

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Международные стандарты
учета и отчетности*

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Наталья Владимировна МАЛИНОВСКАЯ

доктор экономических наук,
профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Москва, Российская Федерация
nvmali@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>
SPIN-код: 6163-4825

История статьи:

Рег. № 451/2022
Получена 22.09.2022
Получена в
доработанном виде
26.10.2022
Одобрена 31.10.2022
Доступна онлайн
15.11.2022

УДК 657.37

JEL: M40, M41

Ключевые слова:

стандарты
отчетности в области
устойчивого
развития,
межотраслевые
стандарты,
тематические
стандарты,
отраслевые
требования,
финансовая
существенность,
двойная
существенность

Аннотация

Предмет. Предварительные проекты международных стандартов отчетности в области устойчивого развития.

Цели. Исследовать особенности архитектуры проектов стандартов отчетности в области устойчивого развития, разработанных Советом по международным стандартам в области устойчивого развития Фонда МСФО и Целевой группой проекта по разработке европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития.

Методология. При проведении исследования использовались следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение.

Результаты. На основе сравнительного анализа архитектуры, положений и сути проектов стандартов отчетности в области устойчивого развития двух разработчиков выявлены различия в аспектах деятельности организации, охватываемых исследуемыми системами стандартов, целеполагании, подходах к определению существенности, применимости. Сформулированы проблемы, с которыми могут столкнуться составители отчетности в области устойчивого развития при применении каждой из систем стандартов.

Выводы. Проекты стандартов Совета по международным стандартам в области устойчивого развития Фонда МСФО направлены на удовлетворение информационных запросов рынков капитала, базируются на концепции финансовой существенности, в то время как применение европейских стандартов позволит обеспечить информацией в области устойчивого развития широкий круг заинтересованных сторон, в их основе лежит концепция двойной существенности. Обе системы направлены на создание условий для формирования более полной, связанной, сопоставимой, поддающейся проверке информации в области устойчивого развития. Результаты исследования могут быть применены при разработке российских требований к раскрытию информации в области устойчивого развития.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Малиновская Н.В. Международные стандарты отчетности в области устойчивого развития: сравнительный анализ // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 11. – С. 1206 – 1224.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1206>

Изменение информационных запросов основных групп заинтересованных сторон привело к трансформации корпоративной отчетности. Появились такие виды отчетности, как экологическая, социальная отчетность, отчетность в области устойчивого развития, интегрированная отчетность, формирование которых базируется на добровольном применении требований разнообразных руководств, рекомендаций, основ, стандартов различных разработчиков. Такое положение дел привело, с одной стороны, к увеличению финансовой нагрузки на составителей отчетности, с другой стороны, не обеспечило пользователей отчетности релевантной сопоставимой информацией, улучшающей принятие различных экономических решений.

Проблемам формирования различных видов корпоративной отчетности и путям их решения посвящены исследования И.В. Алексеевой и О.Н. Федосовой [1], Э.М. Ахметшина, Н.А. Продановой, С.С. Шевченко и др. [2], И.Н. Богатой [3], Р.П. Булыги [4], С.Н. Гришкиной, В.И. Березюк, М.Ю. Алейниковой и др. [5], О.В. Ефимовой и О.В. Рожновой [6], Н.В. Малиновской, М.А. Гордовой, М.Н. Ермаковой и др. [7], М.В. Мельник [8] и ряда других ученых.

Насущная необходимость разработки единых глобальных требований к формированию корпоративной отчетности привела к созданию новых советов в рамках Фонда МСФО и Европейской консультативной группы по финансовой отчетности (является техническим консультантом по стандартам корпоративной отчетности Европейской комиссии), которые приступили к разработке стандартов отчетности в области устойчивого развития.

Завершение трансформации глобального регулирования отчетности в области устойчивого развития ознаменовалось представлением в 2022 г. на общественное обсуждение:

– предварительных проектов стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития, разработанных новым Советом по международным стандартам в области устойчивого развития (International Sustainability Standards Board (ISSB) в структуре Фонда МСФО на основе прототипов

стандартов, разработанных Рабочей группой по технической готовности (Technical Readiness Working Group (TRWG))¹;

- предварительных проектов европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития, разработанных Целевой группой проекта по разработке европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития (Project Task Force on European Sustainability Reporting Standards (PTF-ESRS))², которые будут рассмотрены новым Советом по отчетности в области устойчивого развития в структуре Европейской консультативной группы по финансовой отчетности (European Financial Reporting Advisory Group's Sustainability Reporting Board (EFRAG SRB)) параллельно с общественными консультациями.

