

УДК 657

О.С. Степанова

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург,
email: stepanovaolesa1982@mail.ru

ООО «Газпром инвестгазификация», Санкт-Петербург

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ – ИНФОРМАЦИОННЫЙ ИСТОЧНИК ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ

Ключевые слова: отчетность об устойчивом развитии; бухгалтерский учет; управленческий учет; раскрытие информации; учетный процесс.

Бухгалтерский учет тесным образом связан с процессом составления отчетности об устойчивом развитии, так как учетные данные являются исходной базой для такого процесса. Перед бухгалтерским учетом стоит задача в разработке новой актуальной методологии формирования информации. В работе с помощью метода анализа, сравнения, обобщения, синтеза и описания представлено, что бухгалтерский учет играет роль информационного источника для проведения анализа хозяйственной деятельности при составлении отчетности об устойчивом развитии. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что сегодня информационный подход к бухгалтерскому учету может и должен быть переосмыслен, теория и практика учета на современном этапе должны учесть тренд на трансграничность учета, что проявляется в информационной и методологической интеграции финансового и управленческого учета, нефинансовых данных.

O.S. Stepanova

Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg,

email: stepanovaolesa1982@mail.ru

Gazprom Investgazification LLC, Saint Petersburg

ACCOUNTING IS AN INFORMATION SOURCE FOR THE ANALYSIS OF ECONOMIC ACTIVITY IN THE PREPARATION OF REPORTS ON SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Keywords: sustainability reporting; accounting; management accounting; disclosure of information; accounting process.

Accounting is closely related to the process of reporting on sustainable development, since accounting data is the initial basis for such a process. Accounting is faced with the task of developing a new relevant methodology for the formation of information. In the work, using the method of analysis, comparison, generalization, synthesis and description, it is presented that accounting plays the role of an information source for the analysis of economic activity in the preparation of reports on sustainable development. The relevance of the research topic is due to the fact that today the information approach to accounting can and should be rethought, the theory and practice of accounting at the present stage should take into account the trend towards cross-border accounting, which manifests itself in the informational and methodological integration of financial and managerial accounting, non-financial data.

В последние десятилетия обсуждается роль бухгалтерского учета в современной экономической жизни. Считается необходимым наполнить содержание учетной информации теми данными и показателями, которые необходимы для пользователей в настоящих условиях. Наиболее значимыми тенденциями в области развития бухгалтерского учета является более широкий горизонт видения задач и роли учета в современной экономической среде с точки зрения информационного обеспечения всех кате-

горий пользователей и поддержки систем управления [3 с. 72, 73]. Т.М. Одинцова отмечает, что существенное влияние на учет оказывают две наиболее актуальные сегодня концепции – устойчивого развития и балансирование интересов предприятия и интересов заинтересованных лиц.

Концепция устойчивого развития является основой для развития нефинансовой отчетности. Один из основоположников Джон Элингтон впервые сформулировал знаменитое сегодня понятие

тройного итога, которое подразумевает ответственность по трем направлениям: экономическому, социальному и экологическому. Принцип тройного итога лежит в основе современной системы нефинансовой отчетности, например, международных стандартов нефинансовой отчетности GRI.

Теория заинтересованных лиц предполагает, что смысл функционирования организации заключается в гармонизации конфликтующих целей различных групп юридических и физических лиц, имеющих непосредственное или косвенное отношение к данной фирме – акционеров, наемного управленческого персонала, работников, контрагентов, государственных органов. В частности, организация должна не только и не столько стремиться к максимизации прибыли, но и заботиться о социальном положении своих работников, охране окружающей среды. Это направление получило особое развитие в рамках бихевиористических подходов к объяснению особенностей организации бизнеса [1 с. 19].

Ключевым инструментом коммуникации информирования о результатах работы в нефинансовой сфере и демонстрация значимых для заинтересованных сторон сведений об экономических, экологических, социальных и управленческих аспектах деятельности является отчет об устойчивом развитии.

