

УДК 33 DOI: 10.14451/1.233.195

Методические подходы разработки внутрифирменного положения по учету и формированию отчетности в области устойчивого развития организаций

© 2024 **Демина Ирина Дмитриевна**

Доктор экономических наук, профессор профессор Кафедры аудита и корпоративной отчетности. Финансовый университет при Правительстве РФ.

E-mail: IDDemina@fa.ru

© 2024 **Мамедова Самира**

Менеджер, аспирант Кафедры аудита и корпоративной отчетности Финансовый университет при Правительстве РФ.

E-mail: samira.mamedowa@mail.ru

Ключевые слова: адаптация, методические рекомендации, деятельность организации, учет, отчетность, устойчивое развитие, показатели, расчет, анализ, доступность данных, заинтересованные стороны, особенности отрасли, соответствие, нормативные требования, информативная отчетность.

Статья представляет анализ процесса адаптации методических рекомендаций к специфике деятельности организации для разработки положения по учету и формированию отчетности об устойчивом развитии. Обсуждаются ключевые аспекты выбора показателей и их расчета, включая анализ деятельности организации, доступность данных, вовлечение заинтересованных сторон, особенности отрасли и соответствие нормативным требованиям. Предложенный подход способствует точному отражению деятельности организации в сфере устойчивого развития и созданию информативной отчетности.

Успешная реализация стратегии устойчивого развития организации неотъемлемо связана с учетом нормативных и законодательных аспектов в этой сфере. Однако на сегодняшний день существует недостаточная развитость нормативной базы в данной области, что делает ее скорее рекомендательной, чем обязательной. Несмотря на это, реализация национальных проектов в России требует от организации и ком-

паний формирования надежной учетной базы для отслеживания выполнения показателей их реализации.

На текущий момент организации разрабатывают учетную политику, которая направлена на обеспечение нужной информации для бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [13], она должна включать разделы,

обеспечивающие формирование соответствующей информации для управления затратами, финансовыми результатами и отчетностью. Учетная политика для управленческого учета служит основой формирования управленческой информации для руководства организацией, а для налогового учета – в качестве подсчета налогов и их оптимизации. Однако пока нет конкретных и систематических подходов к формированию информации в области устойчивого развития организации.

В настоящее время в сфере формирования отчетности об устойчивом развитии применяются Методические рекомендации по ее подготовке, утвержденные приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 ноября 2023 года № 764 [14]. Эти рекомендации разработаны в соответствии с Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 5 мая 2017 года № 876-р [12]. Они направлены на поддержку отечественных организаций в подготовке и публикации отчетности об устойчивом развитии, представляя комплексную информацию об ответственном ведении бизнеса.

В соответствии с пунктом 3 Методических рекомендаций, их применение на добровольной основе может распространяться на следующие категории организаций: государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании, государственные унитарные предприятия и хозяйственные общества с годовой выручкой или активами в размере 10 млрд рублей и более, а также хозяйственные общества, чьи акции торгуются на организованных рынках и/или облигации которых считаются финансовыми инструментами устойчивого развития. Кроме того, любые другие организации, заинтересованные в раскрытии информации о своем устойчивом развитии и улучшении прозрачности своей деятельности, также могут использовать эти Методические рекомендации [8; 11].

При рассмотрении понятия устойчивого развития в Методических рекомендациях, мы опира-

емся на его определение из пункта 4, которое подразумевает развитие, способное удовлетворить текущие потребности, не ущемляя при этом возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности [15]. Отчетность об устойчивом развитии, в соответствии с этим, представляет собой структурированную информацию о деятельности организации в области устойчивого развития. Эта отчетность охватывает экономические, экологические, социальные и управленческие аспекты деятельности компании [7].

Согласно пункту 2 Методических рекомендаций, при создании отчетности об устойчивом развитии [2], основная задача заключается в обеспечении точного и последовательного отображения информации о деятельности организации. Это подразумевает согласованность такой отчетности с консолидированной финансовой отчетностью (если она обязательна) и бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Кроме того, необходимо соблюдать принципы существенности, осторожности, своевременности, полноты, полезности, рациональности и ясности [14]. Такой подход, изложенный в Методических рекомендациях, также применим для отображения информации о реализации национальных проектов в Российской Федерации.

