



ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-37-54
УДК 658:005.7:502
JEL M41

Раскрытие и анализ информации о корпоративном управлении в отчетности об устойчивом развитии организации

А.В. Чепулянис^а, А.Ю. Попов^б

^аООО «БалтПроект», Санкт-Петербург, Россия;

^бУральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия

АННОТАЦИЯ

Актуальность проводимого исследования определяется потребностями в теоретическом обосновании и формировании методологического каркаса механизма устойчивого развития экономического субъекта на основе анализа и систематизации ресурсов и инструментов управления институциональным окружением. **Методологическую базу исследования** составили системный и диалектический подходы, а также совокупность общенаучных и специальных методов познания: наблюдение, систематизация и обобщение, методы классификации и группировок. **Объектом исследования** послужила отчетность об устойчивом развитии крупнейших российских предприятий различных отраслей промышленности. **Предметом исследования** является учетно-аналитическое обеспечение деятельности в области организации в реализации стратегии устойчивого развития в условиях геополитической нестабильности и глобализации бизнес-процессов. **Научная новизна** исследования состоит в том, что в статье раскрывается экономическая сущность и авторская трактовка дефиниции «устойчивое развитие». В работе представлена комплексная классификация показателей эффективности системы корпоративного управления, которые входят в состав интегрированной отчетности, в целях успешной реализации стратегии устойчивого развития организации. Проведена систематизация факторов риска, раскрываемых в ESG-отчетности организации для заинтересованных пользователей. Авторами представлена сравнительная характеристика финансовой и нефинансовой отчетности, что позволяет определить значимость и место отчетности об устойчивом развитии в системе корпоративной отчетности организации. Определены критерии оценки и необходимые элементы системы корпоративного контроля и управления рисками.

Ключевые слова: управленческие показатели устойчивого развития организации; ESG-риски; нефинансовая отчетность; интегрированная отчетность; стратегическая отчетность; отчетность об устойчивом развитии

Для цитирования: Чепулянис А.В., Попов А.Ю. Раскрытие и анализ информации о корпоративном управлении в отчетности об устойчивом развитии организации. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2024;11(5):37-54. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-37-54

ORIGINAL PAPER

Disclosure and Analysis of Information on Corporate Governance in the Organization's Sustainability Reporting

A.V. Chepulyanis^a, A.Yu. Popov^b

^aLLC BaltProject, Saint Petersburg, Russia;

^bUral State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

ABSTRACT

The paper's **significance** stems from its development of a theoretical and methodological framework for sustainably developing an economic entity, achieved by analyzing and organizing its resources and institutional management tools. The authors used systematic and dialectical approaches, along with observation, generalization, classification, systematization and grouping methods, as the **methodological basis** for the research. The **object** of the study was the reporting on the sustainable development of the

largest Russian enterprises in various industries. The **subject** of the research is the accounting and analytical support of activities in organization in the strategy's implementation of sustainable development in geopolitical instability and globalization of business processes. The **novelty** of the study is it presents an original economic understanding of "sustainable development". To successfully implement the organization's sustainable development strategy, the paper comprehensively classifies and specifies indicators of corporate governance system effectiveness disclosed in integrated reporting. The work systematized the risk factors disclosed in the organization's ESG reporting for interested users. This paper compares financial and non-financial reporting to highlight signifying sustainability reporting within an organization's reporting system. The authors have established the assessment standards and key components of the corporate governance and risk management framework.

Keywords: management indicators of sustainable development of a company; ESG risks; non-financial reporting; integrated reporting; strategic reporting; sustainability reporting

For citation: Chepulyanis A.V., Popov A.Yu. Disclosure and analysis of information on corporate governance in the organization's sustainability reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(5):37-54. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-37-54

ВВЕДЕНИЕ

В условиях глобализации экономики и глубокой интеграции бизнес-процессов различных экономических субъектов необходимость устойчивости бизнес-структур и макросистем становится очевидной, требуется их всестороннее развитие для поддержания расширенного воспроизводства и синергетического эффекта.

Компании самостоятельно определяют набор показателей, характеризующих эффективность системы корпоративного управления, ориентируясь на рекомендации Банка России в области подготовки отчетности об устойчивом развитии и международные стандарты нефинансовой отчетности. Отсутствие универсального набора показателей по данному направлению усложняет процесс подготовки и оценки достаточности информации. Разработка методологической основы для подготовки ESG-отчетности имеет важное значение и определяет необходимость систематизации и конкретизации комплекса показателей, раскрываемых в нефинансовой отчетности. Все это позволит сформировать индикативную базу показателей ESG-отчетности по направлениям раскрытия для последующего ее расширения и уточнения. Потенциальные инвесторы и стейкхолдеры для формирования целостного представления о состоянии бизнеса нуждаются в широком спектре информации, которая бы включала как финансовые показатели, так и общеэкономические индикаторы развития хозяйствующего субъекта, в том числе место в отрасли, факторы риска, стратегию и цели компании.

С учетом этого руководство компаний считает необходимым представлять в отчете в упорядоченном и систематизированном виде информацию о достижении стратегических целей и разумном управлении компанией. Это позволяет повысить интерес и доверие стейкхолдеров и потенциальных

инвесторов к бизнесу, который имеет дееспособную систему управления устойчивым развитием, поскольку она способна нивелировать социальные и экологические риски и обладает общественной ответственностью, проявляющую инициативу в сохранении окружающей среды.

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

В условиях современной рыночной экономики успех функционирования любого предприятия напрямую зависит от его устойчивого развития. Разработка концептуальных основ и механизма устойчивого развития предприятия является основной задачей представленного исследования.

Рассмотрим термин «устойчивое развитие» как два отдельных элемента, чтобы более глубоко понять смысл данной дефиниции.

Развитие — это процесс, в ходе которого непрерывно происходят определенные события, направленные на усовершенствование текущего состояния, характеризующиеся внедрением чего-то более качественного, совершенного, современного, переходом на новый экономический и технико-технологический уровень хозяйствования [1].

Термин «устойчивость» происходит от латинского слова *stabilis*, что означает стабильность (постоянство), и интерпретируется как процесс сохранения и поддержания данного (текущего) и сбалансированного состояния при воздействии внешних факторов [2].

Современная научная литература предлагает интерпретировать дефиницию «устойчивое развитие», опираясь на определение данного термина, сформулированного в издании 1987 г. «Наше общее будущее»: «это такое развитие, в процессе которого происходит удовлетворение потребностей текущего времени, при том не подвергается угрозе возмож-

ность удовлетворения возникающих потребностей будущих поколений» [3, 4].

Понятие устойчивого развития рассматривается и в «Словаре терминов по экологии», в котором оно сформулировано в виде концепции, а также экологической стратегии, разработанной и принятой в 1992 г. на конференции, посвященной защите окружающей среды: данное понятие интерпретируется как решение возникающих проблем с экологией и процессом экономического развития в одновременном порядке [5].

А.Б. Вишнякова характеризует понятие устойчивого развития предприятия как комбинацию экономических, социальных и других мер, посредством которых хозяйствующему субъекту в текущих рыночных условиях удастся как выдержать возникающие изменения рынка, так и с полным основанием спрогнозировать процесс осуществления своей хозяйственной деятельности, опираясь на имеющиеся внутренние ресурсные возможности и возможности развития [6].

Е.В. Козлова трактует понятие «устойчивое развитие» как развитие, в ходе которого случаются изменения, связанные с ориентирами по достижению заданных целей, которые являются пропорциональными на уровне оптимального расходования такого ресурса, как время, при всем этом цели выражают социальную ответственность экономического хозяйствующего субъекта, а также стимулируют процесс роста эффективности деятельности организации [7].

