

МОДЕЛЬ СИСТЕМЫ СБОРА ДАННЫХ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ

Олеся Сергеевна СТЕПАНОВА

аспирантка кафедры бухгалтерского учета и анализа,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет (СПбГЭУ),
Санкт-Петербург, Российская Федерация
stepanovaolesa1982@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

История статьи:

Рег. № 126/2024
Получена 29.02.2024
Получена в
доработанном виде
05.04.2024
Одобрена 15.04.2024
Доступна онлайн
16.05.2024

Специальность: 5.2.3

УДК 657.1

JEL: M41, Q56

Ключевые слова:

модель системы
сбора данных,
аналитика
бухгалтерского
учета, раскрытие
информации,
детализация
аналитики,
отчетность об
устойчивом развитии

Аннотация

Предмет. Исследуется взаимосвязь между данными аналитики бухгалтерского учета и показателями отчетности об устойчивом развитии. Анализируется важность использования данных аналитики бухгалтерского учета для составления отчетности об устойчивом развитии.

Цели. Выявление роли бухгалтерского учета в процессе составления отчетности об устойчивом развитии.

Методология. С помощью методов анализа, сравнения и обобщения разработана модель системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии с учетом важной роли бухгалтерского учета и его расширенных аналитических возможностей.

Результаты. Представлена модель системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии. Модель системы сбора данных начинается с данных бухгалтерского учета и включает в себя процессы агрегации и анализа данных, их проверки на соответствие целям устойчивого развития и представления в виде структурированных отчетов. Особое внимание уделяется прозрачности и достоверности данных отчетности.

Выводы. Эффективное использование модели системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии позволяет компаниям получать детальную информацию о своем воздействии на экономику, общество и окружающую среду, что способствует более осознанному управлению устойчивым развитием.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2024

Для цитирования: Степанова О.С. Модель системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии // *Международный бухгалтерский учет*. – 2024. – Т. 27, № 5. – С. 585 – 602.
<https://doi.org/10.24891/ia.27.5.585>

В современных экономических условиях социально ответственное поведение организаций играет ведущую роль в выборе миссии и стратегии поведения. Все больше преобладают тенденции постоянного повышения требований законодательства и развития института социальной ответственности и устойчивого развития общества. Неотъемлемым этапом внедрения концепции устойчивого развития является Отчет об устойчивом развитии.

Подготовка Отчета об устойчивом развитии является финальным этапом внедрения стратегии корпоративной социальной ответственности субъектом хозяйственной деятельности [1, с. 168]. Такая отчетность структурирует политику социальной ответственности и становится для бизнеса инструментом стратегического планирования [1, с. 170].

Отчетность об устойчивом развитии – это информационное отражение деятельности компании с точки зрения ее экономической, социальной и экологической ответственности. Данная отчетность включает в себя отражение показателей по вопросам устойчивого развития, таких как защита окружающей среды, социальная ответственность, управление корпоративным риском, эффективность использования ресурсов и другое. Такая информация помогает заинтересованным пользователям понять, насколько ответственно компания ведет свою деятельность.

В своей статье М.Л. Пятов и другие авторы [2], изучая исторические материалы, характеризующие инициативное включение компаниями нефинансовых данных в свои годовые отчеты и публикацию ими нефинансовой отчетности, указывают на три причины роста популярности нефинансовой отчетности:

- использование компаниями нефинансовой отчетности как инструмента самопрезентации своей деятельности;
- социочувствительное поведение компаний;
- поиск компаниями новых конкурентных преимуществ.

Поддержание устойчивого развития является важным аспектом в современном мире. Для эффективной оценки и мониторинга устойчивого развития компаний и организаций необходима модель системы сбора данных, которая будет справедливо учитывать все аспекты экономического, социального и экологического воздействия.

В целом ряде работ уделяется внимание вопросам формирования Отчета об устойчивом развитии. Проблему формирования и развития отчетности

об устойчивом развитии изучали М.В. Боровицкая [3], О.В. Ефимова [4], А.А. Нестерова [5], Т.М. Одинцова [6], М.Л. Пятов и другие авторы [2], О.Н. Свешникова [7], М.В. Штиллер¹ [8] и другие специалисты. Поиск оптимизации в представлении информации для составления отчетности об устойчивом развитии остается актуальным. Идет процесс наработок, предложений и совершенствования такого процесса.

Ученые отмечают необходимость «выбора не только порядка расчета результатов влияния социальных программ на деятельность компании и общества, но и порядка раскрытия информации всем заинтересованным в информации пользователям от работников до государственных органов» [9, с. 22].

