

---

## **ПОДКАТЕГОРИЯ «ОБЩЕСТВО» В ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**

---

**Сапожникова Наталья Глебовна**, д-р экон. наук, проф.  
**Капустина Ирина Александровна**, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,  
Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex. ru

*Цель:* раскрытие информации о подкатегории «Общество» в отчетности в области устойчивого развития, составленной на основе международного стандарта GRI G4 [1]. *Обсуждение:* в составе социальной категории отчетности в области устойчивого развития корпорациям необходимо раскрывать аспекты, объединяемые в подкатегории [2]. Подкатегория «Общество» предполагает раскрытие элементов отчетности, характеризующих взаимодействие с региональными сообществами, противодействие коррупции, государственную политику, препятствие конкуренции, соответствие требованиям, оценку воздействия поставщиков на общество, механизм подачи жалоб [2]. Формирование элементов отчетности в области устойчивого развития основывается на требованиях [3] документов международной законодательной базы, в частности, «Международный пакт о экономических, социальных и культурных правах», «Руководящих принципах ОЭСР для многонациональных предприятий», «Декларацией ООН о праве на развитие», а также национальным законодательством стран. Систематизация информации для раскрытия в отчетности осуществляется на основе локальных актов, формируемых в системе менеджмента корпорации. *Результаты:* сформированы элементы отчетности в области устойчивого развития, раскрывающие воздействие корпорации на общество и региональные сообщества.

**Ключевые слова:** отчетность в области устойчивого развития, социальная категория отчетности, подкатегории и аспекты отчетности.

**DOI:** 10.17308/meps.2021.4/2585

### **Введение**

Активное вовлечение России в мировое экономическое пространство способствовало возникновению потребности в раскрытии российскими экономическими субъектами результатов влияния деятельности на общество и окружающую природную среду и содействовало развитию публичной нефинансовой отчетности. Законодательное регулирование и стандартизация

такого вида отчетности в России сопровождались утверждением Распоряжения Правительства Российской Федерации «Концепции развития публичной нефинансовой отчетности» [4], одной из форм которой выступает отчетность в области устойчивого развития. Вопросами развития отчетности в области устойчивого развития занимаются отдельные авторы в своих работах, где отражаются принципы, категории и аспекты отчетности, ключевые индикаторы эффективности деятельности экономического субъекта [4]. В рамках исследования рассматриваются аспекты содержания подкатегории социальной отчетности «Общество» (рис. 1) [2].

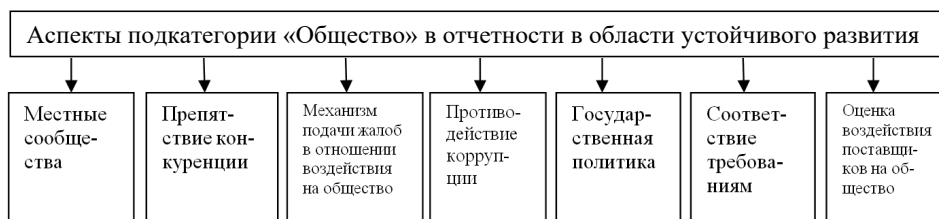


Рис. 1. Аспекты подкатегории «Общество» в отчетности в области устойчивого развития

### Методология исследования

Статья основывается на комплексном подходе к проблематике исследования. Разработка ключевых экономических показателей предполагает использование информации, раскрывающей воздействие оказываемой корпорацией на общество. Деятельность корпорации в области устойчивого развития в значительной степени регулируется международными документами, требования которых необходимо принимать во внимание при подготовке отчетности. Существенное значение имеют также локальные акты корпораций, определяющие внутренние и внешние источники информации, позволяющие формировать элементы отчетности в области устойчивого развития.

