

ДЕМО-ВЕРСИЯ · БЕСПЛАТНО

Exambooster

Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика: кандидатский экзамен — пробный вопрос

Один полный разбор из перечня вашего экзамена — посмотрите формат перед покупкой: тезисный конспект, развёрнутый ответ с опорой на первоисточники и указание, из каких работ взят каждый тезис. В полном пособии — 32 вопросов перечня кафедры учёта, статистики и аудита для испытания «кандидатский экзамен по специальной дисциплине».

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

Аспирантура МГИМО · 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика»,
кафедра учёта, статистики и аудита

ПРОГРАММА

кандидатский экзамен по специальной дисциплине

Демо-пособие · 2026

Независимое издание. Подготовлено «Exambooster» самостоятельно, не является официальным изданием МГИМО МИД России, не одобрено и не согласовано университетом. Названия вуза и образовательных программ приведены исключительно для указания предмета подготовки.



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА · ВОПРОС К10 · ДЕМО

Регулирование отчётности об устойчивом развитии в России и за рубежом. Её содержание, формирование и аудит.

■ Понятие и содержание

- ESG-отчёт (отчёт об УР) — сведения о деятельности компании в сфере УР за период, обычно 60–80 страниц;
- Структура: стратегия и управление УР, тематические разделы (экология, персонал, этика), показатели, заключение по заверению;
- Принципы GRI-2021 (8 шт.): точность, полнота, сопоставимость, надёжность и др.; существенность — отдельно, в GRI 3.

■ ЕС: от NFRD к CSRD и Omnibus

- NFRD (2014) обязала раскрытие ~11 700 крупных компаний ЕС; CSRD (2022) заменила её стандартами ESRS и обязательным заверением;
- Omnibus I (Европарламент 16.12.2025, Совет ЕС 24.02.2026, в силе с 18.03.2026) поднял порог CSRD до >1000 сотрудников и >450 млн евро — периметр сократился на ~80%.

■ ISSB — глобальная унификация

- ISSB создан в ноябре 2021 г. в Фонде МСФО, объединил CDSB и Value Reporting Foundation; стандарты IFRS S1/S2 вышли в 2023 г.;

- К январю 2026 г. приняты в 21 юрисдикции, десятки стран готовят внедрение; с 2026 г. обязательны в Чили, Катаре, Мексике, внедряются в Японии, Австралии, Великобритании.
- **Россия: от рекомендаций к обязательности**
 - Концепция 2017 г. (№876-р) и проект закона о нефинансовой отчётности приняты не были; держалось на рекомендациях ЦБ (2020–2021) и ФЗ №296-ФЗ (2021) об ограничении выбросов;
 - Постановление №2230 от 30.12.2025 утвердило стандарт общественного капитала бизнеса — добровольная верификация, реестр на 3 года (с 17.02.2026);
 - Новое положение ЦБ взамен № 714-П обяжет эмитентов раскрывать показатели УР в XBRL; не принято, срок перенесён на 01.04.2027.
- **Формирование и аудит**
 - 4 этапа: план и существенность → сбор данных → текст → публикация; 3–6 мес.;
 - Заверение — ISAE 3000 и AA1000AS; CSRD ввела обязательное заверение отчётности аудитором;
 - В России заверение (АКРА, «Делойт») добровольно, обязательного аудита отчётности пока нет.

■ РАЗВЁРНУТЫЙ ОТВЕТ

■ Понятие и назначение отчётности об устойчивом развитии

Отчётность об устойчивом развитии (нефинансовая отчётность, ESG-отчёт, отчёт о корпоративной социальной ответственности) — это сведения о деятельности и результатах компании в области устойчивого развития за отчётный период, как правило за финансовый год. Она дополняет финансовую отчётность: там, где баланс и отчёт о прибылях и убытках показывают денежные результаты, отчёт об устойчивом развитии раскрывает воздействие компании на окружающую среду, персонал, местные сообщества и систему корпоративного управления.

