

Международные стандарты финансовой отчетности

УДК 006.032:657(045)

*ГРИШКИНА Светлана Николаевна*¹

¹ Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия
<https://orcid.org/0000-0002-4925-1121>

¹ Гришкина Светлана Николаевна, д.э.н., профессор, профессор Департамента учета, анализа и аудита, Москва.
E-mail: sgrishkina@list.ru

*СИДНЕВА Вера Павловна*²

² Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Россия
<https://orcid.org/0000-0002-8942-4568>

² Сиднева Вера Павловна, к.э.н., доцент, профессор Департамента учета, анализа и аудита, Москва. E-mail: v.sidneva@gmail.com

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

Аннотация

Предмет/метод. Статья посвящена современным проблемам составления и представления отчетности в области устойчивого развития бизнеса.

Цели/задачи. Целью работы является изучение современного состояния методологии и практики отчетности в области устойчивого развития бизнеса и обоснование перспективных тенденций с учетом современных вызовов и угроз на национальном и международном уровнях. Для достижения поставленной цели были выполнены следующие задачи: изучена методология формирования корпоративной нефинансовой отчетности в контексте Целей в области устойчивого развития, проанализирована практика составления нефинансовых отчетов, соответствующих Целям устойчивого развития, исследованы основные тенденции отчетности в области устойчивого развития в международной и отечественной практике; определены результаты и предложены перспективные направления дальнейших исследований.

Методология. В исследовании использован общий анализ, сравнение и обобщение полученных данных, применен комплексный подход к исследованию проблемы.

Вывод. Изменение макроэкономической ситуации на международном и национальном уровнях, появление новых вызовов и угроз, оказывает существенное влияние на методологию и практику формирования и представления корпоративных отчетов. Принятие на планетарном уровне «Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» привело к появлению новых акцентов в нефинансовых отчетах компаний: в корпоративных отчетах компаний раскрывается взаимосвязь между деятельностью компании в сфере корпоративной социальной ответственности и Целями в области устойчивого развития. Подписание Парижского соглашения по изменению климата обусловило появление в отчетности в области устойчивого развития дополнительной информации, в том числе о дополнительных рисках компании.

Ключевые слова: *учет, нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, социальная отчетность, экологическая отчетность, интегрированная отчетность.*

International Financial Reporting Standards

¹ **Svetlana N. Grishkina**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit at Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: sgrishkina@list.ru <https://orcid.org/0000-0002-4925-1121>

² **Vera P. Sidneva**, PhD in Economic Sciences, Associate professor, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit at Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: sgrishkina@list.ru <https://orcid.org/0000-0002-8942-4568>

MODERN APPROACHES TO COMPILING AND REPORTING IN THE FIELD OF SUSTAINABLE BUSINESS DEVELOPMENT

Abstract

Subject/Topic The article is devoted to modern problems of compiling and reporting in the field of sustainable business development.

Goals/Objectives The aim of the work is to study the current state of the reporting methodology and practice in the field of sustainable business development and to substantiate promising trends taking into account modern challenges and threats at the national and international levels. To achieve this goal, the following tasks were accomplished: the methodology of forming corporate non-financial reporting in the context of the Sustainable Development Goals was studied, the practice of compiling non-financial reports corresponding to the Sustainable Development Goals was analyzed, the main trends in reporting on sustainable development in international and domestic practice were studied; the results are determined and promising areas for further research are proposed.

Methodology General analysis, comparison and generalization of the data obtained, an integrated approach to the study of the problem was applied.

Conclusion and Relevance Changes in the macroeconomic situation at the international and national levels, the emergence of new challenges and threats have a significant impact on the methodology and practice of the formation and presentation of corporate reports. The adoption at the planetary level of the “2030 Agenda for Sustainable Development” led to the emergence of new emphasis in non-financial reports of the companies: corporate reports of the companies disclose the relationship between the company's activities in the field of corporate social responsibility and the Sustainable Development Goals. The signing of the Paris Agreement on Climate Change led to the appearance in the reporting on sustainable development of additional information, including additional risks of the company.