По мнению Е.В. Некрасовой, устойчивое развитие выступает в роли процесса по сохранению и направлению роста потенциала компании, в ходе смены организационных форм компаний, в постоянных изменяющихся условиях ведения деятельности экономического субъекта [8].

Исходя из вышеуказанных определений, необходимо отметить, что авторы имеют достаточное и разнообразное мнение, в частности А.М. Шилов провела группировку вариаций трактовки термина «устойчивое развитие предприятия». По ее мнению, имеются основные группы, которые применяются при трактовке данного термина. Наиболее часто используются следующие подходы к интерпретации понятия устойчивого развития:

- **экономический:** интерпретация понятия устойчивого развития проявляется в форме устойчивости экономического тренда развития компании и роста его экономического потенциала;
- **экологический:** в основе лежат ориентиры, связанные с экологией, для обеспечения устойчивого развития компании;
- **комплексный:** базируется на совокупности, целостности и единстве факторов устойчивого развития, таких как эффективность управленческой деятельности, экологической и социальной ответственности бизнеса [9].

В табл. 1 приведены определения понятия «устойчивое развитие» в соответствии с вышеупомянутыми подходами его трактовки.

Таблица 1 / Table 1

**Интерпретация понятия «устойчивое развитие организации» /
Rendering of the concept of “sustainable development of the organization”**

Трактовка понятия / Interpretation of the Concept	Автор понятия / Concept's author
Экономический подход	
Устойчивое развитие – умение компании посредством комплекса ее составляющих частей, связанных воедино, поддерживать ее существование, а также способствовать росту экономической эффективности компании, находясь под внешними воздействующими факторами	М.А. Микитась [10]
Устойчивое развитие характеризуется как непрерывный процесс, в ходе которого осуществляется формирование экономической системы компании, руководствуясь ориентирами сложившегося рынка. Этот процесс должен обеспечить конкурентоспособность посредством увеличения инновационного потенциала	Т.В. Колосова [11]
Под «финансовой устойчивостью» понимается умение компании функционировать бесперебойно и непрерывно, получая стабильный доход от осуществления деятельности, при этом балансируя потенциал оптимизации издержек, а также поддерживая достаточно высокую планку инновационной активности, противостоя воздействию внешних факторов окружающей среды	А.Ю. Домников [12]

Продолжение таблицы 1 / Table 1 (continued)

Трактовка понятия / Interpretation of the Concept	Автор понятия / Concept's author
Экономический подход	
Экономическая устойчивость трактуется как определенное состояние, в котором находится компания, при котором имеется набор таких элементов, как ресурсы, в определенном объеме, при соблюдении которого компания имеет возможность поддерживать и сохранять свое качество при изменениях как внешней среды, так и подвергаясь внутренним изменениям, но при этом компания также может обеспечивать свое развитие и достижение поставленной цели либо приближение к ней	Н.Р. Кельчевская [13]
Под «устойчивым развитием» необходимо понимать такое развитие компании, в процессе которого происходит минимизация негативного влияния факторов, связанных как с внешней, так и с внутренней средой, которые воздействуют на сложившуюся экономическую систему, сформировавшуюся под воздействием каких-либо факторов, способных повлиять на рынок, а также управленческих решений. Неотделимым фактором устойчивого развития компании выступают изменения компании на протяжении времени, которые должны быть как качественными, так и количественными	А.Г. Коряков [14]
Экономическая устойчивость характеризуется как состояние компании изнутри, формирующееся под влиянием факторов, которые можно сгруппировать по категориям: • манера воздействия (оказывают влияние напрямую, оказывают косвенное влияние); • способ действия (вводят в стабильное состояние, нарушают равновесие); • уровень обусловленности (объективные и субъективные факторы); • область образования (внутренние и внешние факторы)	Т.А. Худякова [15]
Комплексный подход	
Устойчивое развитие характеризуется как стратегическая цель хозяйствующего экономического субъекта, которая подкреплена интересами сторон и балансирует их требования, также стратегическая цель имеет детализацию в задачах, связанных с экологией, социальными и экономическими аспектами	О.К. Карпова [16]
Устойчивое развитие интерпретируется как постоянный непрерывный процесс по накоплению количественных изменений	Е.С. Мозговая [17]
Устойчивое развитие представляет собой совокупность средств, которые предоставляют возможность формирования и поддержания конкурентоспособности производимой компанией продукции, а также гибкой реакции на изменения, происходящие на рынке, его конъюнктуры, а также инновационной и инвестиционной активности	Д.Н. Клепиков [18]
Устойчивость развития предприятия трактуется как возможность ведения деятельности организации посредством внесения изменений во внутреннюю среду компании в целях сохранения бизнеса и поддержания социально-экономических процессов, в ходе нахождения гармонии с внешней средой	Н.А. Хомяченкова [19]
Устойчивое развитие промышленного предприятия – это процесс наращивания потенциала посредством сохранения и поддержки экономического равновесия, а также роста возможностей сотрудников и увеличения конкурентоспособности компании, что впоследствии приводит к постепенному повышению уровня жизни сотрудников компании, а также акционеров	С.Е. Бирюков [20]
Экологический подход	
Устойчивое развитие рассматривается как трансформация задачи по охране окружающей среды посредством экономического развития, одновременно выполняя задачу развития экономического субъекта и процесса сохранения природы	И.А. Хисамутдинов [21]
Устойчивое развитие интерпретируется как определенная модель развития, связанная с социальной и природной сферами, которая способствует обеспечению существования и постоянного развития общества, а также помогает осуществлять сохранение природы*	А.Д. Урсул, Т.А. Урсул
Устойчивое развитие – ресурсный потенциал природы, равновесие экономики, а также прогресс в развитии экономики	Н.Н. Сисина [22]
Эколого-экономическое развитие региона – процесс, направленный на сохранение ключевых экологических и экономических норм в определенных рамках. Эти рамки обеспечивают развитие и приводят к положительным переменам условий жизни, а также обеспечивают состояние защищенности интересов субъектов, которое базируется на экономическом механизме, в свою очередь механизмом движет стимул развития, определенный допустимыми экологическими рамками	И.С. Белик [23]

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Примечание / Note: *Урсул А.Д., Урсул Т.А., ред. Устойчивое развитие и безопасность. Учебное пособие. М.; 2013. 258 с.

На основе изучения рассмотренных работ понятие устойчивого развития можно сформулировать следующим образом.

Устойчивое развитие представляет собой интегральный процесс, при котором обеспечивается непрерывность хозяйственной деятельности и рост экономического потенциала субъекта хозяйствования за счет приращения финансовых и нефинансовых показателей, при этом достигается синергетический эффект от реализации успешного корпоративного управления, социальной и экологической ответственности бизнеса, что позволит удовлетворить потребности всех заинтересованных сторон.

ФИНАНСОВАЯ И НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Отчетность об устойчивом развитии затрагивает экологические, социальные и управленческие аспекты хозяйственной деятельности организации. Такая информация носит нефинансовый характер и позволяет взглянуть на бизнес более широко, дать комплексную оценку эффекту воздействия бизнеса на внешнее окружение (общество и экологию) и выявить драйверы его роста [24].

Для наглядности проведем сравнительный анализ финансовой и нефинансовой отчетности, чтобы обозначить особенности и значение нефинансовой информации (табл. 2).

Нефинансовая отчетность представляет собой комплекс информации, представляемой для широкого круга заинтересованных лиц, которая затрагивает аспекты и результаты деятельности хозяйствующего субъекта в области экологии и природоохранных мероприятий, социального развития и взаимодействия с обществом, корпоративного управления и риск-менеджмента. Таким образом, нефинансовая отчетность является основным источником для независимой оценки и самодиагностики стратегии устойчивого развития, корпоративной экологической и социальной ответственности бизнеса, на ее основе составляются индексы и рейтинги в сфере устойчивого развития экономических субъектов, регионов (территорий) и в целом государства (рис. 1).