Рассмотрение Методических рекомендаций в предварительном плане перед изданием российского стандарта отчетности об устойчивом развитии указывает на необходимость разработки внутрифирменного Положения по учету и формированию отчетности в этой области [14]. Предполагается, что добровольное применение этих рекомендаций и их дальнейшее развитие в стандарт позволят создать систему, охватывающую не только организацию учетных процессов, но и анализ и формирование соответствующей отчетности. Важно отметить, что такая отчетность направлена на точное представление информации о деятельности организации в области устойчивого развития, включая риски и возможности, связанные с ее устойчивостью.

Для разработки Положения по формированию

отчетности об устойчивом развитии организации требуется составить перечень показателей, определить учетные регистры, выделить соответствующие субсчета и аналитические счета, а также создать макеты таблиц для отображения этих показателей. Кроме того, необходимо разработать информационные источники, отражающие возможные риски в области устойчивого развития данной организации.

Приложение к Методическим рекомендациям содержит минимальный перечень ключевых показателей результативности, рекомендованных для включения и раскрытия в отчетах при использовании различных систем отчетности. В настоящее время особенно важно стандартизировать расчет каждого показателя, включая те,

которые относятся к устойчивому развитию организации.

Информация, содержащаяся в таблицах 1–4, представляет ценные материалы для разработки Положения, в котором будет установлен порядок расчета каждого показателя и определена информационная база для его вычисления. На основе Методических рекомендаций был составлен перечень экономических, экологических, социальных и управленческих показателей, а также определен порядок их расчета. Однако при адаптации Положения к специфике деятельности конкретной организации и ее информационному обеспечению в области устойчивого развития необходимо уточнить выбор показателей и особенности их расчета.

Таблица 1. Перечень и порядок расчета экономических показателей в области устойчивого развития организации.

№	Наименование показателя (источник информации)	Порядок расчета согласно Методическим рекомендациям	Источник информации
1.	Выручка, или показатель аналогичный выручке, тыс. руб. (счет 90 «Продажи»)	Рекомендуется определять на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, показатель «Выручка» (код строки 2110) в форме «Отчет о финансовых результатах», утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023, далее – приказ N 66н), или на основании данных консолидированной финансовой отчетности [1].	Данные бухгалтерского учета
2.	Добавленная стоимость, тыс. руб. (счет 90 «Продажи», счет 10 «Материалы»)	Рекомендуется рассчитывать, как разницу между выручкой и признанными организацией расходами на сырье, материалы, иные запасы (работы, услуги), приобретенные у поставщиков [3].	Данные бухгалтерского учета
3.	Чистая добавленная стоимость, тыс. руб. (счет 90 «Продажи». Счет 10 «Материалы», счет 02 «Амортизация ОС», счет 05 «Амортизация НМА»)	Показатель может быть рассчитан путем вычитания из суммы показателя добавленной стоимости сумм амортизационных отчислений.	Данные бухгалтерского учета
4.	Общие расходы на исследования и разработки, тыс. руб. (Счет 04 «Нематериальные активы»)	При расчете показателя организации рекомендуется учитывать все произведенные ею за отчетный период фактические расходы, связанные с исследованиями и разработками.	Данные бухгалтерского учета

Продолжение на следующей странице

Таблица 1. Перечень и порядок расчета экономических показателей в области устойчивого развития организации. (Продолжение таблицы)

