

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-1-6-13

УДК 657.37(045)

JEL M40, M41

Национальная концепция развития интегрированной отчетности в России

Н.В. Малиновская

Финансовый университет, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

Рост внимания со стороны государства к вопросам национального суверенитета в различных областях predetermined необходимость рассмотрения с этой позиции современного состояния дел в сфере корпоративной отчетности. **Целью** исследования является обоснование необходимости институционализации концепции интегрированной отчетности как наиболее отвечающей национальным интересам модели корпоративной отчетности. На основе изучения российской и зарубежной практики нормативного регулирования корпоративной отчетности, а также трансформационных процессов по стандартизации отчетности в области устойчивого развития, происшедших в последние несколько лет в глобальном масштабе, обоснована необходимость замены Концепции развития нефинансовой отчетности на Национальную концепцию развития интегрированной отчетности. Автором предложено наделить Министерство финансов РФ функцией регулятора в области интегрированной отчетности, что позволит разработать систему стандартов последней, взаимосвязанную с федеральными стандартами бухгалтерской отчетности и направленную на обеспечение целостного представления об экономическом субъекте. В статье определены основные элементы институциональной среды, необходимые для перехода к интегрированной отчетности. Исследование проводилось с применением таких общенаучных **методов**, как анализ, синтез, сравнение, обобщение, абстрагирование. Его **результаты** могут представлять интерес для национальных регуляторов в области корпоративной отчетности, научного сообщества, а также экономических субъектов, заинтересованных в повышении информационной открытости и подотчетности. **Ключевые слова:** интегрированная отчетность; интегрированное мышление; институционализация; концепция развития нефинансовой отчетности; стандарты отчетности в области устойчивого развития

Для цитирования: Малиновская Н.В. Национальная концепция развития интегрированной отчетности в России. *Учет. Анализ. Аудит*. 2024;11(1):6-13. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-1-6-13

ORIGINAL PAPER

National Concept for the Development of Integrated Reporting in Russia

N.V. Malinovskaya

Financial University, Moscow, Russia

ABSTRACT

The growing attention of the state to the issues of national sovereignty in different areas has predetermined the urgency of considering the current state of affairs in the field of corporate reporting from this position. The purpose of the study is to substantiate the need for institutionalization of the concept of integrated reporting as the model of corporate reporting that best meets national interests. Based on a study of Russian and foreign practice of normative regulation of corporate reporting, as well as transformation processes to standardize reporting in the field of sustainable development that have occurred in the last few years on a global scale, the need to replace the Concept for the development of non-financial reporting with the national concept for the development of integrated reporting is substantiated. The author proposed to empower the Ministry of Finance of the Russian Federation with the function of a regulator in the field of integrated reporting, which will allow to develop a system of standards for the latter, interconnected with the federal accounting standards and aimed at providing a holistic view of an economic entity. The article identifies the main elements of the institutional environment necessary for the introduction of integrated reporting into management practice. The research was carried out using such general scientific methods as analysis, synthesis, comparison, generalization, abstraction. Its results may be of interest to national regulators of corporate reporting, the scientific and professional community, as well as economic entities interested in increasing transparency and accountability. **Keywords:** integrated reporting; integrated thinking; institutionalization; concept of development of non-financial reporting; sustainability reporting standards

For citation: Malinovskaya N.V. National concept for the development of integrated reporting in Russia. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(1):6-13. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-1-6-13

© Малиновская Н.В., 2024

ВВЕДЕНИЕ

В условиях введения странами Запада и США в отношении России все новых санкций, затрагивающих практически все основные области общественной жизни и становящихся ограничительным фактором для развития отношений России с другими независимыми государствами, вопросы достижения, сохранения и укрепления суверенитета нашей страны продолжают оставаться наиважнейшими. Это относится и к информационному суверенитету — в частности, формированию и публичному раскрытию информации экономическими субъектами. Требуется трансформация подхода к развитию корпоративной отчетности на основе создания целостной Национальной концепции развития интегрированной отчетности (далее — НК ИО), не зависящей от иностранных институтов и направленной на поддержку государственных интересов.