Keywords: *accounting, non-financial reporting, sustainable development, social reporting, environmental reporting, integrated reporting.*

В последние годы в мире и в национальной экономике четко проявились тенденции перехода к большей устойчивости с учетом интересов будущих поколений. В 2016 году произошло важное событие – вступила в силу Повестка дня «Преобразование нашего мира: повестка дня

в области устойчивого развития на период до 2030 года», принятая на Саммите ООН по устойчивому развитию в г. Нью-Йорк (2015г.). Она содержит 17 целей устойчивого развития (ЦУР) [1], направленных, прежде всего, на сохранение ресурсов Земли, обеспечение всеобщего благополучия и гармоничного развития. В основе построения системы ЦУР лежит трехуровневый иерархический подход «цель-задачи-индикаторы»: каждой цели соответствует несколько задач, каждой из последних - в свою очередь – соответствует несколько индикаторов. Было определено 169 задач и установлено 230 индикаторов устойчивого развития, чтобы уберечь нашу планету от деградации за счет внедрения рациональных моделей производства и потребления, рационального использования природных ресурсов и принятия неотложных мер в связи с изменением климата.

В 2016 г. произошло еще одно важное событие, направленное на реализацию глобальных целей устойчивого развития - подписано Парижское соглашение по изменению климата, приняты обязательства по разработке мер, предотвращающих повышение общемировой температуры более чем на два градуса Цельсия. Парижское соглашение представляет собой «дорожную карту» мер, позволяющих сократить выбросы и снизить риски, связанные с изменением климата, оно должно вступить в силу в 2021 году. В сентябре 2019 года Россия ратифицировала Парижское соглашение, заявила о намерении совершенствовать процесс управления климатическими рисками и способствовать развитию инструментов ответственного инвестирования.

Цели в области устойчивого развития оказали значительное влияние на бизнес во всем мире, многие компании уже согласовывают свою деятельность в сфере корпоративной ответственности с Целями в области устойчивого развития ООН. Проведенное КПМГ исследование [2] показывает, что примерно в четырех из десяти отчетов в области корпоративной социальной ответственности, подготовленных крупнейшими международными компаниями, отмечается взаимосвязь между деятельностью компании в сфере корпоративной социальной ответственности и Целями в области устойчивого развития. Наибольшее количество компаний, нефинансовые отчеты которых составлены в соответствии с Целями устойчивого развития, зарегистрировано в Швеции (60%), высокий удельный вес таких отчетов также в Португалии (58%), Мексике (51%), Франции (47%), Нидерландах (47%), Финляндии (46%), Испании (46%), Колумбии (44%), Великобритании (43%), Италии (41 %).

При этом лидерство шведских компаний объясняется следующими причинами:

- северные компании в целом все больше заинтересованы в том, чтобы продемонстрировать ценность своей деятельности для общества, а Цели в области устойчивого развития ООН могут им помочь в этом;

- своей важной задачей шведские компании видят внесение ценного вклада в глобальные усилия, направленные на достижение Целей в области устойчивого развития;

- для оценки вклада компании в отчетности должно быть отражено количество и уровень оказываемого влияния компании на Цели устойчивого развития.

Концепция устойчивого развития охватывает различные уровни: планетарный, национальный, отраслевой, а также уровень хозяйствующего субъекта. Для измерения устойчивого развития каждого уровня теоретиками и практиками предлагаются различные подходы. Необходимость оценки устойчивого развития на уровне хозяйствующего субъекта обусловила появление новых требований к формированию и представлению корпоративных отчетов: компании должны информировать заинтересованных пользователей о трех взаимосвязанных аспектах своей деятельности: экономических, экологических и социальных. Целесообразность применения принципов устойчивого развития в системе управления бизнесом обусловлено, в основном, желанием бизнеса увеличить стоимость компании в условиях стремительно изменяющейся внешней среды путем укрепления своих конкурентных преимуществ и минимизации рисков.

Рассмотрим основные направления развития отчетности в области устойчивого развития в международной и отечественной практике. Важной вехой развития отчетности в области устойчивого развития является учреждение в 1997 г. Международной независимой организацией «Глобальная инициатива по отчетности» (Global Reporting Initiative – GRI). Организацией были разработаны «Руководства по отчетности в области устойчивого развития»: первая версия GRI (G1) в 2000 г., вторая версия GRI (G2) в 2002 г., третья версия GRI (G3) в 2006 г., четвертая версия GRI (G4) в 2013 году. Совет по международным стандартам устойчивого развития (GSSB) в 2016 г. представил модульные стандарты (The modular set of GRI Standards): GRI 101: Основные стандарты; GRI 102: Общие показатели отчетности; GRI 103: Подход в области менеджмента и 33 специфических стандарта, сгруппированных в три серии (Серия 200 «Экономические стандарты», Серия 300 «Экологические стандарты», Серия 400 «Социальные стандарты»). В соответствии с данными стандартами возможно поэтапное раскрытие нефинансовой информации. GRI в 2017 году разработала новое руководство «Отчетность бизнеса по ЦУП» (Business Reporting on the SDGs: An Analysis of the Goals and Target). Стандарты GRI рекомендованы к обязательному использованию при подготовке отчетности в соответствии с этой методикой за период, начавшийся с 1 января 2018 года.