Публикуются рекомендации по раскрытию нефинансовой информации². В Российской Федерации теоретические и методологические подходы к формированию публичной нефинансовой отчетности недостаточно развиты. Отсутствует единство терминологии, используемой в регулирующих стандартах и инициативах (нефинансовая отчетность, отчетность в области устойчивого развития, социальная отчетность).

При разработке методологических подходов в формировании отчетности следует учитывать следующие основные принципы:

- 1) целостность и достоверность информации;
- 2) прозрачность и понятность;
- 3) систематичность и стандартизацию;
- 4) ориентацию на интересы заинтересованных сторон;
- 5) учет рисков и возможностей;
- 6) непрерывное совершенствование (подходы к формированию отчетности должны быть динамичными и гибкими, чтобы отражать изменение внешних условий и потребности заинтересованных сторон).

¹ Штиллер М.В., Гаврилюк М.С. Нефинансовая отчетность: основные требования к формированию и представлению // *Взаимосвязь исторических и современных исследований в области бухгалтерского учета, анализа и аудита: сборник статей профессорско-преподавательского состава, студентов и магистрантов*. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2022. С. 59–62.

² Модельная методология ESG-рейтингов: Доклад для общественных консультаций. Банк России. Москва, 2023. URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/144085/Consultation_Paper_17012023.pdf; О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ: информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49. URL: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf

Следуя основным принципам составления отчетности об устойчивом развитии, компании должны сообщать о своей деятельности в рамках экономических, экологических и социальных аспектов.

Компании составляют Отчет об устойчивом развитии, ссылаясь на международные стандарты и инициативы в области устойчивого развития. При этом зачастую не раскрывается методика выбора существенных тем для отчета, неохотно приводятся примеры негативного воздействия на окружающую среду [10]. Тем не менее, необходимо описывать влияние компании на окружающую среду и те действия, которые компания предпринимает для сокращения негативного воздействия.

Из анализа международных руководств можно выделить лишь рамочные формы и примерные показатели отчетности, поэтому характер существенности в отношении этих показателей каждая компания определяет самостоятельно [11, с. 79].

Число компаний, публикующих нефинансовую отчетность, ежегодно увеличивается. Крупный бизнес первым начал практиковать составление подобных отчетов. В настоящее время к процессу составления таких отчетов начал присоединяться и малый бизнес. В своей работе Н.В. Сафин исследует корпоративную социальную ответственность малых предприятий и отмечает рост их количества [12].

Корпоративная социальная ответственность выступает важным инструментом по обеспечению устойчивого развития предприятий и должна реализовываться независимо от размера организации, привлекаемого капитала, численности работников и объемов деятельности.

Текущая форма отчетов и процесс регистрации нефинансовых показателей прошли эволюционный путь, а именно:

- на первом этапе происходила публикация только экологических отчетов. До конца 1990-х гг. большинство отчетов описывали экологическую составляющую деятельности организации;
- на втором этапе происходила комбинация нескольких видов отчетов, которые более широко характеризовали общественный резонанс деятельности организации;
- третий этап: подавляющее большинство предприятий составляют комплексные нефинансовые отчеты и отчеты об устойчивом развитии [11, с. 77].

Наиболее известными и широко используемыми стандартами устойчивого развития являются стандарты Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI)³, которые предназначены для обеспечения системного подхода к подготовке отчетности об устойчивом развитии.

Отчеты, представленные по Стандарту GRI, содержат ряд четких индикаторов, необходимых для раскрытия компанией. При раскрытии показателей компании присваивается определенный уровень применения. В зависимости от присвоенного уровня применения компания должна раскрывать показатели в диапазоне от раскрытия показателей в полном объеме (уровень А) до раскрытия определенного экономического, социального показателя или любого другого показателя другой сферы деятельности (уровень С). После того как компания пройдет независимую оценку, к уровню применения добавляется знак «+»⁴.

Т.Н. Соловей и другие авторы отмечают необходимость нового регулирования корпоративной отчетности, в котором финансовая отчетность и отчетность в области устойчивого развития будут иметь равную основу. GRI будет работать с Советом по МСФО и другими организациями для реализации этой идеи, включая совместную разработку стандартов [10].

Информация в нефинансовой отчетности имеет многовариантность при подходах к ее формированию⁵.

Этап сбора данных для составления отчетности об устойчивом развитии – самый сложный и громоздкий из всех других этапов. Информация, необходимая для такой отчетности, содержится во внутренней корпоративной документации [13, с. 200]. В крупном бизнесе становится нормой формирование многообразия различных вариантов корпоративной отчетности. Современному менеджменту необходима детальная информация управленческого учета. Роль управленческого учета и внутренней корпоративной отчетности постоянно возрастает. Такие данные дают руководству предприятия актуальную и своевременную информацию для принятия обоснованных и правильных решений. Ведение управленческого учета начинается с данных бухгалтерского учета. В настоящее время

³ GRI Standards. Global Reporting Initiative. URL: <https://www.globalreporting.org/standards>

⁴ Штиллер М.В., Сисина Н.Н. Нефинансовая отчетность и ее показатели для бизнес-анализа // Взаимосвязь исторических и современных исследований в области бухгалтерского учета, анализа и аудита: сборник статей профессорско-преподавательского состава, студентов и магистрантов. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2022. С. 66–68.