№	Наименование показателя (источник информации)	Порядок расчета согласно Методическим рекомендациям	Источник информации
5.	Производительность труда, тыс. руб./чел.	Рекомендуется руководствоваться Методикой расчета показателей производительности труда предприятия, отрасли, субъекта Российской Федерации, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 28 декабря 2018 г. № 748 [4].	Рассчитывается на основании данных бухгалтерского учета
6	Сумма начисленных обязательных платежей (за исключением штрафов, пеней), [5] всего, в том числе налогов и сборов страховых взносов иных обязательных платежей, тыс. руб. [6] (счет 68 «Налоги и сборы», счет 69 «Страховые платежи»)	При определении данного показателя рекомендуется руководствоваться положениями Налогового кодекса Российской Федерации (глава 8 «Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов»)	Данные бухгалтерского учета
7.	Сумма уплаченных обязательных платежей [9] (за исключением штрафов, пени), всего, в том числе налогов и сборов страховых взносов иных обязательных платежей, тыс. руб. Например, сумма уплаченных обязательных платежей может быть определена, в том числе на основании формы «Отчет о движении денежных средств», утвержденной приказом № 66н (показатели «Платежи налога на прибыль организаций», «прочие платежи», коды строк 4124, 4129) [10].	При определении данного показателя рекомендуется руководствоваться положениями Налогового кодекса РФ, а также данными бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой отчетности организации.	Данные бухгалтерского и налогового учета
8.	Доля закупок российских товаров, работ, услуг в общем объеме закупок товаров, работ, услуг, % [16]	При определении данного показателя могут быть использованы данные бухгалтерского учета. Показатель может быть рассчитан как отношение суммы осуществляемых организацией закупок товаров, работ, услуг у российских организаций к общей сумме закупок товаров, работ, услуг организацией за отчетный период.	Данные бухгалтерского учета
9.	Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме закупок у российских организаций % [13]	При определении данного показателя могут быть использованы данные бухгалтерского учета. Показатель может быть рассчитан как отношение суммы осуществляемых организацией закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства к сумме закупок товаров, работ, услуг организацией за отчетный период у российских организаций.	Данные бухгалтерского учета

Продолжение на следующей странице

Таблица 1. Перечень и порядок расчета экономических показателей в области устойчивого развития организации. (Продолжение таблицы)

№	Наименование показателя (источник информации)	Порядок расчета согласно Методическим рекомендациям	Источник информации
10.	Устойчивые, в том числе «зеленые», инвестиции, тыс. руб.	При определении суммы устойчивых инвестиций рекомендуется выделять суммы «зеленых» и социальных инвестиций. При определении суммы «зеленых» инвестиций рекомендуется руководствоваться российскими и (или) международными документами в области «зеленых» финансов, а именно [14] постановлением Правительства Российской Федерации от 21 сентября 2021 г. № 1587 «Об утверждении критериев проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в Российской Федерации и требований к системе верификации инструментов финансирования устойчивого развития в Российской Федерации» [12] (далее – постановление № 1587) и Принципами зеленых облигаций (GBP) Международной ассоциации рынков капитала (ISMA). При определении суммы социальных инвестиций рекомендуется руководствоваться российскими нормативными правовыми актами в области социальных финансов, а именно постановлением № 1587.	Необходимо формирование соответствующих регистров для сбора этого показателя
11.	Инвестиции в проекты, связанные с достижением технологического суверенитета и структурной адаптацией экономики Российской Федерации, тыс. руб.	При определении суммы инвестиций рекомендуется выделять суммы, инвестированные в проекты, связанные с достижением технологического суверенитета, и в проекты структурной адаптации экономики Российской Федерации и руководствоваться постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2023 г. № 603 «Об утверждении приоритетных направлений проектов технологического суверенитета и проектов структурной адаптации экономики Российской Федерации и Положения об условиях отнесения проектов к проектам технологического суверенитета и проектам структурной адаптации экономики Российской Федерации, о представлении сведений о проектах технологического суверенитета и проектах структурной адаптации экономики Российской Федерации и ведении реестра указанных проектов, а также о требованиях к организациям, уполномоченным представлять заключения о соответствии проектов требованиям к проектам технологического суверенитета и проектам структурной адаптации экономики Российской Федерации».	Необходимо формирование соответствующих регистров для сбора этого показателя
12.	Показатель экономической уязвимости хозяйственной и иной деятельности к климатическим рискам, тыс. руб.	При расчете показателя рекомендуется руководствоваться Методическими рекомендациями по оценке климатических рисков, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 13 мая 2021 г. № 267.	Необходимо формирование соответствующих регистров для сбора этого показателя

Источник: составлено авторами на основе Методических рекомендаций.

Для оценки экологических показателей в контексте устойчивого развития организации рекомендуется применять структурированную таблицу 2, основанную на методических рекомендациях. Такой инструмент помогает систематизировать и анализировать данные, необходимые для оценки воздействия деятельности организации на окружающую среду и эффективности принятых мер по улучшению экологической устойчивости.

Таблица 2. Перечень экологических показателей в области устойчивого развития организации.

