

DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-3-6-16
УДК 330.1(045)
JEL D81, D83, D84, D92

Будущее системы учета и отчетности

О.В. Рожнова

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Предмет. Одним из действенных структурирующих элементов информационного пространства экономики (в том числе финансовых рынков) является корпоративная отчетность организаций. Сегодня это результат попытки человечества адаптировать учетную область примерно за последние сто лет к стремительно изменяющейся под воздействием научно-технического прогресса картине мира, не трогая при этом теоретико-методологических учетных основ. В то же время прогноз будущего учета невозможен без осознания неизбежности его изменений в связи с наступлением принципиально новой эпохи. **Цель** статьи — определение доминант современной учетной науки на основе исследования уже сложившихся в ней различных направлений; выявление факторов, оказавших влияние на трансформацию системы учета и отчетности (включая МСФО и национальные системы учета) для разработки модели ее будущего. В работе применялись следующие **методы**: статистические, а также дедукции, индукции, абдукции; логический и количественный анализ. **Результаты** исследования имеют теоретическую и практическую ценность для ученых, исследующих и формирующих концептуальную базу системы учета и отчетности и ее методический инструментарий, для профессионального сообщества бухгалтеров, для преподавателей и студентов. **Научная значимость:** выводы исследования могут послужить обоснованием разработки модели будущего системы учета и отчетности, а также стать драйвером для научных дискуссий.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; финансовая отчетность; корпоративная отчетность; нефинансовая отчетность; будущее учета

Для цитирования: Рожнова О.В. Будущее системы учета и отчетности. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(3):6-16. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-3-6-16

ORIGINAL PAPER

The Future of Accounting and Reporting System

O.V. Rozhnova

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

ABSTRACT

The subject of the study is corporate reporting, which is one of the most effective structuring elements of the economy's information space (including financial markets). Nowadays, corporate reporting is the result of humanity's attempt over approximately the past century to adapt accounting to a rapidly changing worldview driven by scientific and technological progress, without altering the theoretical and methodological foundations of accounting. At the same time, forecasting the future of accounting is impossible without recognising the inevitability of its changes due to the advent of a fundamentally new era. **The purpose** of this article is to identify the dominant features of modern accounting science based on a study of its various established areas. The article also identifies factors that influenced the transformation of the accounting and reporting system (including IFRS and national accounting systems), and draws attention to the needs to develop its future model. **Research methods** included deduction, induction, and abduction, logical and quantitative analysis, statistical methods. The **results** of the research are of theoretical and practical value for scholars exploring and developing the conceptual framework for the accounting and reporting system and its methodological tools, for professional accounting community, teachers, and students. **Scientific significance** of the research: it can serve a basis for developing a model for the future of the accounting and reporting system and can also spark up creative academic discourse.

Keywords: Accounting; financial reporting; corporate reporting; non-financial reporting; the future of accounting

For citation: Rozhnova O.V. The future of accounting and reporting system. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(3):6-16. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-3-6-16

ВВЕДЕНИЕ

Первая четверть XXI в. стала знаменательной вехой в эволюции учета, которая длилась на протяжении многих столетий. Значительные изменения в этой области стали происходить еще в конце XX в., однако именно в новом столетии приобрели кардинальный характер. Еще более глубокая трансформация науки ожидается в будущем.

Если представить учет как бухгалтерскую книгу, то ей имманентно подходит название «Книга перемен». Еще в начале XXI в. система учета и отчетности (далее — Система) функционировала преимущественно как линейная модель, подразумевающая упрощенную последовательность действий: актив → оценка → отчет → пользователь. Однако ускорение темпов развития продемонстрировало неадекватность данной модели: ее «плоский» характер оказался недостаточным для описания сложной и многомерной реальности.

Современный мир характеризуется рядом взаимосвязанных изменений: «ускорением» времени (когда многие процессы происходят практически мгновенно), «сжатием» пространства (усилением глобальной связанности), возрастанием общей сложности систем, а также высокой динамикой трансформаций в экономической практике (использующей новые объекты, операции, формы и валюты расчетов, способы управления и т.п.). В этих условиях неизбежное запаздывание институциональной реакции Системы приводит к тому, что практические изменения и научные исследования в области учета опережают нормативное регулирование. Как следствие, бухгалтеры вынуждены функционировать в ситуации определенной недостаточности и фрагментарности нормативных материалов, что, в свою очередь, отражается на решениях, принимаемых инвесторами, кредиторами, самим руководством экономических субъектов, а также государством.

Системе требуется высокий уровень адаптивности к происходящему, обеспечивающий работу специалиста в многослойной регуляторной среде — от общегосударственных законодательных норм до профессиональных (адресованных различным типам бизнес-структур) и внутренних стандартов отдельных организаций. Непрерывность изменений в экономике обуславливает необходимость адекватной трансформации систем управления, особенно с учетом того, что управленческие решения все чаще принимаются в условиях повышенной неопределенности. В такой среде

принципиально важно обеспечить органическую взаимосвязь учета с управленческой практикой, макроэкономическими процессами и деятельностью конкретных экономических субъектов.

