

Дискуссия. Корпоративная отчетность: проблемы и пути их решения

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-18-27
УДК 657(045)
JEL M21, M41

Развитие верификации нефинансовой отчетности в России

И.В. Алексеева, Ю.А. Зрожевская

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия

АННОТАЦИЯ

В настоящее время значительная часть коммерческих организаций формируют и размещают нефинансовую отчетность как на своих официальных так и на сайтах общественных организаций. Поскольку в России унифицированная методика формирования нефинансовой отчетности отсутствует, возникает проблема ее аудита, который в литературе называется «верификацией», или «заверением» («подтверждением»). **Целью** исследования является изучение соотношения данных понятий; его **методологическая основа** включает российскую и зарубежную нормативно-правовую базу в области формирования и верификации нефинансовой отчетности коммерческих организаций. В статье приведен обзор системы нормативного регулирования верификации такой отчетности, представлена классификация ее видов. На основе данных Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) рассмотрены российские компании, прошедшие общественное заверение с 2010 г. по 2020 г. Авторами предложена классификация видов выводов и форм заключений по результатам верификации нефинансовой отчетности коммерческих организаций. Теоретическая и практическая **значимость** исследования заключается в обосновании процедуры верификации данной отчетности и выборе оптимального способа или комбинации ее заверения (подтверждения).

Ключевые слова: нефинансовая отчетность; верификация; подтверждение (заверение); международные стандарты; аудит; общественные организации; система внутреннего контроля

Для цитирования: Алексеева И.В., Зрожевская Ю.А. Развитие верификации нефинансовой отчетности в России. Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. 2023;10(1):18-27. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-18-27

ORIGINAL PAPER

Development of Verification of Non-Financial Reporting in Russia

I.V. Alekseeva, Yu.A. Zrozhevskaya

Rostov State University of Economics (RINH), Rostov-on-Don, Russia

ABSTRACT

The article is devoted to the audit of non-financial statements of commercial organizations. Currently, the significant increasing number of commercial organizations are forming and posting non-financial reports on their official websites, as well as on the websites of public organizations. Since there is no unified methodology for the formation of non-financial reporting in Russia, the problem of its audit arises in this regard. Audit of non-financial statements in the literature is called as verification, assurance (confirmation). The **purpose** of the article is to investigate the correlation between these concepts.

The **methodological basis** of the study includes the Russian and foreign regulatory framework in the field of formation and verification of non-financial reporting of commercial organizations. The article provides an overview of the system of normative regulation of verification of non-financial reporting. The classification of types of verification of non-financial statements is also presented in the article. Based on the data of the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs (RSPF), a study was conducted on the number of Russian companies that passed public certification and verification from 2010 to 2020. The classification of types of conclusions and forms of conclusions based on the results of verification of non-financial statements of commercial organizations is proposed in the article. The theoretical and practical significance of the study lies in the justification and substantiation of the verification procedure of non-financial reporting and the choice of the optimal method or combination of its assurance (confirmation).

© Алексеева И.В., Зрожевская Ю.А., 2023

Keywords: non-financial reporting; verification; confirmation (assurance); international standards; audit; public organizations; internal control system

For citation: Alekseeva I.V., Zrozhevskaya Yu.A. Development of verification of non-financial reporting in Russia. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):18-27. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-18-27

ВВЕДЕНИЕ

Важным аспектом в практике нефинансовой отчетности является ее верификация. Подтверждение достоверности данных особенно важно для их пользователей, которые должны быть уверены в качестве содержащейся в отчетности информации и ее соответствии действительности. Верификация нефинансовой отчетности считается новой практикой, и имеются отдельные публикации, посвященные этой проблеме, авторами которых являются Р.П. Булыга, И.В. Сафонова [1, 2], И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева [3, 4], Р.Г. Каспина, Н.О. Самойлова [5], И.М. Пожарицкая [6], А.В. Селезнева [7], Р.Г. Осипова [8], В.В. Кожухова [9] и др.

Изучение информационных источников в рамках данного направления исследования обусловило необходимость развития прежде всего терминологического аппарата, связанного с отсутствием четкой, единой формулировки понятия «верификация нефинансовой отчетности» [10]. Встречаются различные мнения на этот счет, поэтому возникает дискуссия о соотношении терминов «верификация нефинансовой отчетности» и «заверение/подтверждение нефинансовой информации в отчетности», а также об отличии верификации от аудита данной отчетности.