№	Наименование показателя	Порядок расчета показателя в соответствии с Методическими рекомендациями	Источник информации
1.	Объем использованной воды из всех источников водоснабжения, тыс. м ³	При расчете данного показателя, а также показателей, указанных в пунктах 2 и 3 настоящего Перечня, рекомендуется руководствоваться указаниями по заполнению формы № 2-ТП (водхоз) «Сведения об использовании воды» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 27 декабря 2019 г. № 815 (в частности, раздел I, графы 12, 25, 26, 29, 30, раздел II, графы 11, 13 и другие указанной формы № 2-ТП (водхоз).	Данные статистического учета
2.	Объем оборотного и повторно-последовательного водоснабжения, тыс. м ³ .	Данный показатель может рассчитываться так же, как отношение такого водоснабжения к общему объему использованной воды.	Данные статистического учета
3.	Объем сброса загрязненных сточных вод, всего, в том числе без очистки, тыс. м ³ , %	См. рекомендации к пункту 1 табл. 2 настоящего Перечня.	Данные статистического учета
4.	Эффективность водопользования («удельное водопотребление») тыс. куб. м/тыс. рублей	Показатель может быть рассчитан организацией как отношение объема использованной воды из всех источников водоснабжения к показателю чистой добавленной стоимости.	Данные бухгалтерского и статистического учета
5.	Образовано отходов I–V классов опасности, всего, в том числе 17 I класса, II класса, III класса, IV класса V класса, тыс. тонн	При расчете данного показателя, а также показателя, указанного в пункте 18 настоящего Перечня, рекомендуется руководствоваться указаниями по заполнению формы N 2-ТП (отходы) «Сведения об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, размещении отходов производства и потребления» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 9 октября 2020 г. № 627 (в частности, раздел I, графа Г, графы 2, 10, 13 и другие). Данный показатель рекомендуется также указывать в расчете на единицу чистой добавленной стоимости.	Данные статистического учета
6.	Обращение с отходами I–V классов опасности всего, в том числе по категориям 18 утилизировано отходов, обезврежено отходов, захоронено отходов, использовано повторно отходов, переработано отходов, сокращение образования отходов, тыс. тонн	Расчет аналогичен п. 5. Показатель сокращения образования отходов рекомендуется отразить, например, с учетом повторного использования отходов, рассчитанного на единицу чистой добавленной стоимости.	Данные статистического и бухгалтерского учета

Продолжение на следующей странице

Таблица 2. Перечень экологических показателей в области устойчивого развития организации. (Продолжение таблицы)

№	Наименование показателя	Порядок расчета показателя в соответствии с Методическими рекомендациями	Источник информации
7.	Масса выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников, тыс. тонн	Рекомендуется руководствоваться указаниями по заполнению формы № 2-ТП (воздух) «Сведения об охране атмосферного воздуха» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 8 ноября 2018 г. № 661 (в частности, раздел I, графа 2, номер строки 101).	Данные статистического учета
8.	Выбросы парниковых газов тыс. тонн (CO ₂ – эквивалент)	При формировании показателей рекомендуется руководствоваться положениями Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» и методикой количественного определения объема выбросов парниковых газов, утвержденной приказом Минприроды России от 27 мая 2022 г. № 371 (зарегистрирован Минюстом России 29 июля 2022 г., регистрационный № 69451). Дополнительно рекомендуется рассчитывать и указывать объем косвенных энергетических выбросов парниковых газов на основе методических указаний по количественному определению объема косвенных энергетических выбросов парниковых газов, утвержденных приказом Минприроды России от 29 июня 2017 г. № 330 (зарегистрирован Минюстом России 20 октября 2017 г., регистрационный № 48627).	Данные статистического учета
9.	Расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, всего, в том числе охраной атмосферного воздуха и предотвращением изменений климата, сбором и очисткой сточных вод, обращением отходов, сохранением биоразнообразия и охраной природных территорий, тыс. руб.	При расчете показателей могут использоваться данные формы № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 530 (в частности, графа 3, строки 01, 02, 03, 04, 07).	Данные статистического учета
10.	Потребление возобновляемой и низкоуглеродной энергии, кВт·час, %	Рекомендуется рассчитывать в абсолютном выражении и в процентах от общего потребления энергии в отчетном периоде.	Требуется специальный расчет и сбор информации
11.	Энергоэффективность: энергопотребление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости, кВт·час, тыс. руб.	Показатель может быть рассчитан организацией как отношение показателя энергопотребления к показателю чистой добавленной стоимости.	Данные бухгалтерского и статистического учета

Источник: составлено авторами на основе Методических рекомендаций.