Такой отчёт существует в разных формах: как раздел годового отчёта, как часть интегрированного отчёта (объединяющего финансовые и нефинансовые показатели по единой логике создания стоимости), как самостоятельная публикация или как узкотематический документ — климатический, водный, отчёт по правам человека. Средний объём — 60–80 страниц. Типовая структура включает три блока: вводный (обращение руководства, ключевые результаты, описание системы управления устойчивым развитием), тематический (охрана окружающей среды, изменение климата, персонал, охрана труда, взаимодействие с сообществами, деловая этика, информационная безопасность, цепочка поставок) и технический (методология отчёта, оценка существенности, таблицы показателей, заключение независимого специалиста по итогам заверения).

Ключевое понятие, определяющее содержание отчёта, — существенность (materiality): значимость того или иного аспекта деятельности компании для неё

самой и для заинтересованных сторон. Оценка существенности идёт в три шага: сначала определяются и группируются по темам возможные воздействия компании, затем оценивается их масштаб и вероятность с приоритизацией, и в завершение проводятся консультации с заинтересованными сторонами. Именно существенность отделяет содержательный отчёт от формального перечисления показателей: компания раскрывает не всё подряд, а то, что значимо для её отрасли и стейкхолдеров.

■ Регулирование за рубежом: от добровольных инициатив к директивам ЕС

Первые серьёзные попытки унифицировать нефинансовую отчётность возникли на уровне отраслевых стандартов ещё в 1990-е годы, но обязательное регулирование на уровне государств появилось значительно позже. В Евросоюзе точкой отсчёта стала Директива 2014/95/ЕС о нефинансовой отчётности (NFRD), принятая в 2014 году. Она обязала крупные компании (свыше 500 сотрудников) и компании общественного интереса раскрывать информацию по экологии, социальным вопросам, правам человека, противодействию коррупции и многообразию советов директоров. Под действие директивы подпадало порядка 11 700 компаний Евросоюза — заметная, но ограниченная часть корпоративного сектора.

NFRD довольно быстро показала свои пределы: она не вводила единых стандартов раскрытия, оставляя компаниям выбор между GRI, TCFD и другими рамками, что затрудняло сравнение отчётов. В апреле 2021 года Еврокомиссия предложила заменить её директивой о корпоративной отчётности в области устойчивого развития (CSRD), и в конце 2022 года эта директива была формально принята. CSRD расширила периметр обязанных компаний, ввела единые европейские стандарты отчётности (European Sustainability Reporting Standards, ESRS), разработанные EFRAG, потребовала публикации отчётов в цифровом формате и, что принципиально важно, впервые сделала обязательным внешнее заверение (assurance) нефинансовой отчётности — то есть подтверждение независимым аудитором того, что раскрытые сведения достоверны.

Национальные регуляторы за пределами общеевропейского контура двигались собственным путём. В Великобритании с 2015 года действует обязательное раскрытие по Закону о современном рабстве, с 2017 года — по разрыву в оплате труда мужчин и женщин. В США SEC требует раскрытия сведений о вознаграждении руководства, человеческом капитале и климатических рисках, но не вводит отдельной формы ESG-отчётности. Рекомендации TCFD законодательно закреплены в Великобритании, Новой Зеландии, Швейцарии и Китае; в июне 2021 года страны G7 договорились сделать климатическую отчётность по TCFD обязательной.

■ Реформа Omnibus: сокращение периметра CSRD

К середине 2020-х годов в Евросоюзе накопилось недовольство административной нагрузкой CSRD, особенно для средних компаний и тех, кто

попадал в периметр косвенно — как поставщики крупных корпораций. В ответ Еврокомиссия предложила пакет упрощения Omnibus I, охватывающий CSRD и директиву о корпоративной должной осмотрительности (CS3D).

