

РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ ОЦЕНКИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Лилия Баграмовна СУНГАТУЛЛИНА ^{а,*},
Анна Валерьевна ЛЫЖОВА ^б

^а доктор экономических наук, профессор кафедры учета, анализа и аудита,
Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ),
Казань, Российская Федерация
Lilia_sungat@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4262-9259>
SPIN-код: 3283-5594

^б кандидат экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой учета, анализа и аудита,
Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ),
Казань, Российская Федерация
anna.goshunova@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 5802-0911

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 315/2024

Получена 13.05.2024

Получена в
доработанном виде
16.05.2024

Одобрена 20.05.2024

Доступна онлайн
17.06.2024

Специальность: 5.2.6

УДК 658.511

JEL: M40, M41

Аннотация

Предмет. Современное состояние экономики характеризуется высокой степенью изменчивости, что требует разработки новых подходов к оценке устойчивости развития хозяйствующего субъекта. Это невозможно без всестороннего рассмотрения факторов, воздействующих на перспективу развития организации. Вопрос о совершенствовании практических аспектов оценки устойчивого развития организации с учетом взаимосвязи внешних и внутренних факторов и их соответствия критериям долгосрочной устойчивости является весьма перспективным.

Цели. Развитие методических подходов к оценке устойчивого развития организации на основе выявления взаимосвязи между внутренними и внешними факторами устойчивости экономического субъекта для определения ключевых показателей, воздействующих на виды капитала.

Методология. В процессе исследования использовались методы обобщения и сравнения, анализ и синтез, системный подход и анкетирование.

Результаты. В результате проведенного исследования выявлена взаимосвязь между факторами бизнес-среды и элементами финансового, человеческого и природного капиталов экономического субъекта, выступающая основой выделения приоритетных оценочных показателей в контексте управления устойчивым развитием организации. Предложено совершенствование методики оценки уровня устойчивости реализуемых проектов хозяйствующего субъекта на основе расчета комплексного показателя, демонстрирующего предполагаемый вклад каждого

проекта в финансовый, человеческий и природный капиталы организации. Результаты оценки вклада проекта в отдельные виды капитала организации позволяют формировать управленческую информацию для принятия решений в контексте реализации долгосрочных задач в области устойчивого развития.

Ключевые слова:

устойчивое развитие, взаимосвязь внешних и внутренних факторов, финансовый капитал, человеческий капитал, природный капитал, проект, комплексная оценка

Область применения. Результаты проведенного исследования могут служить обоснованием организационных рекомендаций управления устойчивым развитием экономического субъекта.

Выводы. Предложенная методика оценки реализуемых проектов с позиции их вклада в финансовый, человеческий и природный капиталы на основании расчета комплексного показателя устанавливает воздействие, оказываемое проектами на изменение уровня устойчивости организации. Полученная информация на этапе оценки устойчивости реализуемых проектов способствует разработке механизмов управления уровнем развития экономического субъекта.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2024

Для цитирования: Сунгатуллина Л.Б., Лыжова А.В. Развитие методических положений оценки устойчивого развития организации // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 6. – С. 626 – 643.
<https://doi.org/10.24891/ia.27.6.626>

Исследование концепции устойчивого развития организации позволяет выделить большое количество взаимосвязанных факторов, напрямую или косвенно воздействующих на систему хозяйствования. Изучение взаимосвязи внешних и внутренних факторов экономического субъекта оказывает влияние на процесс формирования адаптивной информационной базы об устойчивости развития в контексте оценки сбалансированного поступательного движения организации [1–3].

Для формирования системы взаимосвязей между внешними и внутренними факторами устойчивого развития нами проведен опрос на тему: «Наиболее важные элементы устойчивого развития и внутренние и внешние препятствия на пути реализации стратегий устойчивого развития» среди сотрудников крупных специализированных организаций, выполняющих комплексные инженерно-технические проекты (в основном управленческого персонала) на основе анкетирования.

Ключевым элементом устойчивого развития по мнению управленческого персонала организаций, специализирующихся на предоставлении инженерно-технических услуг, выступает обеспечение безопасных условий труда (56,3%). Это обосновано тем, что в сфере оказания инженерно-технических услуг нередко бывают зафиксированы случаи производственного травматизма с разной степенью тяжести.