К сожалению, в настоящее время в России в сфере бухгалтерского учета, отчетности и аудита наблюдается существенная зависимость от иностранных институтов, поскольку в основе разработки отечественных федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) лежат Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Кредитные и страховые, а также нефинансовые организации на сегодняшний день обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, признаваемыми в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, Правительством страны по согласованию с Центральным банком.

Отчетность в области устойчивого развития, которую многие российские организации представляют добровольно, формируется на основе различных международных инициатив [1], поскольку отсутствуют как национальные стандарты для ее составления, так и законодательно закрепленная обязанность по ее представлению. При этом наиболее используемыми являются стандарты Глобальной инициативы по отчетности (GRI), Совета по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB), рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD), Международные основы интегрированной отчетности и др.

Концепция развития публичной нефинансовой отчетности¹, с момента принятия которой прошло

¹ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 876-п. URL: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuVI8V03jxk9r9JIQf.pdf>

шесть лет, не реализована, и план предусмотренных ею мероприятий, содержащий конкретные сроки выполнения определенных этапов и мероприятий, по существу не осуществлен, что подтверждается следующими фактами:

- закон «О нефинансовой отчетности» так и не принят, несмотря на поручение Президента Путина В.В. Правительству и Госдуме к 1 марта 2022 г. обеспечить внесение в законодательство изменений, направленных на развитие системы публичной нефинансовой отчетности юридических лиц²;
- перечень ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности до сих пор не утвержден;
- методические указания по подготовке публичной нефинансовой отчетности и рекомендации по использованию в публичной нефинансовой отчетности ключевых (базовых) показателей не разработаны³.

Министерство экономического развития РФ как федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством России осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере публичной нефинансовой отчетности, с поставленными задачами не справилось.

Исходя из сказанного, значимым вопросом является научное обоснование необходимости развития НК ИО как инновации в корпоративной отчетности, направленной на поддержку национальных интересов.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Методология исследования базируется на изучении научных трудов российских и зарубежных ученых по проблемам интегрированной отчетности. Поскольку в последние годы для определения актуальности той или иной темы исследования активно используется библиометрический анализ публикаций, размещенных в специализированных базах данных научной литературы

² Правительству РФ поручено обеспечить развитие системы публичной нефинансовой отчетности юрлиц на законодательном уровне до 1 марта 2022 года. ИА АК&М. URL: https://www.akm.ru/press/pravitelstvu_rf_porucheno_obespechit_razvitie_sistemy_publichnoy_nefinansovoy_otchetnosti_yurlits_na/

³ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 876-п. Раздел V, пп. 6, 13. URL: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuVI8V03jxk9r9JIQf.pdf>



Рис. / Fig. Количество научных публикаций, найденных на платформе eLibrary.Ru по ключевому слову «интегрированная отчетность» / Number of scientific publications found on the eLibrary.Ru platform using the keyword “integrated reporting”

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

(международных и российской), автор статьи провел анализ источников по заявленной теме, содержащихся в национальной электронной библиотеке eLibrary.Ru — результаты представлены на *рисунке*. Отправной точкой стал 2010 г., когда был создан Международный совет по интегрированной отчетности.

Как видно из *рисунка*, интерес российских исследователей к данной проблематике по-прежнему остается достаточно высоким с учетом того, что материалы за 2023 г. на темы, связанные с интегрированной отчетностью, продолжают размещаться на платформе eLibrary.Ru не только до конца 2023 г., но и на протяжении 2024 г.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Законодательно установленные требования в отношении раскрытия информации, выходящей за рамки бухгалтерской и финансовой отчетности, существуют только в отношении эмитентов эмиссионных ценных бумаг. Они установлены Федеральным законом № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и положением Банка России № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных цен-

ных бумаг»⁴, вступившим в действие 01.10.2021 г. и существенно обновившим ранее действовавшие требования.