По итогам 2023 г. было опубликовано 114 нефинансовых отчетов, распределение по отраслям представлено на рис. 2. Из диаграммы видно, что наибольшее количество отчетности в области устойчивого развития содержится в финансовом секторе

(17,5% от общего объема отчетности). Таким образом, крупные игроки финансового рынка стараются показать свою открытость и прозрачность, именно этот сектор имеет значительную социальную ответственность перед обществом для большего привлечения средств граждан и повышения их доверия к финансовым институтам.

По информации Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, размещенной на официальном сайте Российского союза промышленников и предпринимателей, зарегистрировано 1542 нефинансовых отчетов, которые выпущены в период начиная с 2001 г., в том числе интегрированные отчеты (ИО) — 410, отчеты в области устойчивого развития (ОУР) — 624, социальные отчеты (СО) — 392, экологические отчеты (ЭО) — 116 (табл. 3).

ПОКАЗАТЕЛИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРИ ОЦЕНКЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

При анализе показателей, раскрываемых в отчетности об устойчивом развитии наибольшее внимание ученые уделяют экологической ответственности и социальному развитию бизнеса. При этом вопросам оценки корпоративного управления и бизнес-модели посвящено значительно меньше работ, что и обуславливает область нашего исследования [25, 26].

На основе изучения порядка 20 отчетов об устойчивом развитии была проведена группировка и систематизация показателей, отражающих аспекты корпоративного управления и бизнес-модели (рис. 3). Все показатели объединены в четыре группы:

- показатели, характеризующие систему корпоративного управления и модель ведения бизнеса;
- показатели, по которым производится оценка эффективности и качества корпоративного управления;
- финансово-экономические показатели хозяйствования;
- показатели, отражающие элементы экономической безопасности.

Показатели, характеризующие систему корпоративного управления, описывают структуру органов управления компании и бизнес-модель, здесь представлены миссия и стратегия корпоративного управления, принципы и этические нормы, применяемые в целях корпоративного управления.

Таблица 2 / Table 2

**Сравнительная характеристика финансовой и нефинансовой отчетности /
Comparative characteristics of financial and non-financial reporting**

Признаки / Indications	Вид отчетности / Type of reporting	
	Финансовая / Financial	Нефинансовая / Non-Financial
Нормативно-правовая основа	Для целей ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в России действует структурированная и иерархически выстроенная система нормативно-правового регулирования. В глобальном аспекте регулирование вопросов формирования финансовой отчетности осуществляется посредством системы международных стандартов (МСФО)	В настоящее время разработаны и действуют международные стандарты нефинансовой отчетности (GRI, SASB, TCFD), которые носят рекомендательный характер, отражающие достаточный объем информации, необходимый для представления в отчетности. В России вопросами отчетности об устойчивом развитии ведаёт Банк России, который разработал рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ
Формат представления и раскрытия информации	Организации составляют финансовую отчетность по определенным принципам и правилам в порядке и составе, установленном на законодательном уровне. Формат и состав показателей, раскрываемых в финансовой отчетности закреплены в национальных или международных стандартах, а также других нормативных документах	Данный вид отчетности формируется в произвольном формате. Существуют стандарты нефинансовой отчетности, которые представляют собой методические указания (рекомендации) и носят необязательный характер. Они разрабатываются профессиональными сообществами. Организации самостоятельно определяют формат, состав и набор показателей, которые будут представлены в отчетности
Заинтересованные пользователи отчетности	Пользователями финансовой отчетности являются субъекты, имеющие прямой или косвенный финансовый интерес к результатам деятельности организации	Нефинансовая отчетность обращена к неопределенному кругу лиц, она может быть размещена в открытых ресурсах для неограниченного доступа к ней
Спектр информации	В отчетности отражается информация, характеризующая финансовое и имущественное состояние организации, финансовые результаты и денежные потоки. Все это дает возможность определить, насколько организация финансово устойчива и способна обеспечить непрерывность своей хозяйственной деятельности	Отчетность об устойчивом развитии раскрывает как ретроспективные показатели, так и стратегические параметры хозяйствования, место компании в отрасли и глобальной экономике; отражает результаты в области социального развития и защиты окружающей среды; представляет бизнес-модель и формат хозяйствования, риски угрозы, с которыми сталкивается компания, что влияет на результаты и стоимость компании
Временной интервал, за который предоставляется отчетность	Информация представляется в ретроспективном формате за прошедший и ряд сопоставимых предшествующих отчетных периодов	Отражает результаты как предшествующих периодов, так и состояние на текущий момент и перспективу развития, планы в ближайшем и отдаленном будущем (в стратегическом аспекте)
Проведение аудита отчетности	Внешнему аудиту подлежит финансовая отчетность, подпадающая по определенным критериям под обязательный аудит, в остальных случаях отчетность аудировается по инициативе собственников (акционеров) бизнеса или руководства компании	Обязательного аудита нефинансовой отчетности не предусмотрено, но Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06–28/49 предписывает проводить независимую внешнюю оценку нефинансовой информации в форме профессионального подтверждения (заверения)

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

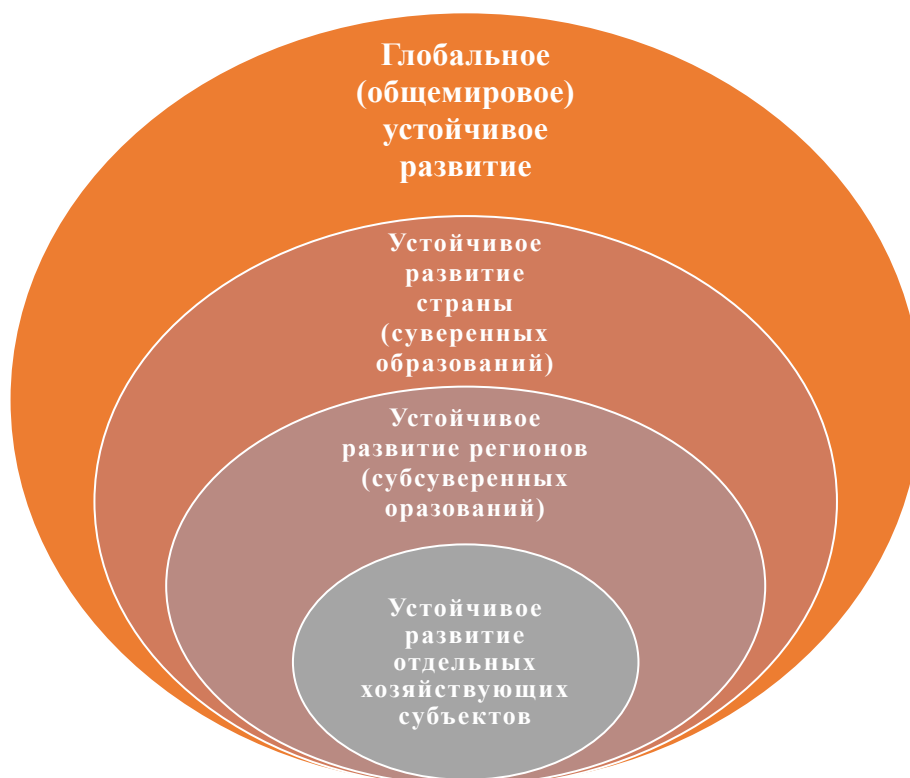


Рис. 1 / Fig. 1. **Взаимосвязь устойчивого развития на различных уровнях организации / The affinity between sustainable development at different levels**

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Распределение по отраслям

	Количество компаний	% от общего числа
Финансы	20	17,5
Прочие виды деятельности	17	14,9
Прочие обрабатывающие	15	13,2
Транспорт	12	10,5
Металлургия	11	9,6
Телекоммуникации и ИТ	8	7
Химия	7	6,1
Добыча полезных ископаемых	7	6,1
Энергетика	7	6,1
Торговля и склады	7	6,1
АПК	1	0,9
Строительство	1	0,9
Водоснабжение	1	0,9

Рис. 2 / Fig. 2. **Распределение нефинансовой отчетности по отраслям экономики за 2023 г. / Dispensation of non-financial reporting by economic sectors for 2023**

Источник / Source: «Продолжаем зеленеть: результаты ESG-индекса 2023 года». URL: <https://trends.rbc.ru/trends/green/650b1a619a79478e138a37ba>

Раскрывается структура взаимодействия отдельных подразделений (комитетов) и направления их работы по вопросам устойчивого развития, приводятся действующие регламенты и локальные нормативные документы, которыми руководствуются ответственные сотрудники в целях управления устойчивым развитием компании.