### Обсуждение результатов

Показатели подкатегории «Общество» [5] характеризуют воздействие корпорации на общество и местные сообщества, имеющих индивидуальные права, предусмотренные «Всеобщей декларацией о правах человека», «Международным пактом о гражданских и политических правах», «Международным пактом об экономических, социальных и культурных правах», «Декларацией ООН о праве на развитие», а также рядом конвенций МОТ и МФК.

Структура политики и правил взаимодействия с местными сообществами в составе программы сотрудничества отображена на рис. 2.

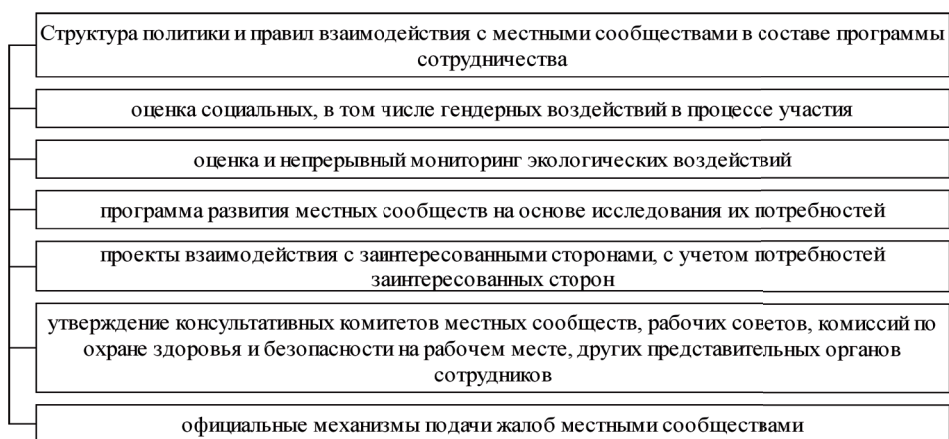


Рис. 2. Программа сотрудничества политики и правила взаимодействия с местными сообществами

Аспект «Местные сообщества» предполагает раскрытие информации о документах, определяющих права местных сообществ, полномочиях рабочих советов [5], комитетов по технике безопасности и гигиене труда, иных независимых представительных органов сотрудников, уполномоченных [5] взаимодействовать с местными сообществами. В качестве показателей, характеризующих данный аспект, в отчетности подлежат раскрытию:

- доля подразделений, выполняющих программы взаимодействия с сообществами, развития сообществ и оценки влияния осуществляемых мероприятий;
- реализуемые организацией программы взаимодействия, оценки их влияния на развитие местных сообществ.

В отчетности необходимо раскрыть основные направления деятельности консультативных комитетов; рабочих советов, комиссий по охране здоровья и безопасности на рабочих местах и других представительных органов с участием местных сообществ, а также официальный механизм подачи жалоб местными сообществами. Источники информации для расчета показателей предполагают: консультации с общественностью и планы проведения консультаций [5]; отчеты о заседаниях рабочих советов, комитетов по технике безопасности и охране труда и других представительных органов сотрудников. Деятельность корпорации, связанная с входжением и работой на местном рынке и уходом с него, может оказывать на местные сообщества отрицательное воздействие. В отчетности необходимо указать конкретные подразделения, отрицательно воздействующие на местные сообщества, раскрыть влияние корпорации на местные сообщества, приоритетность и внимание, оказываемое местным сообществам. Выявление отрицательного влияния при взаимодействии с местными сообществами позволяет корректировать подход в системах управления, улучшить бренд и репутацию как потенциального партнера, а также способность корпорации к сохранению

существующих подразделений и открытию новых. Внутренние источники информации включают отчеты о фактических результатах деятельности; инвестиционные планы и результаты оценок связанных с ними рисков.

В рамках определения влияния следует учитывать:

- риск для региональных сообществ, который связан со степенью физической или экономической изоляции [5];
- уровень социально-экономического развития, в том числе степень гендерного равенства [5];
- состояние социально-экономической инфраструктуры (медицина, образование) [5];
- территориальная близость к подразделениям [5];
- уровень организации сообщества [5];
- эффективность и качество управления местными и общегосударственными учреждениями, территориально расположенных поблизости региональных сообществ [5].

