

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-1-27-45
УДК 657.6(045)
JEL D80, M21, M40, M42

Концептуальная модель цифровой корпоративной отчетности

И.В. Сафонова

Финансовый университет, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

Преобразование массива разнородных отчетных данных, формируемых экономическими субъектами как в обязательном, так и добровольном порядке, в информационную экосистему цифровой корпоративной отчетности является важным шагом создания единой национальной структуры отчетности и способствует эффективному решению стратегических задач государства в рамках реализации национального проекта «Экономика данных» и других инициатив. **Цель** исследования заключается в развитии концептуальных положений, теоретических и методологических подходов к формированию и раскрытию информации в системе цифровой корпоративной отчетности. В ходе работы использовались **методы** дедукции и индукции, логического и структурного анализа, эмпирического исследования, контент-анализа, сравнения и группировки. **Объектом** исследования является корпоративная отчетность ведущих российских компаний, признанных лидерами в области раскрытия информации. **Предмет** исследования — совокупность теоретических, методических и практических решений по обеспечению прозрачности компаний в системе корпоративной отчетности. **Научная новизна** исследования состоит в определении границ и содержания корпоративной отчетности и разработке модели цифровой корпоративной отчетности, включающей: систему принципов-требований формирования и раскрытия отчетной информации; образ и стиль корпоративной отчетности; структурные элементы (состав и характеристики); источники и методы сбора и агрегации первичных данных; интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей; технологические решения формирования и представления отчетной информации; механизмы обеспечения прозрачности данных (инструментарий оценки достоверности отчетной информации). Данная работа является частью комплексного научного исследования. **Результаты** исследования могут представлять интерес для национальных регуляторов, научного сообщества, профессиональных объединений и бизнес-сообществ.

Ключевые слова: корпоративная отчетность; заинтересованные стороны; экономический субъект; устойчивое развитие; информационная модель; концептуальное развитие

Для цитирования: Сафонова И.В. Концептуальная модель цифровой корпоративной отчетности. *Учет. Анализ. Аудит.* 2025;12(1):27-45. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-1-27-45

ORIGINAL PAPER

Conceptual Model of Digital Corporate Reporting

I.V. Safonova

Financial University, Moscow, Russia

ABSTRACT

The transformation of a vast amount of diverse reporting data, generated by companies on both a mandatory and voluntary basis, into a digital ecosystem of corporate reporting is a crucial step towards establishing a unified national reporting structure. This transformation contributes to the effective implementation of strategic goals set by the state, as part of the national project «Data Economy» and other related initiatives. The **purpose** of this study is to develop conceptual frameworks, theoretical and methodological approaches to the formation and disclosure of information in the digital corporate reporting system. To achieve this, we used a range of **methods**, including deduction and induction, logical and structural analysis, empirical research, content analysis, comparison, and grouping. The **object** of the research is corporate

reporting of leading Russian companies, recognized as pioneers in the field of information disclosure. The **subject** of the study is a set of theoretical, methodological, and practical solutions to ensure the transparency of companies in the corporate reporting system. The **scientific novelty** of this research lies in defining the boundaries and content of corporate reporting and developing a digital corporate reporting model that includes: a system of principles and requirements for the formation and disclosure of reporting information; the image and style of corporate reporting; structural elements (composition and characteristics); sources and methods for collecting and aggregating primary data; integration processes; solutions for harmonizing and aligning financial and non-financial indicators; technological solutions for the creation and presentation of reporting information; mechanisms for ensuring data transparency (tools for assessing the reliability of reporting information). This work is part of a comprehensive scientific study. The **results** of the study may be of interest to national regulators, the scientific community, professional associations, and business communities.

Keywords: corporate reporting; stakeholders; economic entity; sustainable development; information model; conceptual development

For citation: Safonova I.V. Conceptual model of digital corporate reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;12(1):27-45. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-1-27-45

ВВЕДЕНИЕ

За последние шестьдесят лет корпоративная отчетность претерпела существенную трансформацию на мировом уровне. В современных условиях корпоративная отчетность выполняет важную роль как официальный канал открытого коммуникационного взаимодействия между экономическими субъектами, государством и обществом.

В международной деловой практике корпоративная отчетность обладает высоким правовым статусом и рассматривается как стратегический информационный ресурс. В российском законодательстве отсутствуют определение корпоративной отчетности и единые принципы ее формирования. Вопросы состава, структуры, периодичности и достоверности раскрытия информации о деятельности экономических субъектов регулируются стандартами финансовой и частично нефинансовой отчетности (преимущественно посредством законодательных актов в рамках общего регулирования вопросов устойчивости, проектов стандартов и концепций, а также методических рекомендаций и информационных писем). Финансовые и нефинансовые показатели, отражаемые в различных видах корпоративной отчетности, слабо связаны между собой и не имеют должного профессионального заверения. Исключением является лишь финансовая отчетность и отдельные индикаторы нефинансовой отчетности.

С технологической точки зрения экономические субъекты используют различные форматы для составления корпоративной отчетности: от бумажного до цифрового. Бумажный вариант, формируемый с использованием программы Word, конвертируемый в формат PDF и подписанный ручной подписью, считается устаревшим способом представления данных. Однако небольшие организации иногда обращаются к нему в своей практике. Для отече-

ственных компаний более привычен электронный формат отчетности, созданный с применением программ PDF (с гиперссылками), Excel и языка гипертекстовой разметки документов HTML, заверенный специальной электронной подписью.

Цифровая отчетность — это отчетность в машиночитаемом структурированном виде, созданная с использованием расширения XML. Международные компании активно внедряют цифровую отчетность, построенную на языке бизнес-отчетности XBRL или его модифицированной версии iXBRL, удобную для компьютера и человека.

В отечественном информационном пространстве цифровая финансовая отчетность в формате XBRL применяется в обязательном порядке для профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых компаний и некредитных организаций в целях эффективной реализации Банком России надзорной функции за деятельностью указанных субъектов. Цифровой формат отличается от электронного принципиально иным подходом к вводу данных и расширенными возможностями в части извлечения, сравнения и анализа информации о компании, а также при сравнении с другими организациями. Применение цифрового формата корпоративной отчетности с технологиями искусственного интеллекта позволит значительно усовершенствовать методы работы с данными среди различных групп пользователей.

ИЗУЧЕННОСТЬ ПРОБЛЕМЫ

В научном сообществе активно обсуждается вопрос совершенствования корпоративной отчетности экономических субъектов, которая бы отвечала современному уровню развития экономических отношений и ожиданиям различных заинтересованных сторон. Значительный вклад в развитие данной проблематики внесли представители научной школы

Финансового университета «Учетно-аналитические и контрольные процессы экономических субъектов информационного общества»: Р.П. Булыга [1, 2], М.А. Вахрушина [3], С.Н. Гришкина [4], И.Д. Демина [5], Е.Н. Домбровская [6], О.В. Ефимова [7], Н.В. Малиновская [8], М.В. Мельник [9], Е.В. Никифорова [10], А.М. Петров [11], О.В. Рожнова [12] и др.

Представители ведущих научных школ России (Е.Б. Абдалова [13], И.В. Алексеева [14], И.Н. Богатая [15, 16], Е.М. Евстафьева [16], С.Н. Карельская [13], В.Г. Когденко [9], Р.Г. Каспина [17], Т.Ю. Серебрякова [18], О.В. Соловьева [19], Н.В. Фадейкина [20], О.Б. Фомина [21], А.В. Чепулянис [22]) сформулировали свою позицию по ключевым аспектам формирования отдельных структурных элементов корпоративной отчетности и их преобразования в единый формат на базе принципов интегрированного мышления [23].