В случае диверсификации бизнеса и наличия зависимых и дочерних обществ рассматриваются аспекты управления и взаимодействия с ними в целях максимизации результативности их деятельности и соблюдения ими принципов устойчивого развития всей группы компаний в целом, дается оценка инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия.

Таблица 3 / Table 3

**Распределение отчетов по отраслевой принадлежности компаний по состоянию на 30 июня 2024 г. /
Dispensation of reports by industry affiliation of companies as of June 30, 2024**

Отраслевая принадлежность компаний / Industry affiliation of companies	Число компаний / The amount of companies	Количество отчетов / The amount of reportings				
		ИО / Integrated Reports	ОУР / Global Sustainable Development	СО / Sovereign Entities	ЭО / Ecological Reports	Итого / Total
Нефтегазовая	23	21	147	9	31	208
Энергетика	58	190	89	47	39	365
Металлургическая и горнодобывающая	30	42	104	68	3	217
Производство машин и оборудования	6	22	3	1	0	26
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	15	49	39	15	17	120
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	6	6	3	4	18	31
Производство пищевых и других потребительских товаров	16	3	40	25	0	68
Телекоммуникационная и связь	17	14	35	28	0	77
Финансы и страхование	33	20	75	69	0	164
ЖКХ и бытовое обслуживание	5	4	3	14	1	22
Транспорт, дорожное строительство и логистические услуги	12	14	18	10	6	48
Строительство	9	9	12	0	1	22
Здравоохранение и спорт	3	0	6	3	0	9
Прочие виды производства, услуг	11	0	20	17	0	37
Образование, здравоохранение	7	0	2	11	0	13
Торговля, ритейл	8	16	19	0	0	35
Некоммерческие организации	9	0	8	40	0	48
Отраслевые отчеты	4	0	1	31	0	32

Источник / Source: Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов (Российский союз промышленников и предпринимателей). National Register of Corporate Non-Financial Reports (Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs). URL: https://rspp.ru/sustainable_development/register/

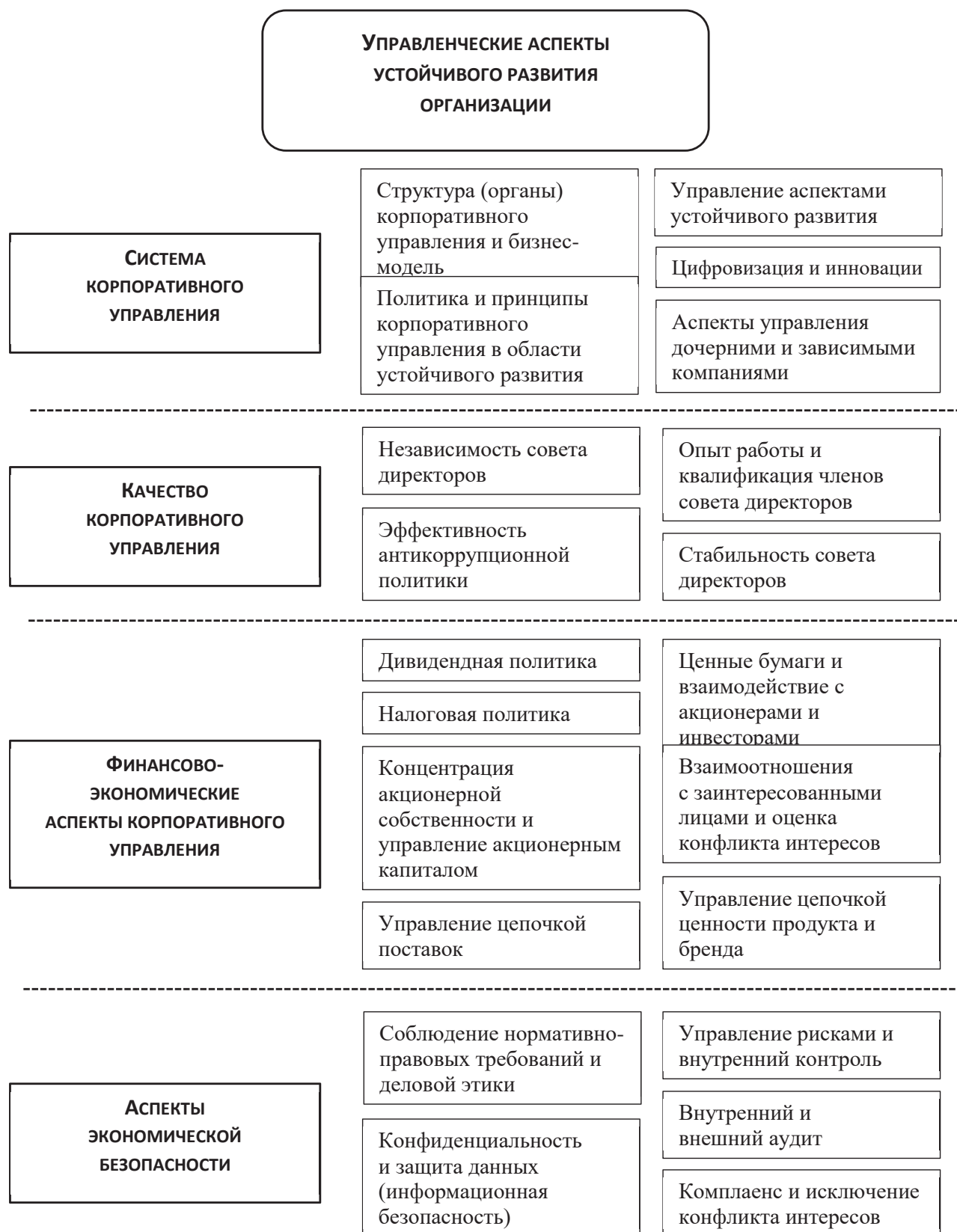


Рис. 3 / Fig. 3. Показатели корпоративного управления, раскрываемые в отчетности об устойчивом развитии /
Corporate governance indicators disclosed in sustainability reporting

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Отдельной областью корпоративного управления являются внедрение цифровизации и инновационных технологий в бизнес-процессы, что повышает организационно-технический уровень предприятия.

На базе цифровой трансформации происходит активная автоматизация производственных и управленческих процессов, что снижает трудоемкость и уровень человеческого фактора при выполнении рутинных операций. Внедряются системы электронного документооборота и формируются цифровые библиотеки технической, проекторной, финансовой, нормативной документации, базы данных и индикативы. Постановка CRM-систем позволяет оперативно отслеживать выполнение поставленных задач, обеспечивает интеграцию учетных, контрольных, коммерческих и производственных процессов. Посредством данной системы также осуществляется учет рабочего времени, выявляются его резервы и непроизводительные потери, проводится мониторинг перемещения персонала по территории предприятия, ведется электронный табель.

