
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ КОРПОРАЦИИ

Сапожникова Наталья Глебовна, д-р экон. наук, проф.

Ткачева Мария Вячеславовна, канд. экон. наук

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru

Предмет: финансовая информация, раскрывающая направления устойчивого развития корпорации в соответствии с требованиями Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB), расширяет состав корпоративной отчетности. Особое значение придается сведениям, характеризующим процессы управления, процедуры мониторинга рисков, направления реализации стратегии, бизнес-модели, ключевые показатели эффективности. *Цель:* анализ требований к раскрытию финансовой информации, позволяющей заинтересованным сторонам принимать обоснованные экономические решения об устойчивости развития корпорации в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. *Дизайн исследования:* раскрытие финансовой информации, характеризующей устойчивость развития корпорации, предполагает исследование влияния рисков и возможностей на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств корпорации в отчетном периоде, и ожидаемые финансовые последствия в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Управление рисками предполагает раскрытие в финансовой отчетности результатов выполнения планов капитальных вложений, инноваций, трансформации бизнеса и внедрения новых видов деятельности, выбытия активов, источники финансирования реализации стратегии и внеплановых мероприятий. *Результаты:* систематизацию информации, связанной с устойчивым развитием корпорации, целесообразно осуществлять посредством разработки локальных нормативных актов, устанавливающих полномочия подразделений и персонала корпорации. Форматы первичных учетных документов, управленческих отчетов включаются в распорядительный документ, определяющий учетную политику корпорации. Содержание корпоративной управленческой отчетности, формируе-

мой на основании МСФО (IFRS) S1, раскрывается в пояснениях к публичной финансовой отчетности, именуемых «Отчет руководства», «Обсуждение и анализ руководства», «Операционный и финансовый обзор», «Стратегический отчет», либо в отдельном отчете о рисках, что обеспечит заинтересованным сторонам надежную оценку успешности ведения бизнеса и принятие обоснованных экономических решений.

Ключевые слова: устойчивое развитие, риски, возможности, стратегия, бизнес-модель, цепочка создания стоимости.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/8/137-148

Введение

Международным советом по стандартам устойчивого развития (ISSB) в июне 2023 года утвержден Стандарт раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (МСФО (IFRS) S1), основной целью которого декларируется формирование информации о рисках и возможностях устойчивого развития корпорации¹. Способность корпорации генерировать денежные потоки в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе обеспечивается системой прямого и косвенного взаимодействия корпорации, заинтересованных сторон, общества, экономики, природной среды в цепочке создания стоимости. Основные направления влияния рисков, связанных с устойчивым развитием корпорации, представлены в табл. 1.

Таблица 1

Направления влияния рисков

Денежные потоки	Доступ к финансированию	Стоимость капитала
Операционный, инвестиционный, финансовый	Владение долевыми и долговыми инструментами, кредитование, иные	Собственный, заемный

МСФО (IFRS) S1 используется корпорациями, ориентированными на получение прибыли, в том числе государственного сектора. Применение стандартов МСФО предполагает формирование сопоставимой, проверяемой, своевременной, понятной информации, обеспечивающей адекватное отражение рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием. Систематизация и раскрытие финансовой информации отчетности об устойчивом развитии базируются на принципах, содержащихся в Концептуальных основах представления финансовых отчетов, принятых Советом по МСФО. Основные качественные характеристики полезной финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, представлены в табл. 2.

¹ МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием».

Финансовая информация об устойчивом развитии корпорации

Актуальность	Принятие экономических решений заинтересованными сторонами осуществляется на основе релевантной финансовой информации, подтверждающей и прогностической ценности.
Существенность	Существенной является информация, пропуск, искажение или вуалирование которой влияют на решения заинтересованных сторон. Существенность информации оценивается в контексте деятельности корпорации, связанной с устойчивым развитием, и основывается на характере и величине элемента финансовой отчетности.
Достоверность	Достоверность информации обеспечивают полнота, нейтральность, точность. Полное отражение устойчивости развития включает существенную, непредвзятую финансовую информацию о рисках и возможностях корпорации. Точная информация не содержит существенных ошибок, оценки и суждения обоснованы.
Сопоставимость	Позволяет заинтересованным сторонам выявлять и понимать единство и различие элементов финансовой отчетности. Сопоставимость предполагает использование единых методов формирования и раскрытия информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием.
Верифицируемость	Независимое заверение финансовой информации, предполагающее проверку полноты, нейтральности, точности.
Своевременность	Своевременное представление информации лицам, принимающим решения.
Понятность	Финансовая информация включает таблицы, графики, диаграммы, описательный текст, понятные заинтересованным сторонам. Сложная информация о рисках и возможностях не должна исключаться из финансовых отчетов.

