

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-3-17-24
УДК 657.6(045)
JEL M41, M42

Риски и возможности в развитии корпоративной отчетности

Н.В. Малиновская

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Актуальность. Качество корпоративной отчетности зависит не только от усилий экономического субъекта по ее формированию, созданию имиджа социально ответственной и инвестиционно привлекательной организации, обеспечению информационной прозрачности деятельности и подотчетности, но и во многом определяется развитостью национальной инфраструктуры, включая такие элементы, как нормативно-правовая база, институциональная среда, квалификация кадров и др. **Целью** исследования является анализ современных тенденций, проблем и перспектив развития национальной системы корпоративной отчетности в соответствии с передовыми международными тенденциями. **Методологической** основой стали концептуальные подходы, представленные в трудах зарубежных и российских исследователей, а также опыт стран БРИКС и Европейского союза. В ходе работы применялись общенаучные методы познания: анализ, синтез, сравнение, системный подход, метод системно-хронологического анализа. **Результатом исследования** является обобщение и классификация рисков и возможностей, которые рекомендуется учитывать при развитии национального потенциала корпоративной отчетности для повышения качества корпоративной отчетности российских экономических субъектов.

Ключевые слова: корпоративная отчетность; отчетность в области устойчивого развития; национальный потенциал корпоративной отчетности; интегрированная отчетность; стандарты отчетности; регулирование

Для цитирования: Малиновская Н.В. Риски и возможности в развитии корпоративной отчетности. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(3):17-24. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-3-17-24

ORIGINAL PAPER

Risks and Opportunities in the Development of Corporate Reporting

N.V. Malinovskaya

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

ABSTRACT

The relevance of the study is to justify that the quality of corporate reporting depends not only on the efforts of an economic entity to form it, generate reports, create an image of a socially responsible and investment-attractive organisation, and ensure information transparency and accountability. It is also largely determined by the development of the national corporate reporting infrastructure, including such elements as the regulatory framework, institutional environment, personnel qualifications, etc. **The purpose of the study** is to analyse current trends, problems and prospects for the development of the national corporate reporting system in accordance with advanced global trends. **The methodological basis** of the work was the conceptual approaches to the development of the corporate reporting system presented in the works of foreign and Russian researchers, approaches to the regulation of corporate reporting in the BRICS and the European Union. In the course of the research, general scientific methods of cognition were used: analysis, synthesis, comparison, generalisation, a systematic approach, and the method of system-chronological analysis. **The result of the study** is a generalisation and classification of risks and opportunities that are recommended to be taken into account when developing national corporate reporting capacity to improve the quality of corporate reporting in Russian economic entities. **Keywords:** corporate reporting; sustainability reporting; national corporate reporting capacity; integrated reporting; reporting standards; regulation

For citation: Malinovskaya N.V. Risks and opportunities in the development of corporate reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(3):17-24. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-3-17-24

© Малиновская Н.В., 2026

ВВЕДЕНИЕ

Корпоративная отчетность, рассматриваемая как система публичных отчетов организации, составленных по российским и международно признанным стандартам, продолжает оставаться важнейшим инструментом информирования различных групп заинтересованных сторон о деятельности экономического субъекта. В то же время постоянный рост и изменение информационных запросов, повышение требований к качеству корпоративной отчетности и достоверности раскрываемой информации требуют перманентного совершенствования корпоративной отчетности.

На глобальном уровне продолжается трансформация подходов к ее регулированию, ведется разработка новых стандартов, позволяющих устранить существующие пробелы в информационном обеспечении ключевых пользователей.

Для того чтобы корпоративная отчетность российских компаний соответствовала лучшим международным практикам, необходимы меры по развитию ее национального потенциала, под которым предлагается понимать «совокупность нормативно-правовых актов, институтов, кадрового потенциала, образующих единую систему» [1]. При этом следует учитывать современные риски и возможности в ее развитии, исследованию которых посвящена данная статья.

МАТЕРИАЛЫ ИССЛЕДОВАНИЯ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Информационные потребности заинтересованных сторон являются основным драйвером в совершенствовании корпоративной отчетности. Так, например, в последние годы выявилась потребность инвестиционного сообщества в раскрытии информации экономическими субъектами о рисках, зависимости и воздействии на биоразнообразие, поскольку охрана природы стала ключевым и стратегическим вопросом, который необходимо учитывать при принятии решений по распределению капитала.