⁵ Абдалова Е.Б. Финансовая отчетность как базис развития нефинансовой отчетности // Взаимосвязь исторических и современных исследований в области бухгалтерского учета, анализа и аудита: сборник статей профессорско-преподавательского состава, студентов и магистрантов. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2022. С. 8–11.

наполнение учетных данных все более детализированной информацией становится актуальным и необходимым.

В.Я. Соколов указывает, что «все более существенное влияние на бухгалтерию оказывают общественные процессы. Растет потребность в открытости информации, доступ к которой получает неопределенное число пользователей. Чтобы принимать решения, люди должны быть уверены в той информации, которую они кладут в основу решений. Проверяемость составляет неотъемлемую часть бухгалтерии. Верно интерпретировать учетные записи позволяет должная аналитика» [14, с. 79].

Разработка и применение методов аналитики бухгалтерского учета является актуальной задачей для составления отчетности об устойчивом развитии. Данные аналитики бухгалтерского учета играют важную роль в формировании показателей.

Анализ и сбор информации для составления показателей отчетности об устойчивом развитии на основании данных бухгалтерского учета включают следующие этапы (*табл. 1*).

Интеграция данных аналитики бухгалтерского учета и нефинансовых показателей отчетности об устойчивом развитии является неотъемлемой частью механизма управления устойчивым развитием компаний в современной экономической среде. Аналитика может быть раскрыта и структурирована до необходимой расшифровки, которая позволяет вычлнить абсолютно любую информацию. Любую группировку уровней и детализацию статей счетов бухгалтерского учета программа учета позволяет отразить по любому счету бухгалтерского учета. Аналитика бухгалтерского учета обеспечивает прозрачность в отчетности.

Детализация аналитики может быть индивидуально выбрана организацией исходя из сферы деятельности. Такая аналитика позволяет проводить мониторинг данных и вычлнять ту информацию, которая необходима и применима для составления отчетности об устойчивом развитии. «Детальная аналитика позволяет более эффективно управлять затратами, анализировать, планировать и прогнозировать затраты, получать наиболее емкую и объективную картину об устойчивом развитии организации» [3, с. 55]. Такая аналитика может быть количественно измерима, качественно полезна. Она направлена на повышение точности и достоверности данных, что позволяет предприятиям принимать более обоснованные решения в области устойчивого развития.

Своевременный учет данных влечет за собой определенный перечень мероприятий по организации детализированной аналитики счетов

бухгалтерского учета. Расширение аналитики счетов бухгалтерского учета касательно учета данных для отчета об устойчивом развитии гарантирует формирование объективной и необходимой информации.

Бухгалтерский учет является информатором касательно всех хозяйственных операций организации, его цель заключается в системном сборе данных и трансформации их для пользователей отчетности. Именно он является связующим источником данных для запуска процесса составления отчетности об устойчивом развитии⁶. В данном процессе прослеживается взаимная увязка финансовых и нефинансовых показателей [11, с. 78].

В настоящее время требования транспарентности деятельности к участникам экономических отношений в России представляется возможным реализовать, согласовав данные финансовой, управленческой и интегрированной отчетности, сформировав из них базу нефинансовых показателей, которые будут количественно измеримы и при этом качественно полезны [11, с. 79].

Вопрос раскрытия нефинансовых показателей наряду с финансовыми в корпоративной отчетности публичных компаний является крайне актуальным [15, с. 9]. Анализируя информацию в нефинансовой отчетности, пользователи сталкиваются с проблемой разрозненности этих документов и невозможности их сопоставления. Разные подходы к отражению информации в нефинансовых отчетах приводят к возникновению рисков, связанных с принятием на ее основе оперативных и стратегических управленческих решений [8, с. 53].

Накапливая факты хозяйственной деятельности с детализированной аналитикой данных бухгалтерского учета и подвергая их систематизации, классификации, обобщению, можно определить и выявить зависимости между ними – эмпирические закономерности.

Системный метод сбора аналитических данных позволяет собирать информацию о финансовых показателях, включающих данные о доходах и расходах, активах и обязательствах, а также показатели социальной ответственности, экологической устойчивости.

