

УДК 657.1

DOI 10.33514/1694-7851-2024-4/2-818-826

**Усманилиева Г.Б.**

экономика илимдердин кандидаты, доцент

Б. Ельцин атындагы Кыргыз-Россия Славян университети

Бишкек ш.

[gulbara.07@mail.ru](mailto:gulbara.07@mail.ru)

**Халилова Ш.А.**

ага окутуучу

И.Арабаев атындагы Кыргыз мамлекеттик университети

Бишкек ш.

[shahida-halilova@mail.ru](mailto:shahida-halilova@mail.ru)

**Касымалиева С.К.**

магистрант

М.Рыскулбеков атындагы Кыргыз экономика университети

Бишкек ш.

[sabina-kasymalieva@mail.ru](mailto:sabina-kasymalieva@mail.ru)

## ТУРУКТУУ ЭКОНОМИКАЛЫК ӨНҮГҮҮНҮН КОНТЕКСТИНДЕГИ БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕПТИН ESG-ТРАНСФОРМАЦИЯСЫ

**Аннотация:** Өнүгүүнүн азыркы этабында бизнес каржылык көрсөткүчтөрдү гана эмес, ишмердүүлүктүн экологиялык, социалдык жана башкаруучулук аспектилери менен байланышкан финансылык эмес көрсөткүчтөрдү да эске алуу зарылдыгына көбүрөөк туш болууда. Бүгүнкү күндө ESG концепциясы бизнес стратегияларынын ажырагыс бөлүгү болуп саналат жана кызыкдар тараптардын компаниялардын ачык-айкындуулугуна жана туруктуулугуна болгон талаптары тынымсыз өсүп жатат. Мындай шартта бухгалтердик эсептин салттуу ыкмалары жана объектилери компаниянын ишинин корпоративдик башкарууга, экологиялык жана социалдык көрсөткүчтөргө байланышпау аспектилери камтыбайт. Бул макала ESG факторлорунун таасири астында бухгалтердик эсепти трансформациялоо процессин жана анын экономиканын туруктуу өнүгүүсүндөгү ролун талдоого арналган.

Туруктуулук-бул компаниянын бухгалтердик эсеп принциптери жана бизнес процесстери менен биригүүгө негизделген узак мөөнөттүү стратегия. Изилдөө финансылык эмес отчеттуулук системасын өркүндөтүү жана ар кандай кызыкдар колдонуучулар үчүн анын маалыматтуулугун жогорулатуу боюнча сунуштарды иштеп чыгууга багытталган. Финансылык эмес отчеттуулукту түзүү үчүн финансылык эмес көрсөткүчтөрдүн өзгөчөлүгүнө ыңгайлашкан жана интеграцияланган отчеттуулук, социалдык жоопкерчилик жана туруктуу өнүгүү сыяктуу түшүнүктөрдү чагылдырууга жөндөмдүү башкаруучулук эсеп системасын өнүктүрүү талап кылынат.

**Негизги сөздөр:** бизнес стратегиясы, бухгалтердик эсеп, комплекстүү отчеттуулук корпоративдик отчеттуулук, финансылык эмес отчеттуулук, кызыкдар тараптар, башкаруу эсеби, туруктуу өнүгүү, ESG трансформациясы.

**Усманилиева Г.Б.**

кандидат экономических наук, доцент  
Кыргызско-Российский Славянский университет имени Б. Ельцина  
г. Бишкек  
[gulbara.07@mail.ru](mailto:gulbara.07@mail.ru)

**Халилова Ш.А.**  
старший преподаватель  
Кыргызский государственный университет имени И.Арабаева  
г. Бишкек  
[shahida-halilova@mail.ru](mailto:shahida-halilova@mail.ru)

**Касымалиева С.К.**  
магистрант  
Кыргызский экономический университет имени М.Рыскулбекова  
г. Бишкек  
[sabina-kasymalieva@mail.ru](mailto:sabina-kasymalieva@mail.ru)

## **ESG-ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

**Аннотация:** На современном этапе развития бизнес все чаще сталкивается с необходимостью учитывать не только финансовые показатели, но и нефинансовые, которые связаны с экологическими, социальными и управленческими аспектами деятельности. На сегодняшний день концепция ESG является неотъемлемой частью бизнес-стратегий, а требования стейкхолдеров к прозрачности и устойчивости компаний неуклонно растут. В этих условиях традиционные методы и объекты бухгалтерского учета не охватывают аспекты деятельности компании связанные с корпоративным управлением, экологическими и социальными показателями. Настоящая статья посвящена анализу процесса трансформации бухгалтерского учета под влиянием ESG-факторов и его роли в контексте устойчивого развития экономики.