При этом государственные регламенты должны формировать институциональные условия функционирования системы, а внутренние — не только обеспечивать их реализацию, но и выступать инструментом мотивации и согласования интересов с приоритетами государства.

В этой связи возникает сложная задача балансировки обязательного регулирования «сверху» и предоставления экономическим субъектам разумной свободы для оптимизации собственной деятельности. Ключевым становится не только формальное согласование различных уровней регламентации, но и обеспечение их выполнения в современных условиях — начиная с вопросов финансирования и заканчивая разработкой обоснованных предпочтений для предприятий, демонстрирующих опережающее развитие. Эта задача решается на фоне резкого роста объемов информации, формируемой и востребованной Системой, что обуславливает необходимость переосмысления способов ее фиксации, обработки и интерпретации. Соответственно, Система выступает одновременно и потребителем, и производителем информации.

Рассматриваемая задача носит перманентный характер, ее определенные аспекты уже решены, но ситуация постоянно изменяется. Появляются новые факторы влияния (на экономику и, соответственно, на Систему), обстоятельства, риски и возможности, накапливается новый практический опыт и, в итоге, — ожидания в отношении будущих информационных интересов пользователей отчетности, к которым относятся и сами отчитывающиеся субъекты.

Подобно ленте Мёбиуса, не имеющей верхней и нижней стороны, современная Система должна быть способна одновременно учитывать прошлое и будущее, интегрируя их в единое непрерывное и взаимосвязанное пространство. Принципы линейной отчетности постепенно утрачивают актуальность: учет должен описывать не только результаты произошедших событий, но и сложные, динамичные, многомерные процессы.

В условиях подобной трансформации ключевым становится взаимодействие человека и искусственного интеллекта, использование которого позволяет не только оперативно обрабатывать значи-

тельные объемы данных, но и выявлять скрытые взаимосвязи, а также разрабатывать прогнозные оценки последствий возможных решений. В этих условиях роль бухгалтера существенно преобразуется: он становится субъектом, определяющим цели, формирующим условия и задачи анализа, оценивающим альтернативные варианты действий и принимающим окончательные управленческие решения с последующим контролем их реализации. На бухгалтера, как управляющего информацией, накладывается большая ответственность, усиленная тем, что отчетность используется не только участниками рынка, но и государством при формировании, прежде всего, экономической и налоговой политики.

Все это требует внимательного отношения к Системе, анализа не только ее прошлого и настоящего, но и будущего состояния. Проектирование будущего – объективная необходимость. Ожидается, что Система сможет описывать неизвестное, предвидеть сложные процессы, контактировать с взаимосвязанной средой и нести ответственность на различных уровнях: от отдельной организации до государства. В этой связи научное сообщество все более активно обращается к исследованию будущего учета, рассматривая его в неразрывной связи с настоящим и прошлым.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Правительством Российской Федерации в 2024 г. были утверждены основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года*. В Распоряжении подчеркивается, что система бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности будет регулироваться на национальном уровне в целях повышения достоверности, своевременности и комплексности формируемой в ней информации. Для обеспечения устойчивости Системы предусмотрено своевременное выявление рисков, последствия которых подлежат смягчению или нейтрализации (см. рисунок). Решение этих задач предполагает реализацию комплекса мер со стороны как органов государственной власти, так и профессионального сообщества.

* URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=310095-rasporazhenie_pravitelstva_rossiiskoi_federatsii_ot_22.11.2024_3386-r_osnovnye_napravleniya_gosudarstvennoi_politiki_v_sfere_bukhgalterskogo_ucheta_finansovoi_otchetnosti_i_auditorskoi_deyatelnosti_do_2030_goda

Исследуя направления и методы реализации государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, Р.П. Булыга, И.Ф. Ветрова, М.В. Мельник и В.Т. Чая отмечают, что к основным принципам совершенствования Системы относятся: приоритетность целей развития национальной экономики, обеспечение согласованности и единства методологической базы всех процессов, а также обоснованное сочетание единых подходов, методов и процедур с возможностью их вариативного применения с учетом организационно-правовых и технологических (прежде всего отраслевых) особенностей. В числе ключевых требований также выделяется обеспечение единства методологии бухгалтерского учета, отчетности и аудита [1].

В рамках проведенного анализа авторы рассматривают трансформацию Системы в таких областях, как: учетно-контрольные и аналитические процессы; формирование отчетности экономических субъектов; развитие аудиторской деятельности; кадровое обеспечение. Полученные выводы отражают основные направления совершенствования Системы и векторы научных исследований в данной области.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Отечественные научные школы осуществляют исследования по широкому кругу направлений, ориентированных на повышение научной и практической ценности учета и отчетности. Одни из них связаны с развитием национальной стандартизации бухгалтерской (финансовой) отчетности, другие — с формированием корпоративной отчетности (в том числе в области устойчивого развития), а некоторые посвящены управленческой отчетности и вопросам верификации полученной информации. С указанными областями непосредственно связаны также исследования в сфере аудита и анализа.