Оценка качества и эффективности корпоративного управления осуществляется по следующим критериям:

- *независимость совета директоров* определяется наличием в структуре управления неисполнительных и независимых директоров, в задачу которых входит внешний надзор за эффективностью принимаемых экономических решений, мониторинг соблюдения стратегических целей и параметров хозяйствования, продвижение продукта, миссии и стратегии компании во внешнем контуре за счет собственного авторитета и социального капитала;

- *опыт работы и квалификация членов совета директоров*: члены правления должны иметь релевантный опыт работы в той отрасли, которой принадлежит предприятие, чтобы понимать все бизнес-процессы в компании, отражать структуру рынка и поведение движущих сил, обладать достаточными знаниями и навыками, позволяющими принимать решения по широкому кругу вопросов, связанных как с оперативным, так и со стратегическим управлением бизнесом;

- *стабильность совета директоров*: оценивается продолжительность работы каждого члена правления, то есть чем дольше член совета директоров работает в компании, тем глубже он понимает специфику работы компании и ее корпо-

ративную культуру, также на основании данной информации можно оценить их лояльность к руководству и компании в целом;

- *эффективность антикоррупционной политики*: наличие вскрывшихся факторов коррупции в высших органах корпоративного управления будет негативно влиять на эффективность менеджмента, так как часть совершенных сделок может быть признано недействительными, в связи с заинтересованностью отдельных членов правления в принятии тех или иных экономических решений, что в свою очередь может нанести материальный и репутационный ущерб бизнесу. Поэтому наличие в структуре управления независимых и неисполнительных директоров будет обеспечивать дополнительный контроль за соблюдением добросовестности и этических норм при принятии экономических решений.

В блоке финансово-экономических показателей устойчивого развития раскрываются показатели налоговой нагрузки, управления ценными бумагами, достигнутые финансово-экономические результаты, принятые решения в части выплаты дивидендов и дополнительного вознаграждения членам правления по результатам работы. Здесь же представляется информация о взаимоотношениях с заинтересованными лицами и стейкхолдерами в части целей и формы взаимодействия, каналов информирования и получения обратной связи от данных субъектов.

Особое внимание уделяется вопросу обеспечения непрерывности цепочки поставок и закупочной деятельности. В рамках данного блока раскрываются подходы к управлению и целевые показатели в области развития устойчивой цепочки поставок; управление рисками в области цепочки поставок; структура цепочки поставок и логистика; система проверки поставщиков (комплаенса), требования к поставщикам и ожидания в отношении контрагентов; повышение прозрачности и оптимизация закупочной деятельности, устранение барьеров для участия в тендерах субъектов малого и среднего предпринимательства, создание здоровой конкурентной среды в закупочной сфере; взаимодействие с поставщиками по социальным и экологическим вопросам; обучение и развитие в области цепочки поставок; взаимодействие с потребителями и постпродажное обслуживание.

Цепочка создания ценности продукта и собственного бренда охватывает те бизнес-процессы,

которые непосредственно влияют на их конечную стоимость. Здесь же может быть представлена информация о вкладе продукта и бренда в общую экономическую результативность деятельности компании, о стратегии развития новых товарных знаков, мультибрендов для обеспечения устойчивого развития бизнеса.

Показатели в области обеспечения экономической безопасности включают следующие аспекты:

- *соблюдение нормативно-правовых требований и деловой этики:*

- все сотрудники и контрагенты должны соблюдать морально-нравственные нормы и ориентироваться на положения корпоративных документов в сфере этичного ведения бизнеса, поскольку это способствует снижению управленческих рисков;

- *соблюдение конфиденциальности и защита данных.* Перечень мер по обеспечению кибербезопасности включает:

- профилактику инцидентов и реагирование на угрозы атак на информационные ресурсы компании;

- бесперебойное функционирование информационной инфраструктуры, обеспечивающей информационную безопасность;

- защиту персональных данных;

- разработку регламентов по информационной безопасности и обучение персонала по работе с персональными данными и информационными ресурсами;

- совершенствование механизмов кибербезопасности;

- *соблюдение политики комплаенса и исключение конфликта интересов.* Процедура комплаенса предполагает проведение проверки информации о кандидатах, претендующих на вакантные должности, и потенциальных контрагентах, что позволит минимизировать риски возникновения конфликта интересов в коммерческой и производственной деятельности, а также снизить коррупционную составляющую и заинтересованность при заключении сделок и принятии экономических решений на разных уровнях управления.

- *наличие системы корпоративного контроля и управления рисками.* Позволяет эффективно отражать негативное воздействие внешних и внутренних угроз и обеспечивать достижение поставленных стратегических целей по устойчивому развитию компании. Система корпоратив-

ного контроля содействует повышению качества и достоверности предоставляемой заинтересованным лицам финансовой и нефинансовой информации.

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Для оценки дееспособности системы корпоративного управления необходимо проверить ее на стрессоустойчивость от внутренних и внешних угроз с помощью системы корпоративного контроля, а снизить уровень неопределенности при принятии экономических решений позволит система риск-менеджмента.

В ESG-отчетности данному вопросу уделяется большое внимание, в отчетности об устойчивом развитии раскрытию подлежит следующая информация:

- принципы и задачи управления рисками и внутреннего контроля в целях устойчивого развития компании, раскрытие информации о риск-ориентированной культуре компании;

- структура органов корпоративного контроля, распределение функций внутреннего контроля и внутреннего аудита между органами корпоративного управления и отдельными подразделениями, их взаимодействие в вопросе управления рисками;

- состав ревизионной комиссии, уровень их компетенций, размер вознаграждения членов ревизионной комиссии;

- классификация и систематизация рисков, с которыми сталкивается компания при реализации стратегии устойчивого развития;

- этапы, мероприятия по управлению и минимизации рисков;

- система документального и нормативно-правового обеспечения в области внутреннего контроля и управления рисками;

- раскрытие показателей оценки эффективности системы внутреннего контроля;

- механизм и инструменты корпоративного управления подконтрольными и зависимыми организациями.

В рамках реализации стратегии устойчивого развития компания ведет свою деятельность в условиях неопределенности и факторов негативного воздействия внутренних бизнес-процессов и макросреды, что накладывает определенные ограничения на достижение стратегических целей обеспечения эффективного корпоративного

Риски в сфере устойчивого развития	
ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ РИСКИ	1. Риски, связанные с изменением климата
	2. Несоблюдение требований природоохранного и экологического законодательства
	3. Риски в области качества продукции и ее экологичности
СОЦИАЛЬНЫЕ РИСКИ	4. Риски, связанные с возникновением неблагоприятных природно-климатических явлений (катаклизмы, стихийные бедствия антропогенного и естественного происхождения)
	5. Риски, связанные с промышленной безопасностью и возникновением чрезвычайных ситуаций
	1. Риски, связанные с нарушением трудового законодательства
	2. Риски, связанные с несоблюдением норм и требований по охране труда и возникновения несчастных случаев на производстве
УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ	3. Риски, связанные с неудовлетворенностью персонала системой мотивации и стимулирования
	4. Риски, связанные с нехваткой квалифицированного персонала
	5. Правовые, юридические и комплаенс-риски
	6. Риски, связанные с информационной безопасностью и защитой данных, в том числе персональных
	7. Риски, связанные с несоблюдением требований по раскрытию финансовой и нефинансовой информации
	8. Коррупционные риски, риски конфликта интересов и корпоративного мошенничества
	9. Риски, связанные с непрерывностью хозяйственной деятельности
	1. Риски в сфере эффективности управленческой деятельности и оптимальности структуры корпоративного управления
	2. Риски, связанные с неэффективностью системы корпоративного контроля
	3. Риски, связанные с закупочной деятельностью и цепочками поставок (прерывание поставок, торговые ограничения, изменения тарифов и цен поставщиков)
	4. Риски, связанные с потерей деловой репутации