В работах зарубежных экспертов, таких как К.А. Кинджека [24] (K.-a Collins Kindzeka), М.Р. Санни (M.R. Sanni), А.К. Адегоке (A.K. Adegoke), Дж.А. Абу (J.A. Abu), Дж.А. Ойо [25] (J.A. Ojo), П.К. Дас [26] (P.K. Das), Б.Ц. Банта (B.-C. Banța), С.М. Рындашу (S.-M. Rîndașu), А. Танаси (A. Tănăsie), Д. Кожокару (D. Cojocaru) [27], особое внимание уделяется исследованию цифровизации учетно-контрольной среды для обеспечения технологической прозрачности экономических субъектов, включая применение искусственного интеллекта, больших данных, технологий блокчейн и XBRL. В научных трудах Т.Н. Зверьковой [28], А.Е. Ковалева [29], Н.А. Никифоровой [30], Н.В. Малиновской [31], О.Б. и М.В. Фоминых [21] проведен анализ состояния цифровизации процессов формирования корпоративной отчетности на отечественном уровне и исследован опыт применения цифровых технологий в учетно-аналитической деятельности.

На основании изучения взглядов научного, делового и экспертного сообщества, анализа теории и практики формирования и раскрытия различных видов отчетности международных и российских компаний государственного и корпоративного сектора, а также собственных исследований факторов, оказывающих ключевое влияние на развитие отчетности [23], был сделан вывод о том, что развитие модели корпоративной отчетности можно рассматривать в двух направлениях (рис. 1).

Вместе с тем, несмотря на многообразие профессиональных суждений и взглядов, до настоящего времени не сформированы единые методологические, организационные и технологические подходы, позволяющие системно решить вопрос в отношении

модели, структуры и базового набора показателей корпоративной отчетности экономического субъекта. Данные аспекты остаются во многом дискуссионными, фрагментарными и слабо проработанными.

Признание особой ценности информации как общественного блага и силы ее воздействия в информационном обществе, цифровизация процессов и внедрение элементов «Индустрии 5.0», а также применение экосистемного подхода в создании социально-экономических и бизнес-систем обусловили важность разработки новой концептуальной модели цифровой корпоративной отчетности.

МОДЕЛЬ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Архитектуру информационного обеспечения компании можно представить в виде информационной экосистемы (рис. 2), которую в эпоху стремительно развивающихся цифровых технологий целесообразно создавать на базе информационно-аналитической платформы.

Современную модель корпоративной отчетности экономического субъекта следует рассматривать как системную конгломерацию структурированных и связанных между собой данных, характеризующих различные аспекты его деятельности с применением финансовых и нефинансовых показателей в рамках определенного периметра.

Цифровая корпоративная отчетность представляет собой набор элементов структурированных данных (капиталов, показателей, отчетов) и их интерфейсов о различных аспектах деятельности экономических субъектов (организации, группы компаний, экосистемы или бизнеса), сформированных в соответствии с принципами информационной прозрачности, интегрированных друг с другом на базе цифровой информационно-аналитической платформы и доступных с учетом роли и прав каждого типа заинтересованных сторон в части раскрытия информации [12].

Модель цифровой корпоративной отчетности должна формироваться с учетом современных возможностей цифровых IT-решений и математических методов, типа компании и уровня ее информационной прозрачности [32], а также принципов динамического учета, влияния темпов развития общества и условий неопределенности среды.

Модель цифровой корпоративной отчетности экономических субъектов включает:

1) систему принципов-требований формирования и раскрытия отчетной информации;



Источник / Source: разработано автором с использованием [23] / developed by the author using [23].

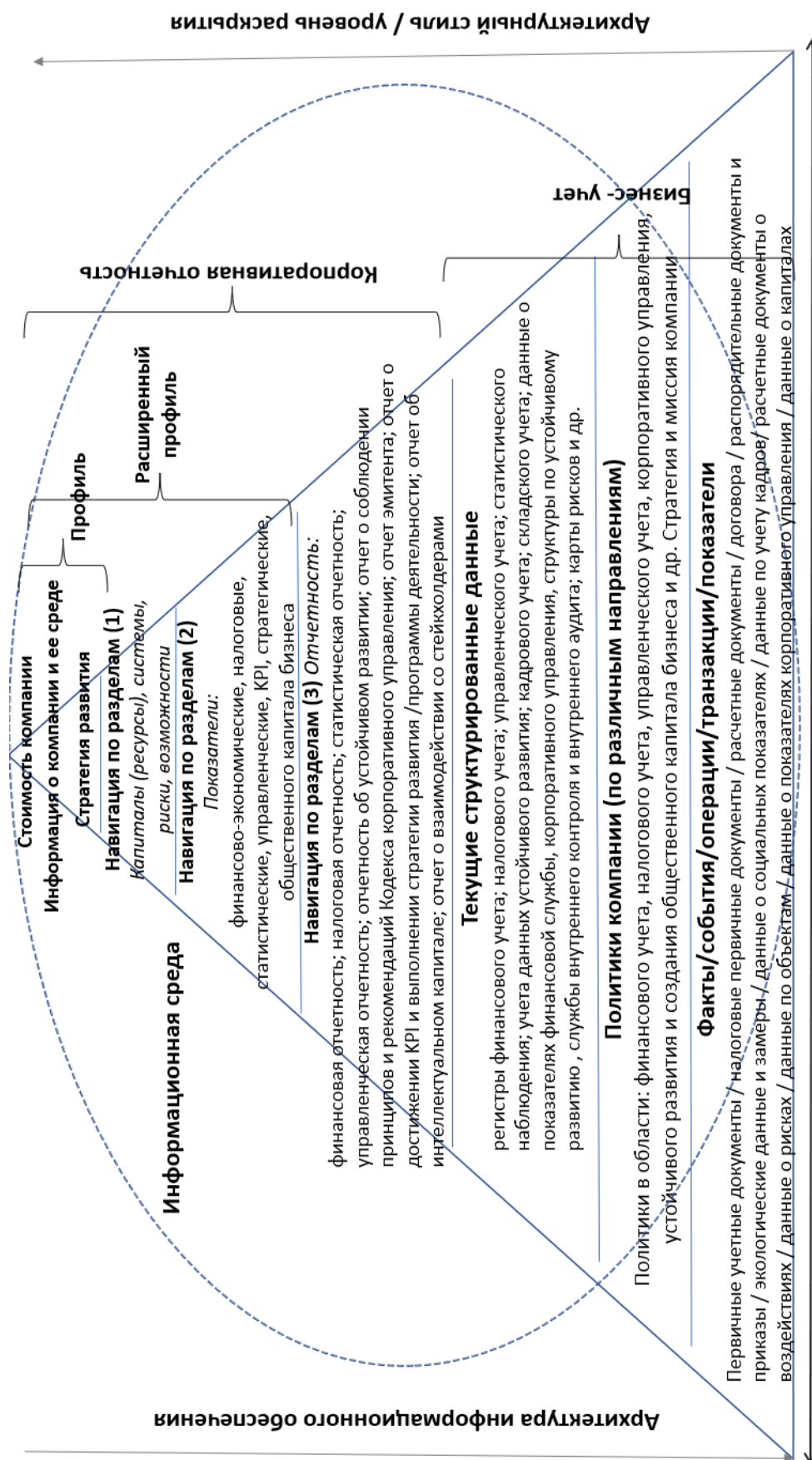


Рис. 2 / Fig. 2. Экосистема экономического субъекта / Ecosystem of an economic entity

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

- 2) образ и стиль корпоративной отчетности;
- 3) структурные элементы (состав и характеристики);
- 4) источники и методы для сбора и агрегации первичных данных;
- 5) интеграционные решения для гармонизации и обеспечения связанности финансовых и нефинансовых показателей;
- 6) технологические решения по формированию и представлению отчетной информации;
- 7) механизмы обеспечения прозрачности данных (инструментарий оценки достоверности отчетной информации) [23].

СИСТЕМА ПРИНЦИПОВ-ТРЕБОВАНИЙ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Для формирования данных в корпоративной отчетности разработана четырехуровневая система требований, включающая базово-экономические, методологические, технологические и организационные, а также детальные характеристики отчетной информации в рамках каждого из них. Эта система требований соответствует принципам международных регламентов: Концептуальным основам представления финансовых отчетов (МСФО), Стандартам МСФО по раскрытию информации в области устойчивого развития (IFRS S 1 и IFRS S 2), Глобальной инициативе по отчетности (GRI), Международным основам интегрированной отчетности, Рекомендациям Рабочей группы по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с природой (TNFD), национальным положениям по раскрытию информации в области устойчивого развития Банка России¹ и Минэкономразвития России² [32].