После длительных согласований Европейский парламент одобрил финальную редакцию пакета 16 декабря 2025 года, а Совет Евросоюза утвердил её 24 февраля 2026 года; директива опубликована в Официальном журнале ЕС 26 февраля 2026 года как Директива (ЕС) 2026/470 и вступила в силу 18 марта 2026 года. Ключевое изменение — существенное повышение пороговых значений для обязанных компаний: под действие CSRD теперь попадают компании со штатом свыше 1000 сотрудников и годовым оборотом более 450 млн евро (ранее пороги были значительно ниже — 250 сотрудников и 40 млн евро). По оценкам аналитиков, сопровождавших реформу, число компаний, обязанных готовить отчётность по CSRD, сократилось приблизительно на 80% по сравнению с изначальным охватом директивы. Параллельно поднялся порог применения CS3D — до компаний со штатом свыше 5000 сотрудников и оборотом более 1,5 млрд евро.

Здесь важно различать факт и интерпретацию: повышение порогов — свершившийся факт из текста директивы. А вот оценки того, ослабляет ли реформа климатическую повестку ЕС или делает регулирование соразмернее, — позиции сторон: сторонники реформы говорят о снижении нагрузки на бизнес, критики — о риске утраты сопоставимости данных.

■ ISSB и глобальная унификация стандартов

Ещё одна проблема, которую отчётность об устойчивом развитии не могла решить сама по себе, — многообразие конкурирующих стандартов: GRI, SASB, TCFD, IIRC и десятки более узких отраслевых руководств существовали параллельно, и компания, отчитывающаяся по нескольким рамкам одновременно, тратила на это несопоставимые ресурсы. Ответом стало создание 3 ноября 2021 года, на полях COP26, Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) в структуре Фонда МСФО. К июню 2022 года ISSB консолидировал в себе Совет по стандартам раскрытия климатической информации (CDSB) и Фонд стоимостной отчётности (объединивший ранее SASB и IIRC).

В 2023 году ISSB выпустил первые два стандарта — IFRS S1 (общие требования к раскрытию информации, связанной с устойчивым развитием) и IFRS S2 (раскрытие информации, связанной с климатом, включая выбросы по охватам 1, 2 и 3 и сценарный анализ климатических рисков). Эти стандарты задуманы как универсальная база, которую национальные регуляторы могут принимать целиком либо адаптировать под местное законодательство.

По состоянию на начало 2026 года стандарты IFRS S1/S2 приняты, добровольно либо обязательно, в 21 юрисдикции, и ещё несколько десятков стран заявили о шагах по их внедрению (Фонд МСФО в 2025–2026 гг. говорил о «почти сорока» юрисдикциях, но эта цифра включает и уже принявшие стандарт, и только готовящиеся, — сверенной отдельной цифры именно для «готовящихся» в

открытых источниках нет). С 2026 года обязательное применение действует в Чили, Катаре и Мексике; крупные экономики — Япония, Австралия, Сингапур, Гонконг, Южная Корея, Канада, Великобритания и Бразилия — либо уже требуют раскрытия по ISSB-стандартам, либо поэтапно их внедряют. Это делает ISSB наиболее близким на сегодня кандидатом на роль единого глобального языка отчётности, хотя полной унификации пока нет: параллельно в Евросоюзе действуют собственные стандарты ESRS.

■ Регулирование в России: от нереализованных инициатив к обязательности

Российское регулирование отчётности об устойчивом развитии долгое время развивалось на добровольной основе. В 2017 году распоряжением Правительства РФ №876-р была утверждена Концепция развития публичной нефинансовой отчётности; параллельно Минэкономразвития подготовило проект федерального закона «О публичной нефинансовой отчётности» и проект постановления Правительства об утверждении перечня ключевых показателей такой отчётности. Ни закон, ни постановление в итоге приняты не были — они так и остались проектами, не внесёнными в Государственную Думу.

В отсутствие законодательного регулирования основную нормотворческую роль взял на себя Банк России через рекомендательные информационные письма. В июле 2021 года ЦБ выпустил рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации: стратегия устойчивого развития, корпоративное управление, бизнес-модель, ключевые нефинансовые показатели и существенные темы (экология, социальные аспекты, права человека, антикоррупция, цепочки поставок). В декабре того же года появились рекомендации по учёту советами директоров ESG-факторов. Оба документа носили исключительно рекомендательный характер.