Публичные акционерные общества, наряду с бухгалтерской и финансовой отчетностью, обязаны раскрывать информацию в форме годового отчета. В ранее действовавшем положении Банка России № 454-П⁵ указывалось, что годовой отчет должен содержать сведения о положении акционерного общества в отрасли, его приоритетных направлениях деятельности и результатах развития по ним; данные об объеме использованных в отчетном году различных видах энергетических ресурсов в натуральном и денежном выражении; перспективы развития; описание основных факторов риска, связанных с его деятельностью, и др. Требования в отношении содержания годового

⁴ Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П (ред. от 30.09.2022) «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_352306/3cca5bee41ce4fc744581d2ca824620e105363/

⁵ Положение Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_175536/edf75d46d3775bb3c3d7448402cfc1db48f8e02e/

отчета, сформулированные в новом положении Банка России, касаются только информации о соблюдении принципов и рекомендаций разработанного и рекомендованного им к применению Кодекса корпоративного управления⁶.

С учетом последних международных тенденций в сфере корпоративной отчетности и актуальных информационных запросов рынков капитала в дополнение к положению о раскрытии информации № 714-П Банка России выпустил несколько информационных писем, в которых содержатся рекомендации по раскрытию информации в области устойчивого развития⁷.

Однако, как справедливо отмечает Т.Ю. Серебрякова, «для доверия к публичной информации необходима реализация двух факторов:

- наличие стандартов отчетности;
- наличие стандартов подтверждения» [2].

В этой связи остановимся на произошедших за последние несколько лет преобразованиях, направленных на систематизацию и упрощение требований к отчетности в области устойчивого развития в глобальном масштабе. В частности, в 2021 г. появилось 2 центра регулирования: Совет в рамках Фонда МСФО и Совет в структуре Европейской консультативной группы по финансовой отчетности, на которые возложена функция по разработке стандартов отчетности в области устойчивого развития (см. *таблицу*).

Как известно, в состав Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) вошли такие ведущие разработчики, как Совет по стандартам раскрытия информации об экологическом воздействии (CDSB) и Фонд отчетности о ценности (VRF), образованный в 2021 г. в результате слияния SASB и Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC). Что касается еще одного игрока, внесшего свой вклад в развитие корпоративной отчетности, — Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (TCFD), рекомендации которой легли в основу первых двух

стандартов ISSB, то в октябре 2023 г. было объявлено о роспуске группы в связи с выполнением возложенных на нее функций.

В этой связи отметим, что профессиональное сообщество и национальные регуляторы в целом смотрят на будущее системы стандартов в области устойчивого развития Фонда МСФО, направленной на обеспечение глобальной сопоставимости корпоративной отчетности, с оптимизмом, однако демонстрируют различную степень заинтересованности в их применении. Так, Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO), проведя всесторонний анализ стандартов ISSB, объявила об их признании и призвала своих членов включить их в нормативные требования. Наблюдается интерес к этим стандартам и среди стран — членов БРИКС. В частности, Министерство финансов и Комиссия по ценным бумагам и биржам Бразилии планируют интегрировать их в государственную нормативную базу и начать добровольное применение с 2024 г., а обязательное — с 2026 г.

С ноября 2023 г. в Пекине начал работу офис ISSB, основное предназначение которого — руководство и реализация стратегии ISSB для стран с формирующейся и развивающейся экономикой.

К сожалению, в России пока ни Министерство финансов, ни Министерство экономического развития — регуляторы в сфере корпоративной отчетности — не высказали своего мнения относительно системы стандартов, разработанной ISSB. Дискуссия на уровне регулирующих органов о том, станут ли эти стандарты обязательными для российских организаций наряду с МСФО, до сих пор не начата.