Оба предварительных проекта стандартов уже прошли надлежащую правовую процедуру, причем проекты европейских стандартов обсуждались в ускоренном порядке (общественное обсуждение длилось 100 дней вместо стандартного 120-дневного периода) для того, чтобы соблюсти сроки предоставления первого набора проектов стандартов в области устойчивого развития Европейской комиссии (к 31 октября 2022 г.).

Исследование особенностей предлагаемых систем стандартов в области устойчивого развития и определило целевую направленность статьи.

Основная цель стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития Фонда МСФО (IFRS Sustainability Disclosure Standards (IFRS SDS)) – удовлетворение информационных запросов основных пользователей (инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов) на более полную, сопоставимую, поддающуюся проверке финансовую информацию о значимых рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которым подвержена организация. Такая информация будет дополнять информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, и необходимую

¹ Рабочая группа по технической готовности (Technical Readiness Working Group (TRWG)) сформирована попечителями Фонда МСФО для начала подготовительной работы по разработке прототипов будущих стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития до институционализации Совета по международным стандартам в области устойчивого развития в структуре Фонда МСФО [9].

² Целевая группа проекта по разработке европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития (Project Task Force on European Sustainability Reporting Standards (PTF-ESRS)) сформирована Европейской консультативной группой по финансовой отчетности (European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)). Цель ее формирования – проведение подготовительной работы по разработке стандартов отчетности в области устойчивого развития до реформирования управления EFRAG, в результате которого были внесены изменения в устав организации, закрепляющие создание в ее структуре нового совета, функцией которого стала разработка стандартов отчетности в области устойчивого развития и представление их в Европейскую комиссию.

рынкам капитала для оценки стоимости предприятия и обоснования решений о предоставлении ресурсов.

Согласно рекомендациям Рабочей группы по технической готовности, представленным на рассмотрение ISSB, в случае их принятия, система стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития Фонда МСФО³ будет состоять из общих, тематических и отраслевых требований к раскрытию информации в области устойчивого развития (*рис. 1*). При этом общие и тематические требования в отношении раскрытия информации сосредоточены на аспектах, имеющих решающее значение для функционирования организации: управление, стратегия, управление рисками, а также показатели и цели [10]. Раскрытие информации в разрезе данных аспектов позволит пользователям понять:

- принятую в организации корпоративную культуру управления рисками, связанными с устойчивым развитием;
- осуществляемые органами управления организации надзорные функции за управлением рисками, связанными с устойчивым развитием;
- уровень риск-аппетита в отношении рисков, связанных с устойчивым развитием, и его взаимосвязь со стратегией организации;
- значительные риски и возможности, связанные с устойчивым развитием, а также временной горизонт, в течение которого ожидается, что они повлияют на бизнес-модель организации, цепочку создания стоимости, стратегию и денежные потоки, доступ к финансированию и стоимость капитала в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе;
- реагирование организации на значительные риски, связанные с устойчивым развитием, и возможности;
- «влияние значительных рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств за отчетный период, и ожидаемые последствия в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе» [11];
- устойчивость стратегии к значительным рискам, связанным с устойчивым развитием;

³ Общие и тематические стандарты раскрытия информации, разрабатываемые ISSB, будут иметь аббревиатуру IFRS S.

- процессы, осуществляемые организацией для идентификации, оценки, приоритизации, мониторинга и управления связанными с устойчивым развитием рисками и возможностями;
- показатели, применяемые для мониторинга и управления рисками и возможностями, связанными с устойчивым развитием, а также для оценки прогресса в достижении поставленных целей;
- цели, поставленные организацией в области устойчивого развития, включая планы по переходу к экономике с более низким содержанием углерода, для оценки прогресса в достижении стратегических целей.

Отраслевые требования определяют минимальный набор тем раскрытия информации, которые с достаточной вероятностью могут повлиять на финансовые показатели и долгосрочную стоимость организации в определенной отрасли, и связанные с ними количественные и качественные учетные показатели для измерения воздействий организации по каждой теме. Также они включают технические протоколы, содержащие руководство по определению понятия конкретного учетного показателя, методике его расчета и представлению в отчетности. Темы раскрытия информации охватывают следующие вопросы:

- окружающая среда (или природный капитал);
- социальный капитал;
- человеческий капитал;
- бизнес-модель и инновации;
- лидерство и управление.

Ожидается, что предложенный в проекте стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития Фонда МСФО подход позволит повысить последовательность представления информации от одного периода к другому и ее сопоставимость.

В настоящее время ISSB выпустил только два предварительных проекта: IFRS S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации,

связанной с устойчивым развитием»⁴ и IFRS S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»⁵.

