

МРНТИ 06.81.23
УДК 338.24
JEL L26, O31

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2024-1-3-35-84-97>

ЗАРУБИНА В.Р.,¹

к.э.н., ассоциированный профессор.
e-mail: zarubina_v@mail.ru
ORCID ID: 0000-0002-1376-9172

ЗАРУБИН М.Ю.,*¹

к.т.н., ассоциированный профессор.
*e-mail: zarubin_mu@mail.ru
ORCID ID: 0000-0002-1415-5244

ЕСЕНКУЛОВА Ж.Ж.,²

к.с.-х.н., ассоциированный профессор.
e-mail: zhauhar-kz@bk.ru
ORCID ID: 0000-0001-5631-4533

ПРИТУЛА Р.А.,¹

к.э.н., профессор.
e-mail: r.pritula@kineu.kz
ORCID ID: 0000-0002-0632-7587

¹Костанайский инженерно-экономический университет им. М. Дулатова,
г. Костанай, Казахстан
²Университет Нархоз,
г. Алматы, Казахстан

ПРОДВИЖЕНИЕ ESG-ПОВЕСТКИ ДЛЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В УСЛОВИЯХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Аннотация

Малый и средний бизнес (МСБ) в Казахстане может стать системообразующим фактором диверсификации экономики в контексте ESG развития. Ответственное ведение бизнеса требует ответственного же отношения субъектов бизнеса во всем, на кого влияет его деятельность. Внедрение принципов ESG в деятельность организаций малого и среднего предпринимательства (МСП) позволит обеспечить долгосрочную доходность, повысить имидж организаций, обеспечить как устойчивость самой фирмы, так и устойчивость развития социально-экономической системы более высокого порядка. Формирование и внедрение публичных нефинансовых индикаторов для субъектов бизнеса позволят активизировать работу по продвижению ESG-повестки в трансформационных условиях хозяйствования. Цель – исследование проблем продвижения ESG-повестки для МСП Республики Казахстан и систематизация нефинансовых индикаторов, способствующих ответственному ведению бизнеса. Методы исследования – деконструкции, корреляционного анализа, синтеза, описания, сравнения, опроса, статистики. Сделаны выводы о необходимости законодательного регулирования, формирования нефинансовой отчетности, использования налоговых стимулов для тех субъектов бизнеса, которые следуют принципам ESG. Законодательное регулирование направлено на формирование публичности, открытости представления данных нефинансовой отчетности. Предложены критерии для проведения мониторинга нефинансовой отчетности, охватывающие экологический, социальный, управленческий профиль предпринимателя. Полученные результаты могут быть использованы субъектами МСП, высшей школой, общественностью, а также органами власти.

Ключевые слова: экономика, малое и среднее предпринимательство, устойчивое развитие, субъекты бизнеса, ответственное инвестирование, нефинансовая отчетность, предприниматели.

Введение

Устойчивое развитие в современной действительности является не просто трендом, а философией деятельности субъектов бизнеса. Функционирование предприятий осуществляется через призму корпоративного управления, учета экологических факторов, социального менеджмента.

Интегрируя ESG-индикаторы в практическую деятельность, субъекты бизнеса обеспечивают инвестиционную привлекательность, модернизацию бизнес-процессов, повышение удовлетворенности работников, оптимизацию имиджа во внутренней и внешней среде.

Активное внедрение принципов ESG можно наблюдать в секторе крупного производства. Предприятия разрабатывают стандарты, участвуют в рейтингах ESG, в экологических программах, оптимизируют мотивационную политику. Предприятия крупного бизнеса являются лидерами устойчивого развития.

Для сектора МСП внедрение принципов ESG на текущий момент не находит широкого применения, даже для таких производств, имеющих реальную возможность вторичной переработки пластиков, как аддитивное производство и 3D-печать.

Проблема внедрения принципов ESG актуальна не только для Казахстана, но и для стран Евросоюза, ЕАЭС. Устойчивое развитие малого и среднего предпринимательства является необходимым ответом на фундаментальные трансформационные процессы человечества.

Это требует не только фокусировки на данных финансовой отчетности, но и формирования пула нефинансовых индикаторов для осуществления мониторинга развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

В Казахстане принят ряд законов и нормативных документов, направленных на устойчивое развитие субъектов хозяйствования на макро- и микроуровнях. Отсутствие единой методической базы по определению индикаторов на основе данных управленческой отчетности, первичных данных, стандартов для оценки степени устойчивости субъектов малого и среднего предпринимательства требуют проработки.

Формирование нефинансовых индикаторов позволит выстроить стратегию развития с учетом обеспечения минимизации экологических проблем, оптимизации социально-экономического неравенства, улучшения имиджа субъекта малого и среднего предпринимательства.

Исследование ESG-повестки для развития сектора казахстанского малого и среднего предпринимательства связано с необходимостью формирования комплекса индикаторов нефинансового характера.

Материалы и методы

Авторами выполнен анализ научных источников по вопросам устойчивого развития, динамики затрат/инвестиций в охрану окружающей среды в Казахстане. Представлены компоненты рейтингового агентства «Sustainable Fitch» по формированию ESG-рейтингов в глобальном масштабе, компоненты оценок организаций ESG в Европейском союзе, классификация факторов в ESG-таксономии Евросоюза.

Отсутствие ESG-стандартов для сектора малого и среднего предпринимательства требует применения мер государственной поддержки, направленной на продвижение экологической, социальной составляющей в деятельности субъектов хозяйствования. На основании мониторинга компонентов финансовой, статистической, налоговой отчетности казахстанских субъектов МСП, обоснована необходимость дополнения показателей финансовой отчетности нефинансовыми ESG-индикаторами.