В рамках настоящей статьи основной акцент сделан на учетно-отчетной области, оказывающей значительное влияние на устойчивое развитие как бизнеса, так и государства. Результаты этого в ряде случаев проявляются в краткосрочном периоде, однако наибольшее значение имеет постоянный характер воздействия, формирующий накопительный эффект, выражающийся, прежде всего, в уровне доверия заинтересованных сторон к отчетной информации, формирующей информационное пространство бизнеса и государства.

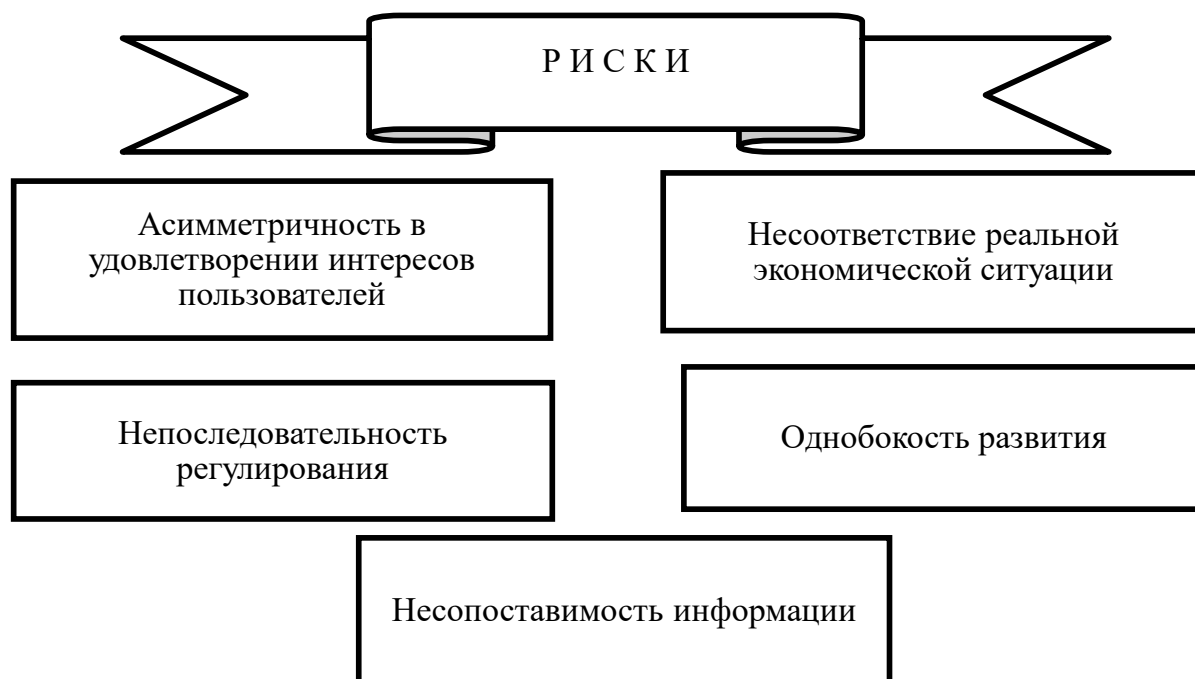


Рис. / Fig. Риски, последствия которых подлежат смягчению или нейтрализации /
Risks, the Consequences of Which are Subject to Mitigation or Neutralization

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

Анализ наименований научно-исследовательских тем позволяет выделить актуальные на современном этапе ключевые направления, разработка которых вносит вклад в достижение национальных целей, в первую очередь, за счет обеспечения заинтересованных сторон необходимой информацией, содержащейся в финансовой и нефинансовой отчетности.

Результаты деятельности научных школ уже находят практическое применение: лица, принимающие решения, а также специалисты различных областей (аналитики, статистики, математики, финансисты, экономисты, экологи, социальные работники) — как на уровне бизнеса, так и на уровне государства — получают более достоверную и релевантную информацию, необходимую для прогнозирования будущего.

Проведенный анализ позволяет установить связь между изменениями в экономике и обществе, государственными и национальными целями, достижениями научно-технического прогресса (в совокупности — факторами, влияющими на эволюцию учета) и трансформацией научной тематики в учетно-отчетной области в XXI в. (табл. 1).