Как известно, отчетность в области устойчивого развития раскрывает три аспекта деятельности организации – экономический, социальный и

экологический, а ее появление обусловлено развитием экологической и социальной отчетности, которую наряду с отчетностью в области устойчивого развития бизнеса обычно называют нефинансовой отчетностью.

В 2010 г. опубликован Международный стандарт ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности», в котором описаны основные принципы социальной ответственности и подробные рекомендации по их реализации. Была также разработана серия международных стандартов ISO 14001 по управлению окружающей средой (в 1992 г. опубликована первая версия).

Американский Совет по стандартам отчетности устойчивого развития (SASB) (образован в 2011 г) разрабатывает «ориентировочные» стандарты, покрывающие ключевые темы отчетности устойчивого развития и связанные описания для почти 80 индустрий в 10 широких секторах экономики.

Развитие института нефинансовой отчетности, в том числе отчетности в области устойчивого развития, наблюдается и в России.

В 2004 году принята съездом Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) «Социальная Хартия российского бизнеса» (опубликована в 2005 г.), в 2007 г. подписано Соглашение о сотрудничестве между РСПП и Программой развития ООН о взаимном поддержании принципов Глобального договора ООН (ГД ООН) и Социальной хартии российского бизнеса.

Укрепление принципов устойчивого развития на уровне российских компаний связано с созданием Российской сети Глобального договора ООН (2008 г.), в управляющий орган которой на постоянной основе входит РСПП.

В 2011 году утверждены Рекомендации по проведению самооценки деятельности компании в соответствии с принципами социальной ответственности на основе положений международного стандарта ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности», а на следующий год утвержден Национальный стандарт «Руководство по социальной ответственности» ГОСТ Р ИСО 26000:2012 (приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29 ноября 2012 года № 1611-ст). В 2017 г. утверждена Концепция развития публичной нефинансовой отчетности (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. N 876-р). В 2018 году подготовлен Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» [3].

В экономической литературе, в том числе и в работах авторов [4-11] широко представлен анализ развития института нефинансовой отчетности в мире и в Российской Федерации. Обычно нефинансовая отчетность формируется компаниями в добровольном порядке, при этом некоторые страны требуют на законодательном уровне от государственных компаний

раскрывать в корпоративных отчетах информацию об экологических и социальных аспектах своей деятельности. В настоящее время в тридцати из пятидесяти наиболее крупных стран мира введены требования по нефинансовой отчетности, а за последние три года в шестидесяти четырех странах внедрены отдельные инструменты обязательной нефинансовой отчетности [12].

Европейская комиссия в конце 2018 г. представила новую стратегию после 2020 г. «Устойчивая Европа к 2030 году» [13], основой и сутью которой являются Цели устойчивого развития ООН – 2030 (далее – ЦУР). Новые планы являются преемственными по отношению к «Европейской стратегии 2020». Основная задача ЦУР, определяющая все области деятельности, решается через выполнение ЦУР 12: Ответственное потребление и производство. Цель направлена на три задачи: переход промышленности на принципы устойчивого развития; справедливое использование ресурсов и перевод государственных закупок на экологически чистые продукты; учет воздействия производимых продуктов на протяжении всего жизненного цикла. Новая европейская стратегия предполагает построение принципиально новой финансовой системы, ориентированной на ЦУР.