Устойчивое развитие – это стратегия с долгосрочной перспективой, основанная на совокупности с принципами бухгалтерского учета и бизнес-процессами компании. Исследование направлено на выработку рекомендаций по совершенствованию системы нефинансовой отчетности и повышению ее информативности для различных заинтересованных пользователей. Для формирования нефинансовой отчетности требуется развитие систем управленческого учета, адаптированных к специфике нефинансовых показателей и способных отражать такие понятия, как интегрированная отчетность, социальная ответственность и устойчивое развитие.

**Ключевые слова:** бизнес-стратегия, бухгалтерский учет, интегрированная отчетность, корпоративная отчетность, нефинансовая отчетность, стейкхолдеры, управленческий учет, устойчивое развитие, ESG-трансформация.

**Usmanalieva G.B.**  
candidate of economic sciences, associate professor  
Kyrgyz-Russian Slavic University named after B. Yeltsin  
Bishkek c.  
[gulbara.07@mail.ru](mailto:gulbara.07@mail.ru)

**Khalilova Sh.A.**

senior lecturer

Kyrgyz State University named after I. Arbaev

Bishkek c.

[shahida-halilova@mail.ru](mailto:shahida-halilova@mail.ru)

**Kasimalieva S.K.**

master's student

Kyrgyz Ekonomik University named after M. Ryskulbekov

Bishkek c.

[sabina-kasymalieva@mail.ru](mailto:sabina-kasymalieva@mail.ru)

## ESG-TRANSFORMATION OF ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT

**Abstract:** At the present stage of development, business is increasingly faced with the need to take into account not only financial indicators, but also non-financial ones, which are related to environmental, social and management aspects of activities. Today, the ESG concept is an integral part of business strategies, and stakeholder requirements for transparency and sustainability of companies are steadily growing. In these conditions, traditional accounting methods and objects do not cover aspects of the company's activities related to corporate governance, environmental and social indicators. This article is devoted to the analysis of the process of transformation of accounting under the influence of ESG factors and its role in the context of sustainable economic development.

Sustainable development is a long-term strategy based on a combination of accounting principles and business processes of the company. The research is aimed at developing recommendations for improving the non-financial reporting system and increasing its informativeness for various interested users. The formation of non-financial reporting requires the development of management accounting systems adapted to the specifics of non-financial indicators and capable of reflecting concepts such as integrated reporting, social responsibility and sustainable development.

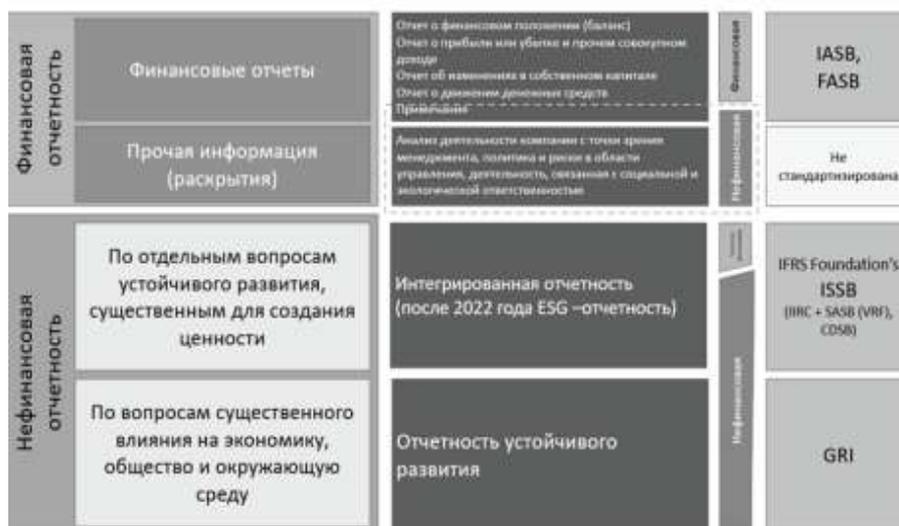
**Key words:** business strategy, accounting, integrated reporting, corporate reporting, non-financial reporting, stakeholders, management accounting, sustainable development, ESG transformation.