Для изучения проблемы и разработки необходимых рекомендаций была создана Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с природой (Task Force on Nature-related Financial Disclosures, TNFD), которая в сентябре 2023 г. опубликовала Рекомендации¹. Данный регламент на-

правлен на реализацию задачи № 15 Куньминско-Монреальской глобальной рамочной программы по биоразнообразию (GBF)², которая призывает организации отслеживать, оценивать и прозрачно раскрывать свои риски, зависимости и воздействие на биоразнообразие, чтобы обеспечить гармоничное сосуществование бизнеса, общества и природы.

Как известно, в результате трансформации глобального регулирования отчетности в области устойчивого развития Фонд МСФО согласился взять на себя функцию по разработке глобальных стандартов, создав в 2021 г. в своей структуре Совет по Международным стандартам устойчивого развития (ISSB) [2]. В настоящее время Фонд МСФО активно продвигает принятие юрисдикциями международных стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития — ISSB. На конец 2025 г. 39 юрисдикций, на которые приходится около 60% мирового внутреннего валового продукта, более 40% мировой рыночной капитализации, около 60% глобальных выбросов парниковых газов³, предпринимают шаги по внедрению стандартов ISSB в свои нормативно-правовые базы. Среди них — Бразилия и Китай — члены БРИКС.

Министерство финансов и Комиссия по ценным бумагам и биржам Бразилии в октябре 2023 г., практически сразу после выпуска стандартов ISSB, приняли решение об их интеграции в национальную нормативную базу для добровольного применения компаниями начиная с 2024 г. В 2024 г. Бразильский комитет по стандартам в области устойчивого развития (созданный в 2022 г. Федеральным советом по бухгалтерскому учету Бразилии) разработал национальные стандарты на основе ISSB, по сути, переведя их на португальский язык. Комиссия по ценным бумагам и биржам Бразилии приняла ряд резолюций, которые установили сроки их применения публичными компаниями: начиная с 2025 г. — на добровольной основе, а с 2026 г. — как обязательные.

Министерство финансов Китайской Народной Республики поставило цель разработать нацио-

¹ URL: <https://tnfd.global/wp-content/uploads/2023/08/Recommendations-of-the-Taskforce-on-Nature-related-Financial-Disclosures.pdf?v=1734112245>

² Куньминско-Монреальская глобальная рамочная программа по биоразнообразию принята 15-й Конференцией сторон Конвенции о биологическом разнообразии 19 декабря 2022 г. 196 стран и региональных организаций согласились взять на себя практические обязательства по прекращению и обращению вспять утраты природных ресурсов к 2030 г. и к жизни в гармонии с природой к 2050 г.

³ URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2025/december/srg/2025-q4-slide-deck.pdf>

нальные стандарты на основе ISSB, которые, с одной стороны, обеспечат глубокое соответствие международным правилам, а с другой — позволят учесть некоторые специфичные для Китая особенности. Этим занимается специально созданная межведомственная рабочая группа, включающая представителей не только Министерства финансов КНР, но и Министерства иностранных дел, Национальной комиссии развития и реформ, Министерства промышленности и информационных технологий, Министерства экологии и окружающей среды, Министерства торговли, Народного банка Китая, Комиссии Государственного совета по надзору и управлению государственными активами, Национального управления финансового регулирования, Комиссии по регулированию рынка ценных бумаг Китая при ведущей роли Минфина КНР.

В ноябре 2024 г. в КНР была выпущена пробная версия базового стандарта, содержащего всеобъемлющие требования к раскрытию информации об устойчивом развитии предприятиями, разработанного на основе IFRS S1, в январе 2026 г. — пробная версия стандарта раскрытия информации об устойчивом развитии предприятий № 1 — «Климат (пробный)», разработанного на основе IFRS S2. Его ключевое отличие состоит во включении положений о раскрытии информации о воздействии предприятия на климат (включая деятельность в рамках цепочки создания стоимости) или о потенциально прогнозируемых последствиях. Как отмечает Минфин Китая, новый стандарт отчетности является частью усилий страны по борьбе с изменением климата, ускорению комплексного перехода к «зеленой» экономике и социальному развитию; он предоставляет собой ключевой механизм для содействия низкоуглеродному развитию, решения проблем «гринвошинга»⁴.