Методы и результаты исследования

МСФО (IFRS) S1 отмечается, что риски и возможности корпорации, связанные с устойчивым развитием, возникают в результате взаимодействия с заинтересованными сторонами, обществом, экономикой, природной средой при реализации цепочки создания стоимости. Прямые и косвенные взаимодействия являются результатом осуществления видов деятельности (бизнес-модели), влияния внешней среды, используемых ресурсов, генерирования денежных потоков, доступа к финансированию, стоимости капитала в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО (IFRS) S1 в качестве примеров рассматривает влияние на бизнес-модель корпорации природных ресурсов, высококонкурентного рынка. Деградация и восстановление используемых природных ресурсов могут вызвать риск нарушения деятельности корпорации, негативно отразиться на финансовых результатах и финансовом положении. Деловая активность корпорации в условиях жесткой конкуренции предполагает наличие и использование вы-

сококвалифицированного персонала, направление средств на поддержание навыков и удовлетворенности сотрудников.

МСФО (IFRS) S1 определен состав используемых корпорацией ресурсов: природные, производственные, интеллектуальные, человеческие, социальные, финансовые. Отмечается необходимость раскрытия содержания ресурсов:

- внутренних – ноу-хау, организационные процессы, квалификация сотрудников;

- внешних – взаимодействие с поставщиками, дистрибьюторами, клиентами, инвестиции в ассоциированные компании, совместные предприятия.

Информация финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) S1 обеспечивает:

- выявление рисков и возможностей, влияющих на перспективы развития корпорации;

- оценку масштабов цепочки создания стоимости в отношении каждого из рисков.

Раскрываемая на основе МСФО (IFRS) S1 информация характеризует изменения бизнес – модели, корпоративной структуры, деятельности контрагентов, иные. Отмечая противоречивость информационных потребностей заинтересованных сторон, МСФО (IFRS) S1 признает необходимым обеспечение общих потребностей на основе существенности информации, основывающейся на величине и характере количественных и качественных факторов, влияющих на риски. Раскрытие информации о возможных будущих событиях с неопределенным исходом предполагает оценку потенциального влияния событий на величину, сроки, диапазон и вероятность формирования будущих денежных потоков корпорации в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе (возможный результат). Малосущественная информация о различных рисках может быть объединена в совокупный существенный риск, например, нарушения цепочки поставок. МСФО (IFRS) S1 раскрывает обстоятельства, которые могут вызвать сокрытие существенной информации: существенность информации определена нечетко; элементы отчетности неправомерно агрегированы либо дезагрегированы.

Существенность финансовой информации может изменяться по периодам представления финансовой отчетности, что также подлежит раскрытию. Подчеркивая значение существенности информации отчетности, МСФО (IFRS) S1 не устанавливает пороговые значения и не определяет существенность конкретных ситуаций.

МСФО (IFRS) S1 допускается формирование и раскрытие информации об устойчивом развитии корпорации в соответствии с законодательными и нормативными актами стран экономической деятельности, при соблюдении требования существенности. Существенная информация, содержащая коммерческую тайну в финансовые раскрытия, связанные с устойчивым

развитием, не включается. Возможность раскрытия информации определяется и оценивается на каждую отчетную дату. На раскрытие информации о связи руководства, стратегии корпорации, управления рисками и количественной информацией финансовой отчетности об устойчивом развитии влияет формат финансовой отчетности. В качестве примера МСФО (IFRS) S1 рассматривает составление консолидированной финансовой отчетности, обеспечивающей раскрытие влияния рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе группы корпораций (материнской, дочерней, ассоциированной, иной). Связь информации подтверждается пояснениями, перекрестными ссылками, согласованием сведений, допущений и единиц измерения. Взаимосвязь между показателями раскрывается в четкой и лаконичной форме, избегая дублирования при раскрытии элементов отчетности. В частности, раскрывая взаимосвязь стратегии и финансового планирования корпорации в пояснении финансовой отчетности целесообразно характеризовать выполнение ключевых показателей эффективности. Например, информация об использовании природных ресурсов или изменениях в цепочке поставок дополняется информацией финансовой отчетности о расходах корпораций, инвестициях в новые активы. Допущения, используемые при подготовке финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, должны соответствовать применяемым стандартам МСФО. Основное содержание финансового отчета об устойчивом развитии представлено в табл. 3.