Каждое из общих указанных направлений, в свою очередь, может содержать несколько век-

торов в рамках изучения конкретных учетно-отчетных аспектов и проблем. При этом их целесообразно классифицировать по временному признаку, выделив как минимум исследования прошлого, настоящего и будущего учета и отчетности. Прошлое — это история, без которой не может быть ни настоящего, ни будущего. Все совершенные ранее открытия создают возможность дальнейшего развития, и благодаря таким ученым, как М.И. Кутер [28], М.М. Гурская [28], Д.Н. Алейников [28], В.Я. Соколов и А.Л. Дмитриев [29], М.Л. Пятов [30], Д.А. Львова [31]. Система продолжает развиваться и в XXI в. Настоящее учета изучается особенно скрупулезно, что логично и традиционно. Будущее остается недостаточно исследуемой областью (часто эта тема воспринимается как фантазийная и менее значимая по сравнению с прошлым и настоящим), однако оно начинается «завтра», а формируется «сегодня». Направления научных исследований прошлого, настоящего и будущего Системы представлены в табл. 2.

Классификация по временному признаку (табл. 2) была дополнена анализом публикаций по ключевым словам. Исследования по теме «настоящего» широко представлены в научной литературе, в том числе в трудах различных научных

Таблица 1 / Table 1

**Основные направления научных исследований учетно-отчетной области /
Main Directions of Scientific Research in the Accounting and Reporting Field**

Факторы, влияющие на учетную эволюцию / Factors that influence accounting evolution	Научная тематика / Scientific topics	Результаты исследований / Findings	Выявленные риски / Identified risks
Развитие рыночной экономики и национального бизнеса, специфика международной торговли	Стандартизация учетной области (ПБУ, ФСБУ, приближение к МСФО)	Распространение идей стандартизации, поиск узких мест, адаптация МСФО к национальной среде [2–7]	Риски выбора методов перехода на новые стандарты, неполного соответствия новых правил особенностям национальной экономики
Глобальные экологические и социальные проблемы	Стандартизация нефинансовой отчетности	Усиление влияния нефинансовой деятельности на имидж и стоимость предприятия, его полезность для государства и общества [8–14]	Риски неполного раскрытия информации, несопоставимости показателей, фальсификации отчетности
Ускорение научно-технического прогресса	Взаимодействие субъектов с пользователями отчетности	Повышение качества и объема информации для пользователей [15–18]	Риски роста числа требовательных пользователей, необходимости постоянного улучшения отчетности
Изменение приоритетности пользователей	Появление новых основных пользователей (государство, цепочки создания стоимости) и каналов связи с ними	Увеличение значимости пользователя «государство» в свете решения первоочередных национальных задач; развитие рейтингования [19–21]	Риски игнорирования интересов государства, интересов цепочек создания стоимости; несопоставимости рейтингов
Цифровизация, большие данные, ИИ, новые объекты учета	Изменение ландшафта функционирования учета и отчетности	Расширение границ учета и рисков, внедрение новых технологий [22–24]	Риски неправильного выбора методов учета, роста затрат, сложности выявления ошибок
Высокая неопределенность условий	Снижение однозначности принципов и правил	Рост компромиссности правил, увеличение областей использования профессионального суждения [25–27]	Риски ошибки профессионального суждения, использования недостоверных данных, неправильной оценки вероятности и силы воздействия рисков

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

Таблица 2 / Table 2

**Основные направления исследований по временному признаку /
Main Directions of Research on the Temporal Basis**

Временная область / Time frame	Направления исследований / Research directions	Ценность исследований / Research value
Прошлое	Изучение теории и практики становления учета в Европе и России, достижения советской учетной науки	Сохранение накопленного опыта, понимание эволюции учетной мысли
Настоящее	Исследование стандартов и процедур учета, профессиональных суждений, цифровизации, ИИ	Обеспечение надежной работы Системы и информационного сопровождения управленческих решений
Будущее	Визуализация и персонализация отчетности, совместная работа человека и ИИ, новые модели учета	Обеспечение развития Системы, прогнозирование и формирование новых функций отчетности

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

школ российских и зарубежных ученых. В работах (совместных российских и иностранных авторов, а также иностранных авторов) изучаются вопросы уже состоявшегося и прогнозируемого изменения учета и отчетности под воздействие активного использования современных технологий, включая Искусственный интеллект [32–34]. Гораздо меньше публикаций по истории учета и таким актуальным и важным вопросам, как ответственность бухгалтера, принимающего профессиональные решения в современных условиях неопределенности экономической ситуации; управление коммуникациями с пользователями отчетности; методологические и организационные подходы к построению будущего Системы. Число работ с ключевым словом «будущее» значительно, но именно в области учета их количество минимально. Безусловно, определенные вопросы будущего Системы исследуются (без указания соответствующих ключевых слов), и ученые выдвигают новаторские предложения, но результаты анализа свидетельствуют о недостаточной разработанности данной темы, которая требует обширных и глубоких исследований.

Все перечисленные в *табл. 1* факторы, на наш взгляд, оказали влияние на трансформацию Системы (включая МСФО и национальные системы учета), однако некоторые из них требуют особого внимания.