Что касается понятий «заверение» или «подтверждение», то в данном случае они используются как синонимичные, о чем сказано в Концепции развития публичной нефинансовой отчетности, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 876-р¹. В документе отмечается, что «подтверждение (заверение) представляет собой систему методов и процессов, позволяющих убедиться в том, что отчетная информация отвечает определенным критериям (достоверности, существенности и полноты информации, раскрываемой в рамках публичной нефинансовой отчетности) соответствия публичной нефинан-

совой отчетности и деятельности организации, информация о которой раскрывается в публичных нефинансовых отчетах, требованиям регламентирующих документов».

Законодательная регламентация понятия «аудит нефинансовой отчетности» отсутствует. Когда речь заходит о нем, то, по мнению компании Deloitte, «чаще всего имеется в виду заверение в соответствии с МСЗОВ (от англ. ISAE) 3000»². Отечественные специалисты относят аудит нефинансовой отчетности, предполагающий выполнение заданий, обеспечивающих уверенность, к сопутствующим аудитам услугам. В России это направление, по подтверждению нефинансовой информации, считается слабо развитым и требует основательной проработки.

По мнению Р.Г. Каспиной и Н.О. Самойловой, аудит нефинансовой отчетности позволяет: «выявить несоответствие раскрытой информации о “позитивном” будущем компании, когда на самом деле есть определенные проблемы, о которых “забыли” рассказать; обнаружить отступления от требований выбранной концепции подготовки отчета без имеющихся на то значимых причин и дополнительных обоснований; проверить корреляцию представленных данных» [5].

В Большом энциклопедическом словаре «верификация» (от лат. *verus* — истинный и *facio* — делаю) трактуется как «проверка, эмпирическое подтверждение теоретических положений науки путем сопоставления их с наблюдаемыми объектами, чувственными данными, экспериментом»³.

В Стандарте верификации отчетов AA1000 говорится, что «верификация — это метод, который

¹ Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/> (дата обращения: 20.12.2021).

² Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317768/?ysclid=ld0a5surr4369646296

³ Большой энциклопедический словарь. URL: <https://rusbig-enc-dict.slovaronline.com/11158-%D0%92%D0%95%D0%A0%D0%98%D0%A4%D0%98%D0%9A%D0%90%D0%A6%D0%98%D0%AF> (дата обращения: 20.12.2021).

Таблица 1 / Table 1

**Нормативное регулирование процесса верификации нефинансовой отчетности /
Regulatory framework for the process of verification of non-financial reporting**

Название стандарта / Name of the standard	Назначение стандарта / Purpose of the standard
Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность / The international concept of assurance engagements	Содержит информацию о том, на что должны ориентироваться практикующие специалисты, выполняя задания, обеспечивающие уверенность / Provides information about what practitioners should focus on when performing assurance engagements
Распоряжение Правительства РФ О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации ^а / The Decree of the Government of the Russian Federation On the Concept for the Development of Public Non-Financial Reporting and the Action Plan for its Implementation	Содержит информацию о сущности контроля и оценки качества публичной нефинансовой отчетности / Contains information on the essence of control and evaluation of the quality of public non-financial reporting
МСЗОУ 3000 ^б / ISAE	Содержит требования, описание элементов, которые должны быть включены в заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность; руководство по применению и прочие пояснительные материалы в отношении заданий по подтверждению, обеспечивающих разумную и ограниченную уверенность / Contains requirements, a description of the elements to be included in an assurance report or assurance engagement, application guidance, and other explanatory material for reasonable and limited assurance engagements
AA1000AS ^с / AA1000AS	Содержит методологию для оценки уровня соответствия базовым принципам стандарта AccountAbility, на котором находятся отчитывающиеся компании / Contains a methodology for assessing the level of compliance with the basic principles of the AccountAbility standard, where reporting companies are located
МСЗОУ 3402 ^д / MSSE 3402	Содержит информацию о том, какие задания, обеспечивающие уверенность, должны быть выполнены, чтобы сформировать заключение об эффективности работы системы внутреннего контроля аудируемой организации по вопросам подготовки финансовой отчетности / Contains information on which assurance engagements must be performed to form an opinion on the effectiveness of the internal control system of the audited organization in relation to the preparation of financial statements
МСЗОУ 3410 ^е / MSAE 3410	Содержит информацию о том, какие задания должны быть выполнены и какая непосредственная оценка должна быть проведена для того, чтобы сформировать заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность / Contains information about which engagements are to be carried out and what direct evaluation is to be performed in order to form an assurance opinion or report
МСЗОУ 3420 ^ф / MSSE 3420	Применяется к заданиям по подтверждению, обеспечивающим разумную уверенность, которые выполняются практикующим специалистом с целью проверки и предоставления заключения в отношении компиляции ответственной стороной проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг / Applies to reasonable assurance engagements that are performed by the assurance practitioner to verify and express an opinion on the responsible party's compilation of pro forma financial information included in a prospectus

