

Интеграция отчетности об устойчивом развитии в бухгалтерские курсы (управленческий учет) в Университете Бамберга

Презентация для Семинара по отчетности об устойчивом развитии

Франк Шиманн – профессор в области управленческого учета

Министерская Конференция «Реформы финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии: Ориентирование в зеленой и цифровой повестке»

Вена, 19 марта 2025 года

Программа

Опыт: Вопросы устойчивого развития в курсах по бухучету

Пример 1: Оценка существенности

Пример 2: Учет углерода

Пример 3: Готовность к ESRS

Выводы

Вопросы устойчивого развития в курсах по бухучету



Бакалавр

(Международный)
Бизнес-
администрация

Лекция
(2-й/3-й курс):
Стратегический управленческий учет и устойчивое развитие
Оценка; Базовая отчетность об устойчивом развитии (GRI, ISSB, EFRAG)

Дипломная работа: Темы отчетности об устойчивом развитии (тематические исследования с местными компаниями)

Образование для руководителей

Магистр

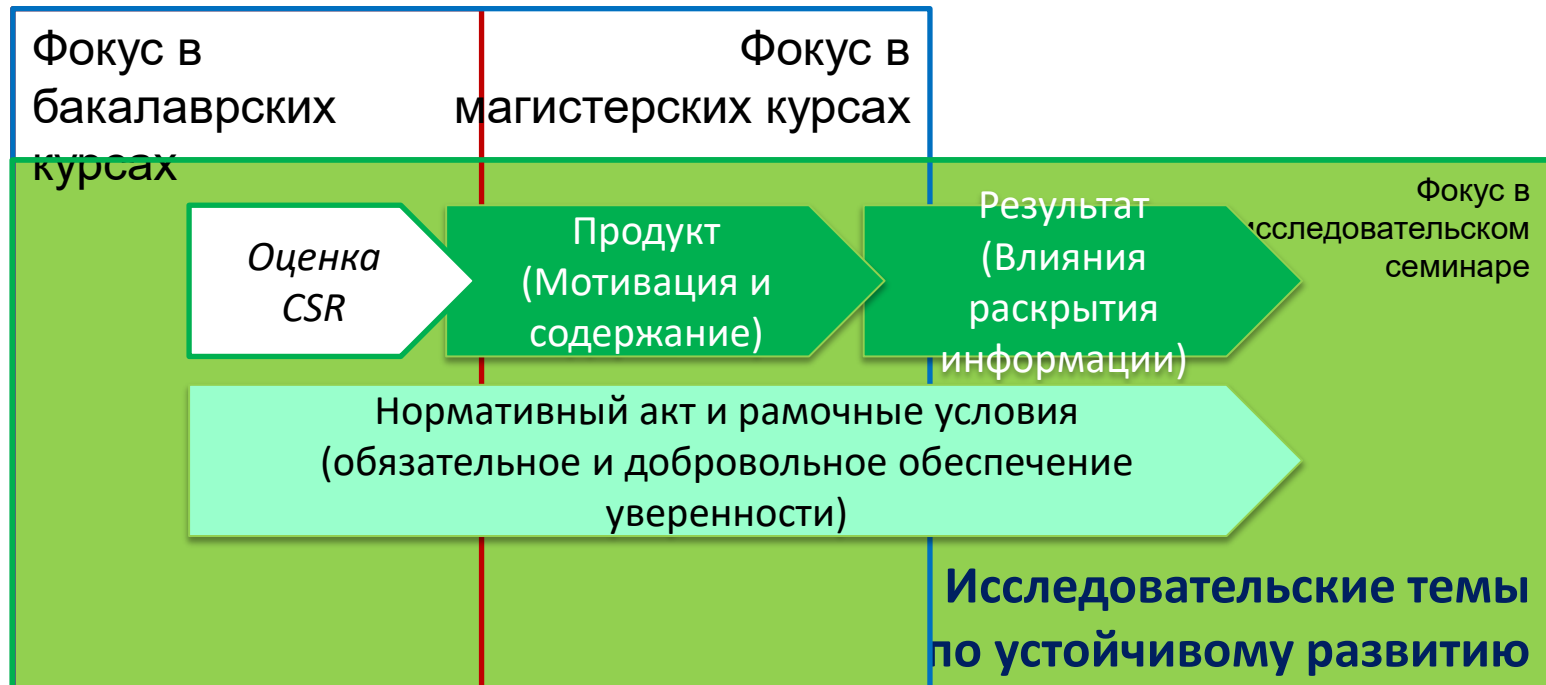
(Международный) Бизнес-администрация, финансы и бухучет, стратегия и устойчивое развитие