Индия, также являющаяся членом БРИКС, разработала собственную нормативно-правовую базу регулирования корпоративной отчетности в части раскрытия информации в области устойчивого развития. Она одной из первых в мире ввела в 2011 г. обязательные требования по представлению ежегодного отчета об ответственности бизнеса (BRR) в отношении 100 крупнейших листинговых компаний. В 2015 г. подобная обязанность распространилась на 500 организаций, в 2019 г. — на 1000. В 2021 г. вместо BRR было введено требование по

представлению более совершенного формата раскрытия информации — отчета об ответственности бизнеса и устойчивом развитии — BRSR. В 2022 г. формат последнего был обновлен: он включает две категории ключевых показателей эффективности (KPI): основные, являющиеся обязательными для всех компаний, на которых распространяется требование по представлению отчетности, и показатели лидерства, раскрываемые в добровольном порядке [3]. В 2024 г. введена обязанность по раскрытию ESG-факторов в цепочке создания стоимости. Новые требования предполагают включение в периметр отчетности компаний важнейших партнеров на начальном (поставщики, подрядчики, логистические компании) и конечном (клиенты, транспортные, логистические компании, арендаторы) этапах цепочки поставок, на долю которых в совокупности приходится 75% стоимости закупок (продаж) соответственно. Кроме того, начиная с отчетности 2023–2024 финансового года⁵ для 150 крупнейших листинговых компаний необходимо подтверждать BRSR Core (ограниченный набор KPI) — в течение следующих трех лет станет обязательной для 1000 крупнейших компаний.

Таким образом, скорость преобразований в построении эффективной системы корпоративной отчетности и ее наименее развитого направления — в области устойчивого развития — у наших восточных партнеров КНР и Индии вызывает восхищение.

В России, в отличие от других стран БРИКС, временной разрыв между выходами регламентов в данной области составляет 5–6 лет. Так, например, «еще весной 2012 г. Министерством экономического развития Российской Федерации началась работа над созданием проекта Национальной концепции развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2014–2020 гг.). Цель концепции — повышение ответственности российских организаций за социальные и экологические результаты деятельности и обеспечение информационной открытости за счет регулярного выпуска публичной нефинансовой отчетности» [1]. Однако только в мае 2017 г. была введена в национальное правовое поле Концепция развития нефинансовой отчетности, а очередной значимый документ, представляющий

⁴ URL: <https://www.esgtoday.com/china-releases-corporate-climate-reporting-standard/>

⁵ В Индии финансовый год начинается 1 апреля одного календарного года и заканчивается 31 марта следующего календарного года.

собой Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии, увидел свет только в 2023 г.

В мае 2024 г. был разработан Проект стандарта отчетности об устойчивом развитии, в сентябре того же года был представлен его доработанный вариант, включающий раздел, содержащий показатели для определения вклада экономического субъекта в достижение национальных целей. Но по прошествии полутора лет он так и не введен в действие, хотя претерпел концептуальные изменения, превратившие его из проекта стандарта отчетности в проект стандарта социального капитала бизнеса.

Возможно, медленные темпы создания нормативно-правовой базы отчетности в данной области обусловлены тем, что российская система регулирования корпоративной отчетности неэффективна в связи с разделением функции между двумя ведомствами: Министерству финансов делегирована разработка государственной политики и нормативно-правового регулирования в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, а Министерству экономического развития — в сфере публичной нефинансовой отчетности [4].

В Европейском союзе разработкой стандартов отчетности в области устойчивого развития занимается созданный в рамках EFRAG Совет по отчетности в области устойчивого развития. В Бразилии Комитет по стандартам в области устойчивого развития также находится в непосредственном подчинении Федерального совета по бухгалтерскому учету Бразилии. Аналогичная ситуация наблюдается и в Индии, где рекомендации по составлению BRSR разработаны Советом по стандартам отчетности в области устойчивого развития, который создан и подотчетен Институту дипломированных бухгалтеров Индии.

В Китае ведущим органом по разработке стандартов отчетности в области устойчивого развития является Министерство финансов КНР.

Учитывая международный опыт, делегирование координации разработки стандартов отчетности в области устойчивого развития в России одному регулирующему органу (Министерству финансов) позволит создать целостную национальную систему корпоративной отчетности.