В среднесрочной перспективе возможными приоритетными направлениями разработки стандартов могут стать такие темы, как человеческий капитал, водные ресурсы, биоразнообразие и экосистемы⁶.

В долгосрочной перспективе предполагается создание целостной системы отчетности для инвесторов, состоящей из стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития Фонда МСФО, стандартов финансовой отчетности (МСФО или ОПБУ США) и связующей их концептуальной основы для описания корпоративного управления, стратегии и управления рисками финансово значимых аспектов в области устойчивого развития.

Однако исследование положений, изложенных в IFRS S1 и IFRS S2, позволило выявить ряд проблемных вопросов, которые затрагивают, прежде всего, составителей отчетности в области устойчивого развития. К ним относятся, в частности, следующие:

- отсутствие конкретного механизма количественной оценки текущих и ожидаемых последствий рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием в целом и климатом в частности, на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств, в условиях высокой степени неопределенности исходных данных;
- сложности в соотнесении определенных финансовых последствий с конкретными рисками и возможностями, учитывая, что последствия часто возникают в результате сочетания нескольких видов рисков и возможностей;
- отсутствие понятия «значительные риски и возможности» и методики их определения;

⁴ Exposure Draft IFRS Sustainability Disclosure Standard. [Draft] IFRS S1 – *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information*.

URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf>

⁵ Exposure Draft IFRS Sustainability Disclosure Standard. [Draft] IFRS S2 – *Climate-related Disclosures*. URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/issb-exposure-draft-2022-2-climate-related-disclosures.pdf>

⁶ Summary of the Technical Readiness Working Group's Programme of Work.

URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/groups/trwg/summary-of-the-trwg-work-programme.pdf>

- затруднения при определении границ отчитывающейся организации, поскольку требуется раскрытие информации о значительных рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которым подвержена не только конкретная организация, но и цепочка создания стоимости;
- отсутствие наглядных примеров или более детальных методических рекомендаций в отношении раскрытия информации по ряду требований, сформулированных в проектах стандартов, которые являются новыми для составителей отчетности;
- сложности в использовании отраслевых требований, поскольку классификация отраслей основывается на Системе классификации отраслей в области устойчивого развития (SICS™), разработанной Советом по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB). В ней организации различных отраслей распределены по однородным группам на основе схожести рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, с которыми они сталкиваются при осуществлении своей операционной деятельности. Всего выделено 11 тематических секторов, включающих 77 отраслевых групп.

Кроме того, для реализации требований, изложенных в проектах стандартов, многим организациям потребуются значительные инвестиции в новые информационные системы и человеческие ресурсы, необходимые для раскрытия информации в области устойчивого развития.

Цель европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития (European Sustainability Reporting Standards (ESRS)) заключается в удовлетворении информационных запросов различных групп заинтересованных сторон в надежной и сопоставимой информации о влиянии рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, на организацию и влиянии деятельности организации на экологию и социум. Такая информация необходима инвесторам для обоснования инвестиционных решений, а также другим группам заинтересованных сторон для привлечения к ответственности организаций за негативные последствия их деятельности на общество и окружающую среду.

Согласно Приложению 1⁷ к сопроводительной записке для общественных консультаций по проектам Европейских стандартов отчетности в области

⁷ Cover note for public consultation Drafts European Sustainability Reporting Standards. Appendix I – Navigating the ESRS: ESRS index (mapping of ESRS / Disclosure Requirements / Application guidance) URL: https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FED_ESRS_AP1.pdf

устойчивого развития⁸ предполагается, что система европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития будет включать межотраслевые и тематические стандарты, охватывающие следующие темы устойчивого развития: экологические вопросы, социальные вопросы и вопросы управления (рис. 2). Для определения требований к раскрытию информации в области устойчивого развития темы далее подразделяются на подтемы, которые отражены в названии тематических стандартов, микротемы и конкретные значимые вопросы.

Таким образом, отчетность в области устойчивого развития по ESRS будет охватывать следующие аспекты:

- стратегия и бизнес-модель в отношении устойчивого развития;
- управление и организация деятельности по вопросам в области устойчивого развития;
- оценка существенности связанных с устойчивым развитием воздействий организации, рисков и возможностей;
- меры по осуществлению, связанные с устойчивым развитием и охватывающие политику, цели, выраженные в измеримых показателях, действия и планы действий, ресурсы;
- показатели результативности по вопросам, связанным с устойчивым развитием.

При этом первые три аспекта будут охватываться межотраслевыми стандартами, последние два – тематическими стандартами.