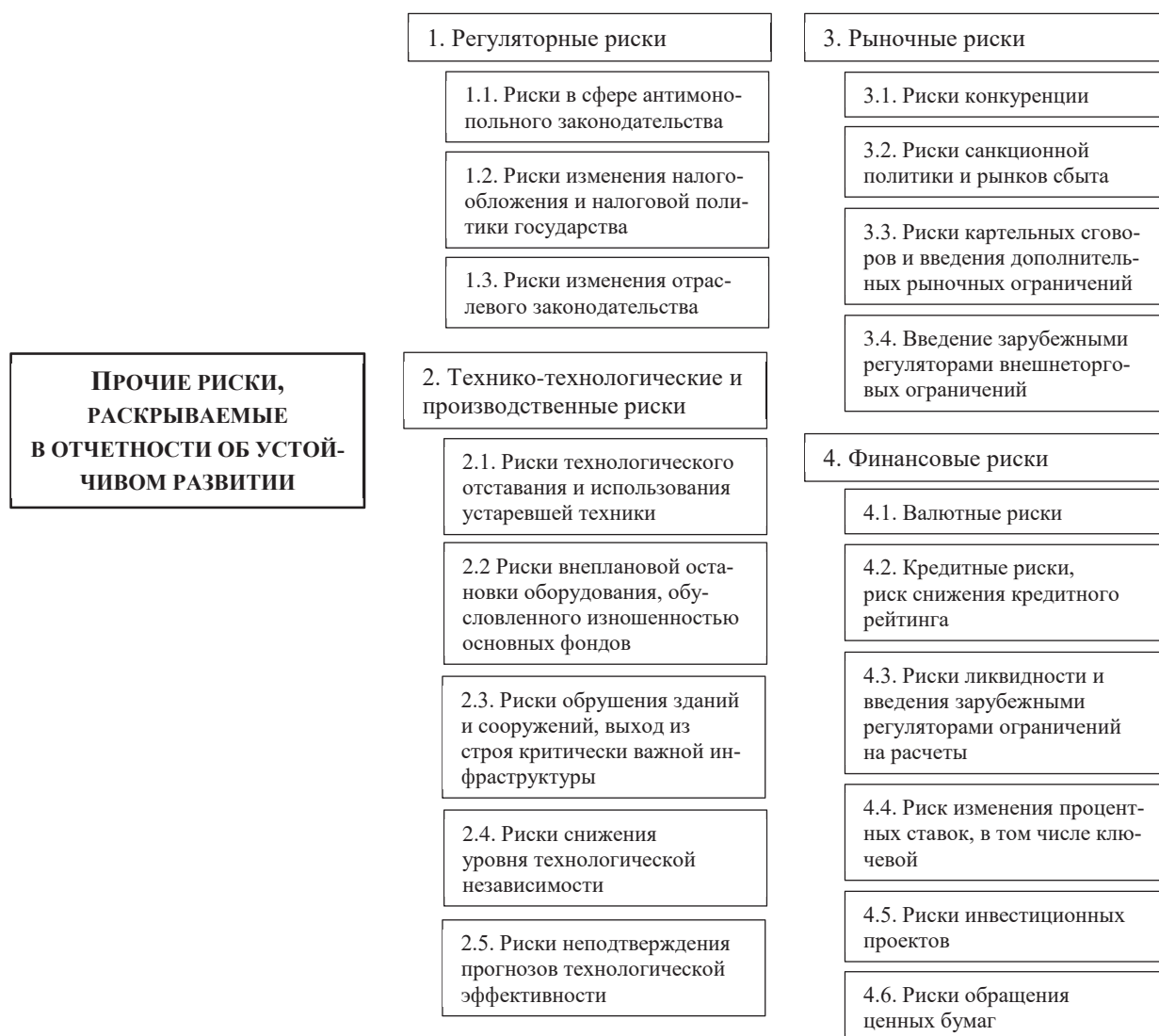


Рис. 4 / Fig.4. Классификация рисков, раскрываемых в отчетности об устойчивом развитии /
Classification of risks disclosed in sustainability reporting

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

управления и выполнения обязательств в части социальной и экологической ответственности. Для этой цели необходимо идентифицировать и ранжировать риски по значимости и уровню существенности влияния, проводить на постоянной основе оценку и мониторинг возможных событий, способных негативно воздействовать на устойчивость развития и непрерывность хозяйственной деятельности компании. В отчетности также подлежит раскрытию информация о разрабатываемых мероприятиях по недопущению их возникновения или для максимально возможного снижения негативного воздействия в случае реализации таких событий.

Классификация рисков, отражаемых в ESG-отчетности, представлена на рис. 4.

В рамках формирования отчетности об устойчивом развитии проводится выявление и оценка рисков, способных оказать влияние на достижение средне- и долгосрочных целей (стратегических рисков), и рисков, влияющих на целевые показатели бизнес-плана Компании (рисков текущей финансово-хозяйственной деятельности).

Оценка (приоритизация) рисков проводится исходя из их влияния на эффективность корпоративного управления в целом и риск-менеджмента в частности с использованием широкого спектра различных инструментов (статистический анализ

данных, имитационное моделирование, экспертные оценки менеджмента и системы внутреннего контроля и т.д.). Результаты приоритизации используются при разработке мероприятий по реагированию на риски.

Для приоритизации используется специальная диаграмма (карта) значимых рисков, которая позволяет определить:

- уровень влияния риска на реализацию стратегии устойчивого развития;
- источник возникновения рисков (внешняя, внутренняя среда, смешанный источник);
- изменение значимости фактора риска в динамике (рис. 5).

Особое место в ESG-отчетности отводится информации о системе внутреннего контроля и аудита. В управленческом разделе подлежат раскрытию принципы и задачи внутреннего контроля, функциональная подчиненность и порядок взаимодействия органов внутреннего контроля и внутреннего аудита в структуре корпоративного управления и других подразделений компании. Во многих рассмотренных нами отчетах об устой-

чивом развитии также приводится процессинг и основные процедуры внутреннего контроля.

В крупных корпорациях система внутреннего контроля строится по принципу трех линий (контуров) корпоративной защиты, что также раскрывается в рассматриваемой отчетности.

Первая линия (контур) защиты: все подразделения компании, которые являются местами возникновения рисков событий, поэтому в компетенции и обязанности руководителей соответствующих подразделений входит идентификация, оценка и реализация первичных мероприятий по минимизации и нейтрализации рисков.

Вторая линия (контур) защиты: подразделения безопасности (экономическая, физическая и информационная), а также подразделения, напрямую участвующие в реализации стратегии устойчивого развития. На данном уровне ответственные за безопасность подразделения осуществляют:

- мониторинг и анализ рисков: отслеживаются потенциальные угрозы безопасности, оцениваются их вероятность и возможные последствия;