Современная корпоративная отчетность все чаще выходит за рамки традиционной финансовой информации. Возросший интерес стейкхолдеров к социальным и экологическим аспектам деятельности компаний стимулирует развитие нефинансовой отчетности. Однако, отсутствие единых стандартов и методологий затрудняет формирование комплексной и сравнимой информации о вкладе компаний в устойчивое развитие. Традиционные методы бухгалтерского учета не в полной мере способны отразить нефинансовые аспекты деятельности компаний. В связи с этим актуальным является исследование возможностей трансформации бухгалтерского учета для удовлетворения растущих потребностей в ESG-отчетности и создания информационной базы для принятия взвешенных управленческих решений.

Устойчивое развитие все больше проникает в глобальное сознание и деловые практики. Фактически, это новый способ ведения бизнеса. Компании, которые успешно интегрируют ESG-факторы в свою деятельность могут получить конкурентные преимущества, привлекать инвестиции и повышать свою деловую репутацию посредством корпоративной социальной ответственности.

Формирование финансовой отчетности происходит посредством генерирования финансовой информации в системе бухгалтерского учета. Эта информация необходима внутренним и внешним пользователям для принятия обоснованных экономических решений. «Глобальные проблемы, с которыми сталкивается современная цивилизация, а именно: ограниченность ресурсов (земли, воды, полезных ископаемых и т.д.) и возможностей утилизации отходов производства на планете, - главная причина, вызывающая необходимость изменить отношение к функциям бухгалтерской службы и в целом к роли учета и отчетности в системе управления» [8, с.16]. Данные изменения приводят к тому, что возникает необходимость в нефинансовой отчетности, которая будет раскрывать информацию в области устойчивого развития и влияния компании на экономику, общество и окружающую среду (рис.1).

Рисунок 1. Наиболее распространенные виды корпоративной отчетности и их регуляторы



Процесс

формирования корпоративной отчетности включает в себя финансовую и нефинансовую отчетность. Несомненно, информационной базой формирования этих видов отчетов является система бухгалтерского учета. Для составления нефинансовой отчетности недостаточно только учетной информации, которая регистрируется с использованием методов бухгалтерского учета и отражает информацию ретроспективного характера. Реалии сегодняшнего дня показывают, что пользователи заинтересованы в перспективной информации, которая содержит сведения о стратегии, перспективах деятельности компании по созданию стоимости в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде в контексте внешней среды с учетом экологических, социальных факторов, а также фактора корпоративного управления [9]. Такую информацию может предоставить корпоративная нефинансовая отчетность, «процесс регулирования которой является актуальной во всем мире. В тридцати из пятидесяти крупнейших стран мира официально установлены обязательные стандарты представления ESG-отчетности. Начиная с 2013 года, шестьдесят четыре страны мира ввели более ста инструментов формирования и контроля нефинансовой отчетности» [3, с.135].

В соответствии с Концептуальными основами финансовой отчетности при формировании финансовой отчетности рекомендуется учитывать основополагающие и повышающие полезность финансовой информации качественные характеристики [2]. Публичная финансовая отчетность по МСФО обладает количественными и качественными характеристиками. Сравнительный анализ моделей финансовой и нефинансовой отчетности показал, что финансовая отчетность зачастую не отражает все аспекты деятельности компании, базируется в основном на прошлом периоде, отсутствует взаимосвязь между финансовыми и нефинансовыми показателями [9]. Для формирования нефинансовой отчетности необходим детализированный аналитический учет и адаптация методов бухгалтерского учета, разработка новых подходов для составления ESG-отчетности и отчетности в области устойчивого развития (рис.2).



Рисунок 2. Роль бухгалтерского учета в достижении целей устойчивого развития  
Источник: составлено авторами

На рис.2 отражены принципы бухгалтерского учета и их роль в устойчивом развитии:

- Принцип непрерывности деятельности предполагает, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, что созвучно идее устойчивого развития в долгосрочной перспективе.
- Транзакции в системе бухгалтерского учета отражаются в денежном измерителе. Этот принцип позволяет сравнивать различные виды деятельности и оценивать экономическую эффективность, что необходимо для оценки вклада предприятия в устойчивое развитие.
- Принцип временной определенности позволяет учитывать хозяйственные операции в том отчетном периоде, когда они возникли. Это оказывает влияние при оценке текущей и будущей деятельности предприятия и ее влияния на окружающую среду и общества.
- Принцип полноты отражения способствует прозрачности и достоверности бухгалтерской информации, что необходимо для принятия обоснованных решений в области устойчивого развития.