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Примечание / Note: а – распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/> / Decree of the Government of the Russian Federation of May 5, 2017 No. 876-r On the Concept for the Development of Public Non-Financial Reporting and the Action Plan for its Implementation;

б – Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (введен в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317768/?ysclid=ld0a5surr4369646296 / International Assurance Engagement Standard 3000 (revised) "Assurance Engagements other than Audits and Reviews of Historical Financial Information";

с — Стандарт верификации отчетов AA1000. URL: <https://rben.ru/home-old/57-for-business-2/tools/528-standart-verifikatsii-otchetov-aa1000> / AA1000 report verification standard;

d — Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации». URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116624-mezhdunarodnyi_standart_zadanii_obespechivayushchikh_uverennost_3402_zaklyuchenie_auditora_obslyzhivayushchei_organizatsii_obespechivayushcheye_uverennost_o_sredstvakh_kontrolya / SAE 3402 Assurance Reports on Controls at Service Organisation;

e — Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность в отношении отчетности о выбросах парниковых газов. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116626-mezhdunarodnyi_standart_zadanii_obespechivayushchikh_uverennost_3410_zadaniya_obespechivayushchie_uverennost_v_otnoshenii_otchetnosti_o_vybrosakh_parnikovyykh_gazov / International Standard for Assurance Engagements for GHG Reporting;

f — Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116627-mezhdunarodnyi_standart_zadanii_obespechivayushchikh_uverennost_3420_zadaniya_obespechivayushchie_uverennost_v_otnoshenii_kompilyatsii_proformy_finansovoi_informatsii_vklyuch / International Standard for Assurance Engagements for the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus.

с помощью ряда конкретных принципов и подходов позволяет оценить качество подготовленных организацией материалов, например ее отчетов, а также существующих в организации систем, процессов, и уровень компетентности, которые обеспечивают эффективность ее работы. Верификация предполагает, что результаты такой оценки будут открыты для широкой публики, что послужит для получателей отчета гарантией его достоверности»⁴.

На первый взгляд, данный термин может показаться аналогичным по своему значению понятиям «заверение/подтверждение» или «аудит нефинансовой отчетности», однако его можно трактовать гораздо шире — и как стандартный процесс заверения или подтверждения, и как непосредственно аудит нефинансовой, а также и финансовой информации, поскольку финансовые результаты деятельности также могут быть представлены в годовой отчетности компаний.

Таким образом, верификация нефинансовой отчетности предполагает всестороннюю проверку сразу двумя и более видами (аудит может быть социальным и экологическим), проведенную по определенным правилам в зависимости от запросов и целей организации, чью отчетность необходимо верифицировать (например, РСПП проводит общественное заверение по принципам Социальной хартии российского бизнеса⁵) [11]. Примера-

ми компаний, которые проходят несколько видов верификации нефинансовой отчетности, являются ПАО «ГМК «Норильский Никель» (общественное заверение РСПП, заключение независимого аудитора ООО «ФБК» — номинанта ежегодного конкурса годовых отчетов РАЭКС-Аналитика за 2020 г.); ПАО «Газпром» (общественное заверение РСПП, заключение независимого аудитора ООО «ФБК»); ПАО «Лукойл» (общественное заверение РСПП, заключение независимого практикующего специалиста по заданию, обеспечивающего ограниченную уверенность) и др.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Важным направлением развития практики верификации нефинансовой отчетности является формирование регулирующей ее основные аспекты нормативно-правовой базы [12]. Среди российских и зарубежных ученых ведутся дискуссии по данному направлению и считается, что в практике верификации могут использоваться стандарты, приведенные в табл. 1.