Переработка отходов, по мнению респондентов, также является важным элементом (46,6%). Так, управленческий персонал отмечает, что, улучшая данный элемент, экономический субъект сможет не только улучшить экологическую ситуацию в регионе, но и сократить расходы на основную деятельность. Данная составляющая устойчивого развития непосредственно взаимосвязана с использованием природных ресурсов, выступающим другим компонентом устойчивого развития (38,7%), и с переработкой и вторичным использованием ресурсов, которые, по мнению респондентов, почти равны уровню предыдущего элемента (36,3%).

Помимо этого, к компонентам устойчивого развития управленческий персонал в сфере инженерно-технических услуг относит снижение затрат на потребление энергоресурсов (36,7%). При этом участники опроса отмечают важность возобновляемых источников энергии, созданных за счет высоких технологий, которые также выступают элементами устойчивого развития организации (28,1%).

По мнению 28,9% опрошенных респондентов, не стоит забывать и о мотивации сотрудников относительно реализации стратегии устойчивого развития, поскольку именно за счет них и достигаются поставленные цели и задачи.

При оценке внутренних барьеров на пути реализации деятельности в области устойчивого развития с позиции управленческого персонала организаций, специализирующихся на предоставлении инженерно-технических услуг, человеческий фактор (образ мышления) характеризуется как важнейшее препятствие на пути эффективной реализации стратегии устойчивого развития в сфере инжиниринга. Такого рода опасения кажутся гипотетическими, поскольку современные реалии свидетельствуют о высокой вовлеченности сотрудников в практическое выполнение экологических, социальных и экономических критериев.

Другим фактором выступают затраты на реализацию, которые объясняются инвестициями в охрану окружающей среды и улучшение энергопотребления.

Отсутствие вовлеченности сотрудников, как еще один важный барьер, на который указывает управленческий персонал, может быть вызвано различными причинами, в том числе построением системы мотивации, которая в перспективе может не полностью соответствовать ожиданиям сотрудников и фактически способствовать снижению приверженности.

Причиной для экономического субъекта также могут быть угрозы, возникающие и приходящие из внешней среды, например, конкуренция или изменение спроса, что, как следствие, может приводить к сокращению штата или другим ограничительным действиям.

К важным мотивирующим факторам, помимо вознаграждения, могут быть отнесены возможности развития и условия труда.

К внешним барьерам, по мнению управленческого персонала организаций, выполняющих комплексные инженерно-технические проекты, относятся отсутствие интереса (сотрудничества) со стороны заинтересованных сторон (47,7%), правовое регулирование – (45,3%), конкурентная борьба в отрасли – (43,8%) и отсутствие спроса на продукцию (снижение прибыли) – 43%.

Полученные результаты указывают на вопрос сотрудничества с другими субъектами хозяйствования как на фактор, который может вызвать торможение в реализации концепции устойчивого развития за пределами зоны непосредственного влияния экономического субъекта. Это важный момент, поскольку совместная деятельность приносит положительный эффект для участников проекта по сравнению с отсутствием интереса и, в общем, отсутствием деятельности по укреплению предпочитаемых идей.

Конкуренция в сфере деятельности является еще одним барьером, который может способствовать менее эффективной реализации стратегии устойчивого развития. Стратегия устойчивого развития требует сотрудничества в цепочке поставок и может быть усилена в более широком смысле, то есть за счет совместной деятельности, осуществляемой в рамках сотрудничества экономических субъектов, в том числе конкурентных.

Отметим, что ни одно из упомянутых внешних препятствий не набрало более 50%. Следовательно, нет явной угрозы, вытекающей из внешних условий. Изучение барьеров показывает, что внутренние условия представляют собой большее препятствие для реализации стратегии устойчивого развития.

Вместе с тем для совершенствования методики оценки устойчивого развития экономического субъекта необходимо формирование системы взаимосвязей между внешними и внутренними факторами сбалансированного развития организации¹. В *табл. 1* рассмотрена система взаимосвязей между факторами гармоничного развития хозяйствующего субъекта.

