
КАТЕГОРИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ» В ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Недомолкина Яна Николаевна, ст. преп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: nedomolkina.y@gmail.com

Цель: в целях выявления источников информационного обеспечения раскрытия данных о категории «Экономическая» отчетности в области устойчивого развития исследовать Руководство по отчетности в области устойчивого развития GRI [7]. *Обсуждение:* одной из категорий отчетности в области устойчивого развития является экономическая, включающая аспекты, содержащие ряд показателей. В рамках раскрытия информации категории «Экономическая» необходимо провести анализ ее воздействия на экономическое состояние ее заинтересованных сторон и на экономические системы на местном, региональном и глобальном уровнях. В отчете раскрывается движение капитала между различными заинтересованными сторонами, а также основное экономическое воздействие организации на все общество. Согласно Руководству по отчетности в области устойчивого развития GRI нормативная база раскрытия требуемых показателей включает соответствующие МСФО и Интерпретации стандартов, опубликованные Советом по международным стандартам финансовой отчетности; национальные или региональные стандарты, применяемые в нескольких странах для подготовки финансовой отчетности. В Руководстве нет точного указания на источник информационного обеспечения рекомендуемых к раскрытию аспектов. Уточняется, что при подготовке требуемой информации об экономических показателях полезно ознакомиться с цифрами проверенной аудиторами финансовой отчетности организации при наличии такой возможности или с данными ее управленческого учета, проверенными собственными специалистами. Предполагается, что категория «Экономическая» отчетности в области устойчивого развития может информационно обеспечиваться данными стратегического учета, в связи с чем необходимо установить требования инструкции по формированию Отчетности GRI. *Результаты:* информация финансовой и нефинансовой отчетности, раскрывающая воздействия организации на экономическое состояние ее заинтересованных сторон и на экономические системы на местном, региональном и глобальном уровнях, позволяет заинтересованным

сторонам оценить деятельность экономического субъекта и принимать обоснованные экономические решения. При этом проводимое исследование свидетельствует о существенных информационных потребностях Отчетности GRI относительно данных стратегического учета.

Ключевые слова: финансовая и нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, экономическая категория отчетности, аспекты отчетности в области устойчивого развития, стратегический учет.

DOI: 10.17308/meps.2020.9/2436

Введение

В широком значении концепция устойчивого развития представляет собой баланс трех составляющих/категорий: экономической, социальной и экологической и определяется как экономическое развитие, которое не оказывает негативного воздействия на окружающую среду и способствует решению ряда социальных проблем.

Информация о экономической составляющей устойчивого развития раскрывает влияние организации на экономическое состояние заинтересованных сторон и на экономические системы на местном, региональном и глобальном уровнях, в которых она функционирует. Экономическая категория, являясь специфическим стандартным элементом отчетности в области устойчивого развития, содержит определенные аспекты раскрытия, которые представлены на рис. 1.