1. Наиболее значимым является изменение соотношения между жестко заданными правилами и их разработкой на уровне отчитывающихся субъектов. Происходит смещение ответственности от разработчиков стандартов (например, СМСФО, Минфина РФ) к самим организациям, то есть к бухгалтерам (а также методологам и специалистам, осуществляющим практическую работу) — это обусловлено ускорением трансформаций в экономике, природной и социальной среде, что делает невозможным их своевременное и полное отражение в стандартах. При этом цена ошибки или недоработки возрастает, поскольку способна повлиять не только на отчетность, но и на широкие экономические процессы. Существенное влияние оказывает также рост технологий, темпов и моделей развития организаций. Важный фактор — появление у организаций возможностей массовой разработки собственных учетных решений, что связано с развитием цифровых технологий и доступностью методических и консультационных материалов.

2. Система расширяется, переходя к комплексному подходу, объединяющему финансовый и нефинансовый аспекты деятельности. Значимую роль в этом сыграло институциональное развитие в рамках МСФО, связанное с формированием структур, отвечающих за финансовую и нефинансовую отчетность. Это привело к расширению границ Системы и повышению ее статуса. Становится очевидной взаимозависимость экономических, экологических и социальных процессов. При этом как финансовая, так и нефинансовая отчетность все в большей степени опираются на управленческую информацию, ранее выступавшую исключительно в качестве внутренней. В результате отдельные ее элементы начинают приобретать публичный характер, формируя основу корпоративной отчетности нового типа.

3. Существенным является усиление роли таких заинтересованных сторон, как государство и население. Несмотря на то, что в рамках МСФО они не относятся к числу приоритетных пользователей, современная экономическая ситуация, характеризующаяся высокой неопределенностью и значительной долей саморегулирования отчетной информации, требует большего учета их интересов. Последнее касается, прежде всего, удовлетворения информационных запросов, тем более что современные технологии позволяют делать это без существенного увеличения затрат.

4. Рост неопределенности требует значительных изменений в подходах к раскрытию информации. Многие положения стандартов предполагают формирование прогнозных оценок, необходимых для определения величин показателей или описания потенциальных событий. В современных условиях эта задача становится критически сложной: высокая изменчивость среды и наличие многочисленных рисков существенно ограничивают возможности достоверного прогнозирования. В результате снижается уровень доверия к отчетной информации, особенно в части, связанной с оценкой будущего.

5. Обобщение указанных тенденций приводит к формированию новых требований пользователей отчетности, связанных, прежде всего, с повышением достоверности и обоснованности представления будущих состояний экономических субъектов.

6. Появление современных инструментов инвестирования и технологий ведения бизнеса приводит к формированию новых объектов учета и операций. Они характеризуются, во-первых, отсутствием устоявшихся правил, а во-вторых —

сложностью разработки в силу отсутствия аналогов в предшествующей практике. В этих условиях возрастает проблема ответственности бухгалтера, а также усиливается роль профессионального суждения при отсутствии единых подходов к его формированию.

7. Существующая разобщенность финансовой и нефинансовой отчетности лишь частично позволяет сформировать целостное представление о деятельности экономического субъекта. В этом контексте показательным является пример консолидированной отчетности, в рамках которой группа организаций представляется как единое целое. В отличие от нее, объединение двух указанных видов пока не позволяет достичь аналогичного уровня целостности, что обусловлено, в том числе, различиями в подходах к оценке показателей (стоимостных и нестоимостных). В результате формирование комплексного образа экономического субъекта, ориентированного на его будущее развитие, остается нерешенной задачей.

8. Развитие положений, изложенных в пунктах 2, 3 и 7, создает необходимость расширения границ Системы, например, за счет включения в отчетность информации о реальном вкладе организации в формирование бюджетов различных уровней. В условиях нарастающих экономических, экологических и социальных вызовов деятельность экономического субъекта выходит за рамки исключительно финансовых результатов. Возникает потребность отражения его экологической и социальной ответственности, а также — в качестве налогоплательщика. Данные аспекты взаимосвязаны и предполагают раскрытие информации, значимой как для государства, так и для общества в целом.

9. Совокупность обозначенных тенденций, в особенности связанных с ростом неопределенности и изменением требований пользователей

(пункты 4 и 5), обуславливает необходимость перехода к новой модели отчетности: в отличие от традиционной линейной (предполагающей возможность прогнозирования будущего на основе прошлого) требуется такая, которая способна учитывать нелинейный характер развития. В качестве таковой может быть предложена модель ленты Мёбиуса, отражающая непрерывность, взаимосвязанность и цикличность процессов формирования и использования отчетной информации.

ВЫВОДЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Развитие Системы в XXI столетии протекает успешно: практически все риски возможных серьезных ошибок были нейтрализованы, программы реформирования выполнены. Однако за четверть века многое кардинально изменилось, появились новые тренды и технологии, соответственно, среда Системы стала иной. Требуются не только косметические корректировки, но и более серьезное осмысление будущих трансформаций. Для этого следует извлекать полезный опыт из прошлого, фиксировать и использовать «ростки» будущего, проявляющиеся сегодня, формировать перечень сценариев для их предварительного анализа не только из реалистичных, но и кажущихся невозможными в данный момент. В настоящее время, на наш взгляд, будущему Системы наиболее соответствует не линейная, а спиральная модель, позволяющая отразить движение отчетности как во внешней среде экономического субъекта, так и внутри него, а также формирование возвратных информационных потоков из общего пространства.

По вопросам будущего Системы не может быть одной точки зрения — необходима широкая дискуссия и критический анализ всех предложений. Эта задача не только профессиональная, но и государственная.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Бульга Р.П., Ветрова И.Ф., Мельник М.В., Чая В.Т. Основные направления и методы реализации государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита. *Учет. Анализ. Аудит.* 2026;13(1):6-19. DOI:10.26794/2408-9303-2026-13-1-6-19
2. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. М.: Книжный мир; 1998. 208 с.
3. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах. *Аудиторские ведомости.* 1999;(8):24-33.
4. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет: новая реальность и перспективы развития. *Бухгалтерский учет.* 2003;(9):64-68.
5. Шогенцукова З.Х., Гедгафова И.Ю. Систематизация процесса стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности: масштабы и глубина ее осуществления. *Международный бухгалтерский учет.* 2015;(2):58-68.

6. Рожнова О.В. Направления развития современной корпоративной отчетности и ее стандартизации. *Современная экономика: проблемы и решения*. 2025;(8):109-121. DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/8/109-121
7. Дружиловская Т.Ю. Методические подходы к формированию бухгалтерского баланса: прошлое, настоящее, будущее. *Международный бухгалтерский учет*. 2025;28(2): 32-53. DOI: 10.24891/ia.28.2.32
8. Пласкова Н.С. Вопросы стандартизации корпоративной отчетности по устойчивому развитию: российские и зарубежные директивы и рекомендации. *Бухучет в здравоохранении*. 2022;(12):26-35. DOI: 10.33920/med-17-2212-03
9. Ефимова О.В. Отчетность об устойчивом развитии в контексте предприятий государственного сектора. *Аудиторские ведомости*. 2024;(1):33-36. DOI: 10.24412/1727-8058-2024-1-33-36
10. Ефимова О.В., Рожнова О.В. Методология исследования корпоративного раскрытия социальной ответственности бизнеса: информационная база и этапы проведения. *Учет. Анализ. Аудит*. 2021;8(6):6-20. DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-6-6-20
11. Хоружий Л.И., Ефимова О.В., Рожнова О.В. Отчетность о биоразнообразии предприятий АПК: анализ состояния, рекомендации для совершенствования. *Труды Кубанского государственного аграрного университета*. 2025;(118):90-96. DOI: 10.21515/1999-1703-117-90-96
12. 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
13. Ниязметов А.К. Национальный стандарт оценки деловой репутации субъектов предпринимательской деятельности на основе ЭКГ-рейтинга ответственного бизнеса и направления его развития. *Экономика. Налоги. Право*. 2025;18(2):77-89. DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-2-77-89
14. Булыга Р.П., Сафонова И.В., Ефимова О.В., Рожнова О.В. Учетно-контрольные инструменты создания устойчивой ценности в условиях инклюзивной экономики. М.: КноРус; 2024. 208 с.
15. Сидорова М.И., Назаров Д.В. К вопросу о прозрачности финансовой отчетности: применение доктрины «снятия корпоративной вуали». *Финансы: теория и практика*. 2023;27(2):162-171. DOI: 10.26794/2587-5671-2023-27-2-162-171
16. 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
17. Рожнова О.В. Инфошеринг: новый взгляд на корпоративную отчетность и учет стейкхолдеров. *Аудиторские ведомости*. 2023;(2):34-39. DOI: 10.17686/17278058_2023_2_34
18. Родченков М.В. Оценка удовлетворенности инвестиционного сообщества России качеством финансовой отчетности по международным стандартам. *Journal of Applied Economic Research*. 2023;22(1):165-189. DOI: 10.15826/vestnik.2023.22.1.008
19. Рожнова О.В. Современные тенденции развития финансовой отчетности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2018;5(2):26-35. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-26-35
20. Гузов Ю.Н., Бабаева Ж.Р. Рейтинги устойчивого развития: теоретические основы и институциональная эволюция. *Учет. Анализ. Аудит*. 2026;13(1):55-65. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-55-65
21. Мельник М.В. Сбалансированность как фактор устойчивости и успешного развития экономических субъектов. *Учет. Анализ. Аудит*. 2025;12(5):44-58. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-5-44-58
22. 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
23. Рожнова О.В. Бухгалтерский учет в эпоху ИИ: переосмысление ролей и границ. *Аудит*. 2025;3(195).26-31.
24. Зверькова Т.Н. Цифровая нормативность и институциональная незавершенность DeFi: протокольная логика координации. *Вестник Томского государственного университета. Экономика*. 2025;(72):326-349. DOI: 10.17223/19988648/72/17
25. Устинова Я.И. Оценка и управление уровнем энтропии учетной системы. *Аудитор*. 2018;4(2):41-49. DOI: 10.12737/article_5a8d675e52f6a7.27393721
26. Ундов А.А. Концептуальная модель профессионального суждения бухгалтера. *Учет и контроль*. 2025;(2):47-56. DOI: 10.36871/u.i.k.2025.02.01.006
27. Дружиловская Э.С. Профессиональное суждение бухгалтера на современном этапе развития российского учета. *Бухучет в здравоохранении*. 2025;3(279):15-23. DOI: 10.33920/med-17-2503-02