Авторами предложен ряд индикаторов нефинансовой отчетности для формирования профиля предпринимателя. Для оценки понимания предпринимателями устойчивого развития необходимости популяризации и внедрения принципов устойчивого развития в практическую деятельность субъектов бизнеса проведено анкетирование среди субъектов малого предпринимательства. В работе применены методы научного познания: деконструкции, корреляционного анализа, синтеза, описания, сравнения, опроса, статистики.

Результаты и обсуждение

На пути к снижению углеродной нейтральности в Казахстане уделяется пристальное внимание повышению осведомленности энергоэффективности, формированию углеродного следа, вовлеченности во вторичную переработку.

Динамика затрат/инвестиций на охрану окружающей среды имеет положительную динамику (таблица 1), темп роста затрат на охрану окружающей среды составил 2,369, инвестиций – 3,224.

Таблица 1 – Затраты и инвестиции на охрану окружающей среды за 2015–2023 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Темп роста 2023 г./2015 г., единиц
Общие затраты на охрану окружающей среды, млн тенге	257 533	196 143	262 407	302 177	420 392	384 016	416 956	444514	610285	2,369
Инвестиции, направленные на охрану окружающей среды, млн тенге	82 883	43 937	86 962	111 161	198 722	173 619	171 165	159661	267261	3,224
Примечание: Составлено авторами на основе источника [1].										

Положительная динамика является отражением понимания и поддержки усилий по устойчивому развитию Казахстана.

Ежегодно растет число субъектов бизнеса, раскрывающих свои данные по воздействию на климат, экологическому следу, использованию экологически чистых технологий и возобновляемых или повторно используемых ресурсов (например, пластика). Субъекты крупного бизнеса участвуют в рейтингах, публично демонстрируя приверженность и степень достижения устойчивого развития компании.

Требования к раскрытию нефинансовой отчетности набирают обороты. Вопросы формирования стандартов нефинансовой отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства обсуждаются в странах Европейского союза. Актуален этот вопрос и для Республики Казахстан.

Проводимая политика ответственного инвестирования для субъектов хозяйствования предполагает необходимость формирования критериев и индикаторов следования требованиям устойчивого развития. Отсутствие стандартов для сектора малого и среднего предпринимательства на фоне энергетических переходов не позволяет осуществлять мониторинг степени достижения и соответствия трендам современности.

Имеющиеся данные финансовой отчетности субъектов хозяйствования не позволяют осуществить мониторинг устойчивого развития. Ответственное инвестирование субъектов малого и среднего предпринимательства требует раскрытия нефинансовой отчетности, осуществления государственной поддержки тех субъектов хозяйствования, которые следуют принципам ESG.

Игнорирование принципов ESG повышает риски на микро- и макроуровнях. Поскольку общество требует ответственного поведения, а регулирующие органы требуют устойчивых методов, эти риски могут привести к финансовым затратам, которые могут нанести ущерб прибыли компании. Таким образом, устойчивое инвестирование – это не только обеспечение позитивных изменений, но и инвестиционный смысл.

Инвесторы понимают, что им нужно больше количественных доказательств ценности и влияния ESG, а также больше ясности и прозрачности того, как это инвестирование практикуется и измеряется.

В современных условиях трансформационных изменений, вызванных влиянием человека на окружающую среду, ESG-повестка становится необходимым атрибутом в развитии бизнеса [2, 3]. ESG-повестка направлена на гармонизацию взаимодействия человека и окружающей среды, устойчивую деятельность субъектов хозяйствования. Такой подход предполагает комплексную работу по формированию социальной, экологической, управленческой политики субъектов бизнеса.

Европейский союз осуществляет активную деятельность по устойчивому развитию. Для стран Евросоюза принят ряд законодательных и нормативных документов по устойчивому развитию субъектов хозяйствования, в том числе Стратегия малого и среднего предпринимательства, направленная на устойчивое развитие Европы [4]. В документе обозначены положения по оптимизации доступа к финансированию тех субъектов бизнеса, которые активно внедряют ESG-повестку, законодательное регулирование вопросов ликвидации препятствий дальнейшего устойчивого развития, цифровизации.

Важность внедрения ESG-повестки заключается не только в финансовых индикаторах, но и в формировании имиджа субъекта хозяйствования, лояльности клиентов, репутации. Таким образом, ESG-политика положительно влияет на развитие сектора малого и среднего предпринимательства в Европе.

Компании должны применять прозрачные методы коммуникации, предоставляя заинтересованным сторонам четкую и точную информацию о своих показателях ESG, целях и прогрессе. Регулярная отчетность и раскрытие показателей ESG может способствовать укреплению доверия и облегчению конструктивного диалога.

По данным исследования Jusan Analytics, уровень выживаемости малого и среднего бизнеса в Казахстане составляет всего 18%. Среди проблем, влияющих на такой низкий уровень устойчивости, отраслевые эксперты выделяют невысокую производительность, инфляцию, монополизированные рынки, недостаточность эффективных инструментов государственной политики [5]. Посредством проведения устойчивой политики развития субъектов хозяйствования формируется положительное отношение со стороны стейкхолдеров, улучшается имидж предприятия в глазах общественности, растет забота об экологии, закладываются принципы бережливого производства, улучшается инвестиционная привлекательность.

Инвесторы все чаще учитывают факторы ESG при оценке инвестиционных возможностей. Предоставляя исчерпывающую информацию ESG и демонстрируя приверженность долгосрочной устойчивости, компании могут привлечь инвесторов, которые ценят ответственную практику, что потенциально может привести к повышению акционерной стоимости и расширению доступа к капиталу.

ESG в этом контексте необходимо воспринимать и применять не просто как очередной тренд устойчивого развития, актуальный для крупных игроков отраслей и холдингов, а как рабочий инструмент для компаний малого и среднего бизнеса.

Раскрытие ESG-отчетности подтверждается различными исследованиями, предполагающими, что отчеты об устойчивом развитии обеспечивают большую прозрачность [6], повышают производительность и ведут к улучшению бизнеса [7].