Одна из международных тенденций — введение все большим количеством стран обязательных требований в отношении раскрытия информации по вопросам в области устойчивого развития. Од-

нако при этом порой не учитывается готовность экономических субъектов к подготовке подобной информации, возможность ее получения без чрезмерных затрат или усилий. Так, в феврале 2025 г. Европейской комиссией инициирован пересмотр стандартов отчетности в области устойчивого развития (ESRS), разработанных в 2023 г. Европейской консультативной группой по финансовой отчетности (EFRAG). В качестве обоснования этой инициативы названа необходимость повышения конкурентоспособности европейских компаний и снижения административной нагрузки на них. Европейская комиссия предложила EFRAG существенно сократить количество обязательных показателей ESRS посредством удаления наименее значимых (общих); предпочтения количественных показателей — качественным (носящим описательный характер); дальнейшего разграничения требований на обязательные и добровольные (без ущерба для согласованности с глобальными стандартами и оценки существенности для компании). В начале декабря 2025 г. опубликован проект пересмотренных стандартов, которые, с одной стороны, существенно снижают нагрузку на отчетность европейских компаний (количество обязательных показателей снижено на 61%), а с другой — сохраняют основные цели европейского зеленого курса.

В этой связи переход на обязательность представления отчетности в области устойчивого развития должен быть глубоко проработан национальным регулятором. Принимая во внимание сложности, с которыми столкнулись страны, установившие такую обязанность, следует предусматривать поэтапное и пропорциональное введение обязательных требований.

Проблемам, вызовам, перспективам и направлениям развития национальной системы корпоративной отчетности посвящены исследования ряда отечественных ученых и практиков: Е.Б. Абдаловой и С.Н. Карельской [5], Р.П. Бульги, М.В. Мельник и И.В. Сафоновой [6], Н.В. Малиновской и М.М. Гафарова [7], О.В. Рожновой [8], Н.Г. Сапожниковой и М.В. Ткачевой [9], И.В. Сафоновой [10] и др.

Е.Б. Абдалова и С.Н. Карельская обращают внимание на такие глобальные тренды, как:

- раскрытие данных о климатических рисках в финансовой отчетности, что, по мнению авторов, прерывает «сложившийся в последние десятилетия порядок параллельного развития финансовой и нефинансовой отчетности» [5];

- движение в направлении создания единых глобальных стандартов отчетности в области устойчивого развития.

В исследовании Р.П. Бульги, М.В. Мельник и И.В. Сафоновой ставятся вопросы о необходимости «создания полноценной национальной ESG-инфраструктуры, включающей систему стандартов в части формирования, раскрытия и заверения данных нефинансовой отчетности, а также инструментов независимой оценки (индексы, рейтинги, ренкинги) и др.» [6] и решения проблемы финансовых измерений экологических и социальных факторов в публичной отчетности компаний. Авторы предлагают информационную модель взаимосвязи финансовых и нефинансовых измерителей ESG-факторов в системе отчетности компании [6].

Н.В. Малиновская и М.М. Гафаров также рассматривают развитие корпоративной отчетности в контексте усиления связанности, взаимной дополняемости информации в финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития. Авторы предлагают методический инструментарий, необходимый для перехода к более взаимосвязанной модели корпоративной отчетности, включающий рекомендации по формированию учетной политики для целей отчетности в области устойчивого развития, комплекс базовых показателей для постоянного мониторинга взаимосвязи раскрытия данных, процедуры внутреннего контроля для учета факторов устойчивого развития и обеспечения связанности информации корпоративной отчетности [7].

В исследовании О.В. Рожновой основными направлениями в рамках развития данной темы определены: интерактивный формат представления отчетности; связанность на уровне как отдельных видов отчетности, разделов внутри отчета, так и показателей; качественная визуализация; персонализация на основе запросов пользователей; активное применение искусственного интеллекта. Это, по мнению автора, позволит сделать стандарты «соответствующими уровню современных технологий, создающими условия для устойчивого развития страны в целом, учитывающими изменившиеся информационные запросы пользователей отчетности» [8].

Н.Г. Сапожникова и М.В. Ткачева связывают перспективы развития корпоративной отчетности с внедрением отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности на основе применения стандартов Глобальной инициативы

по отчетности, Европейских стандартов отчетности об устойчивом развитии, Международных основ интегрированной отчетности, а также — некоторых положений Методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии, разработанных Минэкономразвития [9].