Возникновение риска возможно в связи с использованием опасных веществ, которые оказывают влияние на окружающую природную среду и здоровье человека в целом и на его репродуктивное здоровье; объемом и видом выбросов загрязняющих веществ; статусом как основного работодателя в местном сообществе; освоением земель и переселением; потреблением природных ресурсов [5]. При определении отрицательного воздействия на местные сообщества необходимо учитывать интенсивность воздействия; вероятную длительность воздействия; обратимость воздействия; масштабы воздействия. Возможными источниками информации являются правила и инструкции корпорации по оценке рисков, результаты сбора сведений по программам местных сообществ, результаты анализа форумов внешних заинтересованных сторон, документы смешанных комитетов местных сообществ, сообщения заинтересованных сторон и прочие источники [5].

Аспект «Противодействие коррупции» предполагает раскрытие методов оценки рисков, связанных с коррупцией, в том числе критерии, используемые при оценке рисков. В отчетности необходимо раскрыть:

- управление конфликтами интересов, возникающими у сотрудников или лиц, связанных с деятельностью, продукцией или услугами корпорации;
- обеспечение корпорацией целевого использования благотворительных и спонсорских пожертвований (финансовых и в натуральной форме) другим корпорациям, не как прикрытие взяточничества;
- информирование и обучение по вопросам противодействия коррупции и их адаптацию к потребностям членов руководящих органов, сотрудников; а также деловых партнеров, в отношении которых установлен высокий риск выявления случаев коррупции;
- на каком этапе членам руководящего органа, сотрудникам, а также

деловым партнерам предоставляется обучение по вопросам противодействия коррупции (например, когда новые сотрудники приходят в корпорацию, когда устанавливаются отношения с новыми деловыми партнерами), с указанием частоты проведения этого обучения (например, раз в год, в два года);

- выработка стратегии коллективных действий по борьбе с коррупцией, в том числе: перечень инициатив по применению коллективных действий, в которых корпорация принимает участие; основные цели этих инициатив.

Общее количество и удельный вес подразделений, в отношении которых проводились оценки рисков, связанных с коррупцией, и выявленные существенные риски также раскрываются в отчетности. Управление рисками выявления случаев коррупции предполагает внедрение специальной системы и процедур. Оценки рисков помогают определить вероятность случаев коррупции в корпорации и связанных с корпорацией, и позволяет ей разработать правила и процедуры противодействия коррупции. В качестве источников информации привлекаются отчеты о мониторинге, журналы рисков или системы управления рисками. Информация отчетности о политике и методах противодействия коррупции и обучения им включает:

- общее количество и процент членов руководящих органов, проинформированных об имеющихся у корпорации политиках и методах противодействия коррупции;
- категории сотрудников и регионы, проинформированные об имеющихся у корпорации политиках и о методах противодействия коррупции;
- по видам делового партнерства и регионам, общее количество и процент деловых партнеров, проинформированных об имеющихся у корпорации политиках и методах противодействия коррупции;
- по регионам общее количество и процент членов руководящих органов, прошедших обучение политикам и методам противодействия коррупции;
- по категориям сотрудников и регионам общее количество и процент сотрудников, прошедших обучение политикам и методам противодействия коррупции.

Информирование и обучение повышают внутреннюю и внешнюю осведомленность, а также наращивают потенциал, необходимый для противодействия коррупции. Показатель отражает долю членов руководящих органов, сотрудников, а также деловых партнеров организации, осведомленных об имеющихся у организации правилах и методах противодействия коррупции. Источником информации является учетная документация о проведенном обучении.