Единственным элементом обязательного регулирования на протяжении нескольких лет оставалась узкая климатическая сфера: ФЗ от 02.07.2021 № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов» ввёл поэтапную обязательную углеродную отчётность — для компаний с выбросами от 150 тыс. тонн CO₂-эквивалента в год отчётность стала обязательной с 2023 года (отчёт за 2022 год), для менее крупных источников (от 50 тыс. тонн) — с 2025 года (отчёт за 2024 год).

Ситуация изменилась на рубеже 2025–2026 годов, когда российское регулирование впервые получило обязательный характер вне узкой климатической темы. 30 декабря 2025 года Правительство РФ постановлением №2230 утвердило стандарт общественного капитала бизнеса — единый инструмент оценки вклада компании в национальные цели развития, устойчивое развитие и общественное благополучие по экологическим, социальным, управленческим и экономическим направлениям. Постановление вступило в силу 17 февраля 2026 года; верификация соответствия проводится на добровольной и бесплатной основе, прошедшие её компании включаются в реестр на цифровой платформе, а статус соответствия действует три года с

возможностью повторного подтверждения. Практика правоприменения складывается быстро: к августу 2026 года по стандарту отчитались уже свыше 600 компаний.

Более радикальный шаг готовит Банк России: новое положение о раскрытии информации эмитентами, которое заменит действующее с 2020 года Положение № 714-П, впервые в российской практике обяжет крупнейших публичных эмитентов раскрывать показатели устойчивого развития в машиночитаемом формате XBRL. Документ пока не принят: первая редакция обсуждалась в декабре 2025 года, вторая — весной 2026-го, принятие намечено на второй квартал 2026 года, а вступление в силу перенесено с 1 октября 2026 года на 1 апреля 2027-го. Пока положение не подписано, сроки первой отчётности остаются проектными; в опубликованной для обсуждения таксономии — 33 показателя устойчивого развития (экологический, социальный и управленческий блоки), а обязательность применения адресована эмитентам, чьи бумаги включены в котировальные списки первого или второго уровней.

■ Формирование отчёта: этапы и участники процесса

Подготовка отчёта об устойчивом развитии — процесс, который занимает от трёх до шести месяцев и вовлекает команду не менее чем из пяти специалистов: сотрудников профильных подразделений (экология, персонал, комплаенс), внешних консультантов и, на финальном этапе, верификаторов. Процесс делится на четыре этапа: подготовительный (план-график, концепция отчёта, границы, выбор стандартов и оценка существенности); сбор и анализ информации (открытые источники, внутренние информационные системы, интервью с руководителями подразделений); подготовка текста, где каждый раздел строится по логике «подход к управлению темой → проекты и практики → результаты в динамике → планы»; и подготовка финальной версии — вычитка, перевод, вёрстка, согласование и публикация.

■ Содержание отчёта: стандарты и показатели

Содержательное наполнение отчёта задают три типа стандартов: общие или универсальные (прежде всего GRI), тематические (TCFD — по климатическим рискам) и отраслевые (например, GRI 11 для нефтегазового сектора). Global Reporting Initiative — старейший и наиболее распространённый стандарт, созданный в 1997 году; действующая версия 2021 года включает универсальные, секторальные и тематические модули по экономическим, экологическим и социальным аспектам. Восемь принципов GRI — точность, сбалансированность, ясность, сопоставимость, полнота, учёт контекста устойчивого развития, своевременность и надёжность — задают качественные требования к любому раскрытию.

Параллельно с GRI используется SASB — 77 отраслевых стандартов, каждый определяет существенные для отрасли темы, учётные метрики и технические протоколы измерения. Отдельный пласт — методология подсчёта выбросов парниковых газов GHG Protocol (1998 год): она делит выбросы на прямые (Охват 1), косвенные от потреблённой энергии (Охват 2) и все прочие косвенные по

цепочке создания стоимости (Охват 3), которые обычно наиболее велики и сложны в измерении.

Отдельная проблема наполнения отчётности — риск гринвошинга, преувеличения экологических заслуг компании (термин из рекламной практики 1980-х). По опросам инвестиционного сообщества гринвошинг стабильно занимает первое место среди факторов, снижающих доверие к ответственному инвестированию, что подталкивает регуляторов к ужесточению верификации.