Лекция (2-й семестр): *Управленческий учет на основе ценностей*
Управление устойчивым развитием и бухучет (этические кодексы, системы экологического управления, бюджетирование жизненного цикла, балансовая оценочная карта по устойчивому развитию)

Лекция (3-й семестр): *Учет и отчетность в области устойчивого развития*
Отчетность об устойчивом развитии: GRI, ISSB, EFRAG; оценка существенности
Учет в области устойчивого развития: учет углерода, учет стоимости материальных потоков

Лекция: Учет углерода и *ESRS E1*

Вопросы устойчивого развития в курсах по бухучету



Вопросы устойчивого развития в курсах по бухучету



Вопросы устойчивого развития в курсах по бухучету



4	BMW Group Report 2023	To Our Stakeholders	Combined Management Report	Group Financial Statements	Responsibility Statement and Auditor's Report	Remuneration Report	Other Information
	Contents						
5	About This Report*						
1	TO OUR STAKEHOLDERS						
9	BMW Group in Figures						
12	Report of the Supervisory Board						
20	Statement of the Chairman of the Board of Management						
27	The Board of Management						
29	Composition of the Board of Management and Supervisory Board						
32	Dialogue with Stakeholders						
35	BMW Group and Capital Markets						
2	COMBINED MANAGEMENT REPORT						
38	Overview of the BMW Group						
42	The BMW Group Strategy						
52	Financial Performance						
78	EU Taxonomy						
90	Products						
104	Production and Supplier Network						
115	Employees and Society						
123	Outlook						
126	Appropriateness and Effectiveness of the Internal Control System and Risk Management System						
127	Risks and Opportunities						
142	Compliance and Human Rights						
146	Internal Control System						
147	Disclosures Relevant for Takeovers and Explanatory Comments						
3	GROUP FINANCIAL STATEMENTS						
152	Income Statement for Group and Segments						
153	Statement of Comprehensive Income for Group						
154	Balance Sheet for Group and Segments at 31 December 2023						
156	Cash Flow Statement for Group and Segments						
158	Statement of Changes in Equity for Group						
160	Notes to the Group Financial Statements						
4	RESPONSIBILITY STATEMENT AND AUDITOR'S REPORT						
244	Responsibility Statement by the Company's Legal Representatives						
245	Independent Auditor's Report						
252	Independent Practitioner's Report						
5	REMUNERATION REPORT						
256	Remuneration Report						
256	Review of the 2023 Financial Year from a Remuneration Perspective						
257	Outlook for the 2024 Financial Year						
258	Remuneration of the Members of the Board of Management						
297	Remuneration of the Members of the Supervisory Board						
300	Comparison of Change in Remuneration and Earnings pursuant to § 162 (1) Sentence 2 No. 2 of the German Stock Corporation Act (AktG)						
304	Other Considerations						
305	Auditor's Report						
6	OTHER INFORMATION						
307	Further GRI Information						
318	SASB Index						
321	TCFD Index						
325	NFS Index						
326	Consumption and Carbon Disclosures						
328	BMW Group Ten-year Comparison						
330	Glossary and Explanation of Key Figures*						
337	Financial Calendar						
338	Contacts						

* Part of the Combined Management Report.

CONTENTS

Пример 1 – Оценка существенности

Вызов

- Очень сложный и качественный процесс со многими индивидуальными решениями (или степенями свободы)
- Изменения и разработки по руководству для оценки существенности
- В настоящее время, опубликованные отчеты по ESRS с примерами оценки существенности недоступны

Подход

- Руководство по оценке существенности EFRAG (EFRAG IG 1, особенно, схемы, таблицы)
- Примеры из отчетности по GRI, включая описания процесса оценки существенности
- Самостоятельно разработанное тематическое исследование или примеры из практики [следующий слайд]

Пример 1 – Оценка существенности

Внимательно прочитайте описание процесса оценки существенности в Siemens на странице 21 и далее Отчета об устойчивом развитии за 2024 год.

Используйте следующие вопросы в качестве руководства:

- Как процесс был выполнен, и кто принимал в нем участие?
 - Какие существенные темы были определены?
 - Какие из этих тем кажутся актуальными на более широком уровне (т.е., также для компаний из других отраслей), и какие из этих тем кажутся особенными для определенной компании или отрасли?
 - **НОВОЕ:** Согласно Руководству EFRAG, есть ли какой-либо недостающий шаг или информация в описании оценки существенности?
- [Дополнительные вопросы – особенно для сравнения нескольких компаний]
- Насколько хорошо описан процесс оценки существенности?
 - С Вашей точки зрения, какой информации не хватает?