В межотраслевом проекте стандарта ESRS 1⁹ декларируется, что он не содержит требований к раскрытию информации, а предписывает обязательные концепции и принципы, которые необходимо применять для подготовки отчетов об устойчивом развитии в соответствии с проектом Директивы по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD). В нем определены следующие общие принципы отчетности в области устойчивого развития:

⁸ Cover note for public consultation Drafts European Sustainability Reporting Standards. April 2022.
URL: https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FESRS_CN.pdf

⁹ Exposure Draft. [Draft] ESRS 1 – *General principles*. April 2022.
URL: https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FED_ESRS_1.pdf

- соответствие Европейским стандартам отчетности в области устойчивого развития;
- применение концепций Директивы по корпоративной отчетности в области устойчивого развития;
- принципы раскрытия информации о политике, целях, действиях и планах действий, а также ресурсах;
- принципы подготовки и представления информации в области устойчивого развития;
- принцип связности отчетности в области устойчивого развития с другими компонентами корпоративной отчетности;
- принципы представления отчета в области устойчивого развития, сформированного на основе требований к раскрытию информации всех ESRS.

При подготовке отчетов в области устойчивого развития должны применяться следующие основополагающие концепции, указанные в ESRS 1:

- концепция качества информации, в соответствии с которой выделяются фундаментальные качественные характеристики информации (уместность и достоверное представление) и качественные характеристики, повышающие полезность информации (сопоставимость, проверяемость и понятность);
- концепция двойной существенности, которая требует от организаций сообщать в отчете об устойчивом развитии существенную информацию, необходимую для того, чтобы пользователи ее отчета могли понять, с одной стороны, ее влияние на вопросы устойчивого развития, с другой стороны, то, как вопросы устойчивого развития влияют на развитие, результаты деятельности и финансовое положение организации;
- концепция границы и цепочки создания ценности, расширяющая для целей отчетности в области устойчивого развития границы финансовой отчетности организации до всей ее цепочки создания ценности;
- концепция временного горизонта, в соответствии с которой следует раскрывать не только информацию за отчетный период, но и ее связь с ретроспективной и перспективной информацией на краткосрочный,

среднесрочный и долгосрочный период. При этом определены следующие временные интервалы: для краткосрочной перспективы – один год, для среднесрочной перспективы – от двух до пяти лет, для долгосрочной перспективы – более пяти лет;

- концепция должной осмотрительности, предусматривающая постоянную практику реагирования на изменения в деятельности организации, бизнес-модели, деловых отношениях, продуктах или услугах, которые привели или могут привести к негативным последствиям в вопросах в области устойчивого развития.

Предварительные проекты стандартов содержат 137 требований к раскрытию информации, в том числе 22 требования, относящиеся ко всем организациям, независимо от их отраслевой принадлежности, отражены в межотраслевом стандарте ESRS 2¹⁰, 51 требование связано с экологическими аспектами, 44 требования сформулировано по социальным вопросам, 20 требований – по вопросам корпоративного управления.

Следует отметить, что все проекты ESRS содержат методические рекомендации по применению изложенных в стандартах принципов и требований, что является важной отличительной особенностью европейских проектов стандартов от проектов стандартов, разработанных ISSB Фонда МСФО, способствуя более легкой их реализации в практической деятельности организаций.

В то же время можно выделить ряд проблемных вопросов, которые присущи проектам европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития:

- принципы раскрытия информации о политике, целях, действиях и планах действий, а также ресурсах, сформулированные в ESRS 1, по сути, представляют собой требования к раскрытию информации, дополняющие требования проекта межотраслевого стандарта ESRS 2, что вносит определенную путаницу в понимание различия между принципами и требованиями;
- отсутствие четкой структуры тематических стандартов, несмотря на заявление о том, что такие аспекты, как политика, цели, действия и планы действий, ресурсы, а также показатели результативности по вопросам, связанным с устойчивым развитием, будут охвачены тематическими

¹⁰ Exposure Draft. [Draft] ESRS 2 – *General, Strategy, Governance and Materiality Assessment*. April 2022. URL: https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FED_ESRS_2.pdf

стандартами. Структура тематических стандартов варьируется от стандарта к стандарту. Кроме того, она отличается от структуры раскрытия информации, предложенной TCFD, а также ISSB, в которых выделены четыре области отчетности: управление, стратегия, управление рисками, показатели и цели. Это создает дополнительную нагрузку для компаний, которые уже применяют рекомендации TCFD¹¹ или станут применять стандарты ISSB Фонда МСФО;

- достаточно большой объем требований к раскрытию информации (как указано, всего 137), часть из которых не являются актуальными для ряда организаций. Однако применение опровержимой презумпции при определении существенности может повлечь раскрытие несущественной информации во избежание доказывания ее несущественности для конкретной организации;
- недостаточность ряда методических рекомендаций, в частности, по применению концепции должной осмотрительности;
- сложность в понимании взаимосвязи требований, изложенных в межотраслевом стандарте и тематических стандартах, в связи с их дублированием в ряде случаев.