Регрессионный анализ позволяет определить статистическую связь между переменными, то есть понять, какие финансовые показатели бухгалтерского учета влияют на показатели отчетности об устойчивом развитии. Для этого можно использовать такие методы, как множественная регрессия или групповой анализ. Например, можно проанализировать, как изменение

⁶ *Степанова О.С.* Бухгалтерский учет как важнейшее звено информационного обеспечения при составлении отчетности об устойчивом развитии // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях новых стратегий хозяйствования: сб. науч. ст. под общ. ред. Т.Г. Шешуковой. Пермь: ПГНИУ, 2022. С. 204–212.

уровня прибыли компании связано с показателями социальной ответственности, такими как количество внедренных программ по улучшению условий труда или снижению уровня выбросов вредных веществ. Можно исследовать, как изменение активов компании влияет на индикаторы экологической устойчивости, например, на уровень энергопотребления или использование возобновляемых источников энергии. Такой анализ позволяет выявить взаимосвязь между данными аналитики бухгалтерского учета и показателями отчетности об устойчивом развитии и оценить вклад финансовых показателей в достижение целей устойчивого развития. Это поможет руководству компании принять обоснованные решения и определить приоритеты для дальнейшего развития.

Модель системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии представлена на *рис. 1* и включает следующие этапы.

1. Определение области сбора данных. Необходимо четко определить, какие данные необходимы для анализа нефинансовой деятельности (управление персоналом, экологическая устойчивость, корпоративная социальная ответственность и т.д.).
2. Разработка корпоративных форм сбора данных. На данном этапе уровень сбора расширяется нефинансовыми показателями.
3. Разработка инструкций и методов сбора данных. Необходимо определить источники и методы получения данных и информацию, которая может гарантировать сбор достоверных и качественных данных.
4. Разработка методов обработки и анализа собранных данных. Создание базы данных для хранения информации, использование статистических методов для анализа данных.
5. Мониторинг и улучшение системы. Необходимо проводить мониторинг собираемых данных, анализировать результаты и вносить коррективы при необходимости.

Модель системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии представляет собой комплексный подход к сбору, анализу и отображению информации о социальной, экологической и экономической деятельности организации. Развитие такой модели системы сбора данных приводит к более полному и объективному представлению о вкладе компаний в устойчивое развитие, что в свою очередь способствует принятию информированных решений и развитию более эффективных стратегий устойчивости.

Данная модель включает следующие уровни сбора информации.

Стандартный уровень сбора данных бухгалтерского учета представляет собой систематизированный процесс, в ходе которого осуществляется сбор, классификация и запись финансовых транзакций и событий, связанных с деятельностью организации. Этот процесс строится в соответствии с установленными стандартами и правилами бухгалтерского учета в целях обеспечения точности, надежности и своевременности финансовой отчетности. Ключевыми аспектами стандартного уровня сбора данных являются грамотная документация и анализ финансовой информации, что позволяет руководству и заинтересованным сторонам принимать информированные решения.

Индивидуальный уровень сбора данных управленческого учета отражает специфические потребности и цели менеджмента в управлении организацией. Этот уровень представляет собой процесс сбора, анализа и интерпретации информации о финансовых и операционных показателях, направленный на обеспечение принятия эффективных стратегических решений. В процессе индивидуального сбора данных управленческого учета внимание уделяется не только финансовым данным, но и операционным и нефинансовым показателям, таким как производственная мощность, качество продукции, уровень удовлетворенности клиентов и другие ключевые аспекты деятельности организации. Целью этого процесса является предоставление руководству достоверной и актуальной информации для принятия стратегических и оперативных решений, направленных на повышение эффективности и конкурентоспособности предприятия.

Расширенный уровень сбора нефинансовых данных представляет собой процесс собирания, анализа и интерпретации нефинансовых информационных показателей, координированный с финансовым учетом: «Под нефинансовой информацией понимаются любые данные, которые были получены из таких источников, которые не отождествляются с финансовой отчетностью или учетными системами предприятия. При этом предполагается, что показатели нефинансовой отчетности должны быть в основном выражены в немонетарном виде. Показатели, полученные на основе нефинансовой информации, должны быть сопоставимыми с финансовыми показателями, оказывать влияние на сопоставляемые показатели, а также находиться от них в зависимости» [16, с. 148].

Целью расширенного уровня сбора нефинансовых данных является обеспечение руководства и заинтересованных сторон достоверной

информацией о нефинансовых аспектах деятельности организации, которая в свою очередь помогает в принятии более обоснованных стратегических и оперативных решений. В результате организации могут эффективнее управлять рисками, повысить уровень удовлетворенности клиентов, стимулировать улучшение качества продукции и услуг, а также соответствовать требованиям устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности.