■ Аудит и независимое заверение отчётности

Аудит (заверение, assurance) отчётности об устойчивом развитии — процедура, принципиально отличающаяся от финансового аудита по степени формализации. Основным международным ориентир — Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность, 3000 (пересмотренный) (ISAE 3000), который регулирует задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита финансовой отчётности прошедших периодов. Дополнительно применяется стандарт AA1000 Assurance Standard британской организации AccountAbility — принципы работы для самих верификаторов, а не требования к содержанию отчёта. По оценкам KPMG, внешнему заверению подвергается порядка половины публикуемых в мире корпоративных нефинансовых отчётов.

В Евросоюзе после принятия CSRD внешнее заверение стало обязательным элементом регулирования: компании в периметре директивы обязаны получать заключение аудитора или независимого поставщика услуг заверения о достоверности раскрытых данных. Это принципиальное отличие европейского подхода от большинства прочих юрисдикций, где аудит остаётся добровольным инструментом повышения доверия к отчётности, а не законодательным требованием. При этом пакет Omnibus I отменил и запланированный переход от ограниченного заверения (limited assurance) к разумной уверенности (reasonable assurance): ограниченное заверение остаётся постоянным уровнем требований, а не промежуточным шагом, а срок принятия единого европейского стандарта заверения, согласованного с международным ISSA 5000, перенесён с 1 октября 2026 года на 1 июля 2027-го.

В России практика независимого заверения нефинансовой отчётности сложилась на добровольной основе и опирается на репутацию конкретных организаций: например, выпуски «зелёных» облигаций проходят верификацию у агентства АКРА. Новый стандарт общественного капитала бизнеса также предусматривает процедуру верификации, но она добровольная и бесплатная, а не обязательная проверка в духе европейского аудита. Формального требования к обязательному внешнему аудиту отчётности об устойчивом развитии в российском законодательстве по состоянию на осень 2026 года нет — новое положение Банка России вводит обязательность раскрытия показателей, но не обязательность их независимого заверения.

■ Итоги и значение

Регулирование отчётности об устойчивом развитии за последние десять лет прошло путь от разрозненных добровольных инициатив к формирующейся системе обязательных требований — но этот путь идёт неровно и в разных юрисдикциях с разной скоростью. Евросоюз, продвинувшийся дальше других в сторону обязательности и унификации стандартов через CSRD, в 2025–2026 годах скорректировал курс в сторону сокращения периметра регулирования пакетом Omnibus I. Одновременно на глобальном уровне складывается более универсальная альтернатива — стандарты ISSB, которые к 2026 году приняты или внедряются в нескольких десятках стран.

Российское регулирование, долго остававшееся рекомендательным, за последний год сделало два заметных шага к обязательности — стандарт общественного капитала бизнеса и новое положение Банка России о раскрытии информации эмитентами. Оба документа вступили в силу совсем недавно, практика их применения ещё формируется. Содержание отчётности остаётся привязанным к международным стандартам — GRI, TCFD, SASB, — а аудит такой отчётности в большинстве юрисдикций, включая российскую, остаётся скорее инструментом доверия, чем законодательной обязанностью, кроме Евросоюза, где заверение обязательно.

Понравился формат? Заберите полное пособие

В полном издании «Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика: кандидатский экзамен» — 32 вопросов перечня кафедры учёта, статистики и аудита для испытания «кандидатский экзамен по специальной дисциплине» в таком же формате + доступ в закрытый Telegram-канал, где каждый вопрос перечня — отдельный пост с навигацией.

Купить magistratura.exambooster.ru/materialy

Telegram-канал [@mgimo_exambooster](https://t.me/mgimo_exambooster)

Телефон +7 (925) 886-41-35

E-mail info@exambooster.ru

**Цена — 8000 ₽, разовый платёж:
пособие в PDF + закрытый канал.**

Дмитрий Санько — основатель Exambooster, выпускник МГИМО (МЭО, 2010) и Ryerson University, ex-преподаватель МГИМО. · ИП Санько Дмитрий Сергеевич, ИНН 772854182473.