Проблема, связанная с определением курса, который выберет Россия для развития отчетности в области устойчивого развития — принятие международных стандартов раскрытия информации или же разработку собственной системы стандартов, учитывающих приоритеты и интересы страны, затрагивалась в ряде научных публикаций [3, 4]. В этих работах, в частности, подчеркивается, что параллельное развитие видов корпоративной отчетности — финансовой и в области устойчивого развития — из-за отсутствия взаимосвязи между ними не сможет в полной мере удовлетворить информационные запросы заинтересованных сторон, поскольку финансовая отчетность не отражает этических и социальных ценностей организации, а в отчетности в области устойчивого развития не содержится сведений о влиянии этих аспектов на эффективность бизнеса.

Как известно, разрозненность видов корпоративной отчетности стала одним из факторов, обусло-

⁶ Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления». URL: <https://docs.cntd.ru/document/499090337>

⁷ Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ». URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf; информационное письмо Банка России от 16.12.2021 № ИН-06-28/96 «О рекомендациях по учету советом директоров публичного акционерного общества ESG-факторов, а также вопросов устойчивого развития». URL: <https://cbr.ru/Crosscut/LawActs/File/5757>

**Сравнительный анализ двух систем стандартов в области устойчивого развития /
Comparative analysis of the two systems of sustainability standards**

Параметры сравнения / Comparison Parameters	Совет по международным стандартам в области устойчивого развития в структуре Фонда МСФО / International Sustainability Standards Board (ISSB)	Совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития в структуре Европейской консультативной группы по финансовой отчетности / European Financial Reporting Advisory Group Sustainability Reporting Board (EFRAG SRB)
Разработанные стандарты	Стандарты раскрытия информации в области устойчивого развития Фонда МСФО	Европейские стандарты отчетности в области устойчивого развития
Основа для разработки стандартов	Рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (TCFD), стандарты Совета по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB)	Стандарты Глобальной инициативы по отчетности
Цель стандартов	Обеспечение финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, рынков капитала	Удовлетворение информационных потребностей широкого круга заинтересованных сторон по всем аспектам устойчивого развития: социальному, экономическому, экологическому, вопросам корпоративного управления
Пользователи	Поставщики финансового капитала	Широкий круг заинтересованных сторон
Подход к определению существенности	Финансовая существенность	Двойная существенность: финансовая и существенность воздействия
Основа для применения	Признание и введение в действие в конкретной юрисдикции	Принятие Европейской комиссией

Источник / Source: разработано автором на основе [3, 4] / developed by the author based on [3, 4].

вившим развитие (наряду с отчетностью в области устойчивого развития) *концепции интегрированной отчетности* (далее — Концепция IR), которую можно рассматривать как инновацию в корпоративной отчетности.

Концепция IR предлагает более целостный взгляд на функционирование экономического субъекта; рассматривает не только финансовый, но и другие виды капитала компании (производственный, человеческий, интеллектуальный, природный, социальный и связной), которые она использует в своей деятельности и на которые оказывает воздействие. В соответствии с Концепцией IR интегрированный отчет призван обеспечить заинтересованных сторон взаимосвязанной информацией как об уже свершившихся фактах хозяйственной жизни, так и прогнозными данными о перспективах на будущее; содержать сведения о рисках и возможностях, способности организации к созданию ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах, т.е. обо всех аспектах ее деятельности.

Инновационность интегрированной отчетности заключается не только в трансформации подхо-

да к информированию заинтересованных сторон, обусловившим повышение качества представляемой информации за счет ее прогнозного характера, комплексного и связного раскрытия, но и в изменении корпоративных ценностей и культуры за счет развития интегрированного мышления. Именно в рамках процесса сбора информации для такой отчетности повышается осведомленность его участников — различных структурных подразделений организации — о стратегии ее развития, установленных ключевых показателях эффективности для достижения краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных целей, рисках и возможностях, а также предпринимаются действия, направленные на реализацию стратегии, достижение целевых показателей и нивелирование рисков. Таким образом, интегрированная отчетность выступает средством, способствующим кросс-функциональной дискуссии, диалогу и взаимодействию по вопросам способности организации к созданию ценностей для себя самой и для ее заинтересованных сторон на протяжении длительного времени, используя различные виды капитала и оказывая влияние на

них, а интегрированное мышление — основой интегрированной отчетности, управленческой инновацией [5, 6].