Базово-экономический уровень предназначен для определения общих характеристик, периметра и контента отчетной информации (непрерывности деятельности, рациональности, подотчетности

бизнеса, временного горизонта, определения существенных тем, консолидации данных, интегрированного мышления и др.).

Принцип определения существенных тем является одним из важнейших базовых требований, что обусловлено необходимостью решения важной задачи: обеспечить сопоставимость показателей отчетности разных компаний, с одной стороны, и кастомизации данных под интересы ключевых стейкхолдеров — с другой. Для реализации данного подхода в целях стандартизации показателей отчетных форм предлагается введение обязательного набора универсальных существенных тем и индикаторов для всех экономических субъектов, а также добровольно формируемых индивидуальных существенных тем, которые позволяют раскрыть уникальность конкретного субъекта, учитывать приоритизацию интересов его ключевых заинтересованных сторон. В первую очередь, это затрагивает отчетность об устойчивом развитии.

Не менее важным аспектом является реализация принципов консолидации данных и соблюдения периметра, экосистемности и индивидуальной детализации, обеспечение непрерывности деятельности и устойчивого развития. В настоящее время по охвату (периметру) формирования отчетной информации применяются четыре типа корпоративной отчетности экономических субъектов: 1) индивидуальная отчетность (отчетность юридического лица (организации)); 2) консолидированная отчетность (отчетность группы компаний — объединения юридических лиц, связанных отношениями значительного влияния или контроля, с выделением материнской доли); 3) отчетность экосистемы (отчетность компании и ее партнеров, объединенных в рамках совместно реализуемых продуктов и сервисов и образующих экосистему); 4) отчетность бизнеса (отчетность группы компаний или компании и ее партнеров, создающих общую ценность в рамках общего бизнеса).

Для всех типов отчетности, за исключением индивидуальной, необходимо соблюдать принципы консолидации данных в рамках строго выбранного периметра. Это касается всех видов отчетности, которые входят в состав корпоративной отчетности. Принцип экосистемности и индивидуальной детализации обеспечивает возможность последовательно раскрывать показатели: от общих значений экономического субъекта (группы компаний, экосистемы) до индивидуальных данных в разрезе конкретных организаций (юридических лиц) в рамках заданного периметра корпоративной отчетности.

¹ 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»; Информационное письмо Банка России от 13.06.2023 № ИН-02–28/44 «О рекомендациях по раскрытию финансовыми организациями информации в области устойчивого развития».

² Проект Постановления Правительства РФ «О Стандарте отчетности об устойчивом развитии и требованиях к системе верификации соответствия деятельности организаций стандарту общественного капитала бизнеса» (подготовлен Минэкономразвития России 16.09.2024).

Методологический уровень включает в себя требования к качественным характеристикам отчетных данных. В составе методологических требований определяющим является информационная прозрачность экономического субъекта, которая определяет качество финансовой и нефинансовой информации, представляемой заинтересованным пользователям в рамках корпоративной отчетности и политики информационной открытости. Такая информация должна соответствовать следующим критериям: полезность, достоверность, полнота, доступность, цифровой характер, где ключевыми свойствами полезной информации являются ее ценностно ориентированный и риск-ориентированный, прогнозистический и стратегический характер данных [12].

Технологический и организационный уровни включают требования к формату представления и обеспечению комплексности и достоверности отчетной информации на уровне организационных решений по системам коммуникационного взаимодействия, а также внутреннего и внешнего контроля. Соблюдение перечисленных характеристик имеет особую значимость, что обусловлено, во-первых, введением специальных методов ввода, обработки и представления данных, а во-вторых, необходимостью обеспечения качества отчетной информации через координацию внутреннего взаимодействия различных структурных подразделений компании, постановки системы внутреннего и внешнего контроля.

Принципы раскрытия информации в публичной корпоративной отчетности основаны на соблюдении требований формирования отчетной информации, а также общепринятых принципов представления данных, в том числе полноты, последовательности, доступности информации с учетом роли и прав пользователя (профиля стейкхолдера) [32], дружественного интерфейса и др. [12].

ОБРАЗ И СТИЛЬ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Визуально-цифровая корпоративная отчетность представляет собой внешний и внутренний интерфейс, включающий набор различных структурированных данных об экономическом субъекте (см. рис. 2). Внешний интерфейс содержит «трехмерное представление» компании: по видам капиталов, отчетности и показателей (рис. 3). Объем информации, доступный для публичного раскрытия внутри каждого сегмента, зависит от авторизации и уровня персонализации пользователя, формируется с учетом его роли и прав. Внутрен-

ний интерфейс включает данные бизнес-учета, среди которых текущие структурированные данные (регистры), политики компании; факты и события; операции и транзакции; показатели, доступные только для определенных пользователей (см. рис. 2). В рамках бизнес-учета формируется первичная информация по различным направлениям для целей разных систем учета: финансового, управленческого, налогового, статистического, ценностно-ориентированного, риск-ориентированного, бенефит-ориентированного³ [33].

В условиях развития «экономики впечатлений» стиль корпоративной отчетности для современных стейкхолдеров в условиях развития «экономики впечатлений» не менее важен, чем ее содержание. Он дополняет и обогащает информацию отчета различными дизайнерскими решениями, формируя его уникальность и узнаваемость. При разработке цифровой корпоративной отчетности целесообразно использовать возможности сложноструктурированного иллюстрированного раскрытия данных по всем элементам отчета с использованием многоуровневой навигации и инструментов современного дизайна и маркетинга, а также голосового сопровождения.

Обзор лучших практик корпоративной отчетности ведущих международных и российских компаний, таких как Chevron, Shell, Уралхим, UniCredit, Nvidia, Adidas, EN+, Яндекс, Полюс, ВР, Сибур, VK, МТС, Норникель и других, показывает, что в визуальном оформлении активно применяются следующие дизайнерские решения:

- 1) стилеобразующий ключевой элемент и цвет, который работает на повышение узнаваемости;
- 2) иконки и цветовые кодировки для визуальной поддержки основных тем отчета;
- 3) интерактивная навигация, включающая закладки (букмарки);
- 4) дашборды с применением схем, графиков и диаграмм, а также краткие комментарии и аналитические выкладки;
- 5) кейсы, подчеркивающие успешные моменты и достижения, а также краткие пояснения ключевых аспектов в развитии компании;
- 6) маркеры, дайверы (специальные разделители), фотографии, позволяющие оперативно ориентироваться в тексте и вычленять интересующую информацию из массива. Такие решения позволяют

³ Бенефит-ориентированный учет — это учет возможностей компании в рамках реализации стратегии устойчивого развития.



Рис. 3 / Fig. 3. Внешний интерфейс корпоративной отчетности / External interface for corporate reporting

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

более эффективно передать основную идею и миссию компании, обратить внимание стейкхолдеров на ключевые элементы корпоративной отчетности.

СТРУКТУРНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ (СОСТАВ И ХАРАКТЕРИСТИКИ)

В качестве структурных элементов корпоративной отчетности экономических субъектов автор предлагает выделять: 1) профиль компании, включающий общие сведения о субъекте, историю развития, миссию и корпоративные ценности, обзор рынка и положение в отрасли, особенности внутренней и внешней среды и их влияние на деятельность, каналы коммуникации, бизнес-модель, рейтинги, стратегию развития; 2) данные о компании в объемном «трехмерном представлении»: по видам капитала, показателей и отчетности. В рамках исследования была проанализирована практика формирования и раскрытия отчетности ведущих российских компаний⁴, проведен контент-анализ ключевых поло-

жений российских и международных регламентов в области формирования и раскрытия отчетной информации, сформирован состав показателей по каждому конкретному элементу корпоративной отчетности (см. рис. 3).