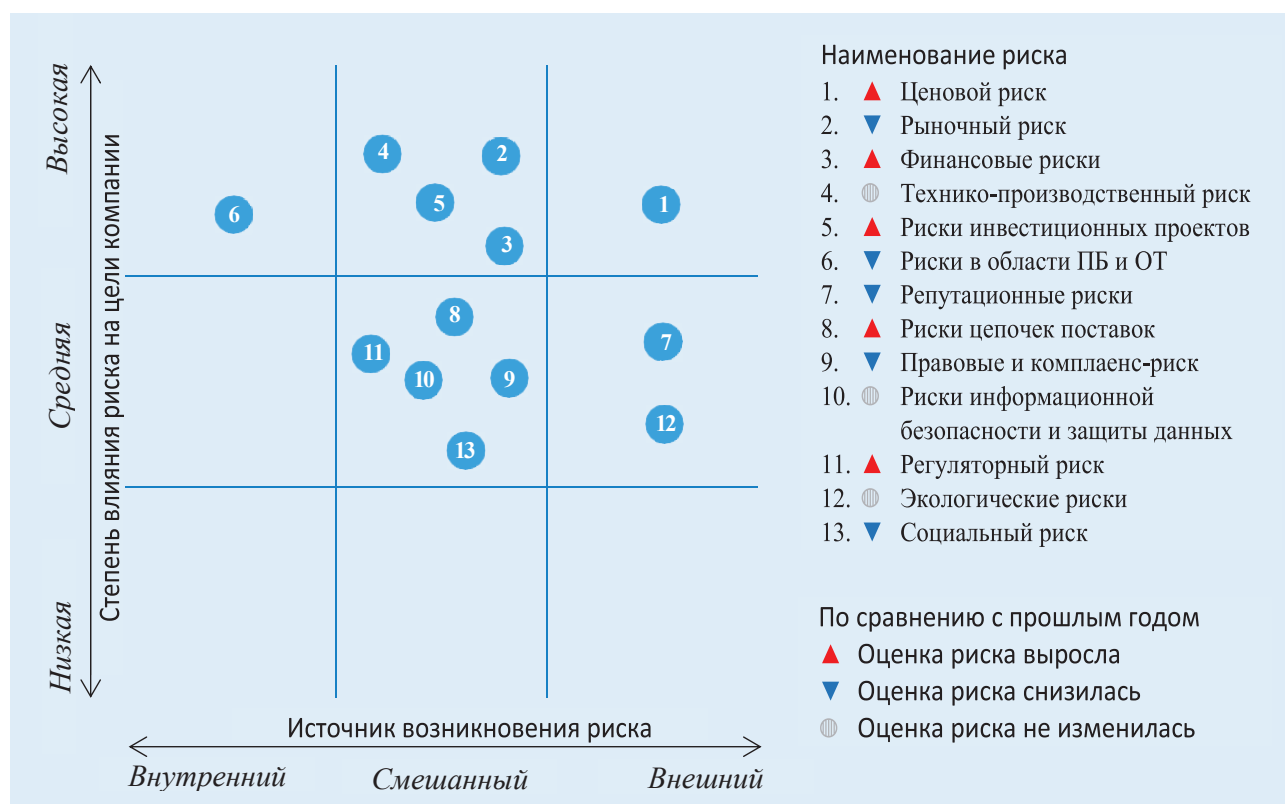


Рис. 5. / Fig. 5. Карта приоритизации рисков / Map to risk prioritization

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

- разработка и внедрение регламентов системы внутреннего контроля, которые помогают предотвратить или выявить нарушения безопасности, возникающие в первом контуре;

- поддержка линейных менеджеров: специалисты службы безопасности консультируют линейных руководителей по вопросам безопасности, помогают им в разработке и реализации мер по управлению рисками и соблюдению нормативных требований.

- обучение и информирование сотрудников по вопросам безопасности;

- взаимодействие с внешними органами: подразделение второго контура поддерживает связь с государственными органами, регулирующими безопасность, и другими организациями, занимающимися вопросами безопасности.

Третья линия (контур) защиты: органы внутреннего аудита, цель работы которых — системный и последовательный анализ и оценка эффективности корпоративного контроля (управления рисками и системы внутреннего контроля) и принимаемых руководством компании экономических решений. Для этого проводятся проверки, тестирование системы внутреннего контроля и соблюдения нормативных требований для обеспечения эффективности контроля и разум-

ной уверенности в достижении поставленных перед компанией целей.

ВЫВОДЫ

Информация, раскрываемая в разделе «Корпоративное управление» отчетности об устойчивом развитии, затрагивает широкий круг вопросов, который дает возможность заинтересованным лицам оценить различные аспекты хозяйственной деятельности организации, в том числе:

- организационно-технический уровень управления, уровень технологического и инновационного развития;

- качество и эффективность системы комплексной экономической безопасности рассматриваемого бизнеса;

- дееспособность системы управления обеспечивать и реализовывать стратегию устойчивого развития по всем ее составляющим на обозримое будущее;

- способность организации приращивать экономический потенциал и улучшать финансовое состояние, обеспечить непрерывность хозяйственной деятельности.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Григорьева А.В. Эволюция концепции устойчивого развития: предпосылки становления и значимость на современном этапе. *Современная экономика: проблемы и решения*. 2023;12(168):73–90. DOI: <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2023/0/73-90>
2. Одинцова Т.М. Модели ESG-отчетности в информационной среде устойчивого развития. *Бухгалтерский учет и анализ*. 2024;1(325):47–49.
3. Ефимова О.В. ESG-аналитика в системе принятия инвестиционных решений: в поисках существенной информации. *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*. 2023;2:3–17. DOI: 10.17308/econ.2023.2/11096
4. Ефимова О.В. ESG-рейтинги: актуальные проблемы формирования и использования. *Вестник Академии знаний*. 2023;4(57):104–109.
5. Качкова О.Е., Кочкина К.А. Модель ESG-отчетности. *Вопросы экономики и права*. 2023;185:62–67.
6. Нефинансовая информация: регулирование, анализ, аудит. Осипова М.А., ред. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2021. 209 с.
7. Орехова С.В. Формирование методологии устойчивого развития металлургического предприятия на основе ресурсно-институционального подхода: дисс. ... д-ра экон. наук. Екатеринбург; 2018. 387 с.
8. Некрасова Е.В. Формирование эффективной системы устойчивого развития предприятия: дисс. ... канд. экон. наук. Ижевск; 2004. 184 с.
9. Жидкова Е.А., Харитонов А.В. Применение ESG при формировании стратегии региона. *Уголь*. 2022; S 12(1162):94–105. DOI: 10.18796/0041-5790-2022-S 12-94-105
10. Микитась М.А. Механизм влияния организационного потенциала на устойчивое развитие промышленного предприятия: дисс. ... канд. экон. наук. Санкт-Петербург; 2012. 200 с.
11. Колосова Т.В. Обеспечение устойчивого развития предприятия на основе повышения его инновационного потенциала: дисс. ... д-ра экон. наук. Нижний Новгород; 2011. 288 с.

12. Домников А. Ю., Чеботарева Г. С., Хоменко П. М., Ходоровский М. Я. Риск-ориентированный подход к управлению долгосрочной устойчивостью нефтегазовых компаний при реализации инвестиционных проектов. *Вестник УрФУ. Серия экономика и управление*. 2015;14(4):604–621. DOI: 10.15826/vestnik.2015.14.4.035
13. Кельчевская Н. Р. Экономическая устойчивость высшего учебного заведения. Монография. Екатеринбург, 2002. 77 с.
14. Коряков А. Г. Методологические вопросы устойчивого развития предприятий. *Вопросы экономики и права*. 2012;46:110–114.
15. Худякова Т. А. Анализ современных научных подходов к построению интегрального показателя устойчивости предприятия. *Вестник НГИЭИ*. 2016;12(67):122–130.
16. Карпова О. К. Планирование устойчивого развития промышленного предприятия на основе процессного подхода: инструментально-методическое обеспечение: дисс. ... канд. экон. наук. Ростов н/Д; 2010. 206 с.
17. Мозговая Е. С. Формирование потенциала устойчивого развития топливно-энергетического комплекса. *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. 2009;4(28):125–128.
18. Клепиков Д. Н. Совершенствование механизма устойчивого развития промышленности химических волокон: дисс. ... канд. экон. наук. Москва; 2007. 188 с.
19. Хомяченкова Н. А. Механизм интегральной оценки устойчивости развития промышленных предприятий: дисс. ... канд. экон. наук. Тверь; 2011. 174 с.
20. Бирюков С. Е. Формирование механизмов устойчивого развития промышленного предприятия: дисс. ... канд. экон. наук. Владимир; 2006. 166 с.
21. Хисамутдинов И. А. Социо-эколого-экономическая оценка региона в контексте перехода к устойчивому развитию. *Региональная экономика: теория и практика*. 2013;11(4):9–15.
22. Сисина Н. Н. О методических аспектах экономического анализа природоохранной деятельности в условиях перехода предприятий к устойчивому развитию. *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. 2012;2(41):77–80.
23. Белик И. С. Теоретико-методологические основы управления эколого-экономическим развитием региона: дисс. ... д-ра экон. наук: Екатеринбург; 2009. 358 с.
24. Морозова Е. В. Раскрытие корпоративной ESG-информации. *Учет. Анализ. Аудит*. 2024;11(1):39–49.
25. Булыга Р. П., Сафонова И. В. Концепция ESG-аудита организаций государственного и корпоративного секторов. *Аудитор*. 2023;9(7):25–36. DOI: 10.12737/1998–0701–2023–9–7–25–36.
26. Булыга Р. П., Рожнова О. В., Сафонова И. В. Система ESG-показателей в корпоративной отчетности ПАО. *Аудиторские ведомости*. 2023;3:153–160. (In Russ.). DOI: 10.17686/17278058_2023_3_153