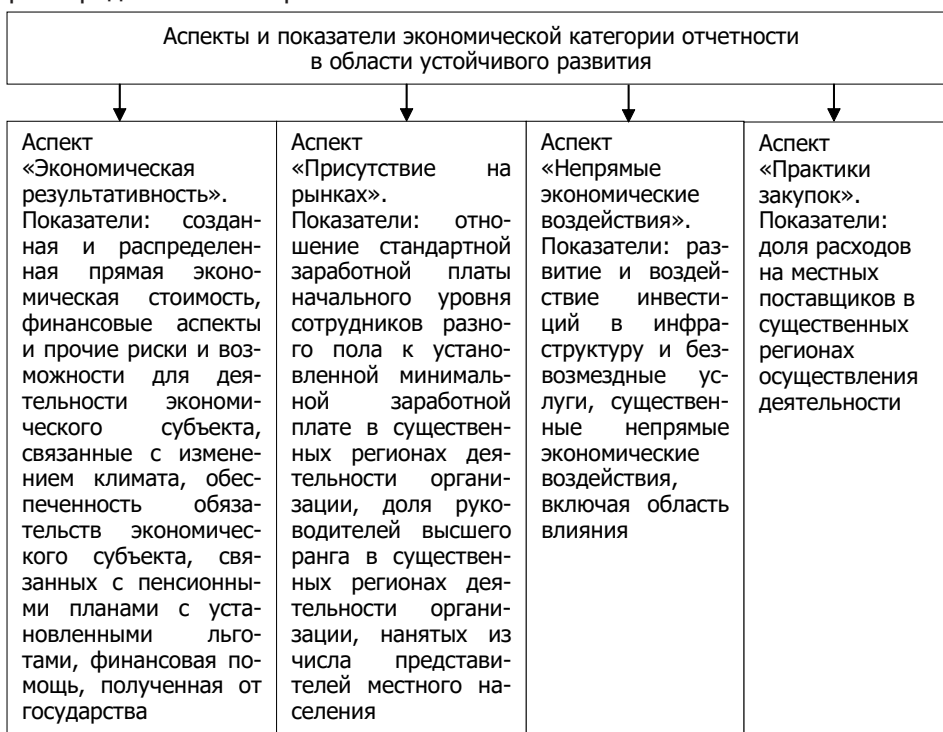


Рис. 1. Аспекты и показатели экономической категории отчетности в области устойчивого развития

Содержание аспектов, показатели, а также нормативная база для составления отчетности раскрываются Руководством GRI отчетности в области устойчивого развития, при этом предложенные показатели для раскрытия могут дополняться экономическими субъектами при формировании отчетности с учетом принципов содержания отчетности GRI.

Принципы Отчетности GRI подразделяются на две группы: определяющие содержание отчетности и принципы качества отчетности. К принципам содержания отчетности относятся, такие как: принцип существенности, принцип охвата заинтересованных сторон, принцип контекста устойчивого развития, принцип полноты. Указанные принципы и их содержание представлены на рис. 2.

<p>Принцип Существенности (materiality)</p>	<p>Информация, включенная в Отчет GRI, должна охватывать темы и показатели, которые отражают существенные воздействия экономического субъекта на экономику, окружающую среду и общество или могут существенно повлиять на оценки и решения заинтересованных сторон</p>
<p>Принцип Охвата заинтересованных сторон (stakeholder inclusiveness)</p>	<p>Экономический субъект, готовящий Отчет GRI, должен выявлять стороны, заинтересованные в его деятельности, и пояснить в отчете, каким образом их разумные ожидания и интересы были учтены при подготовке Отчета</p>
<p>Принцип Контекста устойчивого развития (sustainability context)</p>	<p>Отчет представляет результаты деятельности экономического субъекта в области устойчивого развития</p>
<p>Принцип Полноты (completeness)</p>	<p>Охват существенных тем и показателей, границ отчетности должен быть достаточным для того, чтобы отразить значительное воздействие экономического субъекта на экономику, окружающую среду, общество и дать заинтересованным сторонам оценить результаты деятельности экономического субъекта за отчетный период</p>

Рис. 2. Принципы содержания Отчетности GRI

К принципам, определяющим качество отчетности, относятся, такие как:

- принцип сбалансированности;
- принцип сопоставимости;
- принцип точности;
- принцип своевременности;
- принцип ясности;
- принцип надежности.

Указанные принципы и их содержание представлены на рис. 3.