Таблица 3

Раскрытие информации об устойчивом развитии на основе стандарта МСФО (IFRS) S1

Элементы финансовой отчетности	Раскрываемая информация
Управление корпорацией	Процессы управления, контроль и процедуры, используемые корпорацией для мониторинга и управления рисками возможностями, связанными с устойчивым развитием. Органы управления (совет директоров, комитет, иные), контролирующие риски. Должностные обязанности, используемые политики, навыки компетенции, стратегии реагирования на риски. Регулярность отчетности о рисках, методы оценки рисков. Процессы управления рисками при осуществлении крупных сделок, возможные компромиссы. Методы контроля достижения целей, связанных с рисками, взаимосвязь ключевых показателей эффективности и политики вознаграждений персонала. Интеграция средств контроля и процедур управления рисками с иными внутренними функциями.

Элементы финансовой отчетности	Раскрываемая информация
Стратегия	Влияние рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, на перспективы развития корпорации, в том числе, временные горизонты (краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные), последствия реализации рисков, взаимосвязь с результатами планирования, используемыми для принятия корпорацией стратегических решений. Временные горизонты зависят от различных факторов: видов деятельности, денежных потоков, инвестиций, бизнес-циклов, горизонтов планирования.
Бизнес-модель и цепочка создания стоимости	Состав рисков в бизнес-модели и цепочке создания стоимости (активы, географические районы, иное)
Стратегия и принятие решений	Планирование и оценка рисков в стратегии и принятии решений, количественная и качественная информация о выполнении планов, компромиссы между рисками и возможностями, связанными с устойчивым развитием (решения о размещении новых корпораций, воздействия на окружающую среду и возможности трудоустройства)
Управление рисками	Методы выявления, оценки, определения приоритетов и мониторинга рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием. Оценка общего профиля и процессов управления рисками. Приоритетность рисков, связанных с устойчивым развитием, по сравнению с другими видами рисков. Оценка характера, вероятности и величины последствий рисков на основе количественных и качественных факторов, пороговых значений, иных критериев. Интеграция оценки рисков в систему менеджмента корпорации.
Показатели и цели	Оценка результативности деятельности на основе индикаторов, используемых для мониторинга рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием. Методы и допущения, используемые при расчете ключевых показателей эффективности. Динамика индикаторов, связанных с видами деятельности, бизнес-моделями, иные. Для каждого ключевого показателя эффективности необходимо раскрыть количественные и качественные индикаторы, базовый и отчетный периоды, результаты и анализ изменений и тенденций, объяснение изменений.

Особое внимание МСФО (IFRS) S1 уделяет раскрытию информации о влиянии рисков и возможностей корпорации на финансовое положение, финансовые результаты и движении денежных средств корпорации в отчетном периоде и ожидаемые финансовые последствия в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Раскрываются корректировки в течение отчетного периода балансовой стоимости элементов финансовой отчетности – активов и обязательств. Обесценение долгосрочных и краткосрочных активов, вызываемое невыполнением бюджетов продаж, производства, иными факторами, оказывает влияние на величину собственного капитала и устойчивость корпорации. Стратегия управления рисками

предполагает раскрытие в финансовой отчетности результатов выполнения планов капитальных вложений, инноваций, трансформации бизнеса и внедрения новых видов деятельности, выбытия активов, источники финансирования реализации стратегии и внеплановых мероприятий. Количественная информация о текущих и ожидаемых финансовых последствиях риска и возможностей, связанных с устойчивостью, может не раскрываться при проблемной идентификации эффекта и высоком уровне неопределенности оценки. Возможно представление количественной информации о комбинированном финансовом эффекте группы рисков или возможностей, связанных с устойчивостью и другими факторами. При отсутствии у персонала навыков, возможностей, ресурсов, количественная информация о предполагаемых финансовых последствиях рисков и возможностей, связанных с устойчивостью деятельности, не формируется. Качественная и количественная информация финансовой отчетности раскрывает способность адаптации корпорации к неопределенностям, связанным с рисками устойчивого развития. Тип информации определяется на основе стандартов МСФО и предполагает проведение сценарного анализа. На основании финансовой отчетности заинтересованные стороны осваивают процессы выявления, оценки, определения приоритетов и мониторинга рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, оценивают совокупность рисков и интеграцию риск-менеджмента в систему управления корпорации.