В странах – членах ЕС с конца 2014 года действует Директива по раскрытию нефинансовой информации Совета Европы [14], цель которой состоит в повышении прозрачности крупных компаний Европейского союза. Директива обязывает компании, представляющие интерес для общества с более чем 500 сотрудниками, раскрывать нефинансовую информацию. При этом к предприятиям, представляющим интерес для общества, относятся листинговые компании, обращающиеся на рынках ЕС, а также некоторые необращающиеся, такие как кредитные организации, страховые компании и другие предприятия, определенные Государствами-членами ввиду их деятельности, размера или количества сотрудников. Требования Директивы также применяются к крупным организациям, которые соответствуют как минимум двум из трех критериев за два последних последовательных отчетных периода: годовой баланс – не менее 20 млн евро, чистый оборот – не менее 40 млн евро, средняя численность персонала – не менее 250 чел. В соответствии с Директивой с 2017 года – обязательное раскрытие нефинансовых данных. По состоянию на 2018 г. [15] все страны – члены ЕС применили соответствующие изменения в своих законодательствах, они имели возможность адаптировать принципы, изложенные в Директиве, к национальным особенностям и ситуации. Директива требует, чтобы в нефинансовом отчете была описана действующая бизнес-модель, политика компании по внедрению принципов социальной ответственности и устойчивого развития, порядок внедрения процесса должной добросовестности, результаты внедрения новых политик, а также существенные риски, относящиеся к деятельности

компании в области устойчивого развития. Директива предусматривает высокую степень гибкости в использовании компаниями различных стандартов и руководств при подготовке нефинансовых отчетов. При этом могут быть использованы как национальные стандарты, рекомендации, руководства, так и общеевропейские.

В 2018 году Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) совместно с международными организациями («Компания 2020 Социальная ответственность – Европа» (Enterprise 2020 CSR Europe) и «Бухгалтерские операции – Европа» (Accountancy Europe)) представили Обзор внедрения требований Директивы в законодательство стран Европейского союза [16].

Исследование осуществлялось по 28 странам-членам Европейского союза (в т.ч. и по Великобритании), а также по Исландии и Норвегии, которые имеют статус – «особые экономические территории». Все страны имели возможность адаптировать принципы, изложенные в Директиве, к национальным особенностям и ситуациям и они воспользовались этим правом. Проводился анализ по внедрению требований Директивы в национальное законодательство.

Принятие Директивы привело к значительному количественному росту нефинансовых отчетов, раскрывающих социальные и экологические аспекты деятельности компаний. Важной особенностью Директивы является то, что она предусматривает возможность информирования общественности о тех компаниях, которые не раскрывают сведений о действующей у них политике по социальным и экологическим вопросам, а также в сфере обеспечения многообразия в совете директоров. По мнению некоторых исследователей [12], подобный репутационный риск, возможно, убедил некоторые компании, которые до этого не занимались подготовкой отчетности в области корпоративной социальной ответственности, обратить внимание на эти вопросы. Кроме того, в повышении темпов роста показателей отчетности большую роль играют государственные и регулирующие органы, а также фондовые биржи. Так, в странах, которые продемонстрировали максимальный рост показателей за 2 года (с 2015 по 2017) - Мексике (+32 процентных пункта), Новой Зеландии (+17 процентных пунктов) и Тайване (+11 процентных пунктов) – основным фактором, способствующим увеличению числа компаний, осуществляющих подготовку отчетности в области корпоративной социальной ответственности, стали новые нормативные правила, а также требования со стороны фондовых бирж и инвесторов.

В ОАЭ количество компаний, предоставляющих отчетность в области корпоративной социальной ответственности, также увеличилось на 8 процентных пунктов с 2015 года.

Согласно исследованию компании КПМГ по подготовке отчетности в области корпоративной социальной ответственности за 2017 год [2] можно

выделить три группы стран по количественным критериям подготовки нефинансовых отчетов (таблица 1). Исследование проводилось по 4900 компаниям из группы №100, то есть по компаниям, которые входят в рейтинг ста крупнейших компаний на национальном уровне.

Таблица 1 – Показатели отчетности в области устойчивого развития

№ группы	Доля компаний, раскрывающих в отчетах социальную ответственность, %	Страны, входящие в группу	Наибольший показатель, %		Изменения показателя 2017 г. по сравнению с 2015г., п.п.
			2015	2017	
1	Выше 90%	Великобритания, Япония, Индия, Малайзия, Франция, Дания, ЮАР, США, Мексика	98	99	+1
2	72–89%	Норвегия, Тайвань, Нигерия, Испания, Бразилия, Сингапур, Канада, Чили, Колумбия, Нидерланды, Швейцария, Финляндия, Португалия, Италия, Ирландия, Венгрия, Австралия, Румыния, Южная Корея, Россия, Германия	90	89	-1
3	Менее 72%	Новая Зеландия, Таиланд, Перу, Бельгия, Австрия, Польша, Люксембург, Словакия, Греция, Чешская Республика, Турция, ОАЭ, Ангола, Оман, Израиль, Казахстан, Кипр	52	69	+17

Источник: Составлено авторами по материалам [2].