<p>Принцип Сбалансированности (balance)</p>	<p>Отчет должен отражать положительные и отрицательные аспекты результативности экономического субъекта для того, чтобы дать возможность обоснованной оценки общей результативности</p>
<p>Принцип Сопоставимости (comparability)</p>	<p>Вопросы и информация должны быть выбраны, собраны и включены в Отчет единообразно. Информация должна быть представлена таким образом, чтобы позволить заинтересованным сторонам анализировать изменения в результативности экономического субъекта и дать возможность анализа в сравнении с другими экономическими субъектами</p>
<p>Принцип Точности (accuracy)</p>	<p>Информация Отчета должна быть точной и подробной для того, чтобы заинтересованные стороны могли оценить результаты деятельности экономического субъекта, подготовившего Отчет</p>
<p>Принцип Своевременности (timeliness)</p>	<p>Отчетность осуществляется на основе регулярного графика и информация доступна своевременно так, что заинтересованные стороны могут принимать информационные решения</p>
<p>Принцип Ясности (clarity)</p>	<p>Информация должна обнародоваться в форме, понятной и доступной для заинтересованных сторон, использующих отчет</p>
<p>Принцип Надежности (reliability)</p>	<p>Информация, использованная при подготовке Отчета, должна быть собрана, документирована, сопоставлена, проанализирована и раскрыта таким образом, который допускает изучение и обеспечивает качество и существенность информации</p>

Рис. 3. Принципы Качества Отчетности GRI

Принципы, представленные в Руководстве, единообразно структурированы, включают определения, разъяснения и критерии. Принципы Отчетности GRI характеризуют результаты, которые должны быть достигнуты экономическим субъектом при помощи Отчетности GRI, а также рассматриваются инструментом ее самодиагностики.

Методология исследования

В статье используется аспектный подход к проблематике исследования, базирующийся на отдельном параметре, а именно информационном источнике подготовки Отчетности GRI. Так, в рамках выявления информационного источника формирования отчетности в области устойчивого развития экономического субъекта исследуется Руководство по отчетности в области устойчивого развития версии G3 и G4, созданные Глобальной инициативой по отчетности (Global Reporting Initiative – GRI). Считается, что целесообразно исследовать требования к раскрытию информации в области устойчивого развития, представленные в версиях Руководства G3 и G4

в связи с тем, что указанные версии руководства имеют разные назначения. Так, назначением Руководства по Отчетности GRI версии G3 является представление практики измерения, раскрытия информации внутренним и внешним заинтересованным сторонам о результатах деятельности экономического субъекта по отношению к целям устойчивого развития. Назначением Руководства по Отчетности GRI версии G4 является упростить подготовку субъектами Отчетности GRI, содержащей наиболее ценную и значимую информацию о наиболее актуальных проблемах экономического субъекта, связанных с устойчивым развитием, и сделать практику формирования этой отчетности обычной. В рамках данного исследования устанавливается информационное обеспечение одной из категорий, раскрываемых в рамках Отчетности GRI, такой как «Экономическая», посредством изучения показателей, рекомендованных к раскрытию в Отчетности.

Обсуждение результатов

Аспект «Экономическая результативность» предполагает раскрытие в отчетности информации относительно того, как экономический субъект создает материальные ценности для заинтересованных сторон, под которыми подразумеваются сотрудники (штатные и внештатные), контрагенты, акционеры, инвесторы, государство, местные сообщества. При этом показатель «Созданная, распределенная и нераспределенная прямая экономическая стоимость», в том числе основные его компоненты (рис. 4) представляются по глобальным подразделениям экономического субъекта.

Созданная прямая экономическая стоимость:

- доходы, в том числе:
 - чистые доходы от продаж;
 - доходы от финансовых инвестиций;
 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Распределенная экономическая стоимость:

- операционные затраты;
- заработная плата и другие выплаты и льготы сотрудникам;
- выплаты поставщикам капитала;
- выплаты государству;
- инвестиции в местные сообщества

Нераспределенная экономическая стоимость (рассчитывается как разница между созданной прямой экономической стоимостью и распределенной экономической стоимостью)

Рис. 4. Компоненты показателя «Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость»

Формулы расчета основных компонентов показателя «Созданная и распределенная экономическая стоимость» представлены на рис. 5.