Раскрытие ESG для МСП может не произойти без соответствующих ресурсов. Увеличение финансовых или человеческих ресурсов и прозрачности необходимы для отчетности ESG, чтобы увеличить инвестиции в МСП [8–10]. Ежегодно на международном уровне проводятся рейтинги и опросы, направленные на выявление степени прогрессивности и внедрения практик устойчивого развития компаний. Результаты международного мониторинга, проведенного United Nations Global Compact, позволили сделать выводы о том, что субъекты малого и среднего бизнеса не отождествляют затраты на ESG-мероприятия с обязательными, не видят их преимуществ. Практику устойчивого развития внедрили менее 50% компаний с годовым оборотом менее 25 млн долларов. При этом представители крупного бизнеса разрабатывают стратегии и внедряют успешные практики устойчивого развития. Компании, внедрившие стратегию устойчивого развития с годовым оборотом более одного млрд долларов, составили 94% [11].

Сложности внедрения принципов ESG заключаются в недостаточной мотивации, понимании важности и необходимости устойчивого развития, информированности инвесторов, в неразвитости подходов ответственности инвестирования. Недостаточное внимание к внедрению

ESG-повестки тормозит трансформацию экологической, социальной составляющей в деятельности субъектов хозяйствования.

В странах Европейского союза компоненты оценок организаций ESG и оценок ESG Framework включают три профиля, но с удельными весами значимости факторов. Степень значимости экологического профиля – 45%, социального – 30%, управленческого – 25% [12]. Показатели ESG выражаются скоринговой моделью, шкала от 0 до 100. Основным источником данных, используемых для присвоения ESG-рейтингов, является публично раскрываемая информация (от организации или авторитетного стороннего источника) и, насколько это возможно, финансовая и нефинансовая отчетность. К ним в основном относятся годовой отчет организации, ее нефинансовые отчеты.

Экологические и социальные факторы являются ключевыми для оценки зеленых и социальных облигаций. Оценка от 1 до 5 (1 – лучший, 5 – худший) присваивается каждому виду деятельности с экологической и социальной точки зрения.

Экологические и социальные факторы каждого вида деятельности оцениваются, классифицируются в соответствии с кодами Номенклатуры экономической деятельности Евросоюза (NACE) для того, чтобы обеспечить прямую сопоставимость деловой активности в нашей вселенной набранных и оцененных сущности. Аспекты управления оцениваются на уровне компании.

Код NACE – это статистическая классификация экономической деятельности европейского сообщества, отраслевой стандарт, используемый в ЕС. Для каждого вида деятельности в Таксономии ЕС указан код NACE, с которым может быть связан данный вид деятельности [13].

NACE – это четырехзначная классификация, обеспечивающая основу для сбора и представления статистических данных по экономической деятельности в широком спектре европейской статистики в экономической, социальной, экологической и сельскохозяйственной областях. По результатам мониторинга деятельность субъекта бизнеса может быть отнесена к одной из следующих групп, представленных в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация группы факторов в ESG-таксономии Евросоюза

Балл	Факторы, относящиеся к окружающей среде	Факторы социального управления
1	Деятельность полностью соответствует основным научно обоснованным таксономиям	Деятельность способствует достижению ЦУР (оценивается как с точки зрения активности, так и с точки зрения целевой группы (населения, уязвимых слоев населения)
2	Незначительное отклонение от пороговых значений	Фокус внимания на деятельности, а не на стейкхолдерах
3	Отсутствие положительного и отрицательного отклика на внедрение практики устойчивого развития	Нейтральный
4	Осуществление деятельности, соответствующей научно-техническим критериям, которые могут принести ущерб	Ограниченное негативное воздействие на социальные цели устойчивого развития
5	Формат работы не соответствует научно обоснованным пороговым индикаторам	Полученные результаты оказывают негативное влияние на социальные ЦУР
Примечание: Составлено авторами на основе источника [13].		

Профиль управления включает оценку следующих факторов за последние три года: финансовые показатели и отчетность, высшее руководство и контроль, вознаграждение, управление рисками, налоговый менеджмент.

Недостаток информации приводит к низким показателям управления и оказывает негативное воздействие по общему показателю ESG.

Все рейтинги ESG, присваиваемые Sustainable Fitch, отслеживаются как минимум ежегодно. Результаты средневзвешенной оценки изменяются в диапазоне от 0 до 100. Полностью соответствует в диапазоне от 87,5 до 100, средний – 93,75; в основном соответствует 87,5–62,5,

средний – 75; нейтральный – 62,5–37,5, средний – 50; в основном не соответствует 37,5–12,5, средний – 25, не соответствует 12,5–0, в среднем 6,25 [14].

На текущий момент в Казахстане имеющиеся статистические данные не позволяют оценивать следование принципам ESG малых и средних предприятий. Наиболее распространенными формами организации малого и среднего бизнеса в Казахстане являются товарищества с ограниченной ответственностью, а также индивидуальные предприниматели. Отчетность юридических лиц включает финансовую отчетность, статистическую отчетность, налоговую отчетность. Отчетность товариществ с ограниченной ответственностью, а также индивидуальных предпринимателей не является публичной. Статистическая отчетность позволяет осуществить мониторинг численности работников, средней заработной платы, заработной платы руководителей и рабочего персонала. Наиболее популярной формой в Казахстане является индивидуальное предпринимательство. Законодательно регламентируются условия о неведении бухгалтерского учета субъектами индивидуального предпринимательства. В качестве требований для неведения индивидуальными предпринимателями бухгалтерского учета предъявляются следующие: использование специального налогового режима; лицо, не оплачивающее НДС; лицо, не являющееся субъектом естественных монополий.