В содержании отчетности в качестве необходимой информации также подлежит отражению:

- информация о количестве и характере подтвержденных случаев коррупции;
- информация об общем количестве подтвержденных случаев увольнения или наказания сотрудников за коррупцию;
- информация об общем количестве подтвержденных случаев невозобновления или расторжения договоров с деловыми партнерами вследствие нарушений, связанных с коррупцией;
- информация о судебных делах, касающихся коррупции и возбужденных против организации или ее сотрудников в течение отчетного периода, в том числе решения данных дел.

Такое явление, как коррупция, подвергает экономический субъект существенному риску репутации и деятельности организации. Коррупция способна прямым и косвенным образом быть связанной со следующими негативными явлениями, а именно бедность в странах с переходной экономикой, ущерб для окружающей среды, нарушением прав человека, несоблюдение демократических механизмов, неадекватное использование инвестиций и нарушение принципа верховенства закона. Участники рынка, международные инструменты и заинтересованные стороны все больше ожидают от корпораций следования принципам порядочности, корпоративного управления и добросовестного ведения бизнеса. С целью минимизации подверженности рискам коррупции следует раскрывать в отчетности конкретные действия организации, поскольку заинтересованные стороны обращают внимание как на случаи коррупции, так и на способы решения данного явления в экономическом субъекте.

Аспект «Государственная политика» раскрывает участие корпорации в разработке и лоббировании государственной политики. Прямые или косвенные пожертвования на политические цели, осуществляемые напрямую либо через посредников лоббистов, могут вызывать риски, связанные с коррупцией и использованием средств на политические процессы. В целях обеспечения прозрачности политических отношений и связей в отчетности необходимо раскрыть лоббирование корпорацией государственной политики, в частности, общую сумму и порядок определения финансовых пожертвований или пожертвований в натуральной форме на политические цели по странам и получателям/бенефициарам. Прямое либо косвенное финансирование политических целей может влиять на политические процессы и вызывать коррупционные риски. Законодательство многих стран содержит ограничения на официальные расходы партий и кандидатов на политические должности в ходе избирательных кампаний, поэтому взносы могут осуществляться с целью нарушения законодательства. Пожертвования могут осуществляться не напрямую, а через посредников лоббистов или корпорации, стремящиеся к достижению каких-либо политических целей. В отчетности необходимо раскрыть, в каких странах, каким партиям, на какие политические цели корпорация осуществила пожертвования в денежной или натуральной форме, непосредственно или косвенным образом. Источ-

никами информации выступают сведения бухгалтерского учета о внешних выплатах и пожертвованиях в натуральной форме и публичные заявления.

Аспект «Препятствие конкуренции» включает в себя правовые действия, которые были инициированы в соответствии с национальным или международным законодательством по борьбе с препятствием конкуренции и монополистической практикой. В составе отчетности необходимо отражать:

- общую сумму произошедших или завершившихся в течение отчетного периода правовых действий в связи с препятствием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства, в которых, как было установлено, корпорация принимала участие;
- основные результаты завершившихся правовых действий, в том числе решения или приговоры.

Данный показатель охватывает правовые действия, инициированные в соответствии с национальным или международным законодательством, действующим с целью борьбы с препятствием конкуренции и монополистической практикой. Противодействие конкуренции и монополистическая практика способны повлиять на выбор, доступный потребителю, цены и другие факторы, существенные для успешного функционирования рынков. Во многих странах принято законодательство с целью контроля над монополиями или предотвращения их возникновения, основой которого является суждение о влиянии конкуренции на эффективность экономики и устойчивой рост корпораций. Масштабы деятельности и статус организации могут вызвать обеспокоенность третьих сторон. Принятые правовые решения могут вызвать риски существенного нарушения деятельности корпорации на рынке, а также санкции. Источниками информации являются документы юридического отдела, материалы государственных архивов.