Отраслевой уровень сбора данных представляет собой систематический процесс компиляции и анализа информации с использованием стандартов, рекомендаций и индикаторов результативности, установленных в различных областях. Эти стандарты, такие как GRI (Глобальная инициатива по отчетности)⁷, SASB (Стандарты по учету устойчивости предприятий)⁸, базовые индикаторы результативности РСПП (Российский союз промышленников и предпринимателей)⁹, рекомендации Банка России по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации и другие являются ключевыми ориентирами для сбора и анализа нефинансовых данных в отраслевом контексте.

Применение этих стандартов и рекомендаций позволяет организациям стандартизировать и улучшить качество собираемой информации, обеспечивая более сопоставимую и полную отчетность относительно различных аспектов устойчивости и социальной ответственности. Сбор данных на отраслевом уровне в соответствии с этими стандартами также способствует повышению прозрачности, обеспечению соответствия законодательству и требованиям заинтересованных сторон, а также улучшению процессов управленческого контроля и принятия решений.

Отраслевой уровень сбора данных, учитывая различные стандарты и рекомендации, играет важную роль в формировании надежной и всесторонней нефинансовой отчетности, способствует улучшению устойчивости и эффективности бизнеса в целом.

Агрегированные данные представляют собой собранные, сгруппированные и обобщенные информационные образцы, полученные на основе предыдущих уровней сбора информации. Эти данные объединяют в себе различные

⁷ Стандарты GRI представляют собой набор руководящих принципов, которые обеспечивают основу для отчетности в области устойчивого развития. Global Reporting Initiative (GRI) Standards. URL: <https://www.globalreporting.org/standards>

⁸ Стандарты SASB позволяют компаниям раскрывать информацию, связанную с устойчивым развитием, включая риски и возможности, которые могут повлиять на стоимость их предприятия и финансы. Sustainability Accounting Standards Board (SASB) Standards. URL: <https://sasb.ifrs.org/>

⁹ Прокопов Ф., Феоктистова Е. и др. Базовые индикаторы результативности. Рекомендации по использованию в практике управления и корпоративной нефинансовой отчетности / Под общ. ред. А. Шохина. М.: РСПП, 2008. 68 с. URL: <https://rspp.ru/12/7862.pdf>

наборы информации и позволяют получить общее представление о ключевых показателях и тенденциях, характеризующих определенные аспекты деятельности организации.

Бухгалтерский учет играет важную роль в составлении отчетности об устойчивом развитии компаний. Данные бухгалтерского учета используются для измерения и оценки показателей такого отчета. Бухгалтерский учет помогает отслеживать выполнение социальных и экологических показателей, позволяет оценить социальное и экологическое влияние деятельности компаний, например, посредством учета затрат на охрану окружающей среды и социальные программы.

Бухгалтерский учет также помогает оценить возможность финансовых и репутационных рисков, связанных с социальным и экологическим воздействием компаний, принять меры по их управлению. Компании анализируют финансовые показатели, связанные с рисками и разрабатывают меры по их снижению.

Данные бухгалтерского учета оказывают значительное влияние на процесс составления отчетности об устойчивом развитии и помогают оценить устойчивость финансовой, экологической и социальной деятельности компаний.

Выводы, которые можно сделать на основе разработанной модели системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии, являются важными для компаний и организаций, стремящихся к обеспечению устойчивости своей деятельности.

Эффективное использование такой модели позволяет компаниям получать детальную информацию о своем воздействии на экономику, общество и окружающую среду, что способствует более осознанному управлению устойчивым развитием. Данная модель предоставляет комплексные данные, которые помогают выявить слабые места и потенциальные угрозы для устойчивости, а также позволяют выявить новые возможности для улучшения показателей устойчивого развития.

Таким образом, применение модели системы сбора данных способствует повышению прозрачности и ответственности компаний перед обществом и окружающей средой, что в конечном итоге способствует достижению целей устойчивого развития и созданию более устойчивого будущего.

Исходя из проведенного исследования, можно сделать вывод о важной роли бухгалтерского учета в процессе составления отчетности об устойчивом развитии. Анализ показывает, что бухгалтерский учет не просто является

инструментом финансового управления, но также является незаменимым инструментом для измерения и отображения влияния деятельности компании на социальные и экологические аспекты.

Бухгалтерский учет позволяет систематизировать данные о затратах и доходах, связанных с устойчивым развитием, что в свою очередь помогает компаниям оценить эффективность своих устойчивых практик. Таким образом, бухгалтерский учет становится ключевым инструментом для формирования обоснованных и достоверных отчетов об устойчивом развитии, которые в свою очередь помогают заинтересованным сторонам принимать обоснованные решения.