Требования к декларируемому ведению налогового учета субъектами предпринимательства предусмотрены Налоговым кодексом. Для субъектов индивидуального предпринимательства параметры эффективности ведения экономической деятельности можно получить, используя данные управленческого учета, первичной учетной документации.

Оценка профиля предпринимателя должна включать в себя:

- ◆ финансовые показатели и отчетность;
- ◆ организация и эффективное использование ресурсов;
- ◆ высшее руководство и контроль;
- ◆ управление рисками, надежность систем управления;
- ◆ налоговый менеджмент: поведение предприятия в отношении схемы уклонения от уплаты налогов.

Формирование индикаторов для оценки следования принципам ESG субъектов малого и среднего предпринимательства должно учитывать как финансовую отчетность, так и данные нефинансовой отчетности. В условиях отсутствия статистической, учетной информации возможно применение экспертных оценок. Количество индикаторов не должно быть громоздким, но при этом индикаторы должны охватывать профиль предпринимателя по всем направлениям ESG.

Для субъектов индивидуального предпринимательства формой отчетности является налоговая отчетность.

Использование налоговых льгот может послужить инструментом налоговых послаблений для тех субъектов хозяйствования, которые вкладывают средства в устойчивое развитие. Далее в таблице 3 представлен сравнительный анализ режимов налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

Таблица 3 – Сравнительный анализ общеустановленного и упрощенного режимов налогообложения в Республике Казахстан

Критерий	Режимы налогообложения	
	Общеустановленный	Упрощенный
Объект обложения	Прибыль	Фактический доход
Ограничения по численности	-	30
Контрольно-кассовая машина	Обязательное применение	Обязательное применение
Ограничения по обороту	Отсутствует	24 038 МРП
Ограничения по видам деятельности	В соответствии со статьей 683 Налогового кодекса РК	Ограниченный перечень
Ставка налога	20% от прибыли для ТОО, 10% для ИП	3% от дохода
Примечание: Составлено авторами на основе источника [15].		

Субъекты малого предпринимательства могут выбирать как общеустановленный режим налогообложения, так и упрощенный. Объектом обложения при применении общеустановленного режима является прибыль, ставка налога на прибыль составляет 20% для товариществ с ограниченной ответственностью и 10% для индивидуальных предпринимателей. При применении упрощенной системы имеются ограничения по доходу, ставка налога составляет 3% от дохода.

Использование вычетов, связанных с вложением средств в устойчивое развитие бизнеса, позволит уменьшить налогооблагаемую базу для субъектов предпринимательства и простимулировать ответственное инвестирование для субъектов бизнеса, работающих по общеустановленному режиму налогообложения. Для индивидуальных предпринимателей, работающих по упрощенной системе, объектом обложения у которых является доход, механизм стимулирования может быть связан с применением пониженной ставки налогообложения либо нулевой ставки налогообложения. Усилия Казахстана направлены на переход от экстенсивного развития к устойчивому. Подходы к ведению бизнеса требуют переосмысления, применения мер государственной поддержки и продвижения для устойчивого экономического развития малого предпринимательства Республики Казахстан.

В этом переходе государство может использовать целый спектр регулятивных функций. Экономическая функция включает разнообразные стимулы для субъектов хозяйствования, активно внедряющих принятые в стране программы, стратегические направления по устойчивому развитию. Это и налоговые льготы, преференции, субсидии, инвестиционные программы поддержки. Социальная функция включает соответствие требованиям гендерного равенства, справедливого вознаграждения. На законодательном уровне принятие правовых актов с целью поддержки активного внедрения ESG-повестки в практическую деятельность субъектов бизнеса [16]. Регулирование ESG-повестки включает и разработку стандартов в отношении экологической, социальной, управленческой деятельности. Вопрос разработки стандартов для субъектов малого и среднего предпринимательства на текущий момент является актуальным и перспективным для достижения устойчивого развития.

Мотивируя субъектов предпринимательства, государство может использовать как систему поощрения, так и систему наказания. Применение налоговых преференций активно используется предпринимателями для развития бизнеса. И эти преференции могут быть сосредоточены на применении ESG-стандартов, нефинансовой отчетности, зеленых технологий. Ответственное инвестирование, в котором главными стейкхолдерами становятся государство и субъекты бизнеса, может служить базой для принятия обоснованных инвестиционных решений, направленных на поддержку «зеленых» проектов.

Налоговые стимулы способствуют корпоративным «зеленым» инновациям, в то время как субсидии мало влияют на «зеленые» инновации [17].

В стране на законодательном уровне используется оценка степени риска налоговых агентов, внедренная с 2019 г. Цель классификации и мониторинга направлена на оптимизацию работы с недобросовестными налогоплательщиками. Налоговые агенты по критериальным оценкам степени риска классифицируются на три группы: низкая, средняя, высокая.

Параметры, позволяющие определить степень риска, включают:

- ♦ уровень налоговых отчислений в сравнении со среднеотраслевыми, региональными значениями (налоговая нагрузка);
- ♦ уровень среднемесячной заработной платы субъекта хозяйствования в региональном разрезе;
- ♦ совокупный годовой доход для исчисления корпоративного подоходного налога;
- ♦ наличие убытков субъекта хозяйствования в динамике за 5 лет;
- ♦ многократные корректировки налоговой отчетности;
- ♦ наличие нарушений, выявленных в ходе камерального контроля;
- ♦ соответствие предельных доходов при использовании специальных налоговых режимов;
- ♦ наличие сделок на сумму выше 40000 МРП с субъектами бизнеса – банкротами.

Такие параметры позволяют классифицировать всех предпринимателей и выявить группу рискованных субъектов бизнеса. Такой подход обеспечивает повышение степени ответственности ведения налоговой отчетности, проведения бизнес-операций, формирования бухгалтерской документации.