В дополнение к стандартам МСФО, формирование и раскрытие информации об устойчивом развитии корпорации может осуществляться на основе Стандартов Совета по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (SASB) и Совета по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB). Совет по стандартам SASB, формирующий отраслевые стандарты, активно сотрудничает с Глобальной инициативой по отчетности (GRI), стандарты которой раскрывают информацию для всестороннего понимания воздействия корпорации на экономику, окружающую среду и общество. Взаимодействует Совет по стандартам SASB с Международным советом по стандартам устойчивого развития (ISSB), созданным при Фонде МСФО. Применение Рамочных руководств по применению CDSB, совместно именуемые CDSB Framework Application Guidance, связано с раскрытием информации об использовании водных ресурсов и биоразнообразием.

Современные подходы к формированию информации, характеризующей устойчивость развития корпорации, активно исследуются отечественными авторами в части современных подходов к составлению и представлению отчетности [2, 3, 4, 5, 7, 8], достижения целей устойчивого развития [10], ключевых индикаторов [6, 8, 12], информационно-аналитическому обеспечению [1, 11].

МСФО (IFRS) S1 отмечается, что информация о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием предназначена для заинтересованных сторон, обладающих достаточными знаниями о бизнесе и экономической

деятельности, изучающими и анализирующими финансовую информацию, в том числе при помощи консультантов.

Финансовые раскрытия, связанные с устойчивым развитием, охватывают, как и финансовая отчетность, 12-месячный период. При изменении отчетного периода раскрытию подлежит следующая информация:

- период, охватываемый раскрытием финансовой информации, связанной с устойчивым развитием;
- причина использования иного по длительности периода;
- несопоставимость сумм форматов отчетности.

Информация об операциях, иных событиях и условиях происходящих после даты отчетного периода, но до даты раскрытия финансовой отчетности, связанной с устойчивым развитием, подлежит раскрытию, т.к. ее отсутствие может повлиять на решения, принимаемые заинтересованными сторонами.

МСФО (IFRS) S1 не установлен порядок формирования промежуточной финансовой отчетности об устойчивом развитии, но предусматривается возможность ее формирования и включения в финансовую отчетность общего назначения.

При формировании финансовой информации об устойчивом развитии могут быть допущены пропуски и искажения информации, неверное толкование фактов, определяемые как ошибки либо мошенничество. Ошибки, обнаруженные в течение отчетного периода, исправляются до утверждения финансовой отчетности к выпуску. При выявлении существенных ошибок в финансовых раскрытиях предыдущих периодов в финансовой отчетности необходимо пояснить характер ошибки; исправление, а также невозможность ее исправления в конкретном отчетном периоде.

Заключение

Систематизация учетной информации для раскрытия отечественными корпорациями элементов финансовой отчетности на основании МСФО (IFRS) S1 регулируется локальным нормативным актом – учетной политикой корпорации, формируемой на основании законодательных и нормативных документов в области бухгалтерского учета. Финансовая информация, связанная с устойчивым развитием, является частью финансовой информации общего назначения и должна соответствовать качественным характеристикам, содержащимся в Концептуальных основах представления финансовых отчетов. Раскрытие информации об устойчивом развитии на основе стандартов МСФО идентифицируется и оформляется в формате пояснений к финансовой отчетности и может именоваться «Отчет руководства», «Обсуждение и анализ руководства», «Операционный и финансовый обзор», «Интегрированный отчет», «Стратегический отчет». Учетной политикой корпорации должны быть определены конкретные стандарты, нормативные акты, отраслевая практика, иные источники, используемые при подготовке

финансовой информации, связанной с устойчивым развитием (Стандарты SASB, CDSB, GRI).

Сопоставимость информации об устойчивом развитии обеспечивает применение единых методик определения элементов финансовой отчетности, утвержденных локальными нормативными актами корпорации. Представление прогнозной финансовой информации предполагает возможность последующей корректировки показателей. При пересмотре методов формирования и определения элементов финансовой отчетности необходимо объяснить причины и осуществить ретроспективный пересчет показателей.

Одним из требований подготовки финансовой отчетности об устойчивом развитии выступает использование обоснованных оценок. МСФО (IFRS) S1 отмечается возможная неопределенность оценок и необходимость раскрытия: сумм с высоким уровнем неопределенности; источников неопределенности; чувствительности раскрываемой суммы к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе ее расчета, включая причины чувствительности; ожидаемое разрешение неопределенности и диапазон возможных результатов; приближения и суждения, применяемые при оценке.

Формирование финансовой информации, характеризующей устойчивость развития корпорации, не требует внедрения самостоятельных учетных систем, но предполагает применение дополнительных первичных учетных документов (бухгалтерских справок, ведомостей, иных) и разработку форматов управленческой отчетности.

Систематизацию информации о рисках целесообразно осуществлять посредством разработки локальных нормативных актов, устанавливающих