Важным аспектом при изучении данного вопроса является рассмотрение классификации видов верификации нефинансовой отчетности. По нашему мнению, она может иметь характер внешнего и внутреннего заверения (рис. 1). Первое представляет собой внешний контроль и проверку нефинансовых данных по различным аспектам деятельности (степень эффективности использования разных видов капиталов, уровень взаимодействия с заинтересованными пользователями и мера их

⁴ Стандарт верификации отчетов AA1000. URL: <https://rben.ru/home-old/57-for-business-2/tools/528-standart-verifikatsii-otchetov-aa1000>

⁵ Социальная хартия российского бизнеса. РСПП (официальный сайт). URL: <https://rspp.ru/simplepage/sotsialnaya-khartiya-rossiyskogo-biznesa/?ysclid=lc6d5ajk9z704381723>

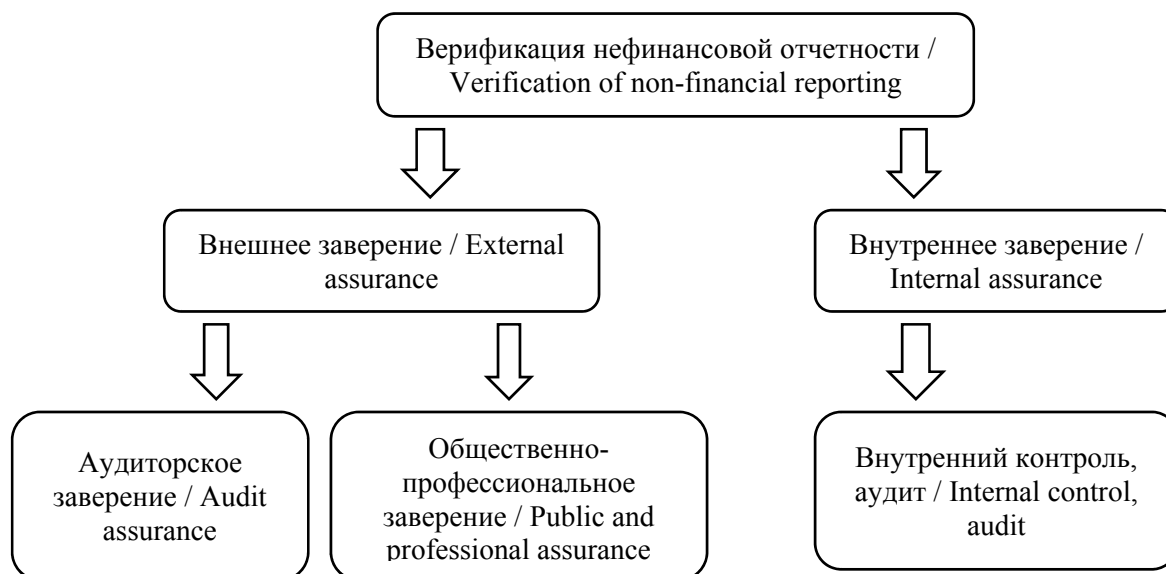


Рис. 1 / Fig. 1. Классификация видов верификации нефинансовой отчетности / Classification of types of verification of non-financial reporting

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.



Рис. 2 / Fig. 2. Виды независимой проверки нефинансовой отчетности / Types of independent verification of non-financial reporting

Источник / Source: заимствовано из [7] / borrowed from [7].

удовлетворенности, диагностика системы корпоративного управления, результаты инвестиционной, инновационной, экологической политики и др.) и проводится аудиторскими компаниями (ООО «ФБК» и др.), независимыми практикующими специалистами или аудиторами, общественными организациями (РСПП и др.), рейтинговыми агентствами (ЭКСПЕРТ РА и др.).

Внутреннее завершение осуществляется организацией самостоятельно посредством внутреннего контроля или аудита.

Иной взгляд на классификацию видов независимой проверки нефинансовой отчетности предлагает А.В. Селезнева [7] (рис. 2).

Считаем, что общественное завершение также является профессиональным, если проводится по инициативе хозяйствующего субъекта, поэтому в предложенной на рис. 1 классификации эти два вида нами объединены.

Практика общественного заверения существует с 2010 г.; по данным на 2020 г., его прошла 171 компания (а на сегодняшний день заверено уже 189 нефинансовых отчетов 46 компаний)⁶.

Несмотря на наблюдаемую тенденция роста числа организаций, ежегодно проходящих данную процедуру (рис. 3), их количество все еще невелико, что свидетельствует о необходимости популяризации практики верификации нефинансовой отчетности в Российской Федерации.