¹ ESG Master: Управление устойчивым развитием / ФИНАКС: официальный сайт.
URL: <https://finexcons.ru/esgmaster/>

Представленные в *табл. 1* взаимосвязи между внешними и внутренними факторами устойчивого развития хозяйствующего субъекта дают возможность выделить основные направления, задачи и показатели для управления устойчивостью в долгосрочной перспективе. Установленные индикаторы будут способствовать стремлению хозяйствующего субъекта к экологической и социальной ответственности, а также обеспечат повышение уровня прозрачности в деятельности. Для организаций, выполняющих комплексные инженерные проекты, ключевыми направлениями могут выступать:

- внедрение устойчивых процессов по управлению ресурсами, включая энергию, воду и материалы;
- сокращение неблагоприятного влияния на экосистему, в том числе снижение выбросов загрязняющих веществ и ликвидация отходов;
- обеспечение благосостояния работников на основе организации безопасного труда, роста профессионального уровня и создания равных возможностей для карьерного продвижения;
- участие в деятельности локальных сообществ, содействие в реализации социальных инициатив и осуществление благотворительности;
- установление и поддержание этических стандартов и антикоррупционных политик.

С учетом установленных направлений для организаций, специализирующихся на предоставлении инженерно-технических услуг, необходимо решение следующих задач:

- выработка плана и стратегии по устойчивому развитию;
- создание службы, ответственной за устойчивое развитие;
- оценка влияния субъекта хозяйствования на окружающую среду;
- обучение сотрудников практикам устойчивого развития;
- установление партнерства с экспертами по устойчивому развитию и участие в отраслевых инициативах.

Принимая во внимание направления и решаемые задачи, возможно установить целевые показатели для организации, оказывающей широкий спектр инженерно-технических услуг, в соответствии со следующими индикаторами:

- сокращение энергопотребления и выбросов вредных веществ на 10%;
- увеличение доли использования возобновляемых источников энергии на 15%;
- вовлечение не менее 50% сотрудников в обучение по устойчивому развитию;
- реализация проектов устойчивого развития на уровне 60% от общего количества реализуемых проектов;
- создание и регулярное обновление отчета по устойчивому развитию, включая информацию о выполнении целевых показателей и достижениях экономического субъекта.

Отметим, что внедрение принципов устойчивого развития на практике может быть эффективным, если выявленные барьеры преодолеваются на постоянной основе. Как ранее отмечалось, в настоящее время нет явной угрозы, вытекающей из внешних условий, тогда как внутренние условия представляют собой препятствие для реализации стратегии устойчивого развития. Установленные индикаторы будут способствовать стремлению субъекта хозяйствования к экологической и социальной ответственности, а также обеспечат повышение уровня прозрачности при оценке устойчивого развития организации [8, 9].

Мониторинг уровня устойчивости развития экономического субъекта ориентирован на систематическую и комплексную деятельность по измерению и оценке изменений отдельных видов капитала: финансового, человеческого и природного в соответствии с задачами устойчивого развития [10].

В настоящее время отсутствует адаптивная методика, соответствующая современным потребностям, таким как использование экономико-математических моделей на основе доступных сведений о деятельности организации, отслеживание устойчивости развития экономического субъекта по оптимальному числу показателей, согласованный учет всех компонентов устойчивого развития и перспектива оценки структур разного иерархического уровня управления. Данные обстоятельства обуславливают необходимость совершенствования существующих подходов к оценке уровня устойчивого развития экономического субъекта.

При определении методических подходов к оценке факторов устойчивого развития организации необходимо учитывать отраслевую принадлежность и специфику деятельности конкретного субъекта хозяйствования [11].

Отметим, что организации, специализирующиеся на предоставлении инженерно-технических услуг, ориентированы на проектную деятельность. Перспективным направлением оценки устойчивого развития организации, ведущей проектную деятельность, является сравнение разных проектов с учетом их возможного вклада в укрепление фактического уровня устойчивости экономического субъекта на основе их совокупной оценки по комплексу критериев [12]. По сумме баллов каждый проект можно отнести к определенной группе проектов – минимально или максимально отвечающих требованиям устойчивого развития.