Таблица 1
Сбор и анализ информации

Table 1
Collection and analysis of information

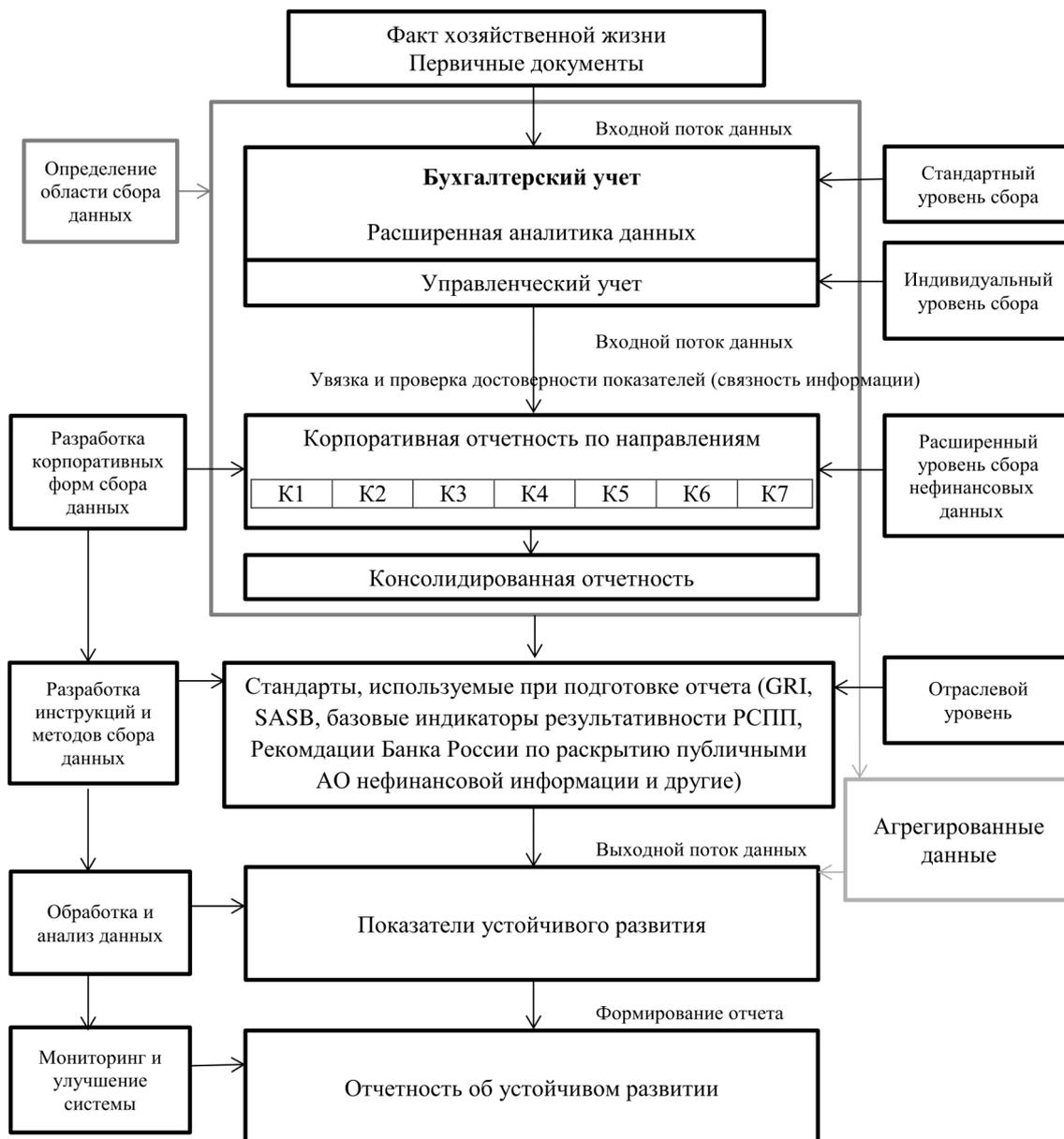
Этап	Описание
Стратегические цели	Определение стратегических целей в области устойчивого развития, которые включают экономические, социальные и экологические аспекты
Ключевые показатели	На основании стратегических целей происходит выбор ключевых показателей устойчивого развития
Сбор данных аналитики бухгалтерского учета	Проводится анализ бухгалтерских данных и определяется необходимая информация для расчета выбранных показателей устойчивого развития (данные о затратах на экологические мероприятия, социальные программы, затраты на корпоративную социальную ответственность и другие)
Анализ данных	Проводится анализ собранных данных и формирование показателей устойчивого развития (расчет показателей энергоэффективности, уровня загрязнения окружающей среды, уровня сотрудничества с местными сообществами и другие)
Отчетность и коммуникации	Составление отчета об устойчивом развитии на основе собранных данных и результатов анализа
Мониторинг и обновление	Проводится периодический мониторинг своих показателей устойчивого развития и обновляются раскрываемые темы в соответствии с изменяющимися условиями и требованиями