Пример 1 – Оценка существенности

2.1

Materiality assessment



- **Materiality assessment based on GRI 2021**
- **15 material sustainability topics of the greatest relevance to Siemens**
- **Material impacts, risks, and opportunities as part of our strategic considerations**

Key topics as guiding principles

Our materiality assessment is based on external frameworks like the UN Global Compact and the Standards of the Global Reporting Initiative (GRI 2021), which are the foundation for our reporting. The key topics covered in this report are structured based on ESG.

Materiality assessment

We conducted our materiality assessment with an emphasis on our industrial businesses Digital Industries, Smart Infrastructure, and Mobility in fiscal 2023 based on the GRI 2021 standards. In fiscal 2024, Siemens reviewed the materiality assessment and concluded that the outcomes from the previous year remain valid. The intention of the assessment was to identify our company's key economic, ecological, and social impacts on the environment and society in accordance with the GRI 2021 standards. The resulting topics are also in harmony with Siemens Healthineers' (SHS) material topics, which were determined in an independent materiality assessment.

In 2024, we prepared in parallel a double materiality assessment in preparation for the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD; Directive (EU) 2022/2464) and the related European Sustainability Reporting Standards (ESRS) in order to define the scope of sustainability reporting based on material sustainability topics to be disclosed as part of the CSRD Sustainability Statement beginning in fiscal 2025. Both concepts (GRI and CSRD) complement each other. Double materiality in CSRD terms considers both the financial impact of sustainability topics on a company and the company's impact on society and the environment – while GRI materiality focuses on the company's impact on society and the environ-

ment. These two concepts are not in contradiction; instead, they work together to enhance transparency and accountability in sustainability reporting.

The material topics form the framework for implementing sustainability in the company – at the central corporate level, in our business units, and in the countries. Siemens strives to continuously improve sustainability management and understands the materiality assessment to be a prerequisite for identifying and managing impacts, risks, and opportunities.

Identifying and prioritizing the topics

Siemens conducted internal workshops featuring internal experts who were able to incorporate the perspectives of relevant stakeholders to help identify our material topics by assessing their impacts, risks and opportunities from two different perspectives:

→ Inside-out perspective:

Siemens took a closer look at its positive and negative impacts on the environment and society, including impacts on human rights, across its activities and business relationships (inside-out) caused by the company's business activities.

During the inside-out assessment, we identified actual and potential positive and negative impacts for 17 sustainability topics and evaluated them according to their likelihood and their severity. Based on evaluations of the individual impacts, our material topics were derived. These topics are the foundation for determining the content of the GRI report. Including the outside-in perspective (see below) does not alter the results.

The material topics where Siemens can exert the greatest influence on society and the environment are climate action, social and ecological standards in the supply chain, and sustainable product design and lifecycle management. These topics received the highest scores in the analysis.

Пример 2: Учет углерода

Отчетность о выбросах Сферы охвата 1, 2 и 3

... которые являются центральным вопросом в отчетности об устойчивом развитии согласно ESRS, МСФО SDS & GRI

... потенциально существенны для многих компаний

Студенты должны понимать, что такое выбросы Сферы охвата 1, 2 и 3, и какие существуют подходы к их измерению.

Подход:

Самостоятельно разработанное тематическое исследование: *Учет углерода в компании Airflow Solutions – Расчет выбросов Сферы охвата 1, 2 и 3* (Блерита Корка, Франк Шиманн) из «Тематические исследования и упражнения по учету в области устойчивого развития» (редакторы: Чарльз Чо, Эрика Коста, Блерита Корка)

Пример 2: Учет углерода

Тематическое исследование на основе Протокола о парниковых газах и с ссылками на него с информацией и измерениями в отношении:

Выбросов Сферы охвата 1 от парка автомобилей и грузовиков компании, а также собственной электростанции в Германии, использующей природный газ

Выбросов Сферы охвата 2 на основе договоров на поставку энергоресурсов (подход на основе местоположения и рынка)

Выбросов Сферы охвата 3 от закупленных товаров и услуг, деловых командировок и поездок сотрудников на работу