И.В. Сафоновой будущее корпоративной отчетности видится в «реализации интеграционных подходов по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности» [10]. Достижение этих целей, по мнению автора, возможно посредством «формирования концептуальных подходов к определению и раскрытию существенных тем и системы нефинансовых (ESG) индикаторов и метрик; уточнения объектов финансового учета в целях учета нефинансовых (ESG) индикаторов, принципов их идентификации и оценки; выявления и систематизации оптимальных механизмов и способов раскрытия финансовой и нефинансовой информации и обеспечения ее связанности между собой; разработки универсальных типов связанности финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности (годовой отчет/отчет об устойчивом развитии/финансовая отчетность); реализации принципа связанности с использованием «сервисов третьих лиц» [10].

РЕЗУЛЬТАТЫ

В процессе исследования выявлены некоторые риски для развития корпоративной отчетности в России как системы информационного обеспечения различных групп заинтересованных сторон, необходимой для принятия обоснованных решений.

Риск отсутствия национальной системы стандартов отчетности об устойчивом развитии при наличии разнообразных международных стандартов формирования нефинансовой информации по вопросам устойчивого развития — важнейшего компонента корпоративной отчетности.

Данный риск проявляется в виде:

- фрагментарности раскрытия информации, что снижает степень удовлетворенности заинтересованных сторон корпоративной отчетностью и побуждает к поиску альтернативных источников информации;
- отсутствия сопоставимости информации на уровне как отдельной организации, так и на отраслевом, национальном, глобальном, что ведет к росту расходов инвестиционного сообщества на обоснование инвестиционных решений;

- затруднения в создании эффективной системы заверения отчетности в области устойчивого развития, что снижает уровень доверия заинтересованных сторон к достоверности раскрытой информации;

- существенного барьера для цифровизации отчетности, что снижает доступность информации для аналитической обработки, построения качественной визуализации, увеличивает длительность цикла обработки;

- значительного препятствия в разработке прозрачной и надежной методологии ESG-рейтингов, которые, с одной стороны, стимулируют компании повышать прозрачность и социальную ответственность, а с другой — способствуют обоснованию инвестиционных решений.

Риск параллельного развития финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития. Отсутствие взаимосвязи между информацией, раскрываемой в различных видах корпоративной отчетности, не позволяет получить целостное представление о деятельности организации; ее значимости для разных заинтересованных сторон, зависимости и влиянии на различные виды капитала. Интеграция финансовых и нефинансовых показателей на основе концепции интегрированной отчетности позволит нивелировать этот риск.

Риск отсутствия обязанности по представлению отчетности в области устойчивого развития. Негативные последствия могут проявиться в виде утери конкурентных преимуществ на международных, особенно азиатских, рынках, поскольку фондовые биржи, партнеры, рейтинговые агентства не получают необходимой информации, позволяющей оценить социальную ответственность российских компаний.

Риск отсутствия пропорциональности в отношении обязанности по представлению отчетности в области устойчивого развития. Реализация данного риска приведет к формальному подходу к составлению отчета в области устойчивого развития; чрезмерным затратам для малых и средних предприятий, связанным с формированием такой отчетности, без получения реальных выгод от представления отчета как для самих составителей, так и для государства. Для нивелирования риска может быть применена используемая в международной практике концепция «обоснованной и под-

тверждаемой информации, доступной на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий».

Риск внедрения в национальную систему стандартов подхода, основанного на унификации формата отчета в области устойчивого развития. Унифицированный, единый для всех экономических субъектов формат отчета не позволит составителям предоставить существенную для конкретной организации информацию, отразить отраслевую специфику деятельности, раскрыть данные об актуальных рисках и возможностях по вопросам, связанным с устойчивым развитием; а заинтересованным сторонам — понять степень значимости влияния, рисков и воздействий.

В проведенном исследовании определены некоторые возможности в развитии эффективной системы корпоративной отчетности, позволяющей сформировать и раскрыть информацию, касающуюся всех аспектов деятельности экономического субъекта, полезную в том числе для решения государственных задач.