Таким образом, на основе сравнительного анализа двух систем стандартов в области устойчивого развития выявлены особенности, сгруппированные в разрезе трех критериев: цель стандартов; подход к определению существенности; применимость.

Цель стандартов. Стандарты ISSB предназначены для обеспечения финансовой информацией, связанной с устойчивым развитием, рынков капитала. Стандарты EFRAG SRB направлены на удовлетворение информационных потребностей широкого круга заинтересованных сторон, классифицированных на две группы: заинтересованные стороны, интересы которых затронуты или могут быть затронуты – положительно или отрицательно – деятельностью организации и ее цепочкой создания ценности; пользователи отчетности в области устойчивого развития – заинтересованные стороны с определенным интересом в отношении организации.

¹¹ TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosure) – Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, создана Советом по финансовой стабильности G20 в 2015 г., разработала рекомендации по раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом, которые могут оказать существенное влияние на деятельность организации, ее стратегию, финансовое планирование. По состоянию на сентябрь 2021 г. свыше 2 600 организаций из 89 стран применяют рекомендации TCFD.

Различие подходов к определению существенности, которое обусловлено разной целевой направленностью стандартов. Концепция существенности для целей отчетности в области устойчивого развития Фонда МСФО, сформулированная в проекте IFRS S1, гласит, что «финансовая информация, связанная с устойчивым развитием, является существенной, если можно обоснованно ожидать, что пропуск, искажение или сокрытие этой информации повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основании этой отчетности, предоставляющей информацию о конкретной отчитывающейся организации»¹². Данная концепция согласуется с концепцией существенности, изложенной в Концептуальных основах представления финансовых отчетов Фонда МСФО.

В проекте ESRS реализуется концепция двойной существенности (финансовой существенности и существенности воздействия), «в соответствии с которой требуется выявление и раскрытие в отчетности вопросов устойчивого развития, которые являются существенными с финансовой точки зрения и с точки зрения существенных воздействий организации на экономику, окружающую среду и общество» [2].

Применимость стандартов. Стандарты раскрытия информации в области устойчивого развития Фонда МСФО не носят обязательного характера, поскольку перед тем, как стать обязательными к применению, они должны пройти процедуру признания и введения в действие в конкретной юрисдикции. Европейские стандарты в области устойчивого развития после прохождения процедуры их принятия Европейской комиссией станут обязательными к применению более чем 50 тысячами крупных европейских компаний с 2023 г., поскольку они разработаны для реализации требований, изложенных в Директиве по корпоративной отчетности в области устойчивого развития.

¹² Exposure Draft IFRS Sustainability Disclosure Standard. [Draft] IFRS S1 – *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information*.

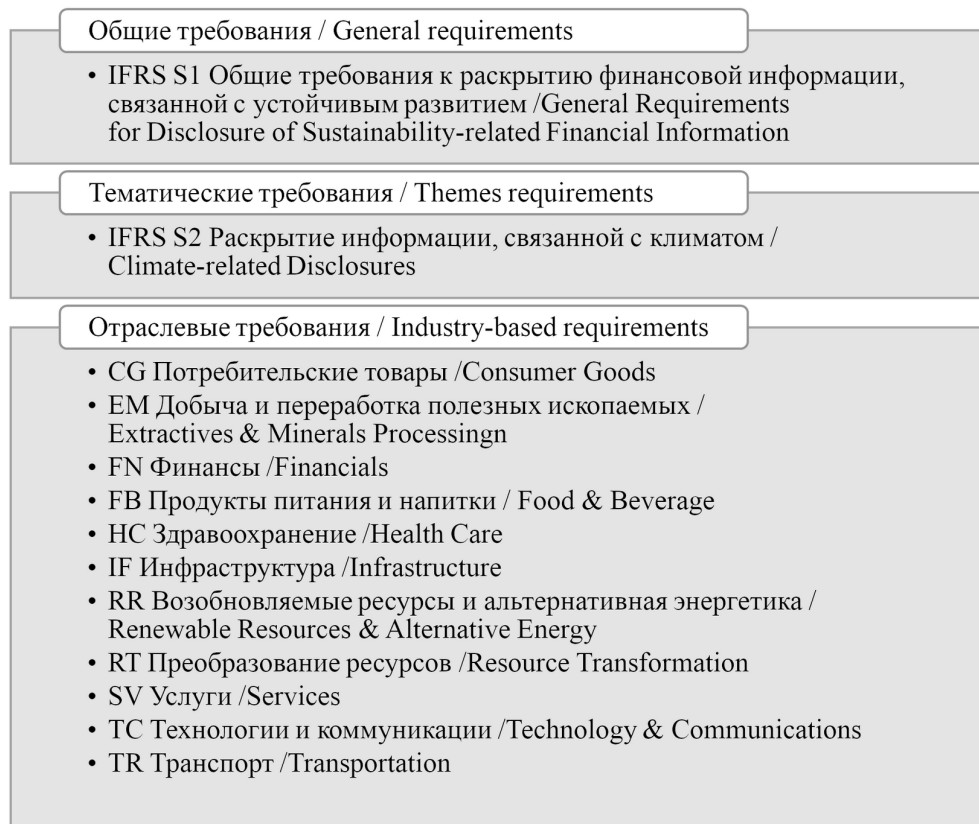
URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf>