A	B	C	D	E	F	G	H
1 Case company							Legend
2 Manufacturing of household appliances							Task input
3 Scope 1 emissions from company car and truck fleet and from own natural gas power plant in Germany							Solutions
4 Scope 2 emissions based on energy contracts							
5 Scope 3 emissions from purchased goods and services, business travel, and employee commuting							
6							
7							
8 GHG emission sources	Global Warming Potential (GWP) values						
9 CO2	1						
10 CH4	28						
11 N2O	265						
12							
13 Scope 1							
14 Group/Associated Company	Fuel	Tonnes	Region	Equity Share	Financial Control		
15 Potsdam	Motor gasoline	275	EU	80%	Yes		
16 Potsdam	Natural Gas	940	EU	80%	Yes		
17 Potsdam	Biodiesels	112	EU	80%	Yes		
18 San Jose	Motor gasoline	320	USA	40%	No		
19 San Jose	Biodiesels	85	USA	40%	No		
20 Busan	Motor gasoline	248	South Korea	100%	Yes		
21							
22 from: https://ghgprotocol.org/sites/default/files/2023-05/Emission_Factors_from_Cross_Sector_Tools_March_2017%20%281%29.xlsx							
23	CO2 in kg/tonne	CH4 in kg/tonne	N2O in kg/tonne				
24 Motor gasoline	3069,99	0,443	0,02658				
25 Natural Gas	2692,8	0,24	0,0048				
26 Biodiesels	1911,6	0,27	0,0162				
27							
28							
29 Group/Associated Company	Fuel	CO2 in kg	CH4 in kg	N2O in kg	CO2e emissions for CH4	CO2e emissions for N2O	CO2e emissions in kg
30 Potsdam	Motor gasoline	844.247,25	121,83	7,31	3.411,10	1.937,02	849.595,37
31 Potsdam	Natural Gas	2.531.232,00	225,60	4,51	6.316,80	1.195,68	2.538.744,48
32 Potsdam	Biodiesels	214.099,20	30,24	1,81	846,72	480,82	215.426,74
33 San Jose	Motor gasoline	982.396,80	141,76	8,51	3.969,28	2.253,98	988.620,06
34 San Jose	Biodiesels	162.486,00	22,95	1,38	642,60	364,91	163.493,51
35 Busan	Motor gasoline	761.357,52	109,86	6,59	3.076,19	1.746,84	766.180,55
36					Total scope 1 emissions in kg CO2e		5.522.060,70
37							

Пример 3: Готовность к ESRS

В отношении EFRAG IG 3: Детальные точки данных ESRS (<https://www.efrag.org/en/projects/esrs-implementation-guidance-documents>), мы просим студентов:

Провести работу в группах: проанализировать отчет об устойчивом развитии компании из ЕС, чтобы выполнить первоначальную проверку готовности к новым нормативным актам. В особенности, пожалуйста, рассмотрите следующие точки данных:

Название точки данных	Тип данных
Раскрытие плана перехода для смягчения последствий изменения климата	Описательный
Достигнутые сокращения выбросов ПГ	Выбросы ПГ
Абсолютное значение сокращения совокупных выбросов ПГ	Таблица/Выбросы ПГ
Совокупное энергопотребление из возобновимых источников	Энергия
Валовые выбросы ПГ Сферы охвата 1	Таблица/Выбросы ПГ
Валовые выбросы ПГ Сферы охвата 2 на основе местоположения	Таблица/Выбросы ПГ
Валовые выбросы ПГ Сферы охвата 2 на основе рынка	Таблица/Выбросы ПГ
Монетизированные совокупные выбросы ПГ	Денежная сумма
...	...

Пример 3: Готовность к ESRS

Связи с соответствующими отчетами для каждой группы:

Группа	Компания и Отчет об устойчивом развитии
Группа 1	https://www.volkswagen-group.com/en/publications/more/group-sustainability-report-2023-2674/download?disposition=attachment
Группа 2	https://www.allianz.com/content/dam/onemarketing/azcom/Allianz_com/sustainability/documents/Allianz_Group_Sustainability_Report_2023-web.pdf
Группа 3	https://group.bper.it/documents/d/bper-istituzionale/annual-reports-2023 (p. 80-263)
...	...

Какие точки данных (последний слайд) уже предоставляются? Какие не предоставляются?

Для недостающих точек данных: какой тип информации (из отчета) компания может использовать, чтобы отображать в отчетности точку данных?

- Работа в группах около 30 минут (во время сессий с разделением на малые группы)
- Пожалуйста, выберите одного докладчика на каждую группу.
- После этапа работы в группах все студенты обсудят результаты в основной аудитории.
- Время на обсуждение составит около 20-30 минут в целом.

Выводы

Вместо «алфавитного супа», фокус на стандартах ESRS, МСФО SDS и GRI обеспечивает большую ясность для составителей и пользователей отчетности, а также для работников образования и студентов.

Отсутствие практических и учебных примеров представляет собой вызов и может привести к фрагментированным подходам в обучении

- Руководство, учебники, а также обмен опытом между работниками образования, практиками и разработчиками стандартом являются очень важными
- Обмен опытом между преподавателями также необходим: вклад и обратная связь в отношении слайдов, упражнений и тематических исследований; идеи для содержания курса и учебных заданий.

(1) Появление отчетности об устойчивом развитии дает возможность пересмотреть наши образовательные подходы и приоритеты.

(2) Необходимые для этого процесса ресурсы не всегда доступны или не всегда предоставляются университетами.