Рассмотрим динамику долевого распределения компаний, отчеты которых прошли процедуру общественного заверения с 2010 по 2020 г. (табл. 2).

Анализ приведенных в ней данных за период 2010–2018 гг. показывает, что доля таких организаций постепенно росла и по итогам 2018 г. составила 23,5%. Но в 2019 г. (несмотря на то, что количество компаний, отчеты которых прошли процедуру общественного заверения, относительно прошлых лет осталось на высоком уровне) заметно уменьшилась и в 2020 г. оказалась равной 10,2%. Это произошло из-за стремительного (более чем в 2 раза по сравнению с 2018 г.) роста числа компаний, которые стали публиковать нефинансовую отчетность.

На рис. 4 представлена отраслевая структура организаций, прошедших общественное заверение за 2020 г. Лидирующими являются металлур-

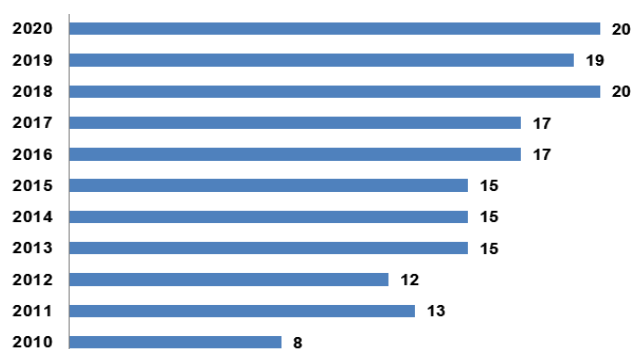


Рис. 3 / Fig. 3. Количество российских компаний, прошедших общественное заверение с 2010–2020 гг. / Number of Russian companies that have passed public certification since 2010–2020

Источник / Source: разработано авторами на основе данных официального сайта РСПП. URL: <https://rspp.ru/activity/social/advice/> (дата обращения: 20.12.2021) / developed by the authors based on the data from the official website of the RSPP. URL: <https://rspp.ru/activity/social/advice/> (accessed on 20.12.2021).

гический и горнодобывающий, а также нефтегазовый и энергетический сектора. Компании этих отраслей в принципе опережают остальных и по количеству формируемых нефинансовых отчетов.

Согласно данным Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов по состоянию на 8 сентября 2021 г. из 197 организаций разных отраслей нефинансовые отчеты представили 59: 28 отчетов по устойчивому развитию, 30 интегрированных и 1 экологический. Изучив данные опубликованные документы, мы выявили, что только 34% компаний прошли процедуру верификации отчетности — общественного заверения (РСПП, Технология доверия, ФБК), 25% имеют заключение независимого практикующего специалиста или аудитора («Технология доверия», Керп, «Центр аудиторских технологий и решений — аудиторские услуги», ООО «ФБК»), а у оставшегося 41% заверение отсутствует.

Компания Керп заверение нефинансовой отчетности проводит в 6 этапов (рис. 5).

Этот процесс завершается выдачей сертификата соответствия, подтверждающего степень достоверности отчетной информации, а также заключения о заверении (или отчета по заданию), обеспечивающего уверенность, где содержатся выводы, замечания или рекомендации по улучшению отчетности (рис. 6).

⁶ Совет РСПП по нефинансовой отчетности. РСПП (официальный сайт). URL: <https://rspp.ru/activity/social/advice/> (дата обращения: 20.12.2021).

Таблица 2 / Table 2

Динамика долевого распределения компаний, отчеты которых прошли процедуру общественного заверения с 2010 по 2020 г. / Dynamics of the share distribution of companies whose reports have undergone the public assurance procedure from 2010 to 2020

Год / Year	Количество компаний, отчеты которых прошли процедуру верификации, шт. / The number of companies whose reports have passed the verification procedure, pcs.	Общее количество компаний, опубликовавших нефинансовую отчетность, шт. / The total number of companies that have published non-financial statements, pcs.	Доля компаний, отчеты которых прошли процедуру общественного заверения, % / The share of companies whose reports have passed the public certification procedure, %
2010	8	56	14,3
2011	13	71	18,3
2012	12	77	15,6
2013	15	86	17,4
2014	15	76	19,7
2015	15	82	18,3
2016	17	73	23,3
2017	17	76	22,4
2018	20	85	23,5
2019	19	178	10,7
2020	20	196	10,2

Источник / Source: разработано авторами по данным аналитического обзора за период 2017–2018 гг. «Нефинансовая отчетность в России и мире: цели устойчивого развития – в фокусе внимания». М.: РСПП; 2019:104:49 / developed by the authors according to the analytical review for the period 2017–2018 "Non-financial reporting in Russia and the world: the goals of sustainable development are in the focus of attention". Moscow: RSPP; 2019:104:49.