Формирование индикаторов для оценки следования принципам ESG субъектов малого и среднего предпринимательства должно учитывать как финансовую отчетность, так и данные нефинансовой отчетности. В условиях отсутствия статистической, учетной информации возможно применение экспертных оценок. Наиболее популярной формой организации бизнеса является индивидуальное предпринимательство. Количество индивидуальных предпринимателей растет. Для субъектов индивидуального предпринимательства формой отчетности является налоговая отчетность. Количество индикаторов не должно быть громоздким, но при этом индикаторы должны охватывать профиль предпринимателя по всем направлениям ESG.

В Казахстане осуществляется классификация деятельности субъектов бизнеса на основании общего классификатора экономической деятельности (ОКЭД). Применение ОКЭД упрощает применение зеленой таксономии.

Индикаторы для оценки профиля субъектов малого и среднего предпринимательства представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Предлагаемые индикаторы для оценки ESG-профиля субъектов малого и среднего предпринимательства

Факторы	Индикаторы	Источник информации
Экологические	- объем выбросов, - энергоэффективность, - эффективность использования материалов (материалоотдача), - объем инвестиций на охрану окружающей среды, - устойчивое использование воды и отходов, - чистый транспорт (низкоуглеродные транспортные средства, чистая транспортная инфраструктура, чистые транспортные информационно-коммуникационные технологии), - «зеленые» здания (сопутствующие системы и строительные материалы, инфраструктура)	Налоговая отчетность, управленческая отчетность
Социальные	- численность работников, - гендерное разнообразие, - вознаграждение персонала и руководства, - текучесть кадров	Налоговая отчетность, управленческая отчетность
Управленческие	- класс налогоплательщика, - доход	Налоговая отчетность, статистическая отчетность, управленческая отчетность
Примечание: Составлено авторами.		

Индикаторы направлены на оценку профиля деятельности предпринимателя. Публичность и прозрачность нефинансовой отчетности также требуют проработки.

В рамках исследования был проведен экспресс-опрос, направленный на выявление отношения к публичному представлению нефинансовой отчетности результатов деятельности организации (защита окружающей среды, социальная и корпоративная ответственность)? В опросе приняли участие индивидуальные предприниматели, руководители товариществ с ограниченной ответственностью и крестьянских хозяйств. Опрос проводился с использованием Google-формы.

Для проведения опроса нами проведен расчет выборки.

Величина выборки определена по формуле, когда объем выборки сопоставим с объемом генеральной совокупности.

$$n = \frac{Z^2 * p * q}{\Delta^2}, \tag{1}$$

где Z – коэффициент, зависящий от выбранного исследователем доверительного уровня, Z = 1,96;

N – объем генеральной совокупности;

p – доля респондентов с наличием исследуемого признака;
 $q = 1 - p$ – доля респондентов, у которых исследуемый признак отсутствует;
 Δ – предельная ошибка выборки, 10%;
 n – объем выборки.

В опросе принимали участие индивидуальные предприниматели, руководители товариществ с ограниченной ответственностью, крестьянских хозяйств. Всего в опросе приняли участие 93 человека.

Результат опроса представлен на рисунках 1, 2.

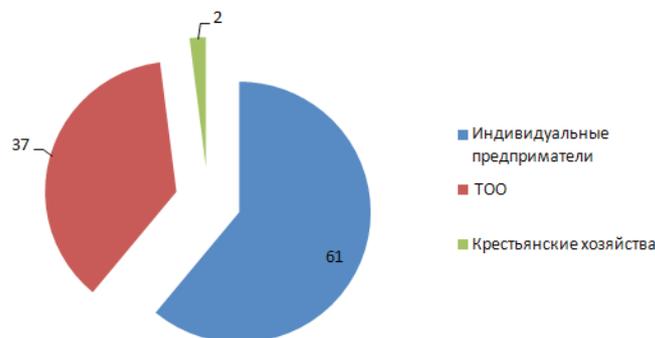


Рисунок 1 – Процентное соотношение субъектов бизнеса, участвующих в опросе

Примечание: Составлено авторами на основании проведенного опроса.

Наибольший удельный вес составили индивидуальные предприниматели. Государство активно поддерживает развитие малого и среднего предпринимательства путем предоставления грантов, кредитов с низкой процентной ставкой. Механизм финансовой поддержки может быть применен в отношении тех субъектов, которые активно поддерживают внедрение принципов ESG. В Казахстане, как и во всем мире, активно прорабатываются механизмы декарбонизации.

Следующий вопрос был связан с определением процента дохода, инвестируемого субъектом бизнеса в предпринимательскую деятельность, а также с готовностью вкладывать средства (инвестировать) в устойчивое развитие бизнеса.

Результаты представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Результаты опроса

Вопрос	До 10	10-20	20-30	30-40	40-50	50-60	60-70	70-80	80-90	90-100	Не инвестирую
Процент дохода, инвестируемый субъектом бизнеса в предпринимательскую деятельность	0	14,3	17,1	20	14,3	5,7	5,7	8,6	0	2,9	11,4
Процент дохода, который субъект бизнеса готов вкладывать (инвестировать) в устойчивое развитие бизнеса	31,4	28,6	8,6	2,9	5,7	2,9	0	0	0	2,9	17,0
Корреляция	0,0069										
Примечание: Составлено авторами.											

Как показали результаты опроса, процент дохода, инвестируемого субъектами бизнеса в предпринимательскую деятельность, составил от 10% до 50%. При этом инвестировать в устойчивое развитие предприниматели готовы до 20%. Корреляция между инвестированием в бизнес и инвестированием в устойчивое развитие незначительная – 0,0069.