Для анализа социальных показателей в контексте устойчивого развития организации рекомендуется обратиться к специально разработанной таблице 3, созданной с учетом рекомендаций,

указанных в методических материалах. Этот инструмент поможет структурировать данные и провести всестороннюю оценку влияния деятельности организации на социальную среду и ее устойчивость в долгосрочной перспективе.

Таблица 3. Перечень социальных показателей устойчивого развития организации.

№	Наименование показателя	Порядок расчета в соответствии с методическими рекомендациями	Источник информации
1.	Расходы на оплату труда, всего, тыс. руб.	При расчете показателя организации рекомендуется учитывать все произведенные ею за отчетный период фактические расходы, связанные с оплатой труда в денежной и (или) натуральной формах, с учетом всех начислений и надбавок. Например, сумма расходов на оплату труда может быть определена на основании формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», утвержденной приказом № 66н (показатель «Расходы на оплату труда», код строки 5620).	Данные бухгалтерского учета
2.	Среднесписочная численность работников, всего, в том числе численность инвалидов, чел.	При расчете показателя рекомендуется руководствоваться указаниями по заполнению формы № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 532.	Данные отдела кадров
3.	Расходы на мероприятия по охране труда, всего, в том числе в среднем на одного работника, тыс. руб.	Рекомендуется руководствоваться указаниями по заполнению формы № 7-травматизм «Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом Росстата от 1 июля 2022 г. № 485 (далее – приказ № 485), в частности, показатель «Израсходовано на мероприятия по охране труда», номер строки 17.	Данные бухгалтерского учета, отдела кадров, статистического учета
4.	Расходы на организацию и проведение социальных, физкультурно-оздоровительных, медицинских мероприятий для работников и членов их семей, тыс. руб., %	При расчете показателей могут использоваться данные формы № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации», утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 533 (далее – приказ № 533), в частности данные в разделе 7, номер строки 733, номер строки 737. Показатель может рассчитываться в процентах.	Данные бухгалтерского учета и статистического учета
5.	Численность пострадавших при несчастных случаях на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом, в том числе со смертельным исходом, тыс. руб., %	Рекомендуется руководствоваться указаниями по заполнению формы № 7-травматизм «Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях» федерального статистического наблюдения, утвержденной приказом № 485 (номер строки 01, номер строки 07). Показатель в процентах может рассчитываться как отношение численности пострадавших к средней численности работников.	Данные статистического учета
6.	Расходы на обучение работников, всего, в том числе в среднем на одного работника, тыс. руб.	При расчете показателей могут использоваться данные формы № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации», утвержденной приказом № 533 (раздел 7, номер строки 734).	Данные бухгалтерского и статистического учета

Продолжение на следующей странице

Таблица 3. Перечень социальных показателей устойчивого развития организации. (Продолжение таблицы)

№	Наименование показателя	Порядок расчета в соответствии с методическими рекомендациями	Источник информации
7.	Среднее количество часов обучения в год на одного работника по группам занятий, единиц	Показатель может быть рассчитан как отношение количества часов обучения за отчетный период (всего) к среднесписочной численности работников организации. При выделении групп занятий рекомендуется руководствоваться ОКЗ.	Данные отдела кадров
8.	Доля работников, охваченных коллективным договором, в среднесписочной численности работников, %	Показатель может быть рассчитан как отношение числа работников, охваченных коллективным договором, к среднесписочной численности работников организации.	Данные отдела кадров
9.	Коэффициент текучести кадров, %	Рекомендуется рассчитывать как отношение уволенных работников за отчетный период к среднесписочной численности работников.	Данные отдела кадров
10.	Расходы на участие в поддержке социальных программ, не направленных на работников и членов их семей, всего, в том числе благотворительных в жилищной сфере, в сфере здравоохранения, в сфере образования, по поддержке граждан, нуждающихся в социальной помощи, тыс.руб., %	При расчете показателя рекомендуется учитывать все произведенные организацией за отчетный период фактические расходы на поддержку различных социальных программ. Показатель может быть рассчитан в процентах.	Данные бухгалтерского учета и отдела кадров

Источник: составлено авторами на основе Методических рекомендаций.

Для выработки управленческих показателей в контексте устойчивого развития компании, предлагается обратиться к таблице 4, разработанной с учетом методологических указаний для расчета данных показателей. Этот инструмент позволит систематизировать информацию и эффективно определить ключевые показатели успеха, согласно установленному порядку, обеспечивая комплексное управление устойчивым развитием организации.