Оценку проектов с точки зрения влияния на устойчивость развития организации можно осуществлять в следующей последовательности:

- определение перечня критериев проекта по видам капитала: финансовый, природный и человеческий;
- установление веса значимости по каждому виду капитала;
- формирование нормативных значений по элементам каждого вида капитала;
- определение с учетом экспертной оценки количества баллов каждого критерия исходя из его вклада в повышение уровня устойчивости организации;
- расчет суммы баллов проекта по всем видам капитала исходя из их весовой значимости.

Для выделения наиболее приоритетных проектов нами предложен перечень показателей по каждому из трех видов капитала в контексте устойчивого развития организации (табл. 2). Такого рода классификация показателей позволяет сконцентрироваться на важных для организации направлениях развития.

При составлении перечня показателей для оценки проекта в отношении устойчивого развития проанализированы стандарты GRI². При отборе показателей учтено то обстоятельство, что они определяются как по экономическому субъекту, так и по конкретному проекту. Поскольку не все показатели могут быть оценены количественно, они адаптированы для их применения на практике.

² Стандарты GRI. URL: <https://www.globalreporting.org/>

Итоговый результат по отдельному проекту будет определен как сумма баллов по каждому из трех видов капитала с учетом их весового значения и выполнения установленного нормативного значения каждого показателя (формула 1):

$$\Pi_{\text{ур.}} = w_{\alpha} \times \sum_{i=1}^n Y_{i \alpha}, \quad (1)$$

где $\Pi_{\text{ур.}}$ – уровень проекта (баллы),

w_{α} – вес капитала α ,

$Y_{i \alpha}$ – показатель выполнения норматива i в виде капитала α .

В табл. 3 представлены значения для определения уровня проекта по видам капитала.

Приоритетными выступают те проекты, которые имеют максимальную сумму оценок. Для принятия решений на стратегическом уровне об устойчивости развития экономического субъекта возможно согласование проектов с учетом их положения относительно роста доходов организации, выгод для членов общества и требований стейкхолдеров [13, 14].

Если комплексно рассмотреть совокупность баллов по финансовому, человеческому и природному капиталам, то возможно классифицировать проекты по их вкладу в устойчивое развитие организации. Сочетание баллов финансового капитала и совокупности человеческого и природного капиталов позволяет выделить следующие варианты проектов:

- проект, приносящий доход организации, но не генерирующий выгоды для членов общества, – это высокие баллы по финансовому капиталу и незначительные баллы по человеческому и природному капиталам;
- выгодный проект для членов общества – проект, выгодоприобретателями которого являются члены общества – высокие баллы по человеческому и природному капиталам и незначительные баллы по финансовому капиталу;
- проект устойчивого развития – выгодный как для членов общества, так и для экономического субъекта – высокие баллы по всем видам капитала: финансовому, человеческому и природному;

– проект неустойчивого развития – не обеспечивает роста выгод как для членов общества, так и для экономического субъекта – низкие баллы по всем трем видам капитала: финансовому, человеческому и природному.

Осуществление оценки проектов с учетом их воздействия на устойчивое развитие организации способствует выделению проектов, нуждающихся в трансформации за счет изменения значений отдельных показателей финансового, природного и человеческого капиталов, а также определению проектов, осуществление которых нецелесообразно [15].

Таким образом, предлагаемый подход к оценке устойчивого развития с учетом взаимосвязи внешних и внутренних факторов и их соответствия критериям долгосрочной устойчивости способствует интеграции аспектов устойчивости в контексте стратегического планирования и принятия управленческих решений [16, 17]. Полученные оценочные результаты могут быть использованы для подготовки отчетности по устойчивому развитию организации.