Взаимосвязь концепции бухгалтерского учета и устойчивого развития отражается в следующем:

- Бухгалтерский учет позволяет оценить экологические издержки предприятия и включить их в себестоимость продукции. Это стимулирует компании к снижению негативного воздействия на окружающую среду.

- Бухгалтерский учет может оценить социальные обязательства предприятия, такие как затраты на охрану труда, социальные программы для сотрудников и т.д.

- Корпоративная отчетность может быть расширена посредством нефинансовой отчетности для включения информации об экологических и социальных аспектах деятельности компании. Это повышает прозрачность и позволяет стейкхолдерам оценить вклад компании в устойчивое развитие.

- Бухгалтерский учет может способствовать развитию инновационных решений, направленных на повышение энергоэффективности, снижение отходов и улучшение социальных условий. «В настоящее время назрела необходимость смены модели развития экономики, выработки мер по обеспечению инновационного пути развития, что способствует появлению новых задач и проблем в системе бухгалтерского учета. Главным образом они связаны с инвестициями, инвестиционным климатом, инвестиционной привлекательностью или обеспечением инновационного пути развития как экономики в целом, так и каждого экономического субъекта в отдельности» [6, с.398].

«Дополнение в виде детализированной аналитики позволяет обеспечить процесс составления отчетности об устойчивом развитии. Бухгалтерский учет является механизмом связующего звена в процессе составления отчетности об устойчивом развитии» [7, с.919].

Таким образом, ESG-трансформация бухгалтерского учета определяет потребность в оптимизации информационных потоков для получения достоверной, надежной и уместной информации для формирования корпоративной отчетности. Несомненно, возрастает роль управленческого учета, который имеет стратегическое направление развития предприятия с учетом финансовых, материальных, трудовых ресурсов. Цель управленческого учета – предоставление достоверной, надежной и уместной информации внутренним заинтересованным пользователям для планирования, анализа и контроля деятельности предприятия и его структурных подразделений. «Однако в настоящее время управленческий учет сталкивается с рядом проблем, таких как недостаточная интеграция с другими системами учета, отсутствие единых стандартов и методик, отсутствие оценки внешних факторов, а также ограниченность использования современных технологий» [1, с.16]. Очевидна необходимость комплексного подхода к формированию информационной базы для принятия управленческих решений в контексте устойчивого развития. Данная база должна включать не только внутренние факторы, которые влияют на микроэкономику, но и макроэкономические факторы, а также финансовые и нефинансовые показатели. Постоянный мониторинг требований стейкхолдеров и анализ информации об их влиянии на деятельность предприятия являются ключевыми элементами такой системы. Это позволит компании принимать более взвешенные управленческие решения и минимизировать негативное воздействие на окружающую среду и общество.

«Один из основных аспектов управленческой отчетности – это ее связь с бизнес-стратегией компании» [7, с.917]. Бизнес-стратегия и концепция устойчивого развития тесно взаимосвязаны. Устойчивое развитие предполагает ведение бизнеса таким образом, чтобы удовлетворять потребности настоящего поколения, не ставя под угрозу способность будущих поколений, удовлетворять свои собственные потребности. Это означает баланс

между экономическим ростом, социальной ответственностью и экологической устойчивостью.