Аспект «Соответствие требованиям» раскрывает информацию о соответствии деятельности корпорации требованиям законодательства, в рамках которого она должна действовать. Показатель отражает существенные штрафы и нефинансовые санкции, в том числе связанные с дискриминацией, коррупцией, фальсификацией отчетности.

В отчетности необходимо раскрыть существенные штрафы и нефинансовые санкции и указать общую денежную сумму существенных штрафов; количество случаев применения нефинансовых санкций; количество дел с использованием механизмов разрешения споров, обстоятельства, при которых были наложены существенные штрафы и применены нефинансовые санкции. Отсутствие случаев нарушения законодательства и нормативных требований также раскрывается в отчетности.

Уровень несоответствия требованиям в корпорации выступает показателем способности руководства обеспечить соответствие деятельности определенным показателям результативности. С целью снижения финансовых рисков, которые возникают вследствие штрафов, либо воздействия на репутацию экономического субъекта, необходимо соблюдать обеспечение

соответствия требованиям. История соответствия требованиям корпорации может также оказать влияние на ее способность к расширению деятельности или получению разрешений. Считаем, целесообразным отражение в отчетности следующей информации:

- наложение административных или судебных санкций за нарушение законодательства и нормативных требований международных деклараций / конвенций / договоров и нормативных требований национального, субнационального, регионального и местного уровней;
- дела по обращениям против корпорации с использованием международных механизмов разрешения споров или национальных механизмов разрешения споров, находящихся под контролем государственных органов.

Источники информации включают записи аудита или системы мониторинга, применяемой юридическим отделом. Финансово-бухгалтерские отделы могут предоставить сведения о денежной сумме штрафов.

Аспект «Оценка воздействия поставщиков на общество» представляет собой раскрытие систем отбора новых поставщиков по критериям воздействия на общество, а также отрицательное воздействие на общество в цепочке поставок и принятые меры (рис. 3).

Процент новых поставщиков, прошедших оценку по критериям воздействия на общество информирует заинтересованные стороны о проценте поставщиков, отобранных или получивших контракты после проведения процедуры комплексной оценки воздействия.

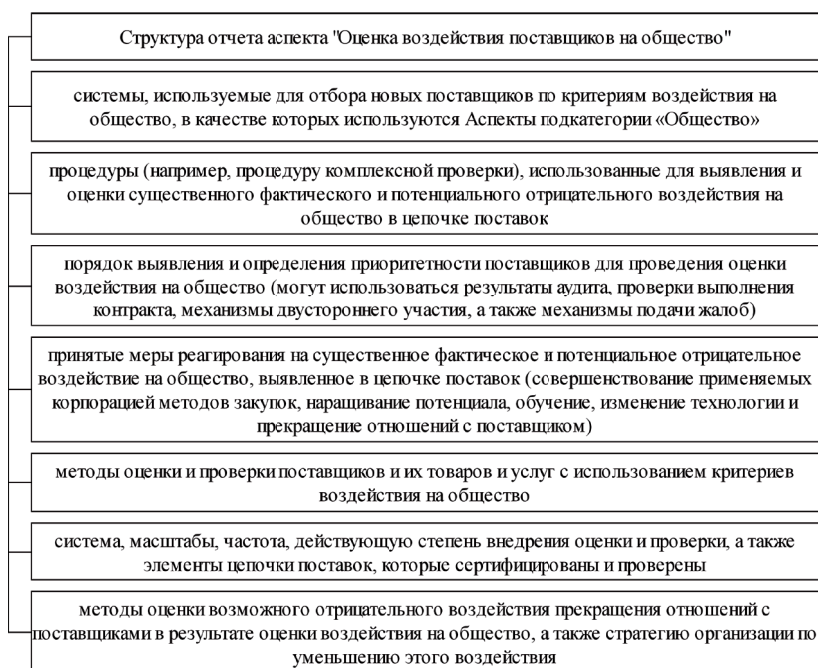


Рис. 3. Содержание в отчетности аспекта «Оценка воздействия поставщиков на общество»



В рамках процесса подготовки отчетности осуществляется отражение информации о количестве новых поставщиков, по отношению к которым экономический субъект рассматривал возможность отбора и заключения контракта, в том числе показывается и количество отобранных новых поставщиков. Критериями оценки воздействия на общество могут быть аспекты подкатегории «Общество».