Показатели	Формулы расчета
Доходы	<p>Доходы = Чистые доходы от продаж + Доходы от финансовых инвестиций + Доходы от продажи материальных и нематериальных активов Чистые доходы от продаж = валовые продажи – возврат – дисконт – списания Доходы от финансовых инвестиций = средства, полученные в качестве процентов по финансовым займам + дивиденды по акциям + роялти + прямой доход от использования активов Доходы от продажи материальных и нематериальных активов = Доход от продаж ОС + Доход от продаж объектов инфраструктуры + Доход от продаж МПЗ + Доход от продаж валютных средств + Доход от продаж НМА</p>
Операционные затраты	<p>Операционные затраты = денежные платежи контрагентам по оплате сырья и материалов, компонентов, оборудования и услуг + арендные платежи + лицензированные отчисления + комиссионные вознаграждения + роялти + выплаты контрактным работникам + затраты на приобретение защитной одежды + з/п внештатного сотрудника</p>
З/п и другие выплаты и льготы сотрудникам (фонд заработной платы/ФЗП)	<p>ФЗП = з/п + налоги сотрудников + отчисления во внебюджетные фонды + затраты на перевозку сотрудников собственными транспортными средствами + затраты по мед. услугам сотрудникам + оплата жилья сотрудникам + беспроцентные займы сотрудникам + оплата общественного транспорта + гранты на обучение + выходные пособия</p>
Выплаты поставщикам средств	<p>Выплаты поставщикам средств = дивиденды акционерам + %, выплачиваемые кредиторам</p>
Выплаты государству	<p>Выплаты государству = подоходный налог + налог на недвижимость + связанные с ними штрафы + пени</p>
Инвестиции в местные сообщества	<p>Инвестиции в сообщества = пожертвования благотворительным организациям + пожертвования неправительственным организациям + пожертвования исследовательским учреждениям + затраты на поддержку инфраструктуры + прямое финансирование соц. программ + затраты на мероприятия за пределами основной деятельности</p>

Рис. 5. Формулы расчета отдельных компонентов

Информационно показатель «Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость» обеспечивается данными бухгалтерского учета, но требуется разработка методического подхода формирования учета информации основных его компонентов.

Следующей информацией, которая подлежит раскрытию по рассма-

триваемому аспекту, являются данные относительно возникающих рисков или открывающихся перед экономическим субъектом возможностей в результате изменения климатических систем, погодных условий, способствующих существенному изменению хозяйственной деятельности, доходов/расходов экономического субъекта. В соответствии с тем стандартом GRI предусмотрено раскрытие показателя «Финансовые аспекты, прочие риски и возможности для деятельности экономического субъекта, связанные с изменением климата», в рамках которого необходимо представить нефинансовые и финансовые данные, а именно: риски и возможности, их воздействия, финансовые последствия превентивных мероприятий, методы управления рисками и связанные с ними затраты.

В результате изменения климатических систем и погодных условий у экономического субъекта могут возникать риски увеличения затрат, связанные с физическим, температурным на нее воздействием, а также государственным регулированием данных процессов. С другой стороны, рассматриваемые изменения могут открывать перед экономическим субъектом дополнительные возможности увеличения доходов в результате появления новых рынков и технологий. Данные изменения в конечном итоге влияют на конкурентоспособность экономического субъекта, что обуславливает их стратегическое значение. Угрозы и возможности, в том числе связанные с изменением климатических систем и погодных условий, являются одним из значимых элементов стратегического управления, информация о котором формируется в рамках стратегического учета.

Для сотрудников и других заинтересованных пользователей важной оказывается информация относительно пенсионного плана и установленных льгот, обеспеченных надлежащим образом, что в соответствии со Стандартом GRI подлежит к раскрытию в рамках аспекта «Экономическая результативность».

В рамках раскрытия показателя «Обеспеченность обязательств экономического субъекта, связанных с пенсионными планами, с установленными льготами» раскрываются степень, в которой пенсионные обязательства в соответствии со схемой покрываются специально выделенными для этой цели активами, а также метод и дату оценки пенсионных обязательств.