Все предлагаемые элементы разделены на четыре группы с точки зрения их формирования и публичного раскрытия (рис. 4). Показатели регуляторных элементов в значительной степени уже стандартизированы и определяются в соответствии с конкретными нормативными регламентами. Непубличные (индивидуальные) элементы должны быть кастомизированы под особенности конкретного субъекта и учитывать его уникальность.

В целях создания корпоративной отчетности, обеспечивающей согласованность и сопоставимость подлежащих раскрытию данных компаний в различных секторах, отраслях и между собой,

мообразующих российских компаний государственного и корпоративного сектора в ходе выполнения научно-исследовательских работ в рамках государственного задания Финансовому университету на 2022–2023 гг. на тему «Разработка методики раскрытия ESG-факторов в отчетности государственного и корпоративного сектора».

⁴ Автором проведены эмпирические исследования корпоративной отчетности ведущих стратегических и систе-

предлагается в рамках единых методологических решений внедрить унифицированный подход по определению публичных (индивидуальных) элементов: капиталов, рисков, возможностей и показателей (рис. 5). Актуальным является вопрос формирования отчетности об устойчивом развитии, поскольку все остальные виды отчетности содержат установленный регулятором набор показателей и алгоритмы расчета (финансовая отчетность, отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления⁵, отчет эмитента⁶).

В настоящее время представление данного вида отчета остается добровольным для компаний. При его составлении они руководствуются различными международными стандартами и рекомендациями (GRI, SASB, TCFD, Глобальный договор ООН и др.), требованиями международных и российских бирж, а также ориентируются на регламенты Банка Рос-

сии и Минэкономразвития РФ в части выбора его формата, существенных тем и набора метрик.

В годовых (корпоративных) отчетах организации самостоятельно определяют набор раскрываемых тем, ESG-метрик и их количество, руководствуясь принципом существенности. При выборе так называемого расширенного списка существенных тем (longlist) компании опираются на анализ применяемых стандартов, руководств и требований регуляторов в области устойчивого развития, положений ESG-рейтингов, стратегии развития бизнеса, практики раскрытия информации компаниями-аналогами (benchmarking). Затем создается сокращенный список тем (shortlist), осуществляется их приоритизация исходя из интересов стейкхолдеров (первый, второй и третий порядок), после чего устанавливается порог существенности для финальной оценки.

Таким образом, в отчетности раскрываются только наиболее приоритетные темы из сокращенного списка для конкретной компании. Такой подход позволяет экономическим субъектам самостоятельно определять содержание представляемой пользователям информации. При этом главной проблемой дальнейшего анализа данных является использование различных метрик, единиц измерения и способов расчета, что делает итоговые значения сложносопоставимыми как между

⁵ Письмо Банка России от 27.12.2021 № ИН-06-28/102 «О раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления» (вместе с «Рекомендациями по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления»).

⁶ Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (зарегистрировано в Минюсте России 24.04.2020 № 58203).

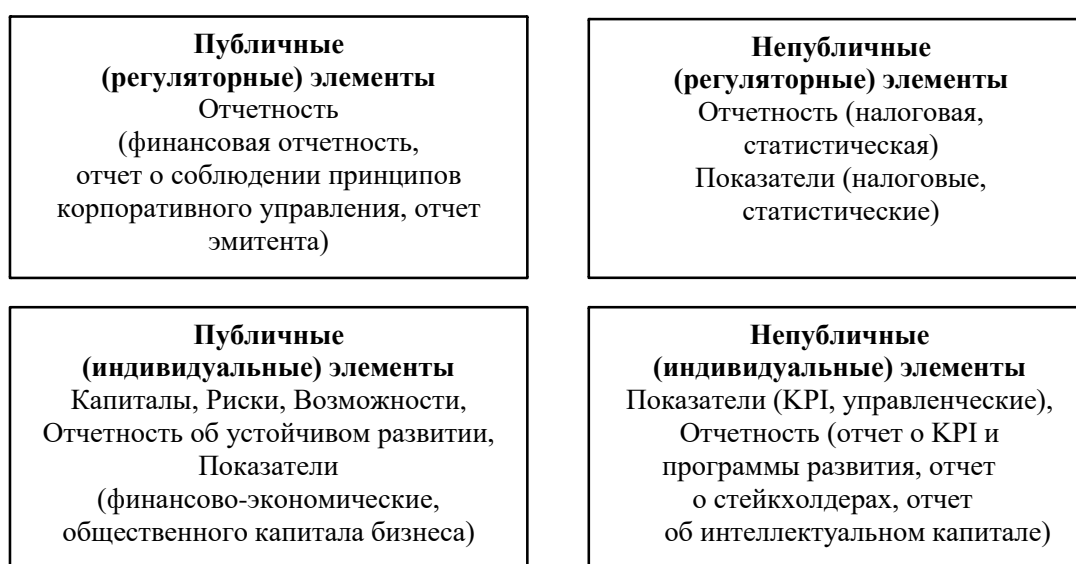


Рис. 4 / Fig. 4. Группы корпоративной отчетности по способу формирования и характеру раскрытия /
Corporate reporting groups by the method of formation and nature of public disclosure

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

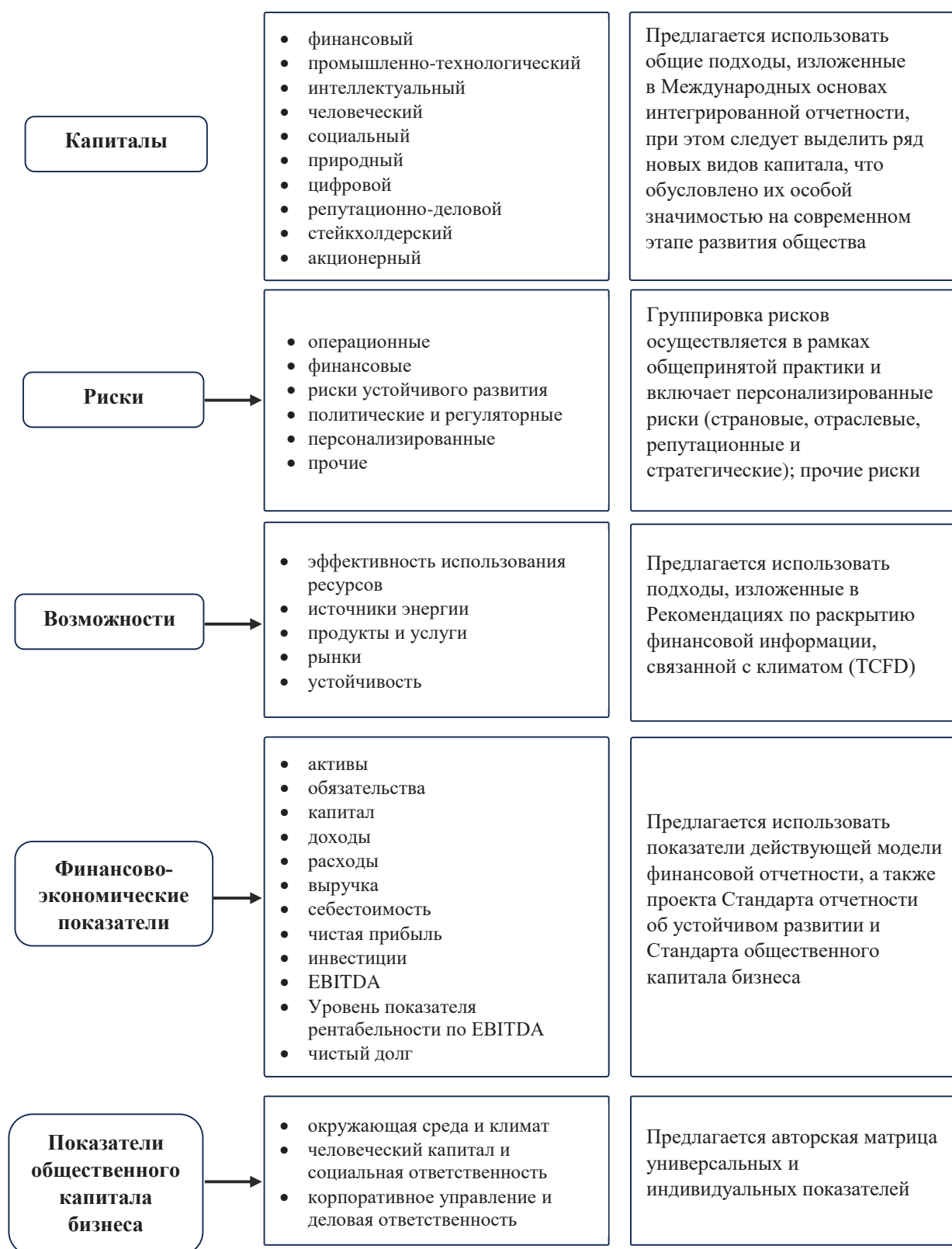


Рис. 5 / Fig. 5. Структурные элементы корпоративной отчетности /
Structural elements of corporate reporting

Источник / Source: разработано автором с использованием [33] / developed by the author using [33].