Одним из источников, необходимых для оценки предприятия как бизнеса, является информация, формируемая в бухгалтерском учете. Также необходима дополнительная информация финансового и нефинансового характера. Достоинством информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета, является надежность, систематизированность и формирование по общеизвестным правилам.

Цель исследования состоит в том, чтобы рассмотреть, как данные бухгалтерского учета позволяют выявить и проанализировать процесс движения информации для составления отчетности об устойчивом развитии.

Материалы и методы исследования

В работе с помощью метода анализа, сравнения, обобщения, синтеза и описания представлено, что бухгалтерский

учет играет роль информационного источника для проведения анализа хозяйственной деятельности при составлении отчетности об устойчивом развитии.

Результаты исследования и их обсуждение

В отличие от других видов учета, бухгалтерский учет системен. В нем отражается каждая выполненная хозяйственная операция. В связи с тем, что бухгалтерский учет является основой информационной системы, требуется постоянное его совершенствование. Успешное выполнение задач бухгалтерского учета способствует формированию объективной информации, необходимой для принятия рациональных стратегических и прочих решений.

В последние годы набирает обороты в практике составления и применения отчетность об устойчивом развитии, которая базируется на развитой концепции устойчивого развития, включающей в себя экологический, социальный и экономический аспекты. Все больше российских организаций присоединяется к такой практике, и их число продолжает расти. Отличный шаг на пути к устойчивости бизнеса – ежегодная оценка реализации ESC-повестки, но для достижения максимальной эффективности организациям необходимо выстраивать системы контроля и мониторинга в режиме реального времени [8]. «Сегодня становится моветоном не учитывать ESC-повестку при ведении бизнеса» [13], для крупного бизнеса публикация отчетности об устойчивом развитии становится нормой на добровольной инициативной основе. Растет роль нефинансовых результатов деятельности организаций, о чем свидетельствует увеличение количества рейтингов социальной ответственности и устойчивого развития, распространение социального инвестирования [4 с. 25]. Существует большое количество рейтингов и стандартов составления. Самыми распространенными и часто используемыми являются стандарты Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI), которые являются самыми удобными и универсальными. «Детализация и полнота данных отчетности зависит от уровня зрелости организации и наличия у нее данных» [8].

При составлении отчетности об устойчивом развитии организация определяет концепцию и структуру отчета, раскрывая информацию о следующих аспектах:

- 1) видение и стратегия,
- 2) характеристика деятельности организации,
- 3) структура управления и система менеджмента,
- 4) показатели результативности в области экономической, социальной и экологической деятельности.

Для подготовки отчетности об устойчивом развитии необходимо вести мониторинг ключевых показателей устойчивого развития в части корпоративного управления, социально-экономического воздействия и влияния на окружающую среду, задавая стандарты сбора данных [8].

Необходимо раскрывать такие показатели, которые наиболее важны и существенны для организации. Для этого необходимо определить перечень существенных тем, которые определяются, например, по итогам анализа поступающих обращений и анкетирования групп заинтересованных сторон и многих других способов.

Отчетные показатели результативности, дающие сопоставимую информацию об экономических, экологических и социальных результатах деятельности организации приводятся в контексте характеристики условий и среды этой деятельности, стратегии и подходов менеджмента в данном направлении [3 с. 75].

Информация в отчетности об устойчивом развитии должна быть значимой, сопоставимой, надежной и объективной. Информация и процессы, использованные при подготовке отчетности, должны быть собраны, документированы, составлены, проанализированы и раскрыты таким образом, который допускает изучение и обеспечивает качество и существенность информации [6 с. 199].

При составлении отчетности об устойчивом развитии организации используют качественные описания и количественные сведения, а также сравнительную информацию за предыдущие периоды и ключевые показатели на будущие периоды.

Процесс составления отчетности должен обеспечивать качество и существенность представленной информации. Бухгалтерский учет тесным образом связан с процессом составления отчетности об устойчивом развитии, так как учетные данные являются исходной базой для такого процесса.