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Модель системы сбора данных для формирования отчетности об устойчивом развитии

Figure 1
A data collection system model for sustainability reporting



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Шильников А.А.* Нефинансовая отчетность как источник информации деятельности компаний // Вестник Луганского государственного университета им. Владимира Даля. 2022. № 4(58). С. 167–170.
2. *Пятов М.Л., Соловей Т.Н., Сорокина А.С., Гусниева А.А.* Нефинансовая отчетность в экономике: опыт XIX – начала XXI в. // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2018. Т. 34. Вып. 3. С. 465–492. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nefinansovaya-otchetnost-v-ekonomike-opyt-xix-nachala-xxi-v>
3. *Боровицкая М.В.* К вопросу о формировании социальных показателей в управленческом учете // Научен вектор на Балканите. 2021. Т. 5. № 1. С. 55–58. URL: https://sci-vector-balkans.com/journal_article/k-voprosu-o-formirovanii-sotsialnyh-pokazatelej-v-upravlencheskom-uchete/
4. *Ефимова О.В.* Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 3. С. 40–53. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-40-53>
5. *Нестерова А.А.* ESG-актив, ESG-обязательство и ESG-капитал как способ отражения в финансовой отчетности целей устойчивого развития // Научный результат. Экономические исследования. 2022. Т. 8. № 4. С. 56–68. URL: <https://doi.org/10.18413/2409-1634-2022-8-4-0-6>
6. *Одинцова Т.М.* Модернизация бухгалтерского учета как фактор формирования информационной среды экономики знаний // Экономика и управление: теория и практика. 2016. Т. 2. № 2. С. 71–80. URL: <https://www.sevsu.ru/upload/iblock/b96/jarjkwgiqhec8tkfrzipnop6f2xug1ac/2016-2-Econ.pdf>
7. *Свешникова О.Н., Ерастова К.О.* Роль учета в формировании публичной нефинансовой отчетности // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. 2017. Т. 3. № 4. С. 87–91. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ucheta-v-formirovanii-publichnoy-nefinansovoy-otchetnosti>
8. *Штиллер М.В.* Отражение влияния рисков в финансовой и нефинансовой отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9. № 2. С. 50–60. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-2-50-60>

9. Вахрушева О.Б., Хахонова Н.Н. Оценка эффективности корпоративной социальной ответственности // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2022. № 3. С. 20–27. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-korporativnoy-sotsialnoy-otvetstvennosti>
10. Соловей Т.Н., Пучкова В.А. Практика нефинансовой отчетности: возможные пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 7. С. 781–803. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.7.781>
11. Моисеева Е.Н. Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 6. С. 76–86. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-6-76-86>
12. Сафин Н.В. Корпоративная социальная ответственность малых предприятий // Управленческий учет. 2022. № 11-2. С. 591–598. URL: <https://doi.org/10.25806/uu11-22022591-598>
13. Степанова О.С. Бухгалтерский учет как основной источник информации для составления отчетности об устойчивом развитии // Финансовый бизнес. 2022. № 5. С. 198–204.
14. Соколов В.Я. Задачи бухгалтерии 21 века в России / Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова, В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. СПб.: Скифия-принт, 2021. С. 76–94.
15. Курдюкова В.А. Нефинансовая отчетность экономических субъектов (на примере отчетности об устойчивом развитии ПАО «Фосагро» // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. Т. 5. № 1. С. 4–11.
16. Методология аудита нефинансовой информации и аудиторские стандарты. Нефинансовая информация: регулирование, анализ, аудит / под ред. д.э.н., проф. М.А. Осипова. СПб.: СПбГЭУ, 2021. 209 с.

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

Managerial Accounting

A DATA COLLECTION SYSTEM MODEL FOR SUSTAINABILITY REPORTING

Olesya S. STEPANOVA

Saint-Petersburg State Economic University (SPbSEU),
St. Petersburg, Russian Federation
stepanovaolesa1982@mail.ru
ORCID: not available

Article history:

Article No. 126/2024
Received 29 Feb 2024
Received in revised
form 5 April 2024
Accepted 15 April 2024
Available online
16 May 2024

JEL classification:

M41, Q56

Keywords:

data collection system model, accounting analytics, information disclosure, analytics detailing, sustainability reporting

Abstract

Subject. This article explores the relationship between accounting analytics data and sustainability reporting indicators, and analyzes the importance of using accounting analytics data for sustainability reporting.

Objectives. The article aims to identify the role of accounting in the process of sustainability reporting.

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

Results. The article presents an original model of a data collection system for the formation of sustainability reporting.

