема тем более серьезна, что компании должны защищать себя не только от атак, которым они подвергаются, но и от взлома со стороны своих конкурентов или клиентов.

Цифровая трансформация, осуществляемая компаниями с целью следования требованиям CSRD, направлена на:

**Таблица 1.** Поэтапный переход на применение Corporate Sustainability Reporting Directive.

	Дата обязательного перехода	Дата представления отчетов
Крупные компании, представляющие общественный интерес (с более чем 500 сотрудниками), на которые распространяются требования NFRD	1 января 2024	2025
Крупные компании (с более чем 250 сотрудниками или оборотом в 40 млн евро или активами 20 млн евро), на которые в настоящее время требования NFRD не распространяются	1 января 2025	2026
Средний и малый бизнес (льготный период 2 года)	1 января 2026	2027
Компании, не входящие в ЕС, имеющие хотя бы одну дочернюю компанию или филиал, отвечающую определенным требованиям в ЕС Компании с чистым объемом продаж более 150 миллионов евро	1 января 2028	2029

Источник: составлено автором по данным CSRD.

- приоритизацию точек внимания, вытекающих из анализа пробелов: показатели, которые необходимо адаптировать, показатели, которые необходимо создать, их связь с финансовой отчетностью;
- определение мероприятий, которые необходимо осуществить для составления отчетов об устойчивом развитии (обучение, внедрение цифровых инструментов), и связанные с этим направления деятельности компании (финансы, управление персоналом, закупки и т. д.);
- формирование дорожной карты первоочередных действий по переходу на CSRD и выбор показателей управления и эффективности.

Одним из важных вопросов, раскрываемых в нефинансовой отчетности экономических субъектов, является раскрытие информации об экопроектировании продукции, основанное на учете ее воздействия на окружающую среду. Цель экопроектирования продукции состоит в том, чтобы уменьшить экологический след продукта на протяжении всего его жизненного цикла: от этапа добычи сырья, необходимого для производства продукта, до конца срока его полезного использования. Для этого экономические субъекты измеряют и стремятся сократить, например, выбросы парниковых газов, истощение ресурсов или потребление воды.

Экопроектирование продукции может рассматриваться как рычаг для инноваций, позволяющий трансформировать бизнес-процессы с учетом ESG-требований и ESG-технологий. Как и раньше инновации необходимы для решения тактических и стратегических задач, однако в настоящее время все большую важность приобретают вопросы переосмысления того, как внедряются инновации и тому с каким намерением это производится. По-настоящему устойчивые компании внедряют инновации не только из-за своего желания завоевать долю рынка. Они вводят новшества с целью делать больше, используя меньшее количество ресурсов, оставаться актуальными для стейкхолдеров в течение длительного времени.

Цифровые технологии позволяют преобразовать действующие в экономических субъектах экономические модели в низкоуглеродные экономические модели, перейдя от экономики владения к экономике использования ресурсов, в том числе за счет сокращения количества отходов. Цифровые инструменты, используемые, например, в логистике, позволяют ограничить поездки, снизив углеродный след, за счет оценки ресурсных и логистических ограничений и формирования предложений по их оптимизации в режиме реального времени.

Концепция фабрики будущего представляет собой концепцию слияния устойчивого развития, технологий и инноваций. Фабрика будущего станет средой, в которой новые технологии, такие как робототехника, искусственный интеллект и Интернет вещей, позволят резко повысить производительность. Фабрики будущего – это новый подход к управлению производственными ресурсами, который использует цифровые технологии для производства продукции и отслеживает деятельность в режиме реального времени для оптимизации работы. Концепция фабрики будущего разрабатывается во многих странах: во Франции реализуется программа «Индустрия

будущего», в Германии – «Фабрика 4.0».

Цифровая трансформация является важным и даже основополагающим компонентом фабрики будущего. Среди ключевых технологий, способствующих развитию фабрик будущего, можно выделить: большие данные, облачные вычисления, дополненную реальность, аддитивное производство, интернет вещей, моделирование и кибербезопасность. Благодаря использованию цифровых технологий экономические субъекты смогут обмениваться информацией внутри компании, а также с внешним миром и таким образом быть еще более эффективными, принимая во внимание окружающую среду.

### Библиографический список

1. Гордова М. А. Проблемы учета и раскрытия информации о климатических рисках в отчетности экономических субъектов // *Экономические науки*. – 2022. – № 212. – С. 185–190.
2. Дружиловская Э. С. Новые подходы к представлению и раскрытию информации об элементах финансовой отчетности // *Бухгалтерский учет*. – 2019. – № 3. – С. 20–28.
3. Ефимова О. В. Информация о рисках в области устойчивого развития и ее раскрытие в корпоративной отчетности для заинтересованных пользователей // *Аудиторские ведомости*. – 2023. – № 1. – С. 188–191.
4. Одинцова Т. М. Бухгалтерский учет для ESG-отчетности в повестке устойчивого развития // *Современная экономика: проблемы и решения*. – 2022. – 12 (156). – С. 90–105.
5. Рожнова О. В. Принципы развития корпоративной отчетности в третьем десятилетии XXI века // *Аудиторские ведомости*. – 2022. – № 4. – С. 37–41.