28. Кутер М.И., Гурская М.М., Алейников Д.Н. Резервы в бухгалтерском учете начала XV столетия, которые никогда не были описаны. *Учет. Анализ. Аудит.* 2025;12(6):29-46. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-6-29-46
29. Соколов В.Я., Дмитриев А.Л. Ярослав Соколов и его школа. *Учет. Анализ. Аудит.* 2023;10(1):64-77. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-64-77
30. Пятов М.Л. Последний российский балансовед XX века. *Вестник НГУЭУ.* 2021;(2):46-78. DOI: 10.34020/2073-6495-2021-2-046-078.
31. Львова Д.А. Камерализм и преобразования Петра I в финансах и учете. *Экономическая политика.* 2023;18(1):106-135. DOI: 10.18288/1994-5124-2023-1-106-135
32. Якимова В.А., С. Хао. Цифровая трансформация учетной системы Китая. *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров).* 2025;(1):37-48. DOI: 10.51760/2308-9407_2025_1_37
33. Zhou Sh., Wang Z. Transformation of financial accounting to management accounting in the era of artificial intelligence. *Frontiers in computing and intelligent systems.* 2024;7(3):33-37. DOI: 10.54097/wph0vg88
34. Khan K.U, Atlas F., Javed M., Alam Z. Blockchain technology: Applications and challenges in the intelligent transformation of financial accounting systems. *Journal of the Knowledge Economy.* 2026;(17):1-23. DOI: 10.1007/s13132-026-03243-9

REFERENCES

1. Bulyga R.P., Vetrova I.F., Melnik M.V., Chaya V.T. Main directions and methods of implementing state policy in the field of accounting, financial reporting and audit. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(1):6-19. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-6-19
2. Sokolov Ya.V., Paliy V.F., Remizov N.A. Accounting reform. Russian and international standards. Application practice. Moscow: Knizhny Mir; 1998. 208 p. (In Russ.).
3. Mizikovskiy E.A., Druzhilovskaya T. Yu. Comparison of accounting principles in Russian and international standards. *Auditorskie vedomosti = Audit Statements.* 1999;(8):24-33. (In Russ.).
4. Kovalev V.V. Accounting: New Reality and development prospects. *Buhgalterskiy uchet = Accounting.* 2003;(9):64-68. (In Russ.).
5. Shogentsukova Z.Kh., Gedgafova I. Yu. Systematization of the process of accounting and financial reporting standardization: The scale and depth of its implementation. *Mezhdunarodnyy uchet = International Accounting.* 2015;(2):58-68. (In Russ.).
6. Rozhnova O.V. Directions for the development of modern corporate reporting and its standardization. *Modern economy: Problemy i resheniya = Problems and Solutions.* 2025;(8):109-121. (In Russ.). DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/8/109-121
7. Druzhilovskaya T. Yu. Methodological approaches to the formation of the balance sheet: Past, present, future. *Mezhdunarodnyy uchet = International Accounting.* 2025;28(2):32-53. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.28.2.32
8. Plaskova N.S. Standardization of corporate reporting on sustainable development: Russian and foreign directives and recommendations. *Buhuchet v zdravoohraneni = Accounting in Healthcare.* 2022;(12):26-35. (In Russ.). DOI: 10.33920/med-17-2212-03
9. Efimova O.V. Sustainable development reporting in the context of public sector enterprises. *Auditorskie vedomosti = Audit Statements.* 2024;(1):33-36. (In Russ.). DOI: 10.24412/1727-8058-2024-1-33-36
10. Efimova O.V., Rozhnova O.V. Methodology for the study of corporate disclosure of social responsibility of business: Information base and stages of implementation. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2021;8(6):6-20. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-6-6-20
11. Khoruzhy L.I., Efimova O.V., Rozhnova. Biodiversity reporting of agricultural enterprises: Status analysis, recommendations for improvement. *Trudy Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Transactions of the Kuban State Agrarian University.* 2025;(118):90-96. (In Russ.). DOI: 10.21515/1999-1703-117-90-96
12. 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
13. Niyazmetov A.K. National standard for assessing the business reputation of business entities based on the ECG rating of responsible business and its development directions. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economy. Taxes. Law.* 2025;18(2):77-89. (In Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2025-18-2-77-89