Однако следует отметить, что в связи с вхождением IIRC в ISSB и передачей последнему прав на Международные основы интегрированной отчетности возникают сомнения по поводу перспектив дальнейшего развития этой модели отчетности в рамках Фонда МСФО, поскольку она никогда не задумывалась как отчетность в области устойчивого развития [8]. В настоящее время Совет по интегрированной отчетности и связности — консультативный орган попечителей Фонда МСФО и двух советов (по МСФО и ISSB) — прорабатывает вопросы, связанные с обеспечением взаимосвязи информации финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, а также с возможностью включения принципов и концепций интегрированной отчетности в новые проекты, разрабатываемые этими советами.

ВЫВОДЫ

Интегрированная отчетность несет в себе ряд преимуществ, связанных с привлечением финансового капитала на более выгодных условиях, повышением кредитных и иных рейтингов, ростом инвестиционной привлекательности, увеличением эффективности бизнеса, обеспечением информационной прозрачности и подотчетности, улучшением отношений с заинтересованными сторонами, повышением корпоративной репутации и др. [9–13]. Наблюдаемые и потенциальные преимущества становятся мотивом для внедрения этой модели корпоративной отчетности в управленческую практику.

Наряду с пониманием выгод от перехода на составление такой отчетности важную роль в поддержке Концепции IR несет ее институционализация. Ряд отечественных ученых поддерживают введение обязательных требований в отношении интегриро-

ванной отчетности, разрабатывают методический инструментарий, необходимый для ее формирования [14–17].

В этой связи, учитывая национальные особенности России, такие как социальная направленность политики государства, достаточно высокий уровень государственной поддержки бизнеса (особенно в отдельных отраслях экономики), а также «принимая во внимание ментальность высшего менеджмента экономических субъектов и специалистов в области бухгалтерского учета и аудита в России» [18], следует активнее заниматься разработкой НК ИО, чтобы она смогла заменить собой Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности, которая в целом так и не реализована. Функцию регулятора в этом случае стоит возложить на Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России, которому можно делегировать полномочия по разработке (совместно с заинтересованными профессиональными организациями) национальной системы стандартов формирования интегрированной отчетности, а также стандартов обеспечения уверенности в достоверности представленной в ней информации. Возможно, в рамках Департамента «потребуется создание института, осуществляющего контроль выполнения и мониторинг последовательного применения национальных стандартов интегрированной отчетности» [18].

Сосредоточение в рамках одного органа полномочий и функций по регулированию вопросов в области корпоративной отчетности обеспечит методологическую поддержку процесса формирования и подтверждения достоверности интегрированной отчетности, направленной на повышение прозрачности деятельности организации, рост доверия к ней заинтересованных сторон, улучшение информационного обеспечения при принятии взвешенных экономических решений.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Бульга Р.П., Сафонова И.В. Стандарты нефинансовой отчетности для публичных компаний: тренды развития. *Самоуправление*. 2022;(3):31-34.
2. Серебрякова Т.Ю. Нефинансовая отчетность и контроль соответствия. *Учет. Анализ. Аудит*. 2023;10(3):33-44. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-3-33-44
3. Малиновская Н.В. Международные стандарты отчетности в области устойчивого развития: сравнительный анализ. *Международный бухгалтерский учет*. 2022;25(11):1206-1224. DOI: 10.24891/ia.25.11.1206
4. Малиновская Н.В. Трансформация глобального регулирования нефинансовой отчетности. *Экономические науки*. 2022;(207);114-116. DOI: 10.14451/1.207.114
5. Богатая И.Н. Исследование практики применения интегрированного мышления при формировании корпоративной отчетности. *Интеллект. Инновации. Инвестиции*. 2022;(4):10-25. DOI: 10.25198/2077-7175-2022-4-10