Источниками информации выступают документация отдела закупок, отдела логистики, снабжения и юридического отдела.

В структуре отчетности следует отражать негативное воздействие на общество в цепи поставок, а также принятые меры в рамках этого вопроса:

- количество прошедших процедуру оценки поставщиков, оказавших воздействие на общество;
- количество обнаруженных поставщиков, оказавших существенное фактическое и потенциальное негативное воздействие на общество;
- характеристику фактического и потенциального негативного влияния на общество в цепи поставок;
- долю обнаруженных поставщиков с фактическим и потенциальным негативным воздействием на общество, с которыми были согласованы изменения по результатам оценки;
- процент обнаруженных поставщиков с существенным фактическим и потенциальным негативным воздействием на общество, сотрудничество с которыми было прекращено по результатам оценки.

Информация раскрывается с указанием места нахождения поставщика и о выявленных результатах его отрицательного воздействия на общество. Отрицательным является воздействие, которое оказано корпорацией или с долей ее непосредственного участ, связанное с ее деятельностью, товарами или услугами в силу ее отношений с поставщиком. Критериями оценки воздействия на общество могут быть аспекты подкатегории «Общество» [5]. При проведении оценок возможно применение результатов аудита, проверки выполнения контракта, механизмы двустороннего участия, а также механизмы подачи жалоб. Предпринятыми мерами могут выступать совершенствование используемых организацией методов закупок, корректировка ожиданий в части результатов деятельности, увеличение потенциала, обучение и изменение технологии.

Источниками информации может быть использована документация отдела закупок, снабжения и юридического отдела [4].

Аспект «Механизм подачи жалоб в отношении воздействия на общество».

Воздействие на общество деятельности и отношений организации с иными сторонами (в частности, юридическими лицами в цепи поставок) может выступать предметом споров. Действенные механизмы подачи жалоб

представляют важную роль в устранении негативного воздействия на общество (рис. 4).

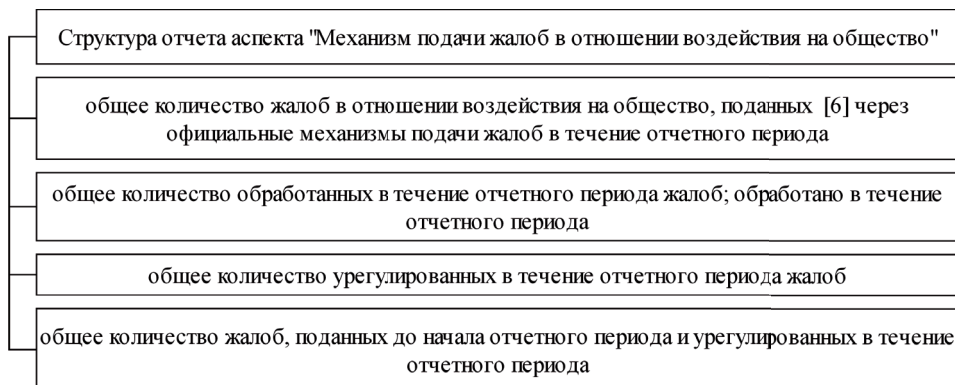


Рис. 4 – Содержание в отчетности аспекта «Механизм подачи жалоб в отношении воздействия на общество»

В качестве подателей жалоб возможны следующие участники – это заинтересованные стороны внутри экономического субъекта (например, сотрудники); заинтересованные стороны вне экономического субъекта (например, поставщики, региональные сообщества); а также отдельные лица или группы лиц, которые отличаются принадлежностью к недостаточно представленным социальным группам.