Таблица 4. Перечень управленческих показателей устойчивого развития организации.

№	Наименование показателя	Порядок расчета показателя в соответствии с Методическими рекомендациями	Источник информации
1.	Наличие политики по устойчивому развитию и (или) иных стратегических документов в этой сфере, единиц	В отчете об устойчивом развитии рекомендуется указать наименование указанного документа.	Отчет об устойчивом развитии

Продолжение на следующей странице

Таблица 4. Перечень управленческих показателей устойчивого развития организации. (Продолжение таблицы)

№	Наименование показателя	Порядок расчета показателя в соответствии с Методическими рекомендациями	Источник информации
2.	Количество заседаний совета директоров и коэффициент их посещаемости, единиц	Рекомендуется указать количество заседаний совета директоров организации в отчетном периоде, а также коэффициент посещаемости таких заседаний, который может быть рассчитан как отношение числа членов совета директоров, принимающих участие в заседаниях, к общему числу членов совета директоров.	Данные руководства и секретариата
3.	Количество членов совета директоров, всего, в том числе по возрастным группам, единиц	Рекомендуется указать общее количество членов совета директоров и их распределение по возрастным группам (до 30 лет, 30–50 лет, старше 50 лет).	Данные руководства и секретариата
4.	Количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) и коэффициент их посещаемости, единиц	Рекомендуется указать количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) организации в отчетном периоде (в случае образования соответствующего органа), а также коэффициент посещаемости таких заседаний, который может быть рассчитан как отношение числа членов аудиторского комитета, принимающих участие в заседаниях этого комитета, к общему числу членов аудиторского комитета.	Данные руководства и секретариата
5.	Участие в индексах и рейтингах устойчивого развития (ESG), единиц	Рекомендуется указывать количество ESG-рейтингов (рейтингов устойчивого развития), в которых участвовала организация в отчетном периоде, с указанием в отчете таких рейтингов, присвоенного рейтинга с расшифровкой его значения.	Сбор информации, необходимо определить отдел, который будет этим показателем заниматься
6.	Количество зафиксированных случаев нарушений прав коренных малочисленных народов Российской Федерации, единиц	Рекомендуется отразить количество зафиксированных случаев нарушений прав коренных малочисленных народов Российской Федерации на основании соответствующих судебных актов, вступивших в законную силу. При расчете показателя рекомендуется руководствоваться положениями Федерального закона от 30 апреля 1999 г. № 82-ФЗ «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации».	Сбор информации, необходимо определить отдел, который будет этим показателем заниматься
7.	Доля работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском, %	Показатель может быть рассчитан как отношение числа работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском, к среднесписочной численности работников организации. При расчете показателя рекомендуется руководствоваться положениями статей 13 и 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», а также Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (размещены на официальном сайте Минтруда России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»).	Сбор информации, необходимо определить отдел, который будет этим показателем заниматься

Продолжение на следующей странице

Таблица 4. Перечень управленческих показателей устойчивого развития организации. (Продолжение таблицы)

№	Наименование показателя	Порядок расчета показателя в соответствии с Методическими рекомендациями	Источник информации
8.	Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции на одного работника, час.	Показатель может быть рассчитан как отношение общего количества часов обучения по вопросам противодействия коррупции за отчетный период к среднесписочной численности работников.	Данные отдела кадров
9.	Количество случаев привлечения организации, ее дочерних и зависимых обществ к административной ответственности за совершение коррупционных правонарушений, единиц	Рекомендуется отразить количество случаев привлечения организации к административной ответственности на основании соответствующих судебных актов, вступивших в законную силу.	Необходим сбор информации
10.	Доля женщин-руководителей в общей численности руководителей, всего, в том числе в совете директоров (наблюдательном совете)	Показатель может быть рассчитан как отношение числа женщин на руководящих должностях к общей численности руководителей в организации/общей численности членов совета директоров (наблюдательного совета).	Данные отдела кадров

Источник: составлено авторами на основе Методических рекомендаций.

Для полного охвата аспектов устойчивого развития организации, кроме перечня и расчета показателей, рекомендуется также анализировать динамику данных показателей за последние 3–5 лет, проводить план-фактный анализ и вводить дополнительные показатели, учитывающие особенности деятельности конкретной организации.