Использование международных стандартов отчетности в области устойчивого развития для разработки системы национальных стандартов позволит применять накопленный передовой опыт, учитывать национальные особенности и информационные запросы, снижать затраты регулятора на формирование национальных стандартов «с нуля». В свою очередь, национальному разработчику потребуется осуществлять вклад в финансирование конкретного разработчика стандартов, поскольку это является его интеллектуальной собственностью. Так, например, лицензионное соглашение Фонда МСФО по воспроизведению и переводу любых материалов, защищенных авторским правом, предполагает внесение каждой юрисдикции вклада в финансирование Фонда, который определяется как доля валового внутреннего продукта (ВВП) юрисдикции, рассчитанная как процент от ВВП всех участвующих в финансировании юрисдикций [11].

ВЫВОДЫ

Понимание рисков и возможностей поможет при выборе обоснованного направления трансформации национальной системы корпоративной отчетности, чтобы она не только соответствовала передовым международным тенденциям, но и стала примером для масштабирования другими странами.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика. Дис. ... д-ра экон. наук. М.: Финансовый университет при Правительстве РФ; 2017. 381 с.
2. Малиновская Н.В. Трансформация глобального регулирования нефинансовой отчетности. *Экономические науки*. 2022;(207);114-116. DOI: 10.14451/1.207.114
3. Макаренко Е.Н., Евстафьева Е.М. и др. Развитие финансовых и учетно-контрольных инструментов в условиях цифровой трансформации экономики. Монография. М.: КНОРУС; 2025. 384 с.
4. 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
5. Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2022;9(1):19-30. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-1-19-30
6. 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
7. Малиновская Н.В., Гафаров М.М. Связанность информации как базовая характеристика корпоративной отчетности. *Международный бухгалтерский учет*. 2025;(6):4-14. DOI: 10.24891/ia.28.6.604
8. 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
9. Сапожникова Н.Г., Ткачева М.В. Исследование сущности и перспектив развития корпоративной отчетности в контексте ESG-стандартов и публичной нефинансовой отчетности. *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*. 2025;(1):32-44. DOI: 10.17308/econ.2025.1/12870
10. 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_26
11. Малиновская Н.В., Мезенцева Т.М., ред. Формирование, анализ и использование учетной и отчетной информации при устойчивом развитии экономического субъекта. Монография. М.: КНОРУС; 2024. 224 с.

REFERENCES

1. Malinovskaya N.V. Integrated reporting: Theory, methodology and practice. Diss. Dr. Sci. (Econ.). Moscow: Financial University under the Government of the Russian Federation; 2017. 381 p. (In Russ.).
2. Malinovskaya N.V. Transformation of global regulation of non-financial reporting. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*. 2022;(207):114-116. (In Russ.). DOI: 10.14451/1.207.114
3. Makarenko E.N., Evstaf'eva E.M. ets. (Eds). Development of financial and accounting and control tools in the context of the digital transformation of the economy. Monograph. Moscow: KNORUS; 2025. 384 p. (In Russ.).
4. 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
5. Abdalova E.B., Karel'skaya S.N. Global trends in the corporate reporting development. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(1):19-30. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-1-19-30
6. Bulyga R.P., Mel'nik 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
7. Malinovskaya N.V., Gafarov M.M. Coherence of information as a fundamental characteristic of corporate reporting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2025;(6):4-14. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.28.6.604
8. Rozhnova O.V. Рожнова О.В. Directions of development of modern corporate reporting and its standardization. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*. 2025;(8):109-121. (In Russ.). DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/8/109-121
9. Sapozhnikova, N.G., Tkacheva, M.V. Studying the nature and prospects of corporate reporting in the context of ESG standards and public non-financial reporting. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta*.

Seriya: Ekonomika i upravlenie = Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management. 2025;(1):32-44. (In Russ.). DOI: 10.17308/econ.2025.1/12870

10. Safonova I.V. Integration solutions for harmonization and connectivity of financial and non-financial indicators in the corporate reporting format. *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
11. Malinovskaya N.V., Mezentseva T.M., Eds. Formation, analysis, and use of accounting and reporting information in the sustainable development of an economic entity. Monograph. Moscow: KNORUS; 2024. 224 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Наталья Владимировна Малиновская — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Natal'ya V. Malinovskaya — Dr. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Prof. of Audit and Corporate Reporting Department, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

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

nvmalinovskaya@fa.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 20.02.2026; после рецензирования 10.03.2026; принята к публикации 30.03.2026.

Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 20.02.2026; revised on 10.03.2026; and accepted for publication on 30.03.2026.

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