

Секция 6
ВЛИЯНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ВЫЗОВОВ
НА РАЗВИТИЕ УЧЕТА, ФИНАНСОВ, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ

УДК 336

**ОТЧЕТНОСТЬ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ:
ИСТОКИ, СОВРЕМЕННОСТЬ, ГОРИЗОНТЫ РАЗВИТИЯ**

Е.Б. Абдалова, канд. экон. наук, доц.,

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Россия

Современные тенденции развития отчетности компаний определяются запросами стейкхолдеров, которые стремятся оценить через раскрываемую информацию в финансовой и нефинансовой отчетности устойчивость развития каждого экономического субъекта или группы. Климатическая повестка стала драйвером развития финансовой отчетности, и способствовала созданию новой глобальной структуры-регулятора отчетности в области устойчивого развития. В рамках Фонда МСФО создан Совет по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB - International Sustainability Standards Board). История создания и цели деятельности раскрыты в статье.

Ключевые слова: *климатические риски, МСФО, нефинансовая отчетность, отчетность в области устойчивого развития, Совет по международным стандартам в области устойчивого развития, финансовая отчетность, Фонд МСФО.*

Вопросы формирования информации о деятельности отдельного экономического субъекта или группы являлись и являются предметом дискуссий и поиска рационального соответствия между запросами различных групп пользователей и возможностями информационных систем, формирующих и представляющих отчетную информацию о различных сегментах их деятельности. Подготовка информационных ответов на разно направленные запросы всех групп стейкхолдеров, поиск точек сбалансированного развития экономического субъекта, группы, национальной и глобальной экономики, привели к становлению и развитию двух основных систем отчетов о деятельности компаний (групп): финансовой и нефинансовой. Нефинансовая, как и финансовая отчетность активно развиваются последние десятилетия. Этот период развитие можно назвать с одной стороны поступательным, а с другой - экспериментальным. Поиск новых подходов к нефинансовой отчетности, точек ее соприкосновения, взаимосвязи и различий с финансовой отчетностью породил создание ряда организаций, которые прямо или косвенно создавали рекомендации по раскрытию информации в интегрированной отчетности, отчетности в области устойчивого развития, экологической отчетности, отчетности о корпоративной социальной ответственности и т.д. [1]. К таким организациям относятся Глобальная инициатива по отчетности (GRI), Международный совет по интегрированной отчетности (IRRS), Совет по стандартам в области устойчивого развития (SASB), Совет по стандартам устойчивого развития (SSB), Совет по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB) и другие.

Выработка множества рекомендаций по нефинансовой отчетности и постоянное расширение ее видов и требований к раскрытию информации должны были рано или поздно

привести к постановке вопроса о необходимости создания единых стандартов нефинансовой отчетности. Драйвером процесса по унификации нефинансовой отчетности можно назвать глобальную «климатическую повестку». В 2016 году было принято Парижское соглашение по климату, которое явилось логичным продолжением одной из семнадцати целей устойчивого развития, провозглашенных ООН, а именно, тринадцатой - принятие срочных мер по борьбе с изменением климата и его последствиями. Следовательно, был сформирован запрос стейкхолдеров на раскрытие информации о климатических рисках в отчетности компаний. Наличие данного запроса породило создание рекомендаций по раскрытию информации о воздействии климатических рисков на экономический субъект, которые были выпущены в 2015 г. Рабочей группы по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD) при Совете по финансовой стабильности. Важно отметить, что эти рекомендации внесли новацию, а именно предписывали раскрытие нефинансовой информации в финансовой отчетности с точки зрения влияния воздействия климатических рисков на финансовое положение компании, результаты деятельности и денежные потоки. Данная новация стала драйвером развития и финансовой и нефинансовой отчетности. С точки зрения финансовой отчетности был сформирован новый комплексный объект отчетности – воздействие климатических рисков на бизнес как угроз и возможностей в рамках горизонта планирования компании. Рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата, рассмотрела возможность применения двух стандартов для раскрытия климатических рисков в финансовой отчетности: МСФО 36 «Обесценение активов», 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и активы». Профессиональное сообщество расширило описание возможностей применения действующих международных стандартов для раскрытия воздействия климата на деятельность компаний до десяти. На сайте Фонда МСФО опубликована статья Ник Андерсона, члена Правления Фонда МСФО «Область раскрытия информации, связанной с климатом» и практические рекомендации «Эффект воздействия климатических рисков на финансовую отчетность». Сравнительный анализ предложений по применению МСФО для признания в финансовой отчетности последствий изменения климата выполнен и представлен в работе Абдаловой Е.Б. и Карельской С.Н. [2]. Вопросы развития теории и практики раскрытия информации о климатических рисках в финансовой и нефинансовой отчетности представляют сегодня одним из направлений современных актуальных научно-практических исследований [3, 4, 5, 6, 7].

В международной практике компании накапливают опыт по практике раскрытия климатических рисков начиная с годовой финансовой отчетности, составляемой по МСФО с 2018 года, например, такие группы компаний как Chevron Corporation, Royal Dutch Shell, Total Energies и другие. Раскрытие в финансовой отчетности нового блока информации о влиянии климатических рисков на деятельность компаний (групп компаний) продиктовало введение процедур по подтверждению достоверности данной информации. Аудиторские компании при проведении аудита разрабатывали новые аудиторские процедуры для проверки и подтверждения достоверности раскрытия информации.