Данная информация может способствовать привлечению и удержанию постоянного персонала, поддерживая долгосрочное финансовое и стратегическое планирование со стороны работодателя и быть элементом применяемой стратегии экономического субъекта. Информационно данный показатель обеспечивается данными бухгалтерского учета.

Взаимоотношения экономического субъекта с органами государственной власти раскрываются через представление объема финансовой поддержки в виде различных налоговых льготы, налоговых кредитов, субсидий, инвестиционных грантов и т.д., а также объема налоговых выплат экономического субъекта. Государственная поддержка экономического субъекта

является стратегически важным критерием, способствующим получению дополнительных конкурентных преимуществ. Информационно данный показатель обеспечивается данными бухгалтерского учета, но требуется соответствующая детализация учетных данных.

В рамках аспекта «Присутствие на рынках» раскрывается информация относительно конкурентоспособности зарплат в экономическом субъекте, а также раскрывается вовлеченность местного населения в его структуру управления. В соответствии с тем раскрываются такие показатели, как:

- отношение заработной платы сотрудников к установленной минимальной заработной плате в «существенных» регионах деятельности экономического субъекта (с разбивкой по половой принадлежности);
- доля руководителей высшего звена в «существенных» регионах деятельности экономического субъекта, нанятых из числа представителей местного населения.

Установление зарплаты, превышающей минимально допустимый уровень, может быть одним из факторов формирования связей с местными сообществами, обеспечения лояльности сотрудников и укрепления «социального мандата» на деятельность экономического субъекта. Включение в состав руководства членов местного сообщества способствует улучшению структуры человеческого капитала, а также повышению экономических преимуществ для местного сообщества и способствует лучшему пониманию местных потребностей, что в конечном итоге дает экономическому субъекту дополнительные конкурентные преимущества. Рассматриваемые показатели являются расчетными и информационно обеспечиваются данными бухгалтерского учета.

Результаты инвестиций в инфраструктуру, выходящих за рамки коммерческих интересов экономического субъекта, а также не прямые экономические воздействия, результаты от которых наблюдаются в течение длительного периода времени, подлежат раскрытию в рамках аспекта «Непрямые экономические воздействия». При этом требуется описать метод оценки непрямого экономического воздействия, его значение и проводилась ли оценка потребностей местного сообщества в инфраструктуре и других услугах. С непрямым воздействием экономического субъекта связаны как потенциальные риски для репутации организации, так и открывающиеся возможности для расширения рынка, что является стратегически важными задачами экономического субъекта.

При раскрытии показателя «Развитие и воздействие инвестиций в инфраструктуру и безвозмездные услуги» указываются объем, стоимость и период осуществления текущих/ожидаемых, положительных/отрицательных вложений. При раскрытии показателя «Существенные не прямые экономические воздействия, включая область воздействия» необходимо представить положительные/отрицательные воздействия. Представляется, что инфор-

мационно данный аспект обеспечивается данными социального и стратегического учета.

В рамках представления аспекта «Практика закупок» рекомендуется раскрывать долю расходов на местных поставщиков в существенных регионах осуществления деятельности. При этом рекомендуется раскрывать: действия, предпринятые для выявления и совершенствования практики закупок; особенности практики закупок, которые оказывают положительные/отрицательные воздействия в цепочке поставок; правила и методы, используемые при выборе местных поставщиков; причины, способы отслеживания источника, происхождения, условий производства сырья, материалов, полуфабрикатов; правила и методы, используемые при выборе поставщиков для повышения степени экономического участия определенных категорий населения. Рассчитывать процентные показатели следует на основе выставленных счетов или обязательств, осуществленных в течение отчетного периода (учет по методу начисления).