Рисунок 1

Архитектура предварительных проектов стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития Фонда МСФО

Figure 1

Architecture of Exposure Drafts of IFRS Sustainability Disclosure Standards



Источник: авторская разработка на основе: Summary of the Technical Readiness Working Group's Programme of Work.

URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/groups/trwg/summary-of-the-trwg-work-programme.pdf>; Exposure Draft IFRS Sustainability Disclosure Standard. [Draft] IFRS S2 – *Climate-related Disclosures*. URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/issb-exposure-draft-2022-2-climate-related-disclosures.pdf>

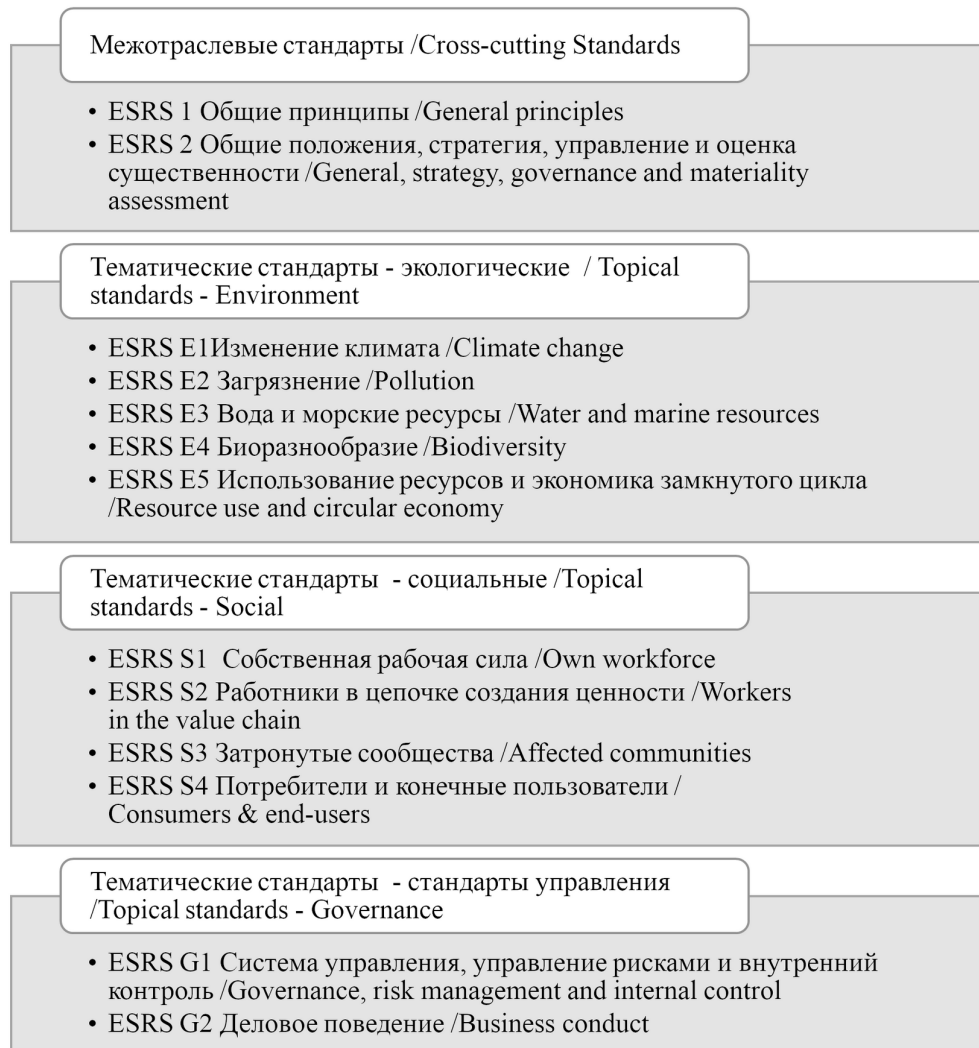
Source: Authoring, based on Summary of the Technical Readiness Working Group's Programme of Work. URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/groups/trwg/summary-of-the-trwg-work-programme.pdf> ; Exposure Draft IFRS Sustainability Disclosure Standard. [Draft] IFRS S2 – *Climate-related Disclosures*. URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/issb-exposure-draft-2022-2-climate-related-disclosures.pdf>