Таблица 1

Система взаимосвязей между внешними и внутренними факторами устойчивого развития организации

Table 1

The system of interrelations between external and internal factors of sustainable development of the organization

Внешний фактор	Внутренний фактор	Взаимосвязь факторов
Высокие налоги; сборы и изменения в законодательстве	Затраты на отчетность; затраты на внедрение	Затраты на отчетность и затраты на внедрение могут возрастать из-за изменений в законодательстве, роста налогов и сборов. Организации могут столкнуться с финансовыми трудностями при внедрении практик устойчивого развития и составлении отчетности [4–6]
Менталитет сотрудников; отсутствие доступа к новым технологиям	Сопrotивление новым решениям; плохая система коммуникации между подразделениями; недостаточная вовлеченность сотрудников	Сопrotивление новым решениям, плохая система коммуникации между подразделениями и недостаточная вовлеченность сотрудников могут соотноситься с менталитетом сотрудников и отсутствием доступа к новым технологиям. Отсутствие доступа к новым технологиям может препятствовать внедрению новых решений по устойчивому развитию организации. Менталитет сотрудников может влиять на их отношение к устойчивому развитию и корпоративной социальной ответственности. Недостаточная вовлеченность персонала может зависеть от плохой коммуникации между подразделениями
Поглощение и конкурентная борьба в секторе	Отсутствие спроса на продукцию; недостаток идей	Поглощение и конкурентная борьба в секторе экономики могут воздействовать на отсутствие спроса на продукцию и недостаток идей для

	для развития	развития
Климатические условия	Технические и технологические недостатки	Климатические условия могут влиять на технические и технологические недостатки. В частности, в районах с экстремальным климатом могут быть проблемы с технологиями и инфраструктурой, что ограничивает возможности для реализации практик по устойчивому развитию [7]
Политические условия; отсутствие интереса со стороны инвесторов	Доступ к новым технологиям	Политические условия и отсутствие интереса со стороны инвесторов могут влиять на доступ к новым технологиям. Политические обстоятельства, в частности правительственная политика или законодательство, могут выступить ограничивающими факторами. Отсутствие интереса со стороны инвесторов может ограничить доступ к финансовым ресурсам для процесса реализации практик по устойчивому развитию

Источник: авторская разработка по результатам опроса управленческого персонала организаций, специализирующихся на предоставлении инженерно-технических услуг

Source: Authoring, based on the results of a survey of management personnel of organizations specializing in the provision of engineering and technical services

Таблица 2

Показатели для комплексной оценки проектов по критериям видов капитала

Table 2

Indicators for the comprehensive assessment of projects by criterion of types of capital

Показатель	Норматив	Изменение норматива
<i>Финансовый капитал – норматив 34%</i>		
Использование отечественных комплектующих	100% = 10 баллов	Снижение на 10% = -1 балл
Закупки у местных поставщиков	100% = 10 баллов	Снижение на 10% = -1 балл
Рентабельность по валовой прибыли	20% = 10 баллов	Снижение на 1% = -1 балл, рост на 1% = +1 балл
Условия оплаты	Предоплата 60% = 10 баллов	Снижение на 10% = -2 балла, рост на 10% = +2 балла
Рентабельность по чистой прибыли	12% = 10 баллов	Снижение на 1% = -1 балл, рост на 1% = +1 балл
<i>Человеческий капитал – норматив 33%</i>		
Количество исполнителей проекта	50% от производственного персонала = 10 баллов	Снижение на 10% = -2 балла, рост на 10% = +2 балла
Потребность в обучении персонала	Необходимо обучение = +3 балла; отсутствует необходимость обучения = 0 баллов	-
Уровень расходов на охрану труда	0,2% от суммы затрат на производство продукции = 0 баллов	Рост на 0,05% = +5 баллов
Оценка поставщиков и подрядчиков на предмет	50% от суммы сырья и материалов = 10 баллов	Снижение на 10% = -2 балла, рост на 10% = +2 балла