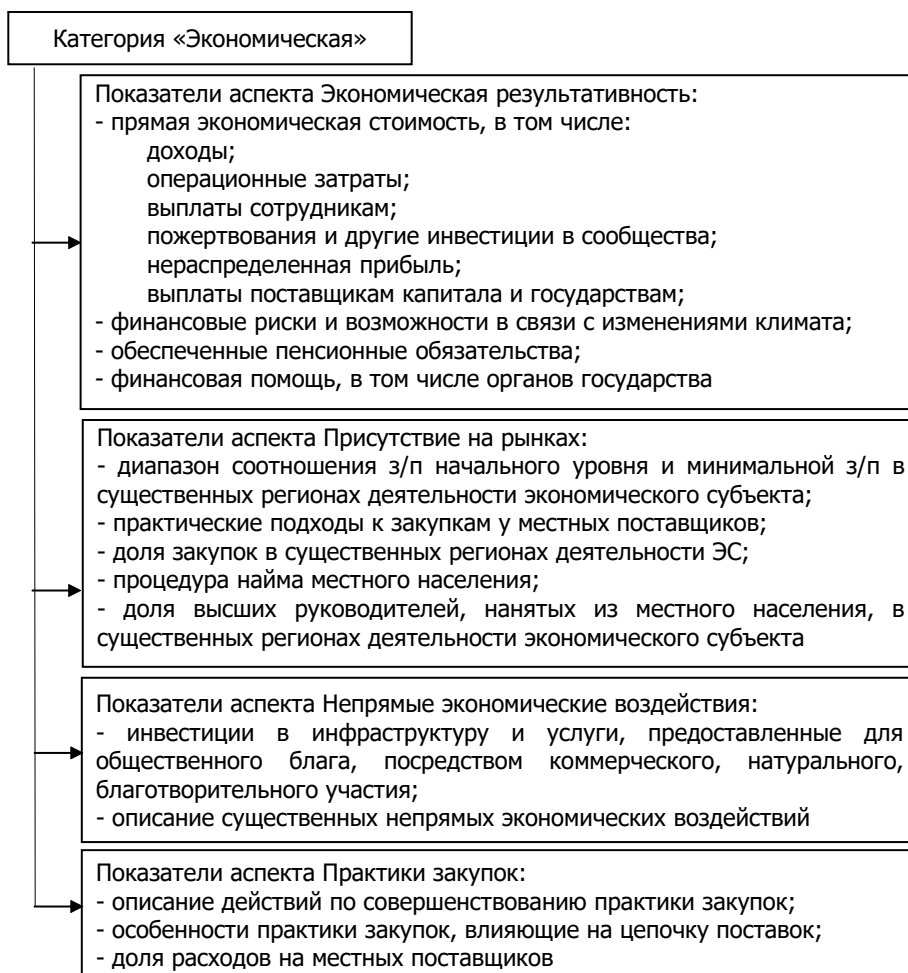


Рис. 6. Информационные потребности категории «Экономическая»

Привлечение местных поставщиков может быть стратегией, направленной на обеспечение надежных поставок и поддержку стабильности местной экономики.

В обобщенном виде информационные потребности категории «Экономическая» Руководства по отчетности в области устойчивого развития представлены на рис. 6. Исследуя рекомендованные к раскрытию в Отчетности в области устойчивого развития показатели финансового и нефинансового содержания, установили, что для раскрытия отдельных показателей требуются дополнительно детализированные данные бухгалтерского учета с учетом реализуемой экономическим субъектом стратегии устойчивого развития, а также требуются данные, формируемые в рамках системы стратегического учета.

Заключение

Стандарт GRI, наиболее распространенный и используемый в мировой и отечественной практике представления Отчетности по устойчивому развитию, должен быть применим для использования экономическими субъектами вне зависимости от их размера, вида деятельности и расположения. При этом экономический субъект самостоятельно решает проблему информационного обеспечения формирования Отчета об устойчивом развитии. Проведено исследование информационных потребностей одной из категорий специфических стандартных элементов Отчетности GRI и возможности их обеспечения, выходящих за рамки бухгалтерского учета и требующих представления данных других учетных систем, стратегического учета.