В процессе подготовки информации важным является выявление функционирующих механизмов подачи жалоб, в том числе определение общего числа жалоб, которые были поданы с помощью официальных механизмов на протяжении отчетного периода. Раскрытию в данной информации также подлежат данные об общем количестве жалоб, которые были поданы в предыдущем и текущем году, а также которые прошли обработку и урегулирование на протяжении отчетного периода. В рекомендательных целях возможно формирование информации о количестве жалоб, которые разделены по характеру и местам подачи, а также по подателям жалоб.

Источниками информации может выступать документация юридического отдела, отдела соблюдения нормативно-правовых требований, отдела закупок, снабжения, а также человеческих ресурсов.

### **Заключение**

В настоящее время отчетность в области устойчивого развития является одним из перспективных видов развития отчетности, значение которого подчеркивается документами Правительства Российской Федерации. Формирование и раскрытие информации о социальной политике корпорации в части взаимодействия с местными сообществами, противодействием коррупции, реализацией механизма подачи жалоб и иных аспектах отчетности, обеспечивает надежность принятия заинтересованными сторонами экономических решений, позволяет избежать рисков.

## Список источников

1. Всеобщая декларация о правах человека ООН. Доступно: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/declarations/declhr.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/declhr.shtml) (дата обращения: 27.02.2021).
2. Декларация о праве на развитие. Доступно: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/declarations/right\\_to\\_development.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/right_to_development.shtml) (дата обращения: 27.02.2021).
3. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности // Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876 р. // Доступно: <http://static.government.ru/media/files/pdf> (дата обращения: 27.02.2021).
4. Лаврухина Т.А., Сапожникова Н.Г., Эльвия Б. *Отчетность организаций*: учебное пособие. Москва, КноРус, 2018.
5. Международный пакт о гражданских и политических правах. Доступно: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conv2010.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conv2010.shtml) (дата обращения: 27.02.2021).
6. Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах. Доступно: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/ractecon.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/ractecon.shtml) (дата обращения: 27.02.2021).
7. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. Принципы подготовки отчетности и Стандартные элементы отчетности. Доступно: <https://www.ecp.ru/sites/default/files/download/stakeholder/Russian-G4-Part-Two.pdf> (дата обращения: 27.02.2021).
8. Руководящие принципы ОЭСР. Доступно: <https://www.oecd.org/daf/inv/mne/RBC-Matters-Russian.pdf> (дата обращения: 27.02.2021).
9. Сапожникова Н.Г. Принципы формирования отчетности в области устойчивого развития // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 8 (116), с. 102-111.
10. Сапожникова Н.Г. Финансовый капитал в интегрированной отчетности корпораций // *Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской»*, 2019, с. 132-137.
11. Сапожникова Н.Г. Социальная категория отчета об устойчивом развитии корпорации // *Финансы. Экономика*, 2019, no. 6, с. 14-19.
12. Сапожникова Н.Г., Кеворкова Ж.А. Подкатегория «Права человека» в отчетности в области устойчивого развития // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, no. 1 (121), с. 157-167.

---

## **SUBCATEGORY «SOCIAL» IN REPORTING IN THE AREA OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT**

---

**Sapozhnikova Natalia Glebovna**, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.

**Kapustina Irina Alexandrovna**, graduate student

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru

*Purpose:* the article contains the disclosure of information about the subcategory «Social» in the sustainable development reports compiled on the basis of the international standard GRI G4 [1]. *Discussion:* as part of the social category of reporting in the field of sustainable development, corporations need to disclose aspects that are grouped into subcategories [2]. The subcategory «Social» involves the disclosure of reporting elements that characterize interaction with regional communities, anti-corruption, public policy, obstruction of competition, compliance with requirements, assessment of the impact of suppliers on society, and the mechanism for filing complaints [2]. Formation of reporting elements in the field of sustainable development is based on the requirements [3] of documents of the international legal framework, in particular the «International Covenant on Economic, Social and Cultural Rights», «OECD Guidelines for Multinational Enterprises», «UN Declaration on the Right to Development» as well as the national laws of the countries. Systematization of information for disclosure in reporting is carried out on the basis of local acts formed in the corporation's management system. *Results:* the authors formed the elements of reporting in the field of sustainable development, revealing the impact of the corporation on society and regional communities.