Рисунок 2

Архитектура предварительных проектов Европейских стандартов отчетности в области устойчивого развития

Figure 2

Architecture of Exposure Drafts of European Sustainability Reporting Standards



Источник: авторская разработка на основе: Cover note for public consultation Drafts European Sustainability Reporting Standards. Appendix I – Navigating the ESRS: ESRS index (mapping of ESRS / Disclosure Requirements / Application guidance).

URL: https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FED_ESRS_AP1.pdf

Source: Authoring, based on Cover note for public consultation Drafts European Sustainability Reporting Standards. Appendix I – Navigating the ESRS: ESRS index (mapping of ESRS / Disclosure Requirements / Application guidance).

URL: https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FED_ESRS_AP1.pdf

Список литературы

1. Алексеева И.В., Федосова О.Н. Современные проблемы формирования социальной отчетности коммерческих организаций // Учет и статистика. 2020. № 1(57). С. 23–32.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-problemy-formirovaniya-sotsialnoy-otchetnosti-kommercheskih-organizatsiy>
2. Akhmetshin E.M., Prodanova N.A., Shevchenko S.S. et al. Current Issues of Corporate Integrated Reporting Development in Russia. *European Research Studies Journal*, 2018, vol. 21, no. S3, pp. 142–153.
URL: <https://ersj.eu/journal/1368>
3. Богатая И.Н. Будущее корпоративной отчетности // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 2. С. 131–137.
URL: <https://www.urvak.ru/articles/probl-9832-vypusk-2-budushchee-korporativnoy-otche/>
4. Булыга Р.П. Анализ возможностей и методов достижения международной сопоставимости отчетной информации // Самоуправление. 2020. № 4. С. 208–214.
URL: <https://samupr.ru/wp-content/uploads/2020/11/www4-2020.pdf>
5. Гришкина С.Н., Березюк В.И., Алейникова М.Ю. и др. Современные проблемы формирования, анализа и аудита бухгалтерской и статистической информации в России и Казахстане: монография / под ред. С.Н. Гришкиной и В.И. Березюк. М.: Русайнс, 2019. 238 с.
6. Ефимова О.В., Рожнова О.В. Анализ информационной составляющей социальной ответственности бизнеса: результаты эмпирического исследования // Экономический анализ: теория и практика. 2021. Т. 20. Вып. 11. С. 2089–2112. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.20.11.2089>
7. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н. и др. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы: монография / под ред. Н.В. Малиновской. М.: КноРус, 2021. 182 с.
8. Мельник М.В. Модернизация учетно-контрольных и аналитических процессов в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 3. С. 129–130.
URL: https://accounting.fa.ru/jour/article/view/15/15?locale=ru_RU

9. Малиновская Н.В. Трансформация глобального регулирования нефинансовой отчетности // *Экономические науки*. 2022. № 2. С. 114–116. URL: <https://doi.org/10.14451/1.207.114>
10. Гришкина С.Н., Березюк В.И., Булыга Р.П. и др. Международные стандарты учета и аудита: проблемы применения в России и Казахстане: монография / под ред. С.Н. Гришкиной и В.И. Березюк. М.: Русайнс, 2022. 262 с.
11. Малиновская Н.В. Подходы к раскрытию информации о климатических рисках в Проекте международного стандарта раскрытия информации по вопросам, связанным с климатом // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25. Вып. 7. С. 728–746. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.7.728>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*International Standards of Accounting
and Reporting*

INTERNATIONAL SUSTAINABILITY REPORTING STANDARDS: A COMPARATIVE ANALYSIS

Natal'ya V. MALINOVSKAYA

Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation
nvmali@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8153-2233>

Article history:

Article No. 451/2022
Received 22 Sept 2022
Received in revised
form 26 October 2022
Accepted 31 Oct 2022
Available online
15 November 2022

JEL classification:

M40, M41

Keywords:

sustainability reporting
standards, cross-cutting
standards, topical
standards, industry-
based requirements,
financial materiality,
double materiality

Abstract

Subject. This article discusses the Exposure Drafts of International Sustainability Reporting Standards.