Список источников

1. Булгакова С.В. Информационные возможности управленческого учета для отчетности в области устойчивого развития // *Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации: материалы VII Международной научно-практической конференции*: в 2 ч., Издательский дом ВГУ, 2020, с. 124-128.
2. Вахрушина М.А., Малиновская Н.В. Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития // *Международный бухгалтерский учет*. Москва, Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2014, no. 16(310), с. 2-9.
3. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник [коллектив авторов; под ред. Н.Г. Сапожниковой]. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2019.
4. Об утверждении национального стандарта РФ Гост Р ИСО 37101-2018 «Устойчивое развитие в сообществах. Система менеджмента. Общие принципы и требования»: Приказ РОССТАНДАРТА от 07.08.2018 г. № 461-СТ // *СТС «Консультант Плюс»*.
5. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G3: Глобальная инициатива по отчетности, 2000-2006. Доступно: www.globalreporting.org (дата обращения: 05.08.2020).
6. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4 «Инструкция по применению»: Глобальная инициатива по отчетности, 2013. Доступно: <http://www.globalreporting.org> (дата обращения: 05.08.2020).
7. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4 «Принципы подготовки отчетности и стандартные элементы»: Глобальная инициатива по отчетности, 2013. Доступно: <http://www.globalreporting.org> (дата обращения: 05.08.2020).
8. Самсонова И.В. Особенности под-

готовки финансовой информации об устойчивом развитии проектных предприятий // *Системное управление, Издательство: Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева*. Саранск, 2016, no. 1(30), с. 37.

9. Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А. *Отчетность организаций: учебное пособие*. Москва, КНОРУС, 2018.

10. Сапожникова Н.Г. Подкатегория «Права человека» в отчетности в области устойчивого развития // *Современ-*

ная экономика: проблемы и решения, 2020, no. 1(121), с. 157-165.

11. Сапожникова Н.Г. Экономическая категория об устойчивом развитии корпорации // *Вестник Воронежского гос. ун-та. Серия: Экономика и управление*. Воронежский государственный университет, 2019, no. 4, с. 159-163.

12. Чернов В.А. *Финансовое управление капиталами и устойчивое развитие бизнеса: монография*. Palmarium Academic Publishing, 2018.

«ECONOMIC» CATEGORY IN REPORTING IN THE FIELD OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Nedomolkina Yana Nikolaevna, lecturer

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: nedomolkina.y@gmail.com

Purpose: in order to identify sources of information support for the disclosure of data on the category «Economic» reporting in the field of sustainable development, to study the Guidelines for reporting in the field of sustainable development GRI [7]. *Discussion:* one of the categories of reporting in the field of sustainable development is economic, which includes aspects containing a number of indicators. As part of the disclosure of information in the «Economic» category, it is necessary to analyze its impact on the economic condition of its stakeholders and on economic systems at the local, regional and global levels. The report reveals capital flows between various stakeholders, as well as the main economic impact of the organization on the whole society. According to the GRI Sustainability Reporting Guidelines, the regulatory framework for disclosing the required indicators includes the relevant IFRS and Interpretations of standards published by the Council for International Financial Reporting Standards; national or regional standards applied in several countries for the preparation of financial statements. The Guide does not provide a precise indication of the source of information support for the aspects recommended for disclosure. It is specified that when preparing the required information on economic indicators, it is useful to familiarize yourself with the numbers of the organization's financial statements audited by auditors, if possible, or with the data of its management accounting verified by its own specialists. It is assumed that the category «Economic» reporting in the field of sustainable development can be provided with information from strategic accounting data, in connection with which it is necessary to establish the requirements of the instructions for the formation of GRI reporting. *Results:* information of financial and non-financial reporting, revealing the impact of an organization on the economic condition of its stakeholders and on economic systems at the local, regional and global levels, allows stakeholders to evaluate the activities of an economic entity and make informed economic decisions. At the same time, the conducted research testifies to the significant information needs of the GRI Reporting regarding strategic accounting data.

Keywords: financial and non-financial reporting, sustainable development,

economic reporting category, aspects of reporting in the field of sustainable development, strategic accounting.