различными субъектами, так и внутри субъекта по различным отчетным периодам. Аналогичная практика применения показателей на выборочной основе используется во многих странах мира. При этом существуют различные подходы к раскрытию определенного набора ESG-данных безотносительно того, являются они существенными или нет, например во Франции.

По данным исследований за 2022–2023 гг. более 85% отечественных компаний к приоритетным темам отчетности относят: объем сброса загрязненных сточных вод; информацию о выбросах парниковых газов (SCOPE 1 и SCOPE 2); расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды; среднюю заработную плату; коэффициент текучести кадров; расходы на мероприятия по охране труда; расходы на организацию и проведение социальных, физкультурно-оздоровительных, медицинских мероприятий для работников и членов их семей⁷.

Развитие практики нефинансовой отчетности привело к четкому пониманию необходимости унификации и стандартизации подходов на мировом уровне⁸, а также выработке методологических решений по гармонизации раскрытия информации об устойчивом развитии на национальном уровне. По данному пути пошли ведущие мировые державы из числа дружественных России стран Азиатско-Тихоокеанского региона.

Важнейшим шагом в направлении реализации отечественной инициативы по созданию единой национальной структуры нефинансовой отчетности

стало опубликование в 2024 г. проекта Стандарта об отчетности в области устойчивого развития Минэкономразвития России, призванного привести практику устойчивого развития в соответствие с национальными интересами. Разработка данного документа тесно связана с выполнением поручений Президента РФ В.В. Путина по созданию Стандарта общественного капитала бизнеса⁹. Одной из важнейших целей нового стандарта стала оценка вклада российских компаний в достижение Национальных целей развития и долгосрочное общественное благосостояние Российской Федерации. Проект Стандарта общественного капитала бизнеса включает четыре направления (стратегическое развитие, сотрудники, социальные программы, окружающая среда) и порядка 30 существенных тем, раскрытие которых осуществляется на основе показателей Стандарта отчетности об устойчивом развитии.

Стандарт отчетности об устойчивом развитии включает цели, принципы и общие требования к отчетности, 75 рекомендованных индикаторов, сгруппированных по четырем типам: экологические, социальные, управленческие и экономические показатели. Сопоставление существенных тем Стандарта общественного капитала бизнеса с показателями Стандарта отчетности об устойчивом развитии показывает недостаточную согласованность между ними: существенные темы не получают должного покрытия предложенными показателями, отдельные показатели недостаточно соотносятся с существенными темами, нет четкого понимания о способах реализации концепции «двойной существенности».

Таким образом, остаются нерешенными важнейшие вопросы: формирование универсального набора базовых существенных тем и согласованных с ними индикаторов, отвечающих требованиям раскрытия информации об устойчивом развитии и общественного капитала бизнеса; введение принципа обязательного и добровольного характера раскрытия информации; определение индивидуальных существенных тем. Необходимость индивидуализации тем раскрытия обусловлена спецификой конкретного субъекта (компания является естественной монополией, экосистемой, уникальна в своем сегменте, ее деятельность сильно уязвима от внешних и внутрен-

⁷ Серия совместных исследований рейтингового агентства АКРА и Комитета по интегрированной отчетности, а также исследование РСПП «Об использовании Методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии Министерства экономического развития Российской Федерации в корпоративной нефинансовой отчетности в области устойчивого развития» (2023–2024 гг.).

⁸ На ежегодном заседании Всемирного экономического форума, проходившего с 21 по 24 января 2020 г. в Давосе, 120 крупнейших компаний мира поддержали разработку набора общих показателей и раскрытие информации о нефинансовых факторах для своих инвесторов и других заинтересованных сторон. В сентябре 2020 г. после шестимесячного процесса консультаций с более чем 200 компаниями, инвесторами и заинтересованными сторонами был опубликован уточненный набор из 21 основного и 34 расширенных показателей в отчете «Измерение капитализма заинтересованных сторон: на пути к общим показателям и последовательной отчетности об устойчивом создании стоимости». URL: <https://www.weforum.org/impact/stakeholder-capitalism-reporting-metrics-davos2024/>

⁹ Перечень поручений по итогам заседания наблюдательного совета АСИ, утвержденный Президентом РФ от 29.06.2024 № Пп-1240 (п. 1, 2, 6). URL: <http://www.kremlin.ru/acts/assignments/orders/74442>

них факторов и др.) и важностью учета приоритизации интересов ключевых заинтересованных сторон.

В ходе проведенного автором исследования разработана матрица универсальных и индивидуальных существенных тем и соответствующих им индикаторов. В ее основе лежит принцип обязательного для всех экономических субъектов набора универсальных существенных тем и рекомендуемого к раскрытию алгоритма определения индивидуальных существенных тем. В случае если у компании по объективным причинам нет показателей по универсальным существенным темам, она должна обосновать их отсутствие по принципу «раскрывай либо объясняй» [23].

Существенные темы рассматриваются в контексте трех направлений.

Окружающая среда и климат

1. Использование воды (водопользование).
2. Выбросы парниковых газов.
3. Использование энергии (энергопотребление).
4. Биоразнообразие и землепользование.
5. Загрязнение окружающей среды и нарушение биоразнообразия.
6. Экологические нарушения (аварии, катастрофы) и их последствия.
7. Затраты и вложения компании на природоохранные мероприятия.
8. Эффективность использования природных ресурсов.

Человеческий капитал и социальная ответственность

1. Кадровая политика.
2. Оплата труда и система мотивации работников.
3. Обучение и развитие потенциала сотрудников.
4. Социальные обязательства и социальные программы для сотрудников.
5. Программы добровольной поддержки для сотрудников.
6. Охрана труда и безопасность на производстве.
7. Права человека.
8. Участие в реализации государственных и региональных социальных, благотворительных программах.
9. Налоговые обязательства (налоговая нагрузка) [34].

Корпоративное управление и деловая ответственность

1. Стратегия управления, политики и миссия компании.
2. Прозрачная структура собственности и защита прав акционеров.
3. Зрелость органов управления и система вознаграждения.

4. Управление рисками.
5. Цепочка поставок.
6. Противодействие коррупции.
7. Финансовая устойчивость.
8. Закупки российских товаров, работ и услуг.
9. Научно-технологические инвестиции.
10. Вклад в достижение национальных целей и развитие регионов России.
11. Инвестиции в проекты устойчивого развития и технологического суверенитета.

Алгоритм формирования индивидуальных существенных тем и показателей устойчивого развития (ESG-метрики) включает следующие шаги:

- 1) определение профиля экономического субъекта;
- 2) выявление степени и значимости воздействия организации на окружающую среду, общество и экономику и на саму деятельность компании;
- 3) изучение запросов стейкхолдеров с определением их приоритетов и выделением запросов ключевых заинтересованных сторон;
- 4) анализ мировых и национальных биржевых требований, рейтинговых агентств, изучение практики раскрытия информации компаниями-аналогами (benchmarking);
- 5) формирование расширенного и сокращенного списка индивидуальных существенных тем (исключение тем ниже медианного значения или ввиду ограничений);
- 6) формирование показателей отчетности в соответствии с выбранными индивидуальными существенными темами.