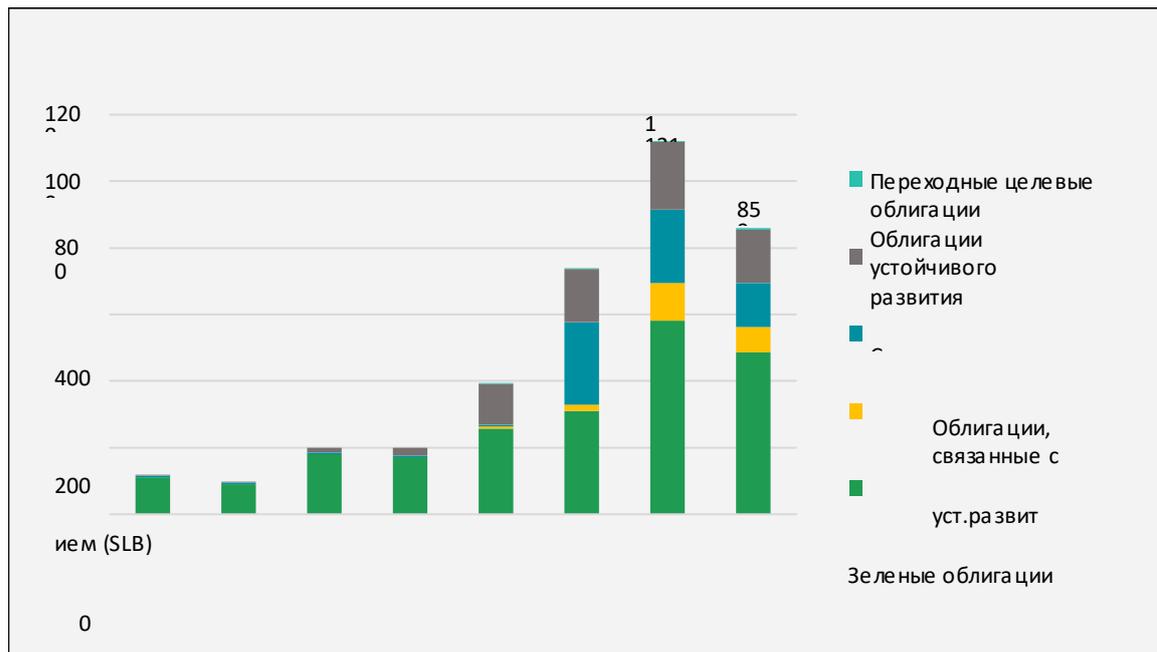
Взаимосвязь бизнес-стратегии и устойчивого развития выражается через следующие аспекты деятельности предприятия:

- **Взаимозависимость:** бизнес является частью общества и окружающей среды. Успех компании напрямую зависит от здоровья экосистем и благополучия общества.
- **Репутация и конкурентоспособность:** компании ориентированные на устойчивое развитие воспринимаются как более надежные и ответственные партнеры. Это повышает их репутацию и привлекательность для заинтересованных пользователей (стейкхолдеров).
- **Новые возможности:** устойчивое развитие открывает новые рынки и бизнес-модели, связанные с экологически чистыми продуктами и услугами, социальными инновациями.
- **Снижение рисков:** Учет экологических и социальных факторов помогает компаниям идентифицировать и снижать потенциальные риски, такие как изменение климата, дефицит ресурсов и социальные конфликты.
- **Долгосрочная перспектива:** устойчивое развитие направлено на долгосрочную перспективу, что требует от компаний переосмысления своих бизнес-моделей и стратегий.

Учитывая вышеприведенные факторы руководству компании при организации системы управленческого учета необходимо скорректировать цель, миссию и бизнес-стратегию с учетом принципов устойчивого развития. Цели устойчивого развития должны быть интегрированы во все уровни стратегического планирования компании, а также для каждой цели устойчивого развития необходимо определить конкретные, достижимые, измеримые и ограниченные по времени показатели. Компания должна взаимодействовать с заинтересованными пользователями для определения их ожиданий и включения их в процесс разработки стратегии. Мониторинг и отчетность играет немаловажную роль, поэтому необходимо отслеживать прогресс в достижении целей устойчивого развития и публиковать отчеты о результатах.

«В мировой практике продолжают развиваться инструменты ESG-финансирования (зеленые, социальные облигации, облигации устойчивого развития, связанные с устойчивым развитием или облигации GSS+), общий годовой объем глобальной эмиссии, которых в 2022 году достиг, по разным оценкам, 860-900 млрд. долл. США. При этом кумулятивный объем выпусков GSS+ облигаций, по оценкам Climate Bonds Initiative, к концу 2022 года достиг 3.7 трлн. долл. США» (рис.3) [4, с.3].

Рисунок 3. Годовой выпуск облигаций в области устойчивого развития, млрд.долл. США



Развитие инструментов ESG-финансирования влияет на расширение объектов учета бухгалтерского учета, т.е. на классификацию облигаций, отраженных на рис.3. Для инвесторов это дает возможность расширения инвестиционного портфеля, а для эмитентов в сфере финансового сектора введение новых видов продуктов в депозитную линейку. Инструменты ESG-финансирования помогают профинансировать экологически чистые технологии и эко-проекты.