Conclusions. Effective use of the data collection system model for sustainability reporting can help companies obtain detailed information about their impact on the economy, society and the environment, which contributes to more informed sustainability management.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2024

Please cite this article as: Stepanova O.S. A Data Collection System Model for Sustainability Reporting. *International Accounting*, 2024, vol. 27, iss. 5, pp. 585–602.
<https://doi.org/10.24891/ia.27.5.585>

References

1. Shil'nikov A.A. [Non-financial reporting as a source of information on the activities of companies]. *Vestnik Luganskogo gosudarstvennogo universiteta im. Vladimira Dalya = Lugansk Vladimir Dahl National University*, 2022, no. 4, pp. 167–170. (In Russ.)
2. Pyatov M.L., Solovey T.N., Sorokina A.S., Gusnieva A.A. [Non-financial reporting in the economy: History of 19th – early 21st century]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ekonomika = St. Petersburg University Journal of Economic Studies*, 2018, vol. 34, iss. 3, pp. 465–492.

- URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nefinansovaya-otchetnost-v-ekonomike-opyt-xix-nachala-xxi-v> (In Russ.)
3. Borovitskaya M.V. [On the issue of the formation of social indicators in management accounting]. *Научен вектор на Балканите*, 2021, vol. 5, no. 1, pp. 55–58. URL: https://sci-vector-balkans.com/journal_article/k-voprosu-o-formirovanii-sotsialnyh-pokazatelej-v-upravlencheskom-uchete/ (In Russ.)
 4. Efimova O.V. [Forming reports on sustainable development: Stages and procedures]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 3, pp. 40–53. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-40-53>
 5. Nesterova A.A. [ESG-asset, ESG-liability and ESG-equity as a way to reflect sustainable development goals in financial statements]. *Nauchnyi rezul'tat. Ekonomicheskie issledovaniya*, 2022, vol. 8, no. 4, pp. 56–68. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.18413/2409-1634-2022-8-4-0-6>
 6. Odintsova T.M. [Accounting modernization as a factor of creating informational environment for knowledge economy]. *Ekonomika i upravlenie: teoriya i praktika = Economy and Management: Theory and Practice*, 2016, vol. 2, no. 2, pp. 71–80.
URL: <https://www.sevsu.ru/upload/iblock/b96/jarjkwgiqhec8tkfrzipnop6f2xyg1ac/2016-2-Econ.pdf> (In Russ.)
 7. Sveshnikova O.N., Erastova K.O. [Role of accounting in the public non-financial report formation]. *Vestnik Mariiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Sel'skokhozyaistvennyye nauki. Ekonomicheskie nauki = Vestnik of Mari State University. Series: Agriculture. Economics*, 2017, vol. 3, no. 4, pp. 87–91. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ucheta-v-formirovanii-publichnoy-nefinansovoy-otchetnosti> (In Russ.)
 8. Shtiller M.V. [Reflection of the impact of risks in financial and non-financial reporting]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2022, vol. 9, no. 2, pp. 50–60. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2022-9-2-50-60>
 9. Vakhrusheva O.B., Khakhonova N.N. [Assessment of the effectiveness of corporate social responsibility]. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii = Intellect. Innovations. Investments*, 2022, no. 3, pp. 20–27.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-korporativnoy-sotsialnoy-otvetstvennosti> (In Russ.)

10. Solovei T.N., Puchkova V.A. [The practice of non-financial reporting: Possible development trajectories]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 7, pp. 781–803. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.7.781>
11. Moiseeva E.N. [Experience in generating non-financial reports in enterprises]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2019, vol. 6, no. 6, pp. 76–86. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2019-6-6-76-86>
12. Safin N.V. [Corporate social responsibility of small enterprises]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2022, no. 11-2, pp. 591–598. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.25806/uu11-22022591-598>
13. Stepanova O.S. [Accounting as the main source of information for reporting on sustainable development]. *Finansovyi biznes*, 2022, no. 5, pp. 198–204. (In Russ.)
14. Sokolov V.Ya. *Zadachi bukhgalterii 21 veka v Rossii. V kbn.: Bukhgalterskii uchet v XXI veke: monografiya* [Tasks of accounting of the 21st century in Russia. Accounting in the XXI century: a monograph]. St. Petersburg, Skifiya-print Publ., 2021, pp. 76–94.
15. Kurdyukova V.A. [Non-financial reporting of economic entities (on the example of reporting on sustainable development of PAO Fosagro)]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*, 2023, vol. 5, no. 1, pp. 4–11. (In Russ.)
16. Osipov M.A. (Ed.). *Metodologiya audita nefinansovoi informatsii i auditorskie standarty. Nefinansovaya informatsiya: regulirovanie, analiz, audit* [Methodology for auditing non-financial information and auditing standards. Non-financial information: regulation, analysis, audit]. St. Petersburg, SPbSEU Publ., 2021, 209 p.

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.