Разработанные положения позволяют решить следующие задачи: обеспечить сопоставимость данных и качество раскрытия в корпоративной отчетности информации об устойчивом развитии; систематизировать показатели по существенным темам с учетом их общего и уникального назначения, обязательного и добровольного характера; выстроить связь между информацией, представленной в виде качественных, количественных и финансовых показателей в различных видах отчетности (по целевому назначению) и их взаимосвязь показателями финансовой отчетности.

ИСТОЧНИКИ И МЕТОДЫ СБОРА И АГРЕГАЦИИ ПЕРВИЧНЫХ ДАННЫХ

Первичные исходные данные должны быть получены компанией в процессе ведения бизнес-учета (по советующим направлениям) (см. рис. 2), от качества постановки которого и эффективной орга-

низации процесса их сбора и учета зависит последующее качество информации в рамках корпоративной отчетности [33]. В этих целях рекомендует-ся активное внедрение цифровых технологических решений, поскольку первичные данные должны быть корректно собраны, полностью оцифрованы, агрегированы и учтены с привязкой на конкретные источники получения информации [12].

ИНТЕГРАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ И СВЯЗАННОСТИ ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Взаимосвязь финансовых и нефинансовых показателей, раскрываемых в системе корпоративной отчетности, является ключевым условием формирования целостного представления о деятельности экономических субъектов [34]. В целях реализации экосистемного подхода важным аспектом является наличие соответствующих методологических решений в виде конкретных механизмов связанности и инструментов гармонизации и интеграции показателей различных видов отчетности (рис. 6) с применением различных типов раскрытия в формате корпоративной отчетности (см. таблицу) [34].

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В условиях развития «Индустрии 5.0» именно цифровые решения по созданию высокотехнологичного формата отчетности становятся драйвером повышения прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности.

Цифровая финансовая отчетность в настоящее время является требованием в большинстве крупнейших экономик мира. Более 90% листинговых компаний (по мировой рыночной капитализации) обязаны в той или иной степени вести цифровую финансовую отчетность. Цифровой формат отчетности существенно отличается от электронного принципом ввода информации: маркированием данных специальными контекстными значениями, структурированием с помощью тегов и применением таксономий. Маркирование данных, как правило, предполагает использование специализированного программного обеспечения для присвоения элементов (или тегов) цифровой таксономии информации в отчете компании. Организации могут исполь-

зовать один из двух способов при осуществлении данного процесса:

- маркировка встроена в систему управления отчетностью компании и инструменты формирования отчетных данных;
- процесс маркировки начинается после того, как компания подготовила свой отчет в формате PDF. При таком подходе процесс маркировки обычно передается агентам, оказывающим услуги в данном направлении, или используются специальные конвейеры данных контролирующих организаций.

Уже сегодня в мировой практике разработаны и применяются системы, позволяющие инвесторам из банка цифровой отчетности интегрировать и автоматизировать информацию о компании в режиме реального времени в свои инструменты инвестиционного исследования и системы управления портфелем. На основе проведенного исследования современного IT-ландшафта установлено сочетание элементов информационной экосистемы с конкретными цифровыми решениями (рис. 7).

МЕХАНИЗМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЗРАЧНОСТИ ДАННЫХ (ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ)

Внешнее заверение выступает важнейшим инструментом обеспечения достоверности отчетной информации, предоставляемой заинтересованным пользователям. Одной из основных проблем текущего этапа развития корпоративной отчетности является фрагментарный необязательный характер ее заверения в полном объеме. Профессиональное заверение с выражением разумной уверенности преимущественно касается только данных финансовой отчетности. В отношении нефинансовой отчетности предусмотрено два типа заверения (общественное или профессиональное). В публикациях автора были детально исследованы данные аспекты и разработаны предложения по совершенствованию контрольного инструментария и процедуры подтверждения достоверности всей корпоративной отчетности [2], [35].

ВЫВОДЫ

Проведенные исследования показывают, что концепция цифровой корпоративной отчетности базируется на представлении о структуре отчетности как о совокупности элементов с границами доступа, определяемыми статусом, ро-

лю и правами пользователя к информации, что технологически реализуется посредством информационно-аналитической платформы. Для этих целей необходим реинжиниринг бизнес-процес-

сов, расширение подходов к определению границ отчетной информации и методов их верификации, инструментов и способов подтверждения ее достоверности, а также анализ возможностей

Интеграционные решения

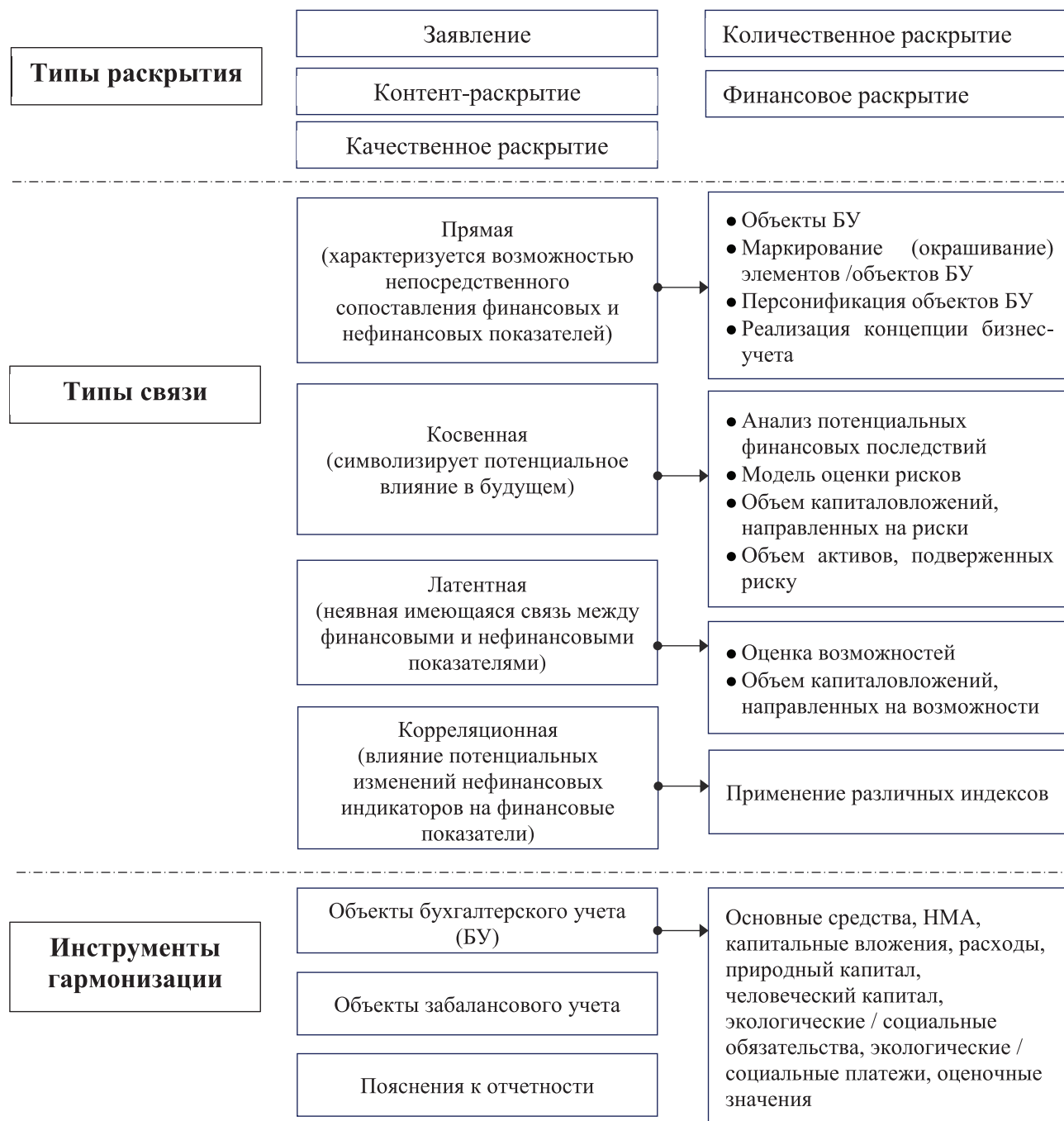


Рис. 6 / Fig. 6. Типы раскрытия, связи и инструменты гармонизации в корпоративной отчетности / Types of disclosure, links and harmonization tools in corporate reporting