Наличие статистической, финансовой, налоговой отчетности по отдельным субъектам хозяйствования малого бизнеса различных отраслей и сфер деятельности в Республике Казахстан не является публичной. Параметры эффективности ведения экономической деятельности можно получить, используя данные управленческого учета, первичной учетной документации. Отсутствие публичной финансовой и нефинансовой информации по субъектам малого предпринимательства не позволяет осуществить мониторинг эффективности их деятельности. Полученные результаты ответов на вопрос «Каково ваше отношение к публичному представлению нефинансовой отчетности результатов деятельности организации?» представлены на рисунке 2.

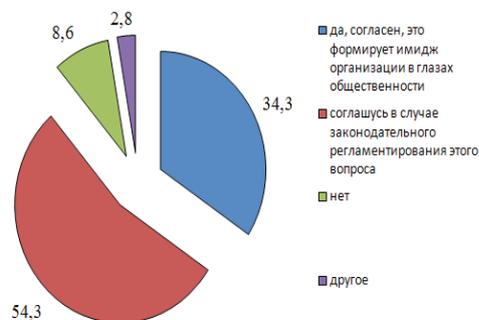


Рисунок 2 – Каково ваше отношение к публичному представлению нефинансовой отчетности результатов деятельности организации (защита окружающей среды, социальная и корпоративная ответственность)?

Примечание: Составлено авторами на основании проведенного опроса.

Только треть опрошенных респондентов дали согласие на публичное представление нефинансовой отчетности. Больше половины опрошенных субъектов малого предпринимательства, а именно 54,3%, согласятся на публичное представление нефинансовой отчетности только в случае законодательного регулирования. Таким образом, необходима комплексная работа по дальнейшему продвижению устойчивого развития для сектора малого и среднего предпринимательства. На текущий момент получить сведения можно путем проведения опросов, анкетирования. Стандартизированных форм для субъектов бизнеса по внедрению и соблюдению принципов устойчивого развития пока не разработано, что требует активного участия не только со стороны предпринимателей, но и со стороны государственных органов. Формирование оценочного заключения возможно проводить с градацией по пятибалльной шкале и выделением группы риска субъектов предпринимателей.

Заключение

Развитие предпринимательства в Казахстане претерпевает изменения. Рост конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства приоритетно должен происходить за счет производства устойчивых продуктов и услуг с использованием цифровых и «зеленых» технологий.

Проведенное исследование позволило выявить следующие вопросы, требующие дальнейшего решения. Во-первых, с целью создания благоприятных социальных условий, защиты окружающей среды субъектов малого и среднего предпринимательства необходима разработка ESG-стандартов. Во-вторых, нефинансовая отчетность, включающая индикаторы защиты окружающей среды, социальную и корпоративную ответственность, требует законодательного регламентирования. В-третьих, необходимо проведение дальнейшей работы среди субъектов МСП по разъяснению важности и перспективности инвестирования в устойчивое («зеленое») производство.

Авторами предлагается проведение публичного мониторинга устойчивого развития субъектов предпринимательства по ряду критериев, охватывающих экологический, социальный, управленческий профиль предпринимателя.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. URL: <https://stat.gov.kz/ruhttps://stat.gov.kz/ru> (дата обращения: 02.09.2024)
- 2 Whelan T., Atz U., Clark C. ESG and financial performance: Uncovering the relationship by aggregating evidence from 1,000 plus studies published between 2015–2020. URL: <https://www.stern.nyu.edu/sites/default/files/assets/documents/ESG%20Paper%20Aug%202021.pdf> (accessed: 25.01.2024)
- 3 Dellaportas S., Langton J., West B. Governance and account-ability in Australian charitable organisations: Perceptions from CFOs // *International Journal of Accounting and Information Management*. 2012. Vol. 20. No 3. pp. 238–254.
- 4 McKinsey & Company. Five ways that ESG creates value. URL: <https://www.mckinsey.com/capabilities/strategy-and-corporate-finance/our-insights/five-ways-that-esg-creates-value> (accessed: 26.05.2024)
- 5 ESG для малого и среднего бизнеса: обязательство, опция или возможность? URL: <https://www.zakon.kz/ekonomika-biznes/6401861-ESG-dlya-malogo-i-srednego-biznesa-obyazatelstvo-optsiya-ili-vozmozhnost.html> (дата обращения: 17.05.2024)
- 6 Lee Brown D., Guidry R.P., Patten D.M. Sustainability reporting and perceptions of corporate reputation: An analysis using fortune. In *Sustainability, Environmental Performance and Disclosures*; Emerald Group Publishing Limited: Bingley, UK, 2009. Volume 4. P. 83–104.
- 7 Shalhoob H., Hussainey K. Environmental, Social and Governance (ESG) Disclosure and the Small and Medium Enterprises (SMEs) Sustainability Performance // *Sustainability*. 2023, no. 15, p. 200. URL: <https://doi.org/10.3390/su15010200>
- 8 Ren S., Wei W., Sun H., Xu Q., Hu Y., Chen X. Can mandatory environmental information disclosure achieve a win-win for a firm’s environmental and economic performance? // *J. Clean. Prod.* 2020, no. 250, pp. 119.
- 9 Gjergji R., Vena L., Sciascia S., Cortesi A. The effects of environmental, social and governance disclosure on the cost of capital in small and medium enterprises: The role of family business status // *Bus. Strategy Environ.* 2020, no. 30, pp. 683–693.
- 10 Hu M.K., Kee D.M.H. Global institutions and ESG integration to accelerate SME development and sustainability // *Handbook of Research on Global Institutional Roles for Inclusive Development*; IGI Global: Hershey, PA, USA, 2022. P. 139–156.
- 11 Исследование: что малый и средний бизнес в России знает про устойчивое развитие. URL: <https://www.forbes.ru/forbeslife/491162-issledovanie-cto-malyj-i-srednij-biznes-v-rossii-znaet-pro-ustojcivoe-razvitie> (дата обращения: 16.05.2024)
- 12 ESG Score Methodology. URL: https://assets.ctfassets.net/03fbs7oah13w/5hWQ7R44kPRUDKNH16kBRx/6d14d4655f484cf5bd361558afea06bc/SUF_ESG_Score_Methodology_2022-06.pdf (accessed: 26.05.2024)
- 13 EU Taxonomy Reporting: Incorrect Use of NACE Codes Can Lead to Greenwashing. URL: <https://clarity.ai/research-and-insights/regulatory-compliance/using-nace-code-comparison-to-avoid-greenwashing> (accessed: 17.06.2024)
- 14 Fitch Ratings Limited. URL: <https://www.fitchratings.com/research/ru/banks/fitch-group-announces-creation-of-sustainable-fitch-launches-esg-ratings-products-15-09-2021> (accessed: 17.06.2024)
- 15 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2024 г.). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637 (дата обращения: 17.06.2024)
- 16 Развивается ли ESG-повестка в Казахстане? URL: <https://kapital.kz/business/122677/razvivayetsya-li-esg-povestka-v-kazakhstan.html> (дата обращения: 17.06.2024)
- 17 Wang C., Pengyu C., Hao Y., Dagestani A.A. Tax incentives and green innovation – The mediating role of financing constraints and the moderating role of subsidies // *Frontiers in Environmental Science*. 2022, no. 10, pp. 225–229.