Objectives. The article aims to explore the particularities of the architecture of Drafts Sustainability Reporting Standards submitted by the International Sustainability Standards Board (ISSB) under the IFRS Foundation and the Project Task Force on European Sustainability Reporting Standards.

Methods. For the study, I used analysis, synthesis, comparison, and generalization.

Results. Based on a comparative analysis of the architecture, provisions and substance of the Exposure Drafts submitted by the two developers, the article notes that there are certain differences in aspects of the organization's activities covered by the studied systems of standards, goal-setting, and approaches to determining the materiality and applicability.

Conclusions and Relevance. The Exposure Drafts of the International Sustainability Standards Board (ISSB) under the IFRS Foundation aim to meet the information needs of capital markets, and they are based on the concept of financial materiality. The application of the European Standards will provide information in the field of sustainable development to a wide range of stakeholders, since they are based on the concept of double materiality. Both the systems aim to create conditions for more complete, coherent, comparable, and verifiable information in the field of sustainable development. The results of the study can be applied in the development of Russian requirements for the disclosure of sustainability-related information.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Malinovskaya N.V. International Sustainability Reporting Standards: A Comparative Analysis. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 11, pp. 1206–1224.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1206>

References

1. Alekseeva I.V., Fedosova O.N. [Modern problems of the formation of social reporting of commercial organizations]. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*, 2020, no. 1, pp. 23–32.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-problemy-formirovaniya-sotsialnoy-otchetnosti-kommercheskih-organizatsiy> (In Russ.)
2. Akhmetshin E.M., Prodanova N.A., Shevchenko S.S. et al. Current Issues of Corporate Integrated Reporting Development in Russia. *European Research Studies Journal*, 2018, vol. 21, no. S3, pp. 142–153.
URL: <https://ersj.eu/journal/1368>
3. Bogataya I.N. [The future of corporate reporting]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoi praktiki = Economic Problems and Legal Practice*, 2021, vol. 17, no. 2, pp. 131–137. URL: <https://www.urvak.ru/articles/probl-9832-vypusk-2-budushchee-korporativnoy-otche/> (In Russ.)
4. Bulyga R.P. [Analysis of the possibilities and methods of achieving international comparability of reporting information]. *Samoupravlenie*, 2020, no. 4, pp. 208–214. URL: <https://samupr.ru/wp-content/uploads/2020/11/www4-2020.pdf> (In Russ.)
5. Grishkina S.N., Berezyuk V.I., Aleinikova M.Yu. et. al. *Sovremennye problemy formirovaniya, analiza i audita bukhgalterskoi i statisticheskoi informatsii v Rossii i Kazakhstane: monografiya* [Modern problems of formation, analysis and audit of accounting and statistical information in Russia and Kazakhstan: a monograph]. Moscow, Rusains Publ., 2019, 238 p.
6. Efimova O.V., Rozhnova O.V. [The informational component of corporate social responsibility assessment: Results of empirical research]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2021, vol. 20, iss. 11, pp. 2089–2112. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.20.11.2089>
7. Malinovskaya N.V., Gordova M.A., Ermakova M.N. et al. *Korporativnaya otchetnost': problemy i perspektivy: monografiya* [Corporate reporting: problems and prospects: a monograph]. Moscow, KnoRus Publ., 2021, 182 p.
8. Mel'nik M.V. [Modernization of accounting, control and analytical processes in the digital economy]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 3, pp. 129–130.

URL: https://accounting.fa.ru/jour/article/view/15/15?locale=ru_RU
(In Russ.)

9. Malinovskaya N.V. [Transformation of global regulation of non-financial reporting]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2022, no. 2, pp. 114–116. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.14451/1.207.114>
10. Grishkina S.N., Berezyuk V.I., Bulyga R.P. et al. *Mezhdunarodnye standarty ucheta i audita: problemy primeneniya v Rossii i Kazakhstane: monografiya* [International Accounting and Auditing Standards: problems of application in Russia and Kazakhstan: a monograph]. Moscow, Rusains Publ., 2022, 262 p.
11. Malinovskaya N.V. [Approaches to Climate-Related Risk Disclosure in the Draft International Climate-Related Disclosure Standard]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 7, pp. 728–746. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.7.728>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.