Источник / Source: разработано автором с использованием [34] / developed by the author using [34]

Таблица / Table

**Способы раскрытия информации в корпоративной отчетности /
Ways to disclose information in corporate reporting**

Тип связи	Тип раскрытия				
	Заявление	Контент-раскрытие	Качественное раскрытие	Количественное раскрытие	Финансовое раскрытие
Прямая	–	–	–	+	+
Косвенная	+	+	+	+	+
Латентная	–	+	+	+	+
Корреляционная	+	+	–	+	–

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

Технологические решения

Технологии сбора и хранения данных	Блокчейн и DLT	Big data
	Дроны	OCR-системы
	Интернет вещей	Системы видеоаналитики на основе компьютерного зрения
Технологии обработки и обобщения данных	Искусственный интеллект и машинное обучение	RPA-технологии (роботизация)
	Электронный документооборот	ERP-системы
	OLAP-кубы	iXBRL
Технологии представления данных	BI-технологии	2D/3D модели дерева показателей
	Drill-down / Сквозные данные	Геймификация
	Интерактивные датасеты и отчеты	Персонализированные интерфейсы отчетности
	Демонстрация показателей в статике и динамике	Однослойные и многослойные представления
	Storytelling — показ как истории	Отображение показателей в реальном времени

**Рис. 7 / Fig.7. Технологические решения в области цифровой корпоративной отчетности /
Technological solutions in the field of digital corporate reporting**

Источник / Source: разработано автором с использованием [12] / developed by the author using [12].

цифровой трансформации и интеграции данных в информационную экосистему.

Предлагаемая модель цифровой корпоративной отчетности экономических субъектов включает: 1) систему принципов-требований формирования и раскрытия отчетной информации; 2) образ и стиль корпоративной отчетности; 3) структурные элементы (состав и характеристики); 4) источники и методы сбора и агрегации первичных данных; 5) интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей; 6) технологические решения формирования и представления отчетной информации;

7) механизмы обеспечения прозрачности данных (инструментарий оценки достоверности отчетной информации).

Цифровые решения формирования и представления отчетной информации, инструменты навигации и визуализации данных, «мобильная» версия отчета являются драйвером реализации концепции развития цифровой корпоративной отчетности. В условиях цифровизации экономические субъекты активно внедряют искусственный интеллект для сбора и структурирования данных, анализа большого объема агрегированной информации. В ближайшем будущем это позволит создать SMART-формат цифровой отчетности.

БЛАГОДАРНОСТИ

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансовому университету в 2025 г.

ACKNOWLEDGEMENTS

The article was prepared based on the results of research carried out at the expense of budgetary funds under the state assignment of the Financial University in 2025.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Булыга Р.П., Мельник М.В., Сафонова И.В. Проблемы финансовых измерений экологических и социальных факторов в публичной отчетности компаний. *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2022;15(3):202–218. DOI: 10.53914/issn2071-2243_2022_3_202
2. Булыга Р.П., Сафонова И.В. Аудит бизнеса в формате ESG: развитие методологии верификации корпоративной отчетности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2022;9(5):6–21. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-5-6-21
3. Вахрушина М.А., Катарасова С.Д. Интегрированное мышление: вопросы теории и практика применения. *Международный бухгалтерский учет*. 2023;26(1):28–51.
4. Гришкина С.Н., Сиднева В.П. Современные подходы к составлению и представлению отчетности в области устойчивого развития бизнеса. *Экономика. Бизнес. Банки*. 2020;4(42):86–99.
5. Демина И.Д., Мамедова С. Показатели в области устойчивого развития организаций как информационная база реализации национальных проектов. *Аудит*. 2024;4(192):37–43.
6. Домбровская Е.Н., Быкова В.В. Походы к определению границ нефинансовой отчетности. *Аудитор*. 2024;10(4):23–33. DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-4-23-33
7. Ефимова О.В. Отчетность об устойчивом развитии: требования, разработка, анализ. *Аудит*. 2024;3(191):50–54.
8. Малиновская Н.В. Проблемы дефиниции «корпоративная отчетность». *Учет. Анализ. Аудит*. 2021;8(6):31–41.
9. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа. *Международный бухгалтерский учет*. 2014;10(304):2–15.
10. Никифорова Е.В. Развитие анализа и оценки публичной нефинансовой отчетности экономических субъектов. *Учет. Анализ. Аудит*. 2020;7(4):63–70. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-63-70.
11. Петров А.М. Раскрытие информации о социальных обязательствах в отчетности экономических субъектов. *Экономические науки*. 2024;(231):182–185. DOI: 10.14451/1.231.182.
12. Рожнова О.В., Сафонова И.В. Цифровой профиль компании как новый концепт современной корпоративной отчетности. *Бизнес. Образование. Право*. 2024;2(67):101–106. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.67.964.
13. Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2022;9(1):19–30.
14. Алексеева И.В., Осипова Р.Г. Развитие ключевых характеристик дефиниции «корпоративная отчетность». *Международный бухгалтерский учет*. 2015;12(354):25–34.

15. Богатая И. Н. Будущее корпоративной отчетности. *Проблемы экономики и юридической практики*. 2021;17(2):131–137.
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.
17. Каспина Р. Г., Чистополова Ж. А. Развитие системы нефинансовой отчетности нефтяных компаний. *Учет. Анализ. Аудит*. 2022;9(2):33–41.
18. Серебрякова Т. Ю. Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход. *Учет. Анализ. Аудит*. 2016;(2):24–33.
19. Соловьева О. В. Нефинансовая отчетность: проблемы терминологии. *Аудит*. 2021;8:27–31.
20. Фадейкина Н. В., Сапрыкина О. А. Теория и практика подготовки и представления интегрированной корпоративной отчетности. *Сибирская финансовая школа*. 2018;6(131):155–165.
21. Фомина О. Б., Фомин М. В. Проблемы представления стандартизированной бизнес-отчетности. *Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление*. 2016;(1):140–150.
22. Чепулянис А. В., Попов А. Ю. Раскрытие и анализ информации о корпоративном управлении в отчетности об устойчивом развитии организации. *Учет. Анализ. Аудит*. 2024;11(5):37–54. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-37-54
23. Сафонова И. В. Трансформация формата публичной отчетности в концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов. *Учет. Анализ. Аудит*. 2023;10(4):6–22. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-6-22.
24. Collins Kindzeka K.-a. Impact of artificial intelligence on accounting, auditing and financial reporting. *American Journal of Computing and Engineering*. 2023;6(1):29–34. DOI: 10.47672/ajce.1433
25. Sanni M. R., Adegoke A. K., Abu J. A., Ojo J. A. Technological challenges of accounting as a tool for socio-economic development in Nigeria and the way out. *Nigerian Journal of Management Sciences*. 2023;24(1a):141–153.
26. Das P. K. Impact of Artificial Intelligence on Accounting. *Sumerian Journal of Economics and Finance*. 2021;4(1):17–24. DOI: 10.47752/sjef.41.17.24
27. Banța B.-C., Rîndașu S.-M., Tănăsie A., Cojocaru D. Artificial intelligence in the accounting of international businesses: A perception-based approach. *Sustainability*. 2022;14(11):6632. DOI: 10.3390/su14116632
28. Зверькова Т. Н. BIG DATA и ANALYTICS в учете: обзор и синтез исследований. *Учет. Анализ. Аудит*. 2024;11(6):6–16. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-6-6-16
29. Ковалев А. Е. Концепция интерактивной бухгалтерской отчетности. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2019;15(3):65–74.
30. Никифорова Н. А. Будущее искусственного интеллекта в бухгалтерском учете. *Учет. Анализ. Аудит*. 2024;11(6):24–33. DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-6-24-33
31. Малиновская Н. В. Цифровизация публичной отчетности: проблемы и пути их решения. *Международный бухгалтерский учет*. 2023;26(4):362–377. DOI: 10.24891/ia.26.4.362
32. Сафонова И. В. Типизация экономических субъектов и их заинтересованных сторон с позиции уровневого подхода обеспечения информационной прозрачности. *Бизнес. Образование. Право*. 2024;4(69):167–173. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.69.1170
33. Сафонова И. В. Концептуальные аспекты развития финансовой отчетности современной компании. *Учет и статистика*. 2024;21(2):92–102. DOI: 10.54220/1959.2024.94.18.009
34. Сафонова И. В. Интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности. *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2023;16(4):261–280. DOI: 10.53914/issn2071-2243_2023_4_261
35. Булыга Р. П., Сафонова И. В. Концепция ESG-аудита организаций государственного и корпоративного секторов. *Аудитор*. 2023;9(7):25–36. DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-7-25-36