Несмотря на потенциал и учетно-аналитическое обеспечение бухгалтерского учета, его применение в контексте устойчивого развития, сопряжено с рядом трудностей:

- отсутствие единых общепринятых стандартов для подготовки нефинансовой отчетности и оценки вклада компаний в устойчивое развитие;
- внедрение новых подходов в бухгалтерский учет может встретить сопротивление со стороны компаний, привыкших к традиционным методам.

Перспективы ESG-трансформации бухгалтерского учета:

- развитие нефинансовой отчетности, которая на сегодняшний день является неотъемлемой частью корпоративной отчетности;
- внедрение новых цифровых технологий, такие как блокчейн, которые могут упростить сбор и анализ данных по устойчивому развитию;
- развитие государственного регулирования может стимулировать компании к более прозрачному раскрытию информации по устойчивому развитию.

Таким образом, бухгалтерский учет играет ключевую роль в достижении целей устойчивого развития. Путем адаптации существующих и разработки новых подходов, бухгалтерский учет может стать инструментом для оценки и управления ESG-рисками компании.

#### *Список использованной литературы:*

1. Варчук В.О., Варкулович Т.В. Проблемы совершенствования управленческого учета для целей формирования механизма устойчивого развития коммерческих организаций

- [Текст] // Вестник науки. – 2024, №7 (76) том 2. – С. 15 - 21. URL: <https://www.вестник-науки.пф/article/16747> (дата обращения: 02.10.2024).
2. Концептуальные основы финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. URL: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye\\_osnovy\\_na\\_s\\_ayt.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_s_ayt.pdf). (дата обращения: 12.09.2024).
  3. Корчагина Е.В. Нефинансовая отчетность: подходы к внедрению в России и мире [Текст] // Журнал правовых и экономических исследований. // Современная экономика: проблемы и решения. – 2019, №1. – С.135-138. URL: <https://giefjournal.ru/node/1405> (дата обращения: 15.09.2024).
  4. Облигации, связанные с устойчивым развитием: перспективный инструмент финансирования ESG-трансформации. Астана. – 2023. [Электронный ресурс]. URL: [https://aifc.kz/wp-content/uploads/2024/05/rus\\_sustainability-linked-bonds-slb-report-aifc.pdf](https://aifc.kz/wp-content/uploads/2024/05/rus_sustainability-linked-bonds-slb-report-aifc.pdf) (дата обращения: 03.10.2024).
  5. Одинцова Т.М. Бухгалтерский учет для ESG-отчетности в повестке устойчивого развития [Текст] // Современная экономика: проблемы и решения. – 2022, №12 (156). – С.90-103. URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/11051/11163> (дата обращения: 20.09.2024).
  6. Омуркулова Г.К., Самигуллин Э.В., Бектурганова А.А., Затравина С.В. Роль бухгалтерского учета в развитии инновационной экономики [Текст] // Вестник Кыргызского государственного университета им. И.Арабаева. – 2023, №1. – С.398-401. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=58733808> (дата обращения: 10.10.2024).
  7. Степанова О.С. Роль аналитики бухгалтерского учета и взаимная увязка финансовых и нефинансовых показателей в отчетность об устойчивом развитии [Текст] // Управленческий учет. – 2023. – №11. С.913-921. URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_55923738\\_79342629.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_55923738_79342629.pdf) (дата обращения: 05.10.2024).
  8. Чхутиашвили Л.В. Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности в условиях устойчивого развития России [Текст] // Инновационная экономика. – 2017. – № 3(12). URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_29879979\\_33184945.htm](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_29879979_33184945.htm) (дата обращения: 23.09.2024).
  9. Usmanalieva G.B., Safronchuk M.V., Brovko N.A. Integrated reporting as an implementation tool of ESG strategies and anti-inflationary effect [Текст] // В сборнике: Smart Green Innovations in Industry 4.0. New Opportunities for Climate Change Risk Management in the “Decade of Action”. Cham, 2023. – С. 275-283. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=65650822> (дата обращения: 01.10.2024).

**Рецензент: доктор экономических наук, профессор КРСУ им. Б. Ельцина  
Нуралиева Ч.А.**