Как показывают данные таблицы 2, показатели подготовки отчетности в области корпоративной социальной ответственности находятся на высоком уровне и свидетельствуют о значительном прогрессе, которого удалось добиться за последние годы. К странам первой группы, в которой показатель отчетности в области корпоративной социальной ответственности превышает 90%, относятся Великобритания, Япония, Индия, Малайзия, Франция, Дания, ЮАР, США, Мексика. Максимальные темпы роста отмечаются в Мексике, Новой Зеландии и Тайване.

Во вторую группу включены страны, в которых показатель отчетности в области корпоративной социальной ответственности превышает средний мировой показатель (72–89%). Это - Норвегия, Тайвань, Нигерия, Испания,

Бразилия, Сингапур, Канада, Чили, Колумбия, Нидерланды, Швейцария, Финляндия, Португалия, Италия, Ирландия, Венгрия, Австралия, Румыния, Южная Корея, Россия, Германия.

В группу 3 входят страны, в которых показатель отчетности в области корпоративной социальной ответственности ниже среднего мирового показателя (менее 72%), - это Новая Зеландия, Таиланд, Перу, Бельгия, Австрия, Польша, Люксембург, Словакия, Греция, Чешская Республика, Турция, ОАЭ, Ангола, Оман, Израиль, Казахстан, Кипр.

В Российской Федерации в соответствии со Стратегией развития Росстата и системы государственной статистики до 2024 года [17] создана национальная система показателей устойчивого развития, отражающая особенности социально-экономического и экологического развития нашей страны и ее регионов.

Развитие нефинансовой отчетности в Российской Федерации тесно связано с деятельностью Российского Союза промышленников и предпринимателей (РСПП) в области транспарентизации российского бизнеса. РСПП подтверждает (верифицирует, заверяет) нефинансовые отчеты и формирует Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов [18].

По состоянию на 11 апреля 2019 года в Национальный Регистр нефинансовых отчетов внесены 176 компаний, зарегистрировано 924 отчета (выпущены в период, начиная с 2000 г.). В их числе: экологические отчеты (ЭО) - 816, социальные отчеты (СО) – 326, отчеты в области устойчивого развития (ОУР) – 314, интегрированные отчеты – 176, отраслевые отчеты – 27. Лидерами по количеству отчетов являются: энергетический сектор (42 компании); нефтегазовая отрасль (21 компании), металлургическая и горнодобывающая (20 компаний); финансовый сектор (18 компаний).

В Российской Федерации предполагается закрепление на законодательном уровне обязательного требования к общественно-значимым компаниям по составлению и представлению публичной нефинансовой отчетности. Концептуальная основа такой отчетности утверждена Правительством Российской Федерации [19]. В Проекте Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» [3] содержатся требования по раскрытию информации о деятельности компаний в части социальных и корпоративных отношений, экологии, охраны труда. Для крупнейших российских компаний и госкорпораций предусматривается обязательное раскрытие нефинансовой отчетности. Также в проекте содержатся положения о включении в публичную нефинансовую отчетность сведений и показателей в области предупреждения коррупции. Принимая во внимание современные условия новый закон будет содержать определения отчета о деятельности в области устойчивого развития, интегрированного отчета, отчета о деятельности в

области предупреждения коррупции. Планируется, что обязательное требование составлять публичную нефинансовую отчетность по результатам 2019 года будет применено к государственным унитарным предприятиям, к хозяйственным обществам в уставном (складочном) капитале у которых доля государственной собственности составляет не менее 50 процентов, у которых выручка или размер активов превышает 10 млрд рублей и к иным хозяйственным обществам, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах путем включения их в котировальные списки. С 2021 года компании, акции которых котируются на фондовой бирже, будут обязаны раскрывать нефинансовую отчетность.