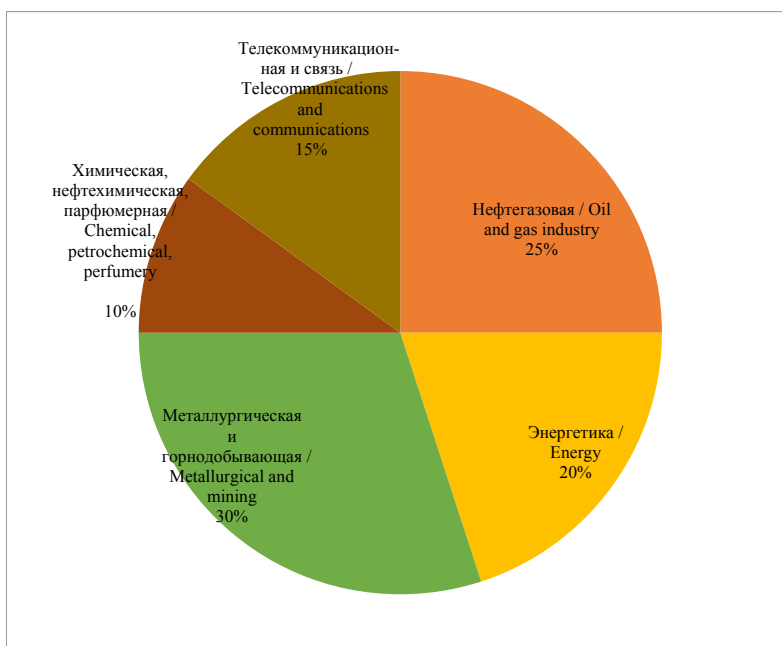


Рис. 4 / Fig. 4. Отраслевая структура компаний, прошедших общественное заверение за 2020 г. / Industry structure of companies that have passed public certification for 2020

Источник / Source: составлено авторами / developed by the authors.

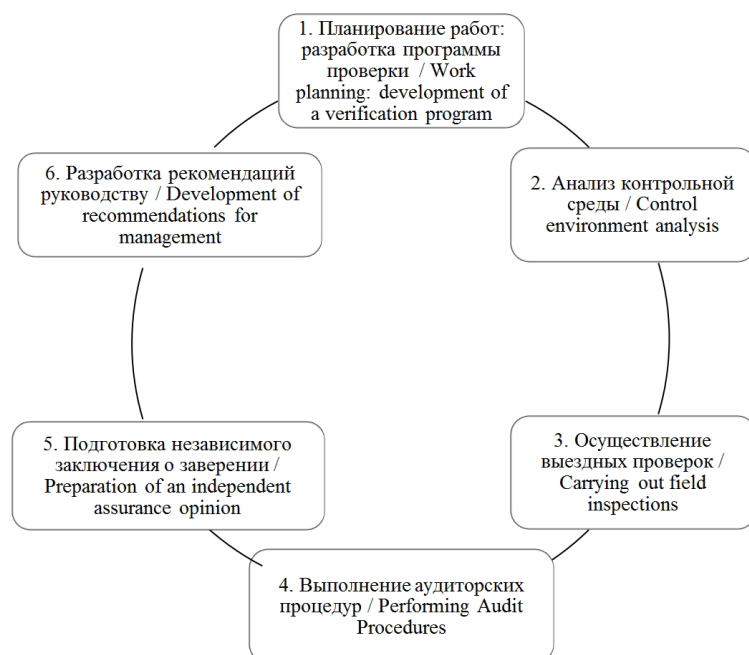


Рис. 5 / Fig. 5. Процесс заверения нефинансовой отчетности в компании Kept / The assurance process for non-financial reporting at Kept company

Источник / Source: составлено авторами / developed by the authors.