14. Bulyga R.P., Safonova I.V., Efimova O.V., Rozhnova O.V. Accounting and control tools for creating sustainable value in an inclusive economy. Moscow: KnoRus; 2024. 208 p. (In Russ.).
15. Sidorova M.I., Nazarov D.V. On the issue of transparency of financial reporting: application of the doctrine of “lifting the corporate veil”. *Finansy: teoriya i praktika = Finance: Theory and Practice*. 2023;27(2):162-171. (In Russ.). DOI: 10.26794/2587-5671-2023-27-2-162-171
16. Safonova I.V. Typification of economic entities and their stakeholders from the standpoint of a tiered 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
17. Rozhnova O.V. Infosharing: A new look at corporate reporting and stakeholder accounting. *Auditorskie vedomosti = Audit Statements*. 2023;(2):34-39. (In Russ.). DOI: 10.17686/17278058_2023_2_34
18. Rodchenkov M.V. Assessing the satisfaction of the Russian investment community with the quality of financial reporting according to international standards. *Journal of Applied Economic Research*. 2023;22(1):165-189. (In Russ.). DOI: 10.15826/vestnik.2023.22.1.008
19. Rozhnova O.V. Modern trends in the development of financial reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2018;5(2):26-35. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-26-35
20. Guзов Yu.N., Babaeva Zh.R. Sustainable Development Ratings: Theoretical Foundations and Institutional Evolution. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(1):55-65. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-1-55-65
21. Melnik M.V. Balance as a factor in stability and successful development of economic entities. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;12(5):44-58. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-5-44-58
22. 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
23. Rozhnova O.V. Accounting in the Age of AI: Rethinking roles and boundaries. *Audit = Audit*. 2025;3(195):26-31. (In Russ.).
24. Zverkova T.N. Digital normativity and institutional incompleteness of DeFi: Protocol Logic of Coordination. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika. = Bulletin of Tomsk State University. Economics*. 2025; (72): 326-349. (In Russ.). DOI: 10.17223/19988648/72/17
25. Ustinova Ya.I. Assessment and management of the entropy level of the accounting System. *Auditor = Auditor*. 2018;4(2):41-49. (In Russ.). DOI: 10.12737/article_5a8d675e52f6a7.27393721
26. Undov A.A. Conceptual model of an accountant's professional judgment. *Uchet i kontrol' = Accounting and Control*. 2025;(2):47-56. (In Russ.). DOI: 10.36871/u.i.k.2025.02.01.006
27. Druzhilovskaya E. S. Professional judgment of an accountant at the current stage of development of Russian accounting. *Buhuchet v zdavoohranenii = Accounting in Healthcare*. 2025;3(279):15-23. (In Russ.). DOI: 10.33920/med-17-2503-02
28. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Aleinikov D.N. Reserves in accounting at the beginning of the 15th century, which were never described. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;12(6):29-46. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-6-29-46
29. Sokolov V.Ya., Dmitriev A.L. Yaroslav Sokolov and his school. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(1):64-77. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-1-64-77
30. Pyatov M.L. The last Russian balance sheet specialist of the 20th century. *Vestnik NGUEU = Bulletin of NSUEM*. 2021;(2):46-78. (In Russ.). DOI: 10.34020/2073-6495-2021-2-046-078
31. Lvova D.A. Cameralism and Peter the Great's transformations in finance and accounting. *Ekonomicheskaya politika = Economic policy*. 2023;18(1):106-135. (In Russ.). DOI: 10.18288/1994-5124-2023-1-106-135
32. Yakimova V.A., S. Hao. Digital transformation of China's accounting system. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov) = IPB Bulletin (Bulletin of Professional Accountants)*. 2025;(1):37-48. (In Russ.). DOI: 10.51760/2308-9407_2025_1_37
33. Zhou Sh., Wang Z. Transformation of financial accounting to management accounting in the era of artificial intelligence. *Frontiers in computing and intelligent systems*. 2024;7(3):33-37. DOI: 10.54097/wph0vg88
34. Khan K.U, Atlas F., Javed M., Alam Z. Blockchain technology: Applications and challenges in the intelligent transformation of financial accounting systems. *Journal of the Knowledge Economy*. 2026;(17):1-23. DOI: 10.1007/s13132-026-03243-9

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Ольга Владимировна Рожнова — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Olga V. Rozhnova — Dr. Sci. (Econ.), Prof., Prof. of the Department of Accounting, Analysis and Auditing, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

<http://orcid.org/0000-0002-3574-6916>

rognova@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 10.03.2026; после рецензирования 12.04.2026; принята к публикации 30.04.2026.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 10.03.2026; revised on 12.04.2026 and accepted for publication on 30.04.2026.

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