соблюдения принципов устойчивого развития		
Повышение социально-экономического уровня развития территории	2% от выручки от продажи = 5 баллов	Рост на 1% = +2 балла, снижение на 1% = -2 балла
Уровень кооперации	30% от выручки от продажи по проекту = 10 баллов	Рост на 10% = +5 баллов, снижение на 10% = -5 баллов
<i>Природный капитал – норматив 33%</i>		
Опасные отходы	Отсутствие = +5 баллов, наличие = -5 баллов	-
Уровень потребляемых ресурсов готового продукта	Энергосберегающий продукт = +5 баллов	-
Доля использования вторичных материалов	100% материалов = 10 баллов	Снижение на каждый процент = -0,1 балла
Использование энергии от возобновляемых источников	100% энергии = 10 баллов	Снижение на каждый процент = -0,1 балла
Удельное потребление энергии в натуральном выражении	0,1 т условного топлива = -1 балл	-
Доля повторно использованной воды в общем объеме расхода воды по проекту	100% воды = 10 баллов	Снижение на каждый процент = -0,1 балла
Выброс загрязняющих веществ в атмосферу	Каждый процент отклонения = 10 баллов	Снижение на 1% = +10 баллов, рост на 1% = -10 баллов

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Значения для определения итогового уровня показателя

Table 3

Values for determining the final level of the indicator

Капитал	Вес	Соответствие нормативам
Финансовый капитал	$W_{фин}$	$\sum_{i=1}^n Y i_{фин}$
Природный капитал	$W_{пр}$	$\sum_{i=1}^n Y i_{пр}$
Человеческий капитал	$W_{чел}$	$\sum_{i=1}^n Y i_{чел}$

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Кальницкая И.В., Бурмистрова Н.А., Максимочкина О.В. Моделирование финансового состояния организации в контексте устойчивого развития // Актуальные проблемы финансов в экономике и социальной сфере: монография. Омск: Образование-Информ, 2018. С. 7–17.
2. Михайлова Н.В., Федорова Л.А. ISO 26000: на пути к устойчивому развитию и высокому качеству жизни // Век качества. 2012. № 3. С. 26–31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/iso-26000-na-puti-k-ustoychivomu-razvitiyu-i-vysokomu-kachestvu-zhizni>
3. Тычинина Н.А., Цыганова И.Ю. Управленческая отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием предприятия // Финансовая экономика. 2021. № 4. С. 212–217. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45677003>
4. Гудожникова Е.В. Анализ тенденций развития зарубежной интегрированной отчетности // Международный научно-исследовательский журнал. 2021. № 2. С. 38–43. URL: <https://research-journal.org/archive/2-104-2021-february/analiz-tendencij-razvitiya-zarubezhnoj-integrirovannoj-otchetnosti>
5. Осипова Р.Г. Методические рекомендации по стандартизации формирования корпоративной отчетности в коммерческих организациях // Управленческий учет. 2021. № 8-2. С. 402–409. URL: <https://doi.org/10.25806/uu8-22021402-409>
6. Сапожникова Н.Г., Ал-Халфи Х.К.К. Корпоративные стандарты и формирование интегрированной отчетности // Современная экономика: проблемы и решения. 2022. Т. 3. № 7. С. 105–114. URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2022.3/9188>
7. Урсул А.Д. Цифровизация и образование для устойчивого развития: перспективы взаимосвязи в процессе эволюции // Знание. Понимание. Умение. 2020. № 2. С. 39–54. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-i-obrazovanie-dlya-ustoychivogo-razvitiya-perspektivy-vzaimosvyazi-v-protsesse-evolyutsii>
8. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Использование инструментария экономического анализа в оценке устойчивого развития // Экономический анализ: теория и практика. 2023. Т. 22. Вып. 10. С. 1864–1887. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.22.10.1864>

9. Волков В.В., Худякова Т.А. Комплексный подход к оценке экономической устойчивости предприятий промышленного сектора // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2022. Т. 16. № 23. С. 58–65.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnyy-podhod-k-otsenke-ekonomicheskoy-ustoychivosti-predpriyatiy-promyshlennogo-sektora>
10. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Развитие методики учета капиталов в системе интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 8. С. 906–921. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>
11. Демьянова О.В., Бадриева Р.Р. Особенности реализации проектов Индустрии 4.0 в электроэнергетике // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. 2022. № 3. С. 161–175.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-realizatsii-proektov-industrii-4-0-v-elektroenergetike>
12. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 10. С. 2–15.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza>
13. Батырова Н.С. Методологические основы разработки и реализации стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. 2014. Т. 13. Вып. 44. С. 14–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-osnovy-razrabotki-i-realizatsii-strategii-ustoychivogo-razvitiya-hozyaystvuyuschego-subekta>
14. Сунгатуллина Л.Б., Кузнецова Д.С. Значение интегрированной отчетности для построения устойчиво развивающегося бизнеса // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2024. № 3. С. 13–19. URL: <https://base.garant.ru/481236520/>
15. Ефимова О.В. Информация о рисках в области устойчивого развития и ее раскрытие в корпоративной отчетности для заинтересованных пользователей // Аудиторские ведомости. 2023. № 1. С. 188–191.
16. Бжассо А.А., Козюбро Т.И. Концепция устойчивого развития компании: методические подходы, модели // Международный журнал