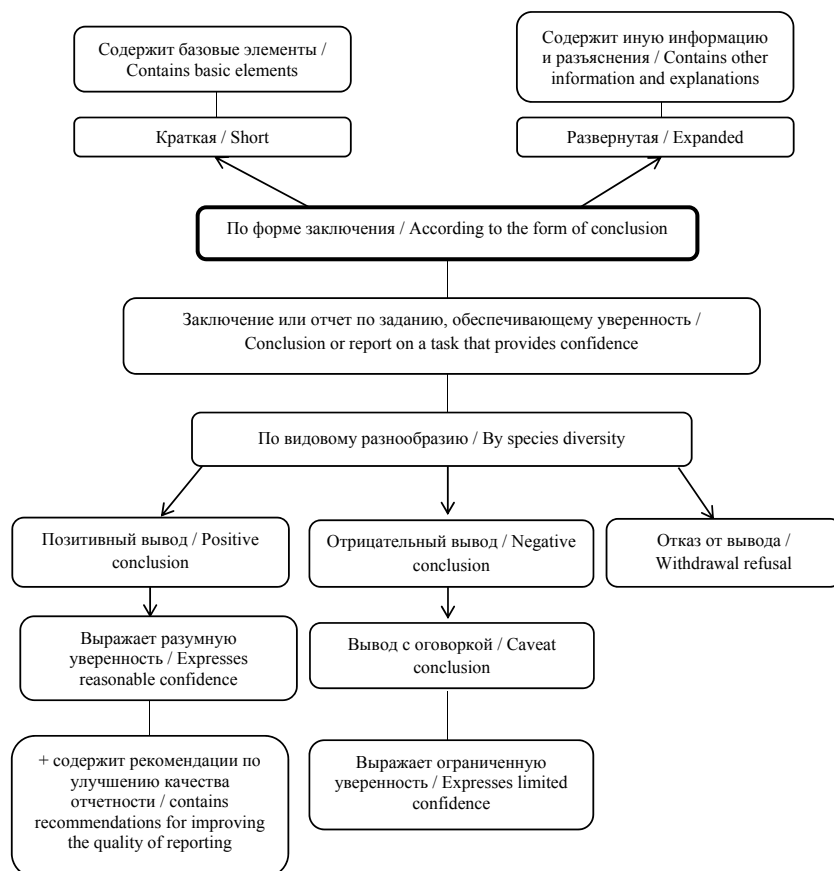


Рис. 6 / Fig. 6. Классификация видов выводов и форм заключения по результатам верификации отчетности / Classification of types of conclusions and forms of conclusion based on the results of verification of statements

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

ВЫВОДЫ

Проведенное исследование, а также реализация сформулированных по их результатам предложений будут способствовать развитию теоретической основы процедуры верификации нефинансовой отчетности в нашей стране, что в конечном итоге должно повысить уровень доверия заинтересованных пользователей к представляемой в отчетности информации о результатах работы компании; а также увеличить эффективность функционирования системы ее внутреннего контроля. Эта процедура обуславливает необходимость включения в отчет-

ность качественных, достоверных нефинансовых данных о деятельности организации: у заинтересованных пользователей появляются возможности для их анализа (не только в динамике, т.е. в сравнении с прошлыми показателями, но и в сопоставлении с результатами деятельности других предприятий той же отрасли) и для оценки с их помощью деловой репутации компании. Сформулированные предложения призваны способствовать унификации процедуры верификации нефинансовой отчетности, что актуально для аудиторских и общественных компаний, предлагающих такие услуги.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Булыга Р.П., Сафонова И.В. Аудит бизнеса в формате ESG: развитие методологии верификации корпоративной отчетности. *Учет. Анализ. Аудит.* 2022;9(5):6–21.
2. Булыга Р.П., Сафонова И.В. Аудит бизнеса в формате ESG: диалектика развития базовых категорий верификации. *Учет. Анализ. Аудит.* 2022;9(4):6–20.
3. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Исследование практики подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности. *Вестник Алтайской академии экономики и права.* 2022;(8–2):171–176.
4. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Особенности нормативной базы подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности *Вестник Алтайской академии экономики и права.* 2022;(8–1):24–31.
5. Каспина Р.Г., Самойлова Н.О. Аудит нефинансовой информации. *Учет. Анализ. Аудит.* 2020;7(4):71–80.
6. Пожарицкая И.М. Проблемы верификации нефинансовой отчетности. Интеграция Республики Крым в систему экономических связей Российской Федерации: теория и практика управления. Материалы XII межрегиональной научно-практической конференции с международным участием. Симферополь: ДИАПИ; 2016:167–168.
7. Селезнева А.В. Независимая проверка нефинансовой отчетности. *Аудиторские ведомости.* 2016;(4):31–42.
8. Осипова Р.Г. Формирование моделей верификации нефинансовой отчетности в зависимости от видов ее заверения. *Академическая публицистика.* 2022;(4–1):101–114.
9. Кожухова В.В. Аудит нефинансовой отчетности в контексте формирования системы экономической безопасности предприятий. *Вестник Самарского государственного экономического университета.* 2020;(11):76–81.
10. Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т. и др. Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике. Материалы международной научно-практической конференции. Ростов-на-Дону: РГЭУ (РИНХ); 2019. 480 с.
11. Зрожевская Ю.А. Верификация как инструмент повышения доверия стейкхолдеров к публичной нефинансовой отчетности. Научный вектор. Сборник научных трудов. Ростов-на-Дону: РГЭУ (РИНХ); 2021:50–53.
12. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н. и др. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы. М.: КноРус; 2021. 182 с.