Основная цель представления этого набора показателей заключается в том, чтобы обеспечить квалифицированным пользователям этой отчетности объективное представление о состоянии устойчивого развития конкретной организации.

Для организаций, которые планируют применять этот перечень показателей, первоочередной задачей должна быть осознанная ответственность перед будущими поколениями и стремление к постоянному поступательному развитию.

Структура данного Положения включает следующие разделы:

– цель, направленная на определение основных

задач, связанных с управлением информацией об устойчивом развитии;

- задачи, описывающие конкретные действия и направления работы в рамках сбора и анализа информации;
- организационная структура организации, где указываются отделы, ответственные за сбор и обработку информации, а также определены ответственные лица;
- обязанности сотрудников, прописанные в должностных инструкциях, касающиеся сбора конкретных видов информации;
- ответственность работников за качество и своевременность сбора показателей, а также мероприятия по обеспечению контроля над этим процессом;
- регистры по сбору каждого показателя, представляющие собой формулировку специфических данных для учета и анализа;
- макеты таблиц для формирования показателей в области устойчивого развития, представляющие собой структурированные формы для ввода и отображения данных;

– мероприятия по внутреннему контролю и обеспечению достоверности информации, включающие в себя процедуры проверки и аудита для подтверждения точности отчетности в области устойчивого развития.

Дополнительно в данном Положении можно разработать таблицу, где определить, какие показатели собирает каждый отдел, учитывая их функциональные обязанности. Особое внимание следует обратить на те показатели, которые включены в статистические формы и являются

обязательными для предоставления. Важно отметить, что данные, полученные органами статистики после обработки, не всегда отображают вклад каждой отдельной организации в загрязнение окружающей среды. Поэтому для наглядности рекомендуется включить эти показатели в отчетность об устойчивом развитии каждой организации. Возможно, стоит рассмотреть возможность сделать эту отчетность обязательной для компаний, перечисленных в методических рекомендациях первыми, и обосновать данное решение.

Библиографический список

1. Адамович Л. М., Андреева Н. В. Учет и аудит устойчивого развития предприятия : учебное пособие. – М. : Юрайт, 2017.
2. Алексеева И. В., Хлынова А. С. Методические аспекты формирования нефинансовой отчетности субъектами малого предпринимательства // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2022. – № 3.
3. Андреева Л. П. Новое в учете основных средств // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 3. – С. 6–13.
4. Грицай А. В., Смагина С. Ю. Социальная ответственность бизнеса: учетно-аналитические аспекты : учебное пособие. – М. : Финансы и статистика, 2016.
5. Ефимова О. В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – 5(3). – С. 40–53.
6. Ефимова О. В. Корпоративная отчетность как способ взаимодействия с заинтересованными сторонами // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 9. – С. 43–54.
7. Информационное письмо Банка России от 12 июля 2021 г. № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390868.
8. Информационное письмо о рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ / Банк России. – URL: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf.
9. Коновалова М. В. Учет и анализ устойчивого развития предприятия : учебное пособие. – М. : Юрайт, 2018.
10. Левченко А. И. Учет и анализ устойчивого развития предприятия : учебное пособие. – М. : Инфра-М, 2017.
11. Нормативные правовые акты и другие официальные документы Российской Федерации Обзор «в картотеку» // Экономика железных дорог. – 2023. – № 11. – С. 95–101. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54883561>.
12. Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности / Правительство РФ. – URL: <http://government.ru/docs/27645>.
13. ПБУ 1/2008 – Учетная политика организации / Центр Регистрации и Сопровождения Бизнеса. – URL: [# : ~ : text = Для \ %20целей \ %20настоящего \ %20Положения \ %20под , итогового \ %20обобщения \ %20фактов \ %20хозяйственной \ %20деятельности](https://www.regfile.ru/pbu/pbu-1-2008.html).
14. Приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2023 г. № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии» / Министерство экономического развития Российской Федерации. – URL: https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/prikaz_minekonomrazvitiya_rossii_ot_1_noyabrya_2023_g_764.html.
15. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» (подготовлен Минэкономразвития России 28.12.2017). – URL: <https://base.garant.ru/56740141>.
16. Тюлюкина Е. Б. Финансы организаций (предприятия) : Учебник. – М. : Дашков и К, 2014. – 544 с.