6. Малиновская Н.В. Интегрированное мышление как новая философия управления. *Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.* 2022;12(3):22–32. DOI: 10.21869/2223-1552-2022-12-3-22-32
7. Вахрушина М.А., Катасонова С.Д. Интегрированное мышление: вопросы теории и практика применения. *Международный бухгалтерский учет.* 2023;26(1):28–51. DOI: 10.24891/ia.26.1.28
8. Biondi L., Dumay J., Monciardini, D. Using the international integrated reporting framework to comply with EU directive 2014/95/EU: can we afford another reporting facade? *Meditari Accountancy Research.* 2020;28(5):889-914.
9. Безверхий К.В. Преимущества интегрированной отчетности предприятия. *Finansi, oblik i audit = Финансы, учет и аудит.* 2018;(2):254-277. (на укр.).
10. Girella L., Rossi P., Zambon S. Exploring the firm and country determinants of the voluntary adoption of integrated reporting. *Business Strategy and the Environment.* 2019;28(7):1323-1340. DOI: 10.1002/bse.2318
11. Oktorina M., Siregar S.V., Adhariani D. and Mita A.F. The diffusion and adoption of integrated reporting: a cross-country analysis on the determinants. *Meditari Accountancy Research.* 2021;30(1):39-73. DOI: 10.1108/MEDAR-12-2019-0660
12. De Graaff B., Steens B. Integrated reporting: exploring supervisory board members' perspectives on the motives, drivers and benefits. *Journal of Accounting & Organizational Change.* 2023;19(2):191-225. DOI: 10.1108/JAOC-02-2021-0017
13. Stacchezini R., Florio C., Sproviero A.F., Corbella S. Reporting challenges and organisational mechanisms of change: a Latourian perspective on risk disclosure of a pioneer company in integrated reporting. *Journal of Accounting and Organizational Change.* 2023;19(2):226-249. DOI: 10.1108/JAOC-05-2021-0064
14. Фадейкина Н.В., Брюханова Н.В., Сапрыкина О.А., Воронина Н.И. Развитие концепции интегрированной отчетности в Российской Федерации: теория, практика, опыт подготовки, новации, проблемы. *Сибирская финансовая школа.* 2023;(2):117-136. DOI: 10.34020/1993-4386-2023-2-117-136
15. Мельник М.В. Система показателей для интегрированной отчетности. *Экономика и управление: проблемы, решения.* 2019;15(3):58-64.
16. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М., Лавров Д.А. Развитие методики формирования интегрированной отчетности в организациях нефтегазового комплекса на основе использования интегрированного мышления. *Вестник Алтайской академии экономики и права.* 2022;9(2):169-178. DOI: 10.17513/vaael.2408
17. Малиновская Н.В., Бикбулатов А.А. Способы раскрытия информации о бизнес-модели в интегрированной отчетности. *Экономические науки.* 2023;(222):229-234. DOI: 10.14451/1.222.229
18. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика. Автореф. дис. ... д-ра экон. наук. М.: Финансовый университет; 2017. 46 с.

REFERENCES

1. Bulyga R.P., Safonova I.V. Standards of non-financial reporting for public companies: development trends. *Samoupravlenie = Self-government.* 2022;(3):31-34. (In Russ.).
2. Serebryakova T. Yu. Non-financial reporting and compliance control. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2023;10(3):33-44. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-3-33-44
3. Malinovskaya N.V. International Sustainability Reporting Standards: A Comparative Analysis. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting.* 2022;25(11):1206-1224. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.25.11.1206
4. Malinovskaya N.V. Transformation of global regulation of non-financial reporting. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences.* 2022;(207):114-116. (In Russ.). DOI: 10.14451/1.207.114
5. Bogataya I.N. Research of the practice of using integrated thinking in the formation of corporate reporting. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii = Intellect. Innovations. Investment.* 2022;(4):10-25. (In Russ.). DOI: 10.25198/2077-7175-2022-4-10
6. Malinovskaya N.V. Integrated Thinking as a New Governance Philosophy. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management.* 2022;12(3):22–32. (In Russ.). DOI: 10.21869/2223-1552-2022-12-3-22-32
7. Vakhrushina M.A., Katasonova S.D. Integrative Thinking: Theory and Practical Application. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting.* 2023;26(1):28-51. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.26.1.28