REFERENCES

1. Grigorieva A. V. Evolution of the concept of sustainable development: prerequisites for formation and significance at the present stage. *Modern economics: problems and solutions*. 2023;12(168):73–90. (In Russ.). DOI: <https://doi.org/10.17308/meps/2078–9017/2023/0/73–90>
2. Odintsova T. M. Models of ESG-reporting in sustainability information environment. *Accounting and analysis*. 2024;1(325):47–49. (In Russ.).
3. Efimova O. V. ESG analytics in investment decision making system: in search for material information. *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*. 2023;2:3–17. (In Russ.). DOI: 10.17308/econ.2023.2/11096
4. Efimova O. V. ESG ratings: issues of formation and application. *Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2023;4(57):104–109. (In Russ.).
5. Kachkova O. E., Kochkina K. A. The ESG reporting model. *Questions of economics and law*. 2023;185:62–67. (In Russ.).
6. Non-financial information: Regulation, analysis, audit. Ed. by M. A. Osipova. St. Petersburg: Izdatelstvo SPbSEU; 2021. 209 p. (In Russ.).

7. Orekhova S.V. Formation of a methodology for sustainable development of a metallurgical company based on a resource-institutional approach: diss. ... Dr. Sci. (Econ.). Yekaterinburg; 2018. 387 p. (In Russ.).
8. Nekrasova E.V. Rendering of an effective system for sustainable development of an enterprise: diss. ... Cand. Sci. (Econ.). Izhevsk; 2004. 184 p. (In Russ.).
9. Zhidkova E. A., Kharitonov A. V. Application of ESG in developing a regional strategy *Ugol*. 2022; S 12(1162):94–105. (In Russ.). DOI: 10.18796/0041–5790–2022-S 12–94–105
10. Mikitas M.A. The mechanism of influence of organizational potential on sustainable development of industrial enterprise: diss. ... Cand. Sci. (Econ.). St. Petersburg; 2012. 200 p. (In Russ.).
11. Kolosova T.V. Ensuring sustainable development of the company based on increasing its innovative potential: diss... Dr. Sci. (Econ.): 08.00.05 / Kolosova Tat'yana Valentinovna. Nizhniy Novgorod; 2011. 288 p. (In Russ.).
12. Domnikov A. Yu., Chebotareva G. S., Khomenko P. M., Khodorovsky M. Ya. Risk-oriented approach to long-term sustainability management for oil and gas companies in the course of implementation of investment projects. *Journal of Applied Economic Research*. 2015;14(4):604–621. (In Russ.). DOI: 10.15826/vestnik.2015.14.4.035
13. Kel'chevskaya N.R. Economic sustainability of higher education institutions. Monograph. Yekaterinburg; 2002. 77 p. (In Russ.).
14. Koryakov A. G. Methodological issues of sustainable development of enterprises. *Voprosy ehkonomiki i prava = Issues of Economics and Law*. 2012;46:110–114. (In Russ.).
15. Khudyakova T.A. Analysis of modern scientific approaches to the construction of integral indicators of enterprises sustainability. *Bulletin NGIEI*. 2016;12(67):122–130. (In Russ.).
16. Karpova O.K. Sustainable development planning of industrial enterprise based on process approach: Instrumental and methodological support: diss. ...Cand. Sci. (Econ.). Rostov-on-Don; 2010. 206 p. (In Russ.).
17. Mozgovaya E. S. Rendering of sustainable development potential of fuel and energy complex. *Vestnik Saratovskogo gosudarstven-nogo sotsial'no-ehkonomicheskogo universiteta = Bulletin of Saratov State Socio-Economic University*. 2009;4(28):125–128. (In Russ.).
18. Klepikov D.N. Improving the mechanism of sustainable development for the chemical fiber industry: diss. ... Cand. Sci. (Econ.). Moscow, 2007. 188 p. (In Russ.).
19. Khomyachenkova N.A. Means of integrated assessment of the sustainability for industrial enterprises: diss. ... Cand. Sci. (Econ.). Tver; 2011. 174 p. (In Russ.).
20. Biryukov S.E. Formation of mechanisms of sustainable development of an industrial enterprise: diss. ... Cand. Sci. (Econ.). Vladimir; 2006. 166 p. (In Russ.).
21. Khisamutdinov I. A. Social, ecological, economic evaluation of region in context of transition to its sustainable development. *Regional economics: Theory and practice*. 2013;11(4):9–15. (In Russ.).
22. Sisina N.N. On the methodological aspects of economic analysis of environmental activities in the transition of enterprises to sustainable development. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsial'no-ehkonomicheskogo universiteta = Bulletin of the Saratov State Socio-Economic University*. 2012;2(41):77–80. (In Russ.).
23. Belik I.S. Theoretical and methodological foundations of managing a region's ecological and economic development: diss. ... Dr. Sci. (Econ.). Yekaterinburg; 2009. 358 p. (In Russ.).
24. Morozova E.V. Corporate ESG Information Disclosures. *Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(1):39–49. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2024–11–1–39–49
25. Bulyga R. P., Safonova I. V. Concept of ESG-audit of organizations in the public and corporate sector. *Auditor*. 2023;9(7):25–36. (In Russ.). DOI: 10.12737/1998–0701–2023–9–7–25–36
26. Bulyga R. P., Rozhnova O. V., Safonova I. V. The system of ESG indicators in the corporate reporting of public joint stock company. *Audit Journal*. 2023;3:153–160. (In Russ.). DOI: 10.17686/17278058_2023_3_153

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Антон Владимирович Чепулянис — кандидат экономических наук, доцент, директор департамента экономики и финансового планирования, ООО «БалтПроект», Санкт-Петербург, Россия

Anton V. Chepulyanis — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Director of the Department of Economics and Financial Planning, LLC BaltProject, Saint Petersburg, Russia

<http://orcid.org/0000-0002-2565-9624>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

anthonas@yandex.ru

Алексей Юрьевич Попов — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия

Alexey Yu. Popov — Cand. Sci. (Econ.), Associate Prof., Assoc. Prof. of Accounting and Auditing, Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

<http://orcid.org/0000-0002-2200-0568>

prepodpopov@yandex.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 21.10.2024; после рецензирования 06.11.2024; принята к публикации 19.12.2024.

The article was submitted on 21.10.2024; revised on 06.11.2024 and accepted for publication on 19.12.2024.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The authors read and approved the final version of the manuscript.