На мировом уровне результатом развития нефинансовой отчетности стало появление наиболее прогрессивной формы, интегрированной отчетности. Данная отчетность позволяет интегрировать финансовую и нефинансовую информации, а также раскрывать фундаментальные факторы создания стоимости, а также показывать вклад различных видов капитала в повышение стоимости компании. Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО), организованный в 2010 году, утвердил в 2013 году Стандарт по интегрированной отчетности (The International Integrated Reporting Framework). Документ определяет ведущие принципы и элементы интегрированного отчета, а также объяснение фундаментальных концепций, лежащих в их основе. В 2012 г. образована Российская Региональная Сеть по интегрированной отчетности (РРС) [20]. Подобные сети созданы также в 12-ти странах (Англия, США, Япония, Франция, Германия, Австралия и пр.). РРС совместно с группой компаний с 2012 г. осуществляет ежегодный обзор и анализ состояния корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний. Это проект профессионального сообщества, он инициирован был ГК «Да-Стратегией». К задачам проекта относятся: исследование корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний; определение лучших практик корпоративной прозрачности, в том числе раскрытия информации через механизмы отчетности и формирование рейтинга и субрейтингов корпоративной прозрачности.

Таким образом, ретроспективный анализ развития нефинансовой отчетности, в том числе отчетности в области устойчивого развития бизнеса показывает, что внедрение как на международном, так и национальном уровнях обязательных требований по раскрытию информации в области устойчивого развития компаний (Директива ЕС, Концепции развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации) приводит к значительному расширению компаний, раскрывающих экологические и социальные аспекты своей деятельности. При этом наблюдается и качественное изменение отчетов в области устойчивого развития бизнеса: после подписания Парижского соглашения по изменению климата в нефинансовых отчетах компаний раскрывается

дополнительная информация о рисках, обусловленных климатическими изменениями. Все чаще в составе отчетности в области устойчивого развития содержится прогнозная информация о том, как деятельность в области устойчивого развития повлияет на создание стоимости бизнеса в краткосрочной и долгосрочной перспективах.

Список литературы:

1. Доклад о Целях в области устойчивого развития, 2017 год (ООН). URL: <https://unstats.un.org/sdgs/files/report/2017/the-sustainable-development-goals-report-2017-russian.pdf> (Дата обращения 12.02.2020).
2. *Будущие перспективы. Исследование КПМГ по подготовке отчетности в области корпоративной социальной ответственности 2017 г.* URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ru/pdf/2018/06/ru-ru-kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2017.pdf> (Дата обращения 15.02.2020).
3. Проект Федерального закона "О публичной нефинансовой отчетности" (подготовлен Минэкономразвития России) (не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 10.10.2019) // СПС КонсультантПлюс.
4. Гришкина (2018) – Гришкина С.Н. *Информационное обеспечение устойчивого развития аграрного сектора экономики: теория, методология, практика* (монография). – М.: Русайнс, 2018. – 226 с.
5. Гришкина (2016) – Гришкина С.Н. *«Информационное обеспечение устойчивого развития аграрного сектора экономики: Дис. ...д-ра эконом. наук: 08.00.05; 08.00.12 / Гришкина Светлана Николаевна.* – Москва, 2016. – 464 с.
6. Гришкина, Сиднева (2014) – Гришкина С.Н., Сиднева В.П. *Формирование и раскрытие информации об устойчивом развитии аграрного бизнеса // Известия Оренбургского государственного аграрного университета.* – 2014. – № 5. – С. 210-212.
7. Гришкина (2015) – Гришкина С.Н. *Формирование механизма устойчивого развития аграрного бизнеса // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве.* – 2015. – № 2 (23). - С. 41-43.
8. Гришкина (2012) – Гришкина С.Н. *Проблемы финансового, управленческого и статистического учета в АПК* (монография). – М.: Финансовый университет, 2012. – 140 с.
9. Гришкина, Сиднева (2015) – Гришкина С.Н., Сиднева В.П. *Проблемы формирования и раскрытия информации о социальной ответственности аграрного бизнеса // Экономика и управление: проблемы, решения.* – 2015. - № 3 (53). - С. 39-45.
10. Родионова, Гришкина, Борхунов (2016) – Родионова О.А., Гришкина С.Н., Борхунов Н.А. *Вектор развития сельского хозяйства и других видов деятельности в условиях кризиса // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве.* – 2016. - № 2 (27). – С. 25-28.
11. Рожнова, Сиднева (2018) – Рожнова О.В., Сиднева В.П. *Адаптация руководящих принципов нефинансовой отчетности к российским экономическим условиям // Экономика и предпринимательство.* - 2018. - № 6 (95). – С. 1049-1051.

12. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчётов: 2015–2016 годы выпуска. Е.Н. Феоктистова, Л.В. Аленичева, Е.И. Долгих, Г.А. Копылова, М.Н. Озерянская, Н.В. Хонякова. – М.: РСПП, 2017. – 136 с.

13. Европа движется к устойчивому будущему. URL: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/sdg_multi-stakeholder_platform_input_to_reflection_paper_sustainable_europe2.pdf (Дата обращения 10.03.2020).

14. Директива 2014/95/EU о раскрытии нефинансовой и диверсифицированной информации некоторыми крупными компаниями и группами (в исходном англ. варианте “Directive 2014/95/EU on disclosure of non-financial and diversity information”). URL: <http://csrjournal.com/17611-direktiva-es-po-raskrytiyu-nefinansovoj-informacii-vse-chto-vy-xoteli-sprosit.html> (Дата обращения 15.02.2020).

15. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов: 2017–2018 гг. выпуска. Е.Н. Феоктистова, Л.В. Аленичева, Г.А. Копылова, М.Н. Озерянская, Д.Р. Пуртова, Н.В. Хонякова. – М.: РСПП, 2019. - 104 с.

16. Member State Implementation of Directive 2014/95/EU. URL: https://www.globalreporting.org/resource/library/nfrpublication%20online_version.pdf (Дата обращения 15.02.2020).

17. "Стратегия развития Росстата и системы государственной статистики Российской Федерации до 2024 года" (утв. Минэкономразвития России 06.09.2019 N МО-104) // СПС КонсультантПлюс.

18. Национальный регистр и библиотека корпоративных нефинансовых отчётов. URL: <http://www.rspp.ru/about/registries/natsionalnyy-registr-i-biblioteka-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> (Дата обращения 05.04.2020).

19. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 N 876-р “Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации” // СПС КонсультантПлюс.

20. Российская Региональная Сеть. URL: www.ir.org.ru (Дата обращения 15.02.2020).

References:

2017 Sustainable Development Goals Report [Doklad o Celyah v oblasti ustojchivogo razvitiya] (UN). URL: <https://unstats.un.org/sdgs/files/report/2017/the-sustainable-development-goals-report-2017-russian.pdf> (Date of access 12.02.2020).

Future prospects. KPMG 2017 Corporate Social Responsibility Report KPMG [Budushchie perspektivy. Issledovanie KPMG po podgotovke otchetnosti v oblasti korporativnoj social'noj otvetstvennosti 2017] URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/en/pdf/2018/06/en-ru-kpmg-survey-of-corporate-responsibility-reporting-2017.pdf> (Date of access 02.15.2020).

Draft Federal Law "On Public Non-Financial Reporting" [Proekt Federal'nogo zakona "O publichnoj nefinansovoj otchetnosti" (prepared by the Ministry of Economic Development of Russia) (not included in the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation, text as of 10.10.2019) // ATP Consultant Plus.

Grishkina (2018) – *Grishkina S.N. Information support of sustainable development of the agricultural sector of the economy: theory, methodology, practice (monograph)*. [Informacionnoe obespechenie ustojchivogo razvitiya

agrarnogo sektora ekonomiki: teoriya, metodologiya, praktika (monografiya)] - M.: Rusyns, 2018. - 226 p.

Grishkina (2016) – *Grishkina S.N. Information support of sustainable development of the agricultural sector of the economy*: [Informacionnoe obespechenie ustojchivogo razvitiya agrarnogo sektora ekonomiki] Dis. ... Dr. Economy. Sciences: 08.00.05; 08.00.12 / Grishkina Svetlana Nikolaevna. - Moscow, 2016. - 464 p.

Grishkina, Sidneva (2014) – *Grishkina S.N., Sidneva V.P. Formation and disclosure of information on sustainable development of agricultural business* [Formirovanie i raskrytie informacii ob ustojchivom razvitiu agrarnogo biznesa // Bulletin of the Orenburg State Agrarian University. - 2014. - No. 5. - pp. 210-212.