8. Biondi L., Dumay J., Monciardini, D. Using the international integrated reporting framework to comply with EU directive 2014/95/EU: can we afford another reporting facade? *Meditari Accountancy Research*. 2020;28(5):889-914.
9. Bezverkhyy K.V. Advantages of integrated company reporting. *Finansi, oblik i audit = Finance, accounting and auditing*. 2018;(2):254-277. (In Ukr.).
10. Girella L., Rossi P., Zambon S. Exploring the firm and country determinants of the voluntary adoption of integrated reporting. *Business Strategy and the Environment*. 2019;28(7):1323-1340. DOI: 10.1002/bse.2318
11. Oktorina M., Siregar S.V., Adhariani D. and Mita A.F. The diffusion and adoption of integrated reporting: a cross-country analysis on the determinants. *Meditari Accountancy Research*. 2021;30(1):39-73. DOI: 10.1108/MEDAR-12-2019-0660
12. De Graaff B., Steens B. Integrated reporting: exploring supervisory board members' perspectives on the motives, drivers and benefits. *Journal of Accounting and Organizational Change*. 2023;19(2):191-225. DOI: 10.1108/JAOC-02-2021-0017
13. Stacchezzini R., Florio C., Sproviero A.F., Corbella S. Reporting challenges and organisational mechanisms of change: a Latourian perspective on risk disclosure of a pioneer company in integrated reporting. *Journal of Accounting and Organizational Change*. 2023;19(2):226-249. DOI: 10.1108/JAOC-05-2021-0064
14. Fadeikina N., Bryukhanova N., Saprykina O., Voronina N. Development of the integrated reporting concept in the Russian Federation: theory, practice, training experience, innovations, problems. *Sibirskaya finansovaya shkola*. 2023;(2):117-136. (In Russ.). DOI: 10.34020/1993-4386-2023-2-117-136
15. Mel'nik M.V. A system of indicators for integrated reporting. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*. 2019;15(3):58-64. (In Russ.).
16. Bogataya I.N., Evstafyeva E.M., Lavrov D.A. Development of methods for the formation of a unified set in the organization of the oil and gas complex based on the use of comprehensive thinking. *Vestnik Altajskoj akademii ekonomiki i prava = Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. 2022;9(2):169-178. (In Russ.). DOI: 10.17513/vael.2408
17. Malinovskaya N.V., Bikbulatov A.A. Business model disclosure in integrated reporting. *Ekonomicheskie nauki = Economic sciences*. 2023;(222): 229-234. (In Russ.). DOI: 10.14451/1.222.229
18. Malinovskaya N.V. Integrated reporting: theory, methodology and practice. Author's abstract. Diss. Dr. Sci. (Econ.). Moscow: Financial University; 2017. 46 p.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Наталья Владимировна Малиновская — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет, Москва, Россия

Natal'ya V. Malinovskaya — Dr. Sci. (Econ.), Associate of Professor, Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting of the Department of Taxes, Auditing and Business Analysis, Financial University, Moscow, Russia

<http://orcid.org/0000-0001-8153-2233>

nvmali@mail.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 18.12.2023; после рецензирования 09.01.2024; принята к публикации 05.02.2024.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 18.12.2023; revised on 09.01.2024 and accepted for publication on 05.02.2024.

The author read and approved the final version of the manuscript.