References

1. Bulgakova S.V. Informatsionnyye vozmozhnosti upravlencheskogo ucheta dlya otchetnosti v oblasti ustoychivogo razvitiya. [Information capabilities of management accounting for reporting in the field of sustainable development]. *Aktual'nyye problemy ucheta, ekonomicheskogo analiza i finansovo-khozyaystvennogo kontrolya deyatel'nosti organizatsii: materialy VII Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii: v 2 ch.*, 2020, Izdatel'skiy dom VGU, pp. 124-128. (In Russ.)
2. Vakhrushina M.A., Malinovskaya N.V. Korporativnaya otchetnost': novyye trebovaniya i napravleniya razvitiya [Corporate reporting: new requirements and directions of development]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët*. Moscow, OOO «Izdatel'skiy dom FINANSY i KREDIT», 2014, no. 16 (310), pp. 2-9. (In Russ.)
3. Mezhdunarodnyye standarty finansovoy otchetnosti: uchebnyk. [kollektiv avtorov; pod red. N.G. Sapozhnikovoy]. [International Financial Reporting Standards: textbook]. Voronezh, Izdatel'skiy dom VGU, 2019. (In Russ.)
4. Ob utverzhdenii natsional'nogo standarta RF Gost R ISO 37101-2018 «Ustoychivoye razvitiye v soobshchestvakh. Sistema menedzhmenta. Obshchiye printsipy i trebovaniya»: Prikaz ROSSTANDART-OT 07.08.2018 g. № 461-ST [On the approval of the national standard of the Russian Federation Gost R ISO 37101-2018 "Sustainable development in communities. Management system. General principles and requirements ": Order of ROSSTANDART dated 07.08.2018 No. 461-ST]. *STS «Konsul'tant Plyus»* (In Russ.)
5. Guidelines for Sustainable Development Reporting G3: Global Reporting Initiative, 2000-2006. Available at: www.globalreporting.org (accessed: 05.08.2020).
6. Guidelines for Sustainable Development Reporting G4 «Instructions for Use»: Global Reporting Initiative, 2013. Available at: www.globalreporting.org (accessed: 05.08.2020).
7. Guidelines for Sustainable Development Reporting G4 «Reporting Principles and Standard Elements»: Global Reporting Initiative, 2013. Available at: www.globalreporting.org (accessed: 05.08.2020).
8. Samsonova I.V. Osobennosti podgotovki finansovoy informatsii ob ustoychivom razvitii proyektnykh predpriyatii [Specifics of preparing financial information on sustainable development of design enterprises]. *Sistemnoye upravleniye. Izdatel'stvo: Natsional'nyy issledovatel'skiy Mordovskiy gosudarstvennyy universitet im. N.P. Ogareva*. Saransk, 2016, no. 1(30), p. 37. (In Russ.)
9. Sapozhnikova N.G., Lavrukina T.A. *Otchetnost' organizatsiy: uchebnoye posobiye* [Organizational Reporting: a study guide]. Moscow, KNORUS, 2018. (In Russ.)
10. Sapozhnikova N.G. Podkategoriya «Prava cheloveka» v otchetnosti v oblasti ustoychivogo razvitiya [«Human rights» sub-category in the reporting in the field of sustainable development]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2020, no. 1(121), pp. 157-165. (In Russ.)
11. Sapozhnikova N.G. Ekonomicheskaya kategoriya ob ustoychivom razvitii korporatsii [Economic category of the report about sustainable development of the corporation]. *Vestnik Voronezhskogo gos. un-ta. Seriya: Ekonomika i upravleniye*. Voronezhskiy gosudarstvennyy universitet, 2019, no. 4, pp. 159-163. (In Russ.)
12. Chernov V.A. *Finansovoye upravleniye kapitalami i ustoychivoye razvitiye biznesa: monografiiy* [Financial capital management and sustainable business development: monograph]. Palmarium Academic Publishing, 2018. (In Russ.)