REFERENCES

1. Bulyga R. P., Melnik M. V., Safonova I. V. Problems of financial measurements of environmental and social factors in public reporting of companies. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2022;15(3):202–218. (In Russ.). DOI: 10.53914/issn2071-2243_2022_3_202

2. Bulyga R.P., Safonova I.V. Business audit in ESG format: Up-growth of the corporate reporting verification methodology. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(5):6–21. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-93032022-9-5-6-21
3. Vakhrushina M.A., Katasonova S.D. Integrated thinking: Issues of theory and practical application. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet = International Accounting*. 2023;26(1):28–51. (In Russ.).
4. Grishkina S.N., Sidneva V.P. Modern approaches to the preparation and presentation of reports in the field of sustainable business development. *Economy. Business. Banks*. 2020;4(42):86–99. (In Russ.).
5. Demina I.D., Mamedova S. Indicators in the field of sustainable development of organizations as an information base for the implementation of national projects. *Audit*. 2024;4(192):37–43. (In Russ.).
6. Dombrovskaya E.N., Bykova V.V. Approaches to defining the boundaries of non-financial reporting. *Auditor*. 2024;10(4):23–33. (In Russ.). DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-4-23-33
7. Efimova O.V. Sustainable development reporting: requirements, development, analysis. *Audit*. 2024;3(191):50–54. (In Russ.).
8. Malinovskaya N.V. Problems of the definition of corporate reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2021;8(6):31–41. (In Russ.).
9. Kogdenko V.G., Melnik M.V. Integrated reporting: issues of formation and analysis. *International accounting*. 2014;10(304):2–15. (In Russ.).
10. Nikiforova E.V. Development of public non-financial reporting of economic entities. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2020;7(4):63–70. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-63-70
11. Petrov A.M. Disclosure of information on social obligations in the reporting of economic entities. *Economic sciences*. 2024;(231):182–185. (In Russ.). DOI: 10.14451/1.231.182
12. Rozhnova O.V., Safonova I.V. Digital company profile as a new concept for modern corporate reporting. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*. 2024;2(67):101–106. (In Russ.). DOI: 10.25683/VOLBI.2024.67.964.
13. Abdalova E.B., Karelskaia S.N. Global trends in the corporate reporting development. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(1):19–30. (In Russ.).
14. Alekseeva I.V., Osipova R.G. Development of key characteristics of the definition of “corporate reporting”. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet = International Accounting*. 2015;12(354):25–34. (In Russ.).
15. Bogataya I.N. The future of corporate reporting. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoy praktiki = Economic Problems and Legal Practice*. 2021;17(2):131–137. (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.).
17. Kaspina R.G., Chistoplova Z.A. Development of a non-financial reporting for oil companies. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(2):33–41. (In Russ.).
18. Serebryakova T. Integrated accounting and reporting: Institutional approach. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2016;(2):24–33. (In Russ.).
19. Solovieva O.V. Non-financial reporting: Problems of terminology. *Audit*. 2021;(8):27–31. (In Russ.).
20. Fadeikina N.V., Saprykina O.A. Theory and practice of preparation and presentation of integrated corporate reporting. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*. 2018;6(131):155–165. (In Russ.).
21. Fomina O.B., Fomin M.V. Problems of presentation of standardized business reporting. *Bulletin of Tver State University. Series: Economics and Management*. 2016;(1):140–150. (In Russ.).
22. Chepulyanis A.V., Popov A. Yu. Disclosure and analysis of information on corporate governance in the organization’s sustainability reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(5):37–54. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2024-11-5-37-54
23. Safonova I.V. Transformation of the public reporting format in the concept of information transparency of the activities of economic entities. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(4):6–22. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-6-22
24. Collins Kindzeka K.-a. Impact of Artificial Intelligence on Accounting, Auditing and Financial Reporting. *American Journal of Computing and Engineering*. 2023;6(1):29–34. DOI: 10.47672/ajce.1433.
25. Sanni M.R., Adegoke A.K., Abu J.A., Ojo J.A. Technological challenges of accounting as a tool for socio-economic development in Nigeria and the way out. *Nigerian Journal of Management Sciences*. 2023;24(1a):141–153.

26. Das P.K. Impact of artificial intelligence on accounting. *Sumerianz Journal of Economics and Finance*. 2021;4(1):17–24. DOI: 10.47752/sjef.41.17.24
27. Banța B.-C., Rîndașu S.-M., Tănăsie A., Cojocaru D. Artificial intelligence in the accounting of international businesses: A Perception-Based Approach. *Sustainability*. 2022;14(11). Art. 6632. DOI: 10.3390/su14116632
28. Zverkova T.N. BIG DATA and ANALYTICS in accounting: review and synthesis of research. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(6):6–16. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2024–11–6–6–16
29. Kovalev A. E. The concept of interactive accounting reporting. *Economics and Management: Problems, Solutions*. 2019;15(3):65–74. (In Russ.).
30. Nikiforova N.A. The future of artificial intelligence in accounting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2024;11(6):24–33. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408–9303–2024–11–6–24–33
31. Malinovskaya N. V. Digitalization of public reporting: problems and solutions. *International accounting*. 2023;26(4):362–377. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.26.4.362
32. Safonova I. V. Typification of economic entities and their stakeholders from the standpoint of the level approach to ensuring information transparency. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*. 2024;4(69):167–173. (In Russ.). DOI: 10.25683/VOLBI.2024.69.1170
33. Safonova I. V. Conceptual aspects of developing a financial reporting of a modern company. *Accounting and Statistics*. 2024;2(21):92–102. (In Russ.). DOI: DOI: 10.54220/1959.2024.94.18.009
34. Safonova I. V. Integrative solutions for harmonization and relatedness of financial and non-financial indicators in the format of corporate reporting. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2023;16(4):261–280. (In Russ.). DOI: 10.53914/issn2071-2243_2023_4_261
35. Bulyga R. P., Safonova I. V. Concept of ESG-audit of organizations in the public and corporate sector. *Auditor*. 2023;9(7):25–36. (In Russ.). DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-7-25-36

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Ирина Викторовна Сафонова — кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, ведущий научный сотрудник Центра научных исследований и стратегического консалтинга факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет, Москва, Россия

Irina V. Safonova — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Prof. of the Department of Audit and Corporate Reporting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Leading Scientific Researcher Center for Scientific Research and Strategic Consulting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University, Moscow, Russia

Iv.safonova@mail.ru

<https://orcid.org/0000-0001-6377-5936>

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: 21.02.2025; после рецензирования 02.03.2025; принята к публикации 10.03.2025.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 21.02.2025; revised on 02.03.2025 and accepted for publication on 10.03.2025.

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