В 2020 году Фонд МСФО инициировал глобальное обсуждение по вопросам дальнейшего развития нефинансовой отчетности. Фонд МСФО предложил для рассмотрения дискуссионный документ, в котором были мотивационно представлены два вопроса. Первый вопрос – есть ли необходимость создания единых глобальных стандартов нефинансовой отчетности? Второй вопрос – должен ли Фонд МСФО играть какую-либо роль в процессе создания глобальных стандартов в области устойчивого развития и какова может быть

эта роль? Результатом данного диспута стало структурное изменение Фонда МСФО. 3 ноября 2021 года на конференции ООН по климату (COP 26) было объявлено о создании в рамках организационной структуры Фонда МСФО Совета по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB - International Sustainability Standards Board).

Цель создание Совета по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB) была представлена как:

- необходимость формирования глобальных высококачественных стандартов по раскрытию сопоставимой информации в области устойчивого развития, направленных на удовлетворение информационных потребностей инвесторов и иных заинтересованных групп стейкхолдеров;

- разработка инструментов для измерения показателей устойчивости, в т.ч. оценка рисков и возможностей, возникающих из-за экологических, социальных и управленческих проблем и аспектов как факторов, влияющих на оценку будущей стоимости компании и денежных потоков;

- подготовка совместимых и взаимодополняющих стандартов финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, обеспечивающих взаимосвязанную, достоверную, прозрачную, полную отчетность компаний, предоставляющий инвесторам исчерпывающий набор информации, полезный для принятия управленческих, инвестиционных решений и оценки деятельности компании в области устойчивого развития;

- особый акцент предполагается сделать на раскрытие информации о климатических рисках с учетом ранее разработанных рекомендаций Рабочей группы по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата (Task Force on Climate-Related Financial Disclosures [TCFD]);

- консолидированная деятельность по объединению накопленного опыта по формированию нефинансовой отчетности совместно с Советом по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB), Совет по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB), Фонд отчетности о стоимости (Value Reporting Foundation [VRF], TSFD и другими.

Совета по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB) завершил свое формирование в 2022 году. В его состав вошли 14 членов, возглавляемые председателем Эммануэлем Фабером. Интересно отметить тот факт, что среди членов Совета высоко востребованы профессиональные компетенции в области учетных знаний. 34 процента членов Совета получили образование в области учета и в своей профессиональной деятельности с ним связаны. Представим данных членов Совета по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB). Заместитель председателя ISSB Сью Лойд получила степень магистра бухгалтерского учета и финансов в Оклендском университете, работала в Австралийском совете по стандартам бухгалтерского учета, Фонде МСФО. Ричард Баркер – профессор бухгалтерского учета бизнес-школы Oxford Saïd Оксфордского университета. Джеффри Хейлз – профессор бухгалтерского учета Техасского университета. Бинг Ленг – степень магистра бухгалтерского учета Тяньцзиньского университета финансов и экономики. Тэ-Ён Пайк получил степень доктора бухгалтерского учета в Калифорнийском университете, преподавал в Школе бизнеса Стерна Нью-Йоркского университета и в Университете Сунгюн-кван. Высокая концентрация профессиональных компетенций в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности свидетельствует о том, что с одной стороны, данные профессиональные навыки востребованы на глобальном уровне и с другой стороны, привлечение данных специалистов будет способствовать решению задач по взаимосвязи данных финансовой

и нефинансовой отчетности и построении модели отчетности в области устойчивого развития на апробированных на практике учетных принципах различных моделей отчетности.

Совет по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB) в 2022 году опубликовал для обсуждения два проекта стандартов по отчетности в области устойчивого развития: Раскрытие финансовой информации и Раскрытие климатических рисков.

Современный этап развития финансовой и нефинансовой отчетности можно охарактеризовать как поиск сбалансированности и параметризованности, связанный с герменевтическим поворотом, который характеризуется решением задач коммуникации, языка, экономической среды и постулатов устойчивого развития, в том числе климатических рисков.

Список использованных источников

1. Булыга, Р. П. Стандарты нефинансовой отчетности для публичных компаний: тренды развития / Р. П. Булыга, И. В. Сафонова // Самоуправление. – 2022. – № 3(131). – С. 31-34. – EDN LINMNA.
2. Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности. Учет. Анализ. Аудит. 2022;9(1):19-30. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-1-19-30>
3. Ефимова О.В., Рожнова О.В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытий климатических рисков. Часть 1. Учёт. Анализ. Аудит. 2020;7(3):18–25. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-3-18-25
4. Ефимова О.В., Рожнова О.В. Стратегия гармонизации финансовой и нефинансовой отчетности в области раскрытий климатических рисков. Часть 2. Учёт. Анализ. Аудит. 2020;7(4):6–17. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-6-17
5. Малиновская Н.В. Проблемы дефиниции «корпоративная отчетность». Учет. Анализ. Аудит. 2021;8(6):31-41. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-6-31-41>
6. Рожнова, О. В. Парадигма жизнеобеспечения - новая идея развития учета и отчетности / О. В. Рожнова, Т. В. Лесина // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8. – № 2. – С. 24-37. DOI 10.26794/2408-9303-2021-8-2-24-37.
7. Оценка эффективности управления промышленными отходами как часть стратегии устойчивого развития предприятия / С. Г. Вегера, Е. Б. Малей, Е. Ю. Афанасьева, О. А. Сушко // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. Экономические и юридические науки. – 2022. – № 6. – С. 2-12. – DOI 10.52928/2070-1632-2022-61-6-2-12.