REFERENCES

- 1 Bjuro nacional'noj statistiki Agentstva po strategicheskemu planirovaniju i reformam Respubliki Kazakhstan. URL: <https://stat.gov.kz/ruhttps://stat.gov.kz/ru> (data obrashhenija: 02.09.2024). (In Russian).
- 2 Whelan T., Atz U., Clark C. ESG and financial performance: Uncovering the relationship by aggregating evidence from 1,000 plus studies published between 2015–2020. URL: <https://www.stern.nyu.edu/sites/default/files/assets/documents/ESG%20Paper%20Aug%202021.pdf> (accessed: 25.01.2024). (In English).
- 3 Dellaportas S., Langton J., West B. (2012) Governance and account-ability in Australian charitable organisations: Perceptions from CFOs // *International Journal of Accounting and Information Management*. Vol. 20. No 3. pp. 238–254. (In English).
- 4 McKinsey & Company. Five ways that ESG creates value. URL: <https://www.mckinsey.com/capabilities/strategy-and-corporate-finance/our-insights/five-ways-that-esg-creates-value> (accessed: 26.05.2024). (In English).
- 5 ESG dlja malogo i srednego biznesa: objazatel'stvo, opcija ili vozmozhnost'? URL: <https://www.zakon.kz/ekonomika-biznes/6401861-ESG-dlya-malogo-i-srednego-biznesa-obyazatelstvo-optsiya-ili-vozmozhnost.html> (data obrashhenija: 17.05.2024). (In English).
- 6 Lee Brown D., Guidry R.P., Patten D.M. (2009) Sustainability reporting and perceptions of corporate reputation: An analysis using fortune. In *Sustainability, Environmental Performance and Disclosures*; Emerald Group Publishing Limited: Bingley, UK. Volume 4. P. 83–104. (In English).
- 7 Shalhoob H., Hussainey K. (2023) Environmental, Social and Governance (ESG) Disclosure and the Small and Medium Enterprises (SMEs) Sustainability Performance // *Sustainability*, no. 15, p. 200. URL: <https://doi.org/10.3390/su15010200>. (In English).
- 8 Ren S., Wei W., Sun H., Xu Q., Hu Y., Chen X. (2020) Can mandatory environmental information disclosure achieve a win-win for a firm's environmental and economic performance? // *J. Clean. Prod.*, no. 250, pp. 119. (In English).
- 9 Gjergji R., Vena L., Sciascia S., Cortesi A. (2020) The effects of environmental, social and governance disclosure on the cost of capital in small and medium enterprises: The role of family business status // *Bus. Strategy Environ*, no. 30, pp. 683–693. (In English).
- 10 Hu M.K., Kee D.M.H. (2022) Global institutions and ESG integration to accelerate SME development and sustainability // *Handbook of Research on Global Institutional Roles for Inclusive Development*; IGI Global: Hershey, PA, USA. P. 139–156. (In English).
- 11 Issledovanie: chto malyj i srednij biznes v Rossii znaet pro ustojchivoe razvitie. URL: <https://www.forbes.ru/forbeslife/491162-issledovanie-cto-malyj-i-srednij-biznes-v-rossii-znaet-pro-ustojcivoe-razvitie> (data obrashhenija: 16.05.2024). (In Russian).
- 12 ESG Score Methodology. URL: https://assets.ctfassets.net/03fbs7oah13w/5hWQ7R44kPRUDKNH16kBRx/6d14d4655f484cf5bd361558afea06bc/SUF_ESG_Score_Methodology_2022-06.pdf (accessed: 26.05.2024). (In English).
- 13 EU Taxonomy Reporting: Incorrect Use of NACE Codes Can Lead to Greenwashing. URL: <https://clarity.ai/research-and-insights/regulatory-compliance/using-nace-code-comparison-to-avoid-greenwashing> (accessed: 17.06.2024). (In English).
- 14 Fitch Ratings Limited. URL: <https://www.fitchratings.com/research/ru/banks/fitch-group-announces-creation-of-sustainable-fitch-launches-esg-ratings-products-15-09-2021> (accessed: 17.06.2024). (In English).
- 15 Kodeks Respubliki Kazahstan «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet» (Nalogovyj kodeks) (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 02.01.2024 g.). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637 (data obrashhenija: 17.06.2024). (In Russian).
- 16 Razvivaetsja li ESG-povestka v Kazahstane? URL: <https://kapital.kz/business/122677/razvivayet-sya-li-esg-povestka-v-kazahstane.html> (data obrashhenija: 17.06.2024). (In Russian).
- 17 Wang C., Pengyu C., Hao Y., Dagestani A.A. (2022) Tax incentives and green innovation – The mediating role of financing constraints and the moderating role of subsidies // *Frontiers in Environmental Science*, no. 10, pp. 225–229. (In English).