гуманитарных и естественных наук. 2021. № 3-1. С. 19–22.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontsepsiya-ustoychivogo-razvitiya-kompanii-metodicheskie-podhody-modeli>

17. *Коряков А.Г.* Теоретические аспекты формирования организационно-экономических инструментов управления промышленными предприятиями // *Инновации и инвестиции*. 2023. № 12. С. 135–139.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

DEVELOPING THE METHODOLOGICAL PROVISIONS FOR ASSESSING THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF AN ORGANIZATION

Liliya B. SUNGATULLINA ^{a*},
Anna V. LYZHOVA ^b

^a Kazan (Volga Region) Federal University (KFU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
Lilia_sungat@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4262-9259>

^b Kazan (Volga Region) Federal University (KFU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
anna.goshunova@mail.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 315/2024
Received 13 May 2024
Received in revised form 16 May 2024
Accepted 20 May 2024
Available online 17 June 2024

JEL classification:
M40, M41

Keywords: sustainable development, relationship between external and internal factors, financial capital, human capital, natural capital, project, integrated assessment

Abstract

Subject. This article focuses on the issues of improving the practical aspects of assessing the sustainable development of an organization, taking into account the relationship between external and internal factors and their compliance with the criteria of long-term sustainability.

Objectives. The article aims to develop methodological approaches to assessing the sustainable development of an organization on the basis of identifying the relationship between internal and external factors of stability of an economic entity to determine key indicators affecting the types of capital.

Methods. For the study, we used generalization, comparison, analysis and synthesis, a systems approach, and questionnaire.

Results. The article describes the relationship between the factors of the business environment and the elements of financial, human and natural capitals of an economic entity, which is the basis for the identification of priority assessment indicators in the context of managing the sustainable development of an organization. It proposes to improve the methodology for assessing the level of sustainability of the projects being implemented by an economic entity based on the calculation of a complex indicator demonstrating the expected contribution of each project to the financial, human and natural capitals of the organization.

Conclusions and Relevance. The proposed methodology for evaluating the projects being implemented from the standpoint of their contribution to financial, human and natural capitals on the basis of the calculation of a complex indicator establishes the impact of projects on the change in the level of stability of the organization. The information obtained at the stage of assessing the sustainability of the projects being implemented contributes to the development of mechanisms for managing the level of development of an economic entity. The results

of the study can serve as a substantiation of organizational recommendations for managing the sustainable development of an economic entity.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2024

Please cite this article as: Sungatullina L.B., Lyzhova A.V. Developing the methodological provisions for assessing the sustainable development of an organization. *International Accounting*, 2024, vol. 27, iss. 6, pp. 626–643.
<https://doi.org/10.24891/ia.27.6.626>