Grishkina (2015) – *Grishkina S.N. The formation of the mechanism of sustainable development of agricultural business* [Formirovanie mekhanizma ustojchivogo razvitiya agrarnogo biznesa] // Economics, labor, management in agriculture. - 2015. - No. 2 (23). - pp. 41-43.

Grishkina (2012) – *Grishkina S.N. Problems of financial, managerial and statistical accounting in the agricultural sector (monograph)*. [Problemy finansovogo, upravlencheskogo i statisticheskogo ucheta v APK (monografiya). - M.: Financial University, 2012. - 140 p.

Grishkina, Sidneva (2015) – *Grishkina S.N., Sidneva V.P. Problems of formation and disclosure of information on the social responsibility of agricultural business* [Problemy formirovaniya i raskrytiya informacii o social'noj otvetstvennosti agrarnogo biznesa] // Economics and Management: Problems, Solutions. - 2015. - No. 3 (53). - pp. 39-45.

Rodionova, Grishkina, Borkhunov (2016) – *Rodionova O.A., Grishkina S.N., Borkhunov N.A. The vector of development of agriculture and other activities in a crisis* [Vektor razvitiya sel'skogo hozyajstva i drugih vidov deyatelnosti v usloviyah krizisa] // Economics, labor, management in agriculture. - 2016. - No. 2 (27). - pp. 25-28.

Rozhnova, Sidneva (2018) – *Rozhnova O.V., Sidneva V.P. Adaptation of guidelines for non-financial reporting to Russian economic conditions* [Adaptaciya rukovodyashchih principov nefinansovoj otchetnosti k rossijskim ekonomicheskim usloviyam // Economics and Entrepreneurship. - 2018.- No. 6 (95). - pp. 1049-1051.

Analytical review of corporate non-financial reports [Analiticheskij obzor korporativnyh nefinansovyh otchyotov]. E.N. Feoktistova, L.V. Alenicheva, E.I. Dolgikh, G.A. Kopylova, M.N. Ozeryanskaya, N.V. Khonyakova. - M.: RSPP, 2017. - 136 p.

Europe is moving towards a sustainable future. [Evropa dvizhetsya k ustojchivomu budushchemu] URL: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/sdg_multi-stakeholder_platform_input_to_reflection_paper_sustainable_europe2.pdf (Date of access 10.03.2020).

Directive 2014/95 / EU on the disclosure of non-financial and diversified information by some large companies and groups (in the original English version “Directive 2014/95 / EU on disclosure of non-financial and diversity information”). URL: <http://csrjournal.com/17611-direktiva-es-po-raskrytiyu-nefinansovoj-informacii-vse-chto-vy-xoteli-sprosit.html> (Date of access 02.15.2020).

Analytical review of corporate non-financial reports [Analiticheskij obzor korporativnyh nefinansovyh otchetov]: 2017–2018. release. E.N. Feoktistova, L.V. Alenicheva, G.A. Kopylov, M.N. Ozeryanskaya, D.R. Purtova, N.V. Khonyakova. - M.: RSPP, 2019. - 104 p.

Member State Implementation of Directive 2014/95 / EU. URL: https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/nfrpublication%20online_version.pdf (Accessed 02.15.2020).

The development strategy of Rosstat and the state statistics system of the Russian Federation until 2024 [Strategiya razvitiya Rosstata i sistemy gosudarstvennoj statistiki Rossijskoj Federacii do 2024 goda] (approved by the Ministry of Economic Development of Russia on September 6, 2019 N MO-104) // ATP Consultant Plus.

National Register and Corporate Non-Financial Reporting Library. [Nacional'nyj registr i biblioteka korporativnyh nefinansovyh otchyotov] URL: <http://www.rspp.ru/about/registries/natsionalnyy-registr-i-biblioteka-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> (Date of access 05.04.2020).

Order of the Government of the Russian Federation [Rasporyazhenie Pravitel'stva RF] of 05.05.2017 N 876-r “On approval of the Concept for the development of public non-financial reporting and an action plan for its implementation” // ATP Consultant Plus.

Russian Regional Network. URL: www.ir.org.ru (Date of access 02.15.2020).

Статья поступила 31.03.2020; принята к публикации 13.04.2020г. Автор прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи. The article was received on 31.03.2020; accepted for publication on 13.04.2020. The author has read and approved the final version of the manuscript.