ЗАРУБИНА В.Р.,¹

Э.ғ.к., қауымдастырылған профессор.

e-mail: zarubina_v@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-1376-9172

ЗАРУБИН М.Ю.,*¹

Т.ғ.к., қауымдастырылған профессор.

*e-mail: zarubin_mu@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-1415-5244

ЕСЕНҚҰЛОВА Ж.Ж.,²

а.ш.ғ.к., қауымдастырылған профессор.

e-mail: zhauhar-kz@bk.ru

ORCID ID: 0000-0001-5631-4533

ПРИТУЛА Р.А.,¹

Э.ғ.к., профессор.

e-mail: r.pritula@kineu.kz

ORCID ID: 0000-0002-0632-7587

¹М. Дулатов атындағы Қостанай инженерлік-экономикалық университеті,

Қостанай қ., Қазақстан

²Нархоз университеті,

Алматы қ., Қазақстан

**ТҰРАҚТЫ ДАМУ КОНТЕКСТІНДЕ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ШАҒЫН ЖӘНЕ ОРТА БИЗНЕСІ ҮШІН ESG КҮН
ТӘРТІБІН АЛҒА ЖЫЛЖЫТУ**

Андатпа

Қазақстандағы шағын және орта бизнес (ШОБ) ESG дамыту контекстінде экономиканы әртараптандырудың жүйе құраушы факторына айналуы мүмкін. Бизнесі жауапкершілікпен жүргізу бизнес субъектілерінің оның қызметі әсер ететін барлық нәрсеге жауапкершілікпен қарауын талап етеді. Шағын және орта кәсіпкерлік (ШОБ) ұйымдарының қызметіне ESG қағидаттарын енгізу ұзақ мерзімді табыстылықты қамтамасыз етуге, ұйымдардың имиджін арттыруға, фирманың тұрақтылығын да, жоғары тәртіптің әлеуметтік-экономикалық жүйесін дамытудың тұрақтылығын да қамтамасыз етуге мүмкіндік береді. Кәсіпкерлік субъектілері үшін мемлекеттік қаржылық емес көрсеткіштерді қалыптастыру және енгізу бизнестің трансформациялық жағдайында ESG күн тәртібін ілгерілету бойынша жұмысты жандандыруға мүмкіндік береді. Мақсат – Қазақстан Республикасындағы ШОБ үшін ESG күн тәртібін ілгерілету мәселелерін зерделеу және жауапты бизнес жүргізуге ықпал ететін қаржылық емес көрсеткіштерді жүйелеу. Зерттеу әдістері – деконструкция, талдау, синтез, сипаттау, салыстыру, сұрау. ESG қағидаттарын ұстанатын кәсіпкерлік субъектілері үшін заңнамалық реттеу, қаржылық емес есептілікті қалыптастыру және салықтық жеңілдіктерді қолдану қажеттілігі туралы қорытындылар жасалады. Заңнамалық реттеу қаржылық емес есептілік мәліметтерін ұсынуда жариялылық пен ашықтықты құруға бағытталған. Кәсіпкердің экологиялық, әлеуметтік және басқарушылық профилін қамтитын қаржылық емес есептілікті бақылау критерийлері ұсынылады. Алынған нәтижелерді ШОБ, жоғары оқу орындары, қоғам және мемлекеттік органдар пайдалана алады.

Тірек сөздер: экономика, шағын және орта бизнес, тұрақты даму, бизнес субъектілері, жауапты инвестиция, қаржылық емес есеп беру, кәсіпкерлер.

ZARUBINA V.R.,¹

c.e.s, associate professor.

e-mail: zarubina_v@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-1376-9172

ZARUBIN M.YU.*¹,

c.t.s., associate professor.

*e-mail: zarubin_mu@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-1415-5244

YESENKULOVA ZH.ZH.,²

c.a.s., associate professor.

e-mail: zhauhar-kz@bk.ru

ORCID ID: 0000-0001-5631-4533,

PRITULA R.A.,¹

c.e.s., professor.

e-mail: r.pritula@kineu.kz

ORCID ID: 0000-0002-0632-7587

¹Kostanay Engineering and Economics
University named after M. Dulatov,

Kostanay, Kazakhstan

²Narxoz University,

Almaty, Kazakhstan

PROMOTING THE ESG AGENDA FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Abstract

Small and medium enterprises (SMEs) in Kazakhstan can become a system-forming factor in economic diversification in the context of ESG development. Responsible business requires the responsible attitude of business entities in all those affected by its activities. The introduction of ESG principles into the activities of S&MSB will ensure long-term profitability, improve the image of organizations, and ensure both the sustainability of the company itself and the sustainability of the development of a socio-economic system of a higher order. The formation and implementation of public non-financial indicators for business entities will make it possible to intensify efforts to promote the ESG agenda in transformative business conditions. The goal is to study the problems of promoting the ESG agenda for SMEs in the Republic of Kazakhstan and systematize non-financial indicators that promote responsible business conduct. Research methods - deconstruction, analysis, synthesis, description, comparison, survey. Conclusions are drawn about the need for legislative regulation, the formation of non-financial reporting, and the use of tax incentives for those business entities that follow ESG principles. Legislative regulation is aimed at creating publicity and openness in the presentation of non-financial reporting data. Criteria for monitoring non-financial reporting are proposed, covering the environmental, social, and managerial profile of the entrepreneur. The results obtained can be used by SMEs, higher education, the public, and government authorities.

Key words: economy, small and medium-sized businesses, sustainable development, business entity, responsible investment, non-financial reporting, entrepreneurs.

Дата поступления статьи в редакцию: 01.07.2024