References

1. Kal'nitskaya I.V., Burmistrova N.A., Maksimochkina O.V. *Modelirovanie finansovogo sostoyaniya organizatsii v kontekste ustoichivogo razvitiya. V kn.: Aktual'nye problemy finansov v ekonomike i sotsial'noi sfere: monografiya* [Modeling the financial condition of an organization in the context of sustainable development. In: Actual problems of finance in the economy and social sphere: a monograph]. Omsk, Obrazovanie-Inform Publ., 2018, pp. 7–17.
2. Mikhailova N.V., Fedorova L.A. [ISO 26000: towards sustainable development and high quality of life]. *Vek kachestva*, 2012, no. 3, pp. 26–31. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/iso-26000-na-puti-k-ustoychivomu-razvitiyu-i-vysokomu-kachestvu-zhizni>
3. Tychinina N.A., Tsyganova I.Yu. [Management reporting in the system of information and analytical support for the management of sustainable development of the enterprise]. *Finansovaya ekonomika = Financial Economics*, 2021, no. 4, pp. 212–217. (In Russ.) URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45677003>
4. Gudozhnikova E.V. [Analysis of development trends in foreign integrated reporting]. *Mezhdunarodnyi nauchno-issledovatel'skii zhurnal*, 2021, no. 2, pp. 38–43. (In Russ.) URL: <https://research-journal.org/archive/2-104-2021-february/analiz-tendencij-razvitiya-zarubezhnoj-integrirovannoj-otchetnosti>
5. Osipova R.G. [Development of a unified model for forming corporate reporting of commercial organizations]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2021, no. 8-2, pp. 402–409. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.25806/uu8-22021402-409>

6. Sapozhnikova N.G., Al-Khalfi H.Kh.K. [Corporate standards and integrated reporting]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*, 2022, vol. 3, no. 7, pp. 105–114. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.17308/meps.2022.3/9188>
7. Ursul A.D. [Digitization and education for steady development: the prospects of interconnection in the evolution process]. *Znanie. Ponimanie. Umenie*, 2020, no. 2, pp. 39–54. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-i-obrazovanie-dlya-ustoychivogo-razvitiya-perspektivy-vzaimosvyazi-v-protssesse-evolyutsii>
8. Lyubushin N.P., Babicheva N.E. [Using the tools of economic analysis in the assessment of sustainable development]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2023, vol. 22, iss. 10, pp. 1864–1887. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ea.22.10.1864>
9. Volkov V.V., Khudyakova T.A. [An integrated method for assessing the economic sustainability of industrial sector enterprises]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i menedzhment = Bulletin of South Ural State University. Series: Economics and Management*, 2022, vol. 16, no. 23, pp. 58–65. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnyy-podhod-k-otsenke-ekonomicheskoy-ustoychivosti-predpriyatiy-promyshlennogo-sektora>
10. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Developing capital accounting practices in the integrated reporting system of agricultural organizations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 8, pp. 906–921. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>
11. Dem'yanova O.V., Badrieva R.R. [Features of industry 4.0 projects in the energy sector]. *Vestnik Permskogo natsional'nogo issledovatel'skogo politekhnicheskogo universiteta. Sotsial'no-ekonomicheskie nauki = PNRPU Sociology and Economics Bulletin*, 2022, no. 3, pp. 161–175. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-realizatsii-proektov-industrii-4-0-v-elektroenergetike>
12. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. [Integrated reporting: formation and analysis issues]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 10, pp. 2–15.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannaya-otchetnost-voprosy-formirovaniya-i-analiza> (In Russ.)

13. Batyrova N.S. [Methodological framework for developing and implementing the sustainable development strategy of an economic entity]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2014, vol. 13, iss. 44, pp. 14–25. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-osnovy-razrabotki-i-realizatsii-strategii-ustoychivogo-razvitiya-hozyaystvuyuschego-subekta>
14. Sungatullina L.B., Kuznetsova D.S. [The importance of integrated reporting for building a steady developing business]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2024, no. 3, pp. 13–19.
URL: <https://base.garant.ru/481236520/> (In Russ.)
15. Efimova O.V. [Information on risks in the field of sustainable development and its disclosure in corporate reporting for interested users]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2023, no. 1, pp. 188–191. (In Russ.)
16. Bzhasso A.A., Kozyubro T.I. [The concept of sustainable development of the company: methodological approaches, models]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk = International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2021, no. 3-1, pp. 19–22.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontsepsiya-ustoychivogo-razvitiya-kompanii-metodicheskie-podhody-modeli> (In Russ.)
17. Koryakov A.G. [Theoretical aspects of the formation of organizational and economic management tools for industrial enterprises]. *Innovatsii i investitsii = Innovation and Investment*, 2023, no. 12, pp. 135–139. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.