REFERENCES

1. Bulyga R.P., Safonova I.V. Business audit in ESG format: development of methodology for corporate reporting verification. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2022;9(5):6–21. (In Russ.).
2. Bulyga R.P., Safonova I.V. Business audit in ESG format: dialectic of development of basic categories of verification. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2022;9(4):6–20. (In Russ.).
3. Bogataya I.N. Study of the practice of confirmation (assurance) of non-financial reporting. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava = Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law.* 2022;(8–2):171–176. (In Russ.).

4. Bogataya I. N., Evstafieva E. M. Features of the regulatory framework for confirmation (assurance) of non-financial reporting. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava = Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. 2022;(8–1):24–31. (In Russ.).
5. Kaspina R. G., Samoilova N. O. Audit of non-financial information. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2020;7(4):71–80. (In Russ.).
6. Pozharitskaya I. M. Problems of verification of non-financial reporting. Integration of the Republic of Crimea into the system of economic relations of the Russian Federation: theory and practice of management. Proceedings of the XII interregional scientific and practical conference with international participation. Simferopol: Diapi; 2016:167–168. (In Russ.).
7. Selezneva A. V. Independent verification of non-financial reporting. *Auditorskie Vedomosti = Audit statements*. 2016;(4):31–42. (In Russ.).
8. Osipova R. G. Formation of models of verification of non-financial reporting depending on the types of assurance *Akademicheskaya publitsistika = Academic journalism*. 2022;(4–1):101–114. (In Russ.).
9. Kozhukhova V. V. Audit of non-financial reporting in the context of the formation of a system of economic security of enterprises. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Bulletin of the Samara State University of Economics*. 2020;(11):76–81. (In Russ.).
10. Makarenko E. N., Labyntsev N. T. at al. Modern trends in the development of reporting of business entities. Proceedings of the International scientific-practical conference. Rostov-on-Don: RSUE; 2019. 480 p. (In Russ.).
11. Zrozhevskaya Yu. A. Verification as a tool to increase stakeholder confidence in public non-financial reporting. Scientific vector. Collection of scientific works. Rostov-on-Don: RSUE; 2021. 392:50–53. (In Russ.).
12. Malinovskaya N. V., Gordova M. A., Ermakova M. N. at al. Corporate reporting: problems and prospects. Moscow: KnoRus; 2021. 182 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Ирина Владимировна Алексеева — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия
Irina V. Alekseeva — Doctor of Economics, Professor, Professor of Accounting Department, Rostov State University of Economics (RINH), Rostov-on-Don, Russia
<https://orcid.org/0000-0002-7894-4760>
 irina-rseu@yandex.ru

Юлия Андреевна Зрожевская — магистрант 2-го года обучения направления «Экономика», Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия
Yulia A. Zrozhevskaya — 2nd year Master's student in Economics, Rostov State University of Economics (RINH), Rostov-on-Don, Russia
<https://orcid.org/0000-0002-8845-5370>
 uzrozhevskaya@mail.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.
Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 31.10.2022; после рецензирования 11.01.2023; принята к публикации 26.01.2023.

The article was submitted on 31.10.2022; revised on 11.01.2023 and accepted for publication on 26.01.2023.
Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.
The authors read and approved the final version of the manuscript.