**Keywords:** reporting in the field of sustainable development, social category of reporting, subcategories and aspects of reporting.

### **References**

1. Vseobshchaya deklaratsiya o pravah cheloveka OON [The UN Universal Declaration of Human Rights]. (In Russ.) Available at: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/declarations/declhr.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/declhr.shtml) (accessed: 27.02.2021).
2. Deklaratsiya o prave na razvitie [Declaration on the Right to Development]. (In Russ.) Available at: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/declarations/right\\_to\\_development.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/right_to_development.shtml) (accessed: 27.02.2021).
3. Kontseptsiya razvitiya publichnoi nefinansovoi otchetnosti [The concept of development of public non-financial reporting]. Order of the Government of the Russian Federation of May 5, 2017. (In Russ.) Available at: <http://static.government.ru/media/files/pdf> (accessed: 27.02.2021).
4. Lavrukhina T.A., Sapozhnikova N.G., Elvia B. *Otchetnost organizatsii*: uchebnoe posobie [Reporting of organizations: a textbook]. Moscow, KnoRus, 2018. (In Russ.)
5. Mezhdunarodnyi pakt o grazhdanskih i politicheskikh pravah [International Co-

venant on Civil and Political Rights]. (In Russ.) Available at: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conv2010.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conv2010.shtml) (accessed: 27.02.2021).

6. Mezhdunarodnyi pakt ob ekonomicheskikh, sotsialnykh i kulturnykh pravakh [International Covenant on Economic, Social and Cultural Rights]. (In Russ.) Available at: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/pactecon.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pactecon.shtml) (accessed: 27.02.2021).

7. Rukovodstvo po otchetnosti v oblasti ustoichivogo razvitiya G4. Printsipy podgotovki otchetnosti i Standartnye elementy otchetnosti [Guide to Sustainable Development Reporting G4. Reporting principles and Standard reporting elements]. (In Russ.) Available at: <https://www.ecp.ru/sites/default/files/download/stakeholder/Russian-G4-Part-Two.pdf> (accessed: 27.02.2021).

8. Rukovodyashchie printsipy OESR [OECD Guidelines]. (In Russ.) Available at: <https://www.oecd.org/daf/inv/mne/RBC-Matters-Russian.pdf> (accessed: 27.02.2021).

9. Sapozhnikova N.G. Printsipy formirovaniya otchetnosti v oblasti ustoichivogo

razvitiya [Principles of reporting in the field of sustainable development]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 8 (116), pp. 102-111. (In Russ.)

10. Sapozhnikova N.G. [Financial capital in integrated corporate identity]. *Materialy VIII Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii «Aprelskie nauchnye chteniya imeni professora L.T. Gilyarovskoi»* [Materials of the VIII International Scientific and Practical Conference «April Scientific Readings named after Professor L. T. Gilyarovskaya»], 2019, pp. 132-137. (In Russ.)

11. Sapozhnikova N.G. Sotsialnaya kategoriya otcheta ob ustoichivom razvitii korporatsii [Social category of the report on the sustainable development of the corporation]. *Finance. Economy*, 2019, no. 6, pp. 14-19. (In Russ.)

12. Sapozhnikova N.G., Kevorkova Zh.A. Podkategoriya «Prava cheloveka v otchetnosti v oblasti ustoichivogo razvitiya [Subcategory]» Human rights in reporting in the field of sustainable development]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2020, no. 1 (121), pp. 157-167. (In Russ.)