На начальном этапе сбора данных для составления отчетности требуется информация бухгалтерского учета, «который ставит своей задачей описывать, объяснять, предусматривать факты и одновременно направлять наши действия» как писал акад. Н.Г. Чумаченко. Далее идет наполнение данных информацией управленческого учета, который является многовариантно используемым инструментом управления.

В современной корпоративной отчетности находит отражение информация управленческого учета, показатели и пояснения к ним, которые позволяют оценить корпоративную социальную ответственность и стратегию устойчивого развития [3 с. 77]. Имеет место динамичное развитие управленческого учета и его трансформация в интерактивную систему поддержки управления. Развитие управленческого учета имеет значительно меньше ограничений и может гибко реагировать на информационные запросы пользователей, развиваясь в соответствии современными тенденциями менеджмента и подстраиваясь под существующие модели управления бизнесом. Бухгалтерский учет как информационная система развивается путем эволюции управленческого учета, который интегрирует принципы учета и финансового менеджмента [3 с. 78].

Сегодня информационный подход к бухгалтерскому учету может и должен быть переосмыслен, теория и практика учета на современном этапе должны учесть тренд на трансграничность учета, что проявляется не только в гармонизации национальных учетных систем, но также в информационной и методологической интеграции финансового и управленческого учета, нефинансовых данных [5 с. 365].

В методологическом плане на протяжении последних десятилетий наблюдаются сближение задач, концептуальных основ и технологии бухгалтерского

финансового и управленческого видов учета. В настоящее время процесс интеграции приобретает более глубокий характер: переход в финансовом учете от использования исторической оценки к справедливой стоимости, использование приема дисконтирования, методов оценки рисков, учет инфляционного фактора, отражение гарантий и обеспечений, расширение области применения профессионального суждения – все это демонстрирует заимствование в финансовый учет методов управленческого учета. Эти преобразования расширяют методологию регламентированного учета, повышают информативность и прогностическую функцию учетной и отчетной информации. Процесс корпоративных программных средств создает благоприятную цифровую среду для совершенствования учетной сферы компаний [5 с. 366].

Накопителем информации о финансово-хозяйственных операциях является счет бухгалтерского учета, это основная единица хранения информации о финансово-хозяйственных операциях. Субконто по счетам в типовых автоматизированных системах 1С ограничены количеством расшифровки. В силу необходимости раскрытия большей информации хозяйственных операций и уменьшения ведения большого объема корпоративной отчетности, крупному бизнесу приходится вносить доработки в автоматизированную систему учетных программ, расширяя возможности аналитической детализации ведения учета индивидуально к организации. Если развивать методики и инструменты ведения бухгалтерского учета для большей полезности информации, то разработчикам автоматизированных учетных программ придется среагировать на необходимость большей аналитичности и внести изменения в типовые программы учетного процесса. Это может уменьшить расходы организаций на сопровождение и обслуживание таких программ при каждом обновлении новых релизов. Так как при каждом изменении законодательной базы ведения бухгалтерского и налогового учета и выпуске нового релиза автоматизированной учетной программы, организациям приходится каждый раз прописывать внесенные ра-

нее доработки, что усложняет процесс сопровождения автоматизированных программ.

По данным бухгалтерского учета проводится анализ первоначальных событий и с помощью управленческой информации проводится оценка вероятных рисков в контексте отчетности об устойчивом развитии.

Применение данных бухгалтерского учета в процессе составления отчетности об устойчивом развитии заключается в «вытаскивании» этих данных наружу для их анализа и наполнения дополнительной информацией. На основании данных бухгалтерского учета происходит распознавание и выявление необходимой хозяйственной операции, представляющей интерес для составления показателей отчетности об устойчивом развитии. Данные извлекаются для их последующей интерпретации и устанавливаются логические информационные связи с дополнительной информацией. Далее полученная информация подвергается таким процедурам, как: сравнение, установление связей, оценка и определение цели и области ее применения. Данные анализируются, расширяются и адаптируются к конкретной ситуации.

После прохождения процедуры обработки (систематизации, контекстуализации) данные бухгалтерского учета превращаются в систематизированный и структурированный поток данных, используемый для процесса подготовки отчетности об устойчивом развитии.

Данные бухгалтерского учета являются элементом входа в процесс составления отчетности об устойчивом развитии. Они проходят «путь превращений» в показатели отчетности об устойчивом развитии. Процесс движения данных бухгалтерского учета рассматривается как некая цепочка процесса составления отчета об устойчивом развитии, где данные бухгалтерского учета являются входным элементом:

данные бухгалтерского учета – данные управленческого учета – дополнительная информация о состоянии экономического, социального и экологического аспекта организации – показатели результативности – отчетность об устойчивом развитии.

Таблица 1

Первый уровень взаимосвязи бухгалтерского учета и отчетности об устойчивом развитии

Показатели	Счет бухгалтерского учета	Аналитика, детализация
Обучение персонала по программам в области экологии	Расходные и затратные счета	Обучение персонала по программам в области экологии
Затраты в области охраны окружающей среды	Расходные и затратные счета	Затраты в области охраны окружающей среды
Расходы на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий, в том числе на охрану и воспроизводство рыбных запасов и на охрану и рациональное использование лесных ресурсов	Расходные и затратные счета	Расходы на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий, в том числе на охрану и воспроизводство рыбных запасов и на охрану и рациональное использование лесных ресурсов
Социальные расходы	Расходные и затратные счета	Социальные расходы

Примечание: составлено автором.

Таблица 2

Второй уровень взаимосвязи бухгалтерского учета и отчетности об устойчивом развитии

Показатели	Данные управленческого учета	Количественные показатели
Обучение персонала по программам в области экологии	Данные в разрезе программ и персонализация	Количество работников, затраченное время
Затраты в области охраны окружающей среды	Данные в разрезе видов расходов	Территория, протяженность
Расходы на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий, в том числе на охрану и воспроизводство рыбных запасов и на охрану и рациональное использование лесных ресурсов	Данные в разрезе видов расходов и типов биологических объектов; штрафы за нарушение природоохранного законодательства	Территория, пространство, время, структура выплат
Социальные расходы	Данные в разрезе социальных расходов	Структурное подразделение, расходы на одного работника

Примечание: составлено автором.

Данные бухгалтерского учета, в том числе по затратным и расходным счетам в разрезе детализированной аналитике, дополненные данными управленческого учета и дополнительной информацией о состоянии аспектов организации в процессе переработки информации преобразуются в показатели отчетности об устойчивом развитии.

Взаимосвязь бухгалтерского учета и отчетности об устойчивом развитии определяется взаимодействием и логическими информационными связями

между отдельными элементами деятельности организации, 1 уровень которых представлен в таблице 1.

Далее с помощью данных управленческого учета формируется наполнение информации дополнительными данными, в том числе количественными данными. Аналитические элементы связывают структуру информации из разных областей. Второй уровень взаимосвязи бухгалтерского учета и отчетности об устойчивом развитии представлен в таблице 2.

Таблица 3

Третий уровень взаимосвязи бухгалтерского учета и отчетности об устойчивом развитии

Показатели	Дополнительная информация	Указатель GRI/ Показатели отчета об устойчивом развитии
Обучение персонала по программам в области экологии	Среднесписочная численность; численность работников, прошедших обучение и среднее количество часов; разбивка по типу договоров	GRI 404 Обучение и образование, программа повышения квалификации, развитие персонала
Затраты в области охраны окружающей среды	Схема обращения с отходами	GRI 306 Структура и объем образования отходов
Расходы на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий, в том числе на охрану и воспроизводство рыбных запасов и на охрану и рациональное использование лесных ресурсов	Площадь нарушенных земель	GRI 304, 305 Показатели деятельности в области охраны земель
Социальные расходы	Отношение совокупных расходов на трудовые ресурсы к общей выручке; процент работников, охваченных коллективными договорами	GRI 419 Человеческий капитал, управление персоналом, социальное партнерство

Примечание: составлено автором.

Далее с помощью дополнительной информации интегрируются данные для сбалансированной системы показателей устойчивого развития. Третий уровень взаимосвязи бухгалтерского учета и отчетности об устойчивом развитии представлен в таблице 3.

В своих исследованиях А.А. Нестерова указывает способ возможности осуществления процесса корректировки и уточнения требований непосредственно в финансовой отчетности. Предлагается использовать «некую гибридную учетную систему, основанную на общих подходах к определению признания актива и обязательства в финансовой отчетности, использующую методологию бухгалтерского учета, но формирующую отчетность, занимающую особое место между финансовой и нефинансовой отчетностью» [2 с. 61-62]. Подтверждается, что в движении информационных потоках прослеживается взаимосвязанность информации.

Особой важностью являются задачи по использованию качественной и полезной информации, которая необходима для подготовки отчетности об устойчивом развитии. Акцентировать внима-

ние следует на информационной составляющей, которая возникает в результате учетного процесса. Одно из основных достоинств бухгалтерского учета как средства информационного обеспечения управления это ее обширные аналитические возможности [7 с. 206].

3 ноября 2021 произошло официальное расширение мандата Фонда МСФО (IFRS Foundation), в который была добавлена разработка стандартов нефинансовой отчетности. В рамках фонда создается новый орган – Совет по международным стандартам отчетности в области устойчивого развития (International Sustainability Standards Board – ISSB). Задачами Совета является установление базовых критерий и требований к раскрытию ESG информации на предмет соответствующих рисков и возможностей для удовлетворения информационных запросов со стороны инвесторов.

Совет по международным стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) подготовил только для комментариев проекты:

– проект МСФО (IFRS) S1 Общие требования к раскрытию финансовой

информации, связанной с устойчивым развитием [10],

– проект МСФО (IFRS) 2 Раскрытие информации, связанной с климатом.

В 2022 году он рассмотрел и обобщил отзывы о предложениях [9]. В одном из них изложены общие требования к раскрытию информации, связанной с устойчивым развитием, а в другом – требования к раскрытию информации, связанной с климатом. Предложения устанавливают требования к раскрытию существенной информации о значительных рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием компании, которая необходима инвесторам для оценки стоимости предприятия компании.

Стандарты раскрытия информации в области устойчивого развития по МСФО призваны обеспечить глобальную основу и быть совместимыми с требованиями конкретной юрисдикции, в том числе с требованиями, направленными на удовлетворение более широких потребностей заинтересованных сторон в информации [11].

17 февраля 2023 г. представители 45 стран в Монреале обсудили, что будет дальше с раскрытием информации об устойчивом развитии, ориентированной для инвесторов. 12 июня 2023 г. во Франкфурте планируется проведение конференции по интегрированной отчетности по устойчивому развитию по МСФО.

Учет, анализ и структуризация актуальной информации занимает важнейшее место в процессе подготовки отчетности об устойчивом развитии. При сохранении методологического ядра учета важно развивать и расширять круг используемых методов, обеспечивая тем самым их адекватность существующим и новым задачам учета [3 с. 76].

В настоящее время в соответствии с национальной программой «Цифровая экономика РФ» осуществляется внедрение цифровых технологий в экономике и социальной сфере. Это создает условия для развития высокотехнологичного бизнеса, повышает конкурентоспособность страны на глобальном рынке, способствует укреплению национальной безопасности и повышению качества жизни людей. Все эти изменения оказывают существенное влияние на подготовку и внедрение отчетности об устойчи-

чивом развитии в организациях, под влиянием которых происходит трансформация наполнения этого термина.

Процесс составления отчетности об устойчивом развитии требует от организации значительной работы внутри самой организации. Особое значение имеют организационные составляющие такого процесса. Это создание условий для взаимодействия структурных подразделений, модернизация корпоративных стандартов, обеспечение функционирования системы сбора информации.

Исследования в области устойчивого развития в результате опроса респондентов: половина компаний (47 %) выделила отдельный департамент или комитет для управления вопросами устойчивого развития; 38 % не стали делать организационных изменений под цели устойчивого развития, но в рамках отдельных функциональных подразделений закрепили ответственных по этим вопросам; 15 % компаний обошлись без изменений [12].

Необходимо создать рабочую группу по составлению отчетности об устойчивом развитии, в состав которой входят бухгалтерия, финансисты, профильные ответственные структурные подразделения и координатор проекта. Их задача заключается в подготовке материалов по текущей деятельности, плановой и прогнозной информации по своему направлению. Необходимо руководствоваться общими подходами к раскрытию информации, провести анализ финансовой информации и показать ее взаимосвязь с данными социального и экологического аспекта организации. Информация финансового и нефинансового характера должна быть взаимодополняющей.

Выводы

Аналитика бухгалтерского учета является важным инструментом обеспечения процесса составления отчетности об устойчивом развитии. Важность такой информации заключается, в том числе, в движении информационных потоках для обеспечения необходимой информацией, с помощью которой анализируются разные сферы деятельности организации. Аналитика бухгалтерского учета в случае необходимости может охватывать широкий диапазон необходимых данных. Бухгалтерский учет играет

роль информационного источника для проведения анализа хозяйственной деятельности при составлении отчетности об устойчивом развитии.

Современная экономическая система характеризуется высокой динамикой изменений, что выдвигает определенные требования к учетно-аналитической системе. Учитывая возрастающую значимость отчетности об устойчивом развитии, перед бухгалтерским учетом стоит

задача в разработке новой актуальной методологии формирования информации. Возникает необходимость моделирования учетно-аналитической системы и движения информационных потоков, полученных из результатов хозяйственной деятельности организации, анализа внешней бизнес-среды и внутренних процессов, с целью дальнейшего использования этой информации заинтересованными лицами.

Библиографический список

1. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1998. 512 с.
2. 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.
3. 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.
4. Перцова Е.Ю., Скобареv В.Ю., Теленков Е.Е. Устойчивое развитие и управление рисками // Проблемы анализа риска. Т. 18. 2021. № 4. С. 16-27.
5. Свердлина Е.Б., Лаврова Л.А. Учет и отчетность в условиях цифровой трансформации экономики. Архитектура финансов: вызовы новой реальности: сборник материалов международной научно-практической конференции 22-26 марта 2021 года / под науч. Ред. И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой. СПб.: Изд-вд СПбГЭУ, 2021. С. 364– 367.
6. Степанова О.С. Бухгалтерский учет как основной источник информации для составления отчетности об устойчивом развитии // Финансовый бизнес. 2022. № 5. С. 198-204.
7. 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: сборник научных статей/ под общей ред. Т.Г. Шешуковой. Пермь, 2022. С. 204-212.
8. Accenture-Sustainability-Survey-2021-RUSSIA. [Электронный ресурс]. URL: https://www.accenture.com/_acnmedia/PDF-162/Accenture-Sustainability-Survey-2021-RUSSIA.pdf (дата обращения 13.04.2023).
9. Ap3-cover-note-and-summary-of-redeliberations. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2022/november/issb/ap3-cover-note-and-summary-of-redeliberations.pdf> (дата обращения 13.04.2023).
10. Exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf> (дата обращения 13.04.2023).
11. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/03/issb-delivers-proposals-that-create-comprehensive-global-baseline-of-sustainability-disclosures/> (дата обращения 17.04.2023).
12. [Электронный ресурс]. URL: https://www.accenture.com/_acnmedia/PDF-162/Accenture-Sustainability-Survey-2021-RUSSIA.pdf (дата обращения 18.04.2023).
13. [Электронный ресурс]. URL: <https://pravo.ru/opinion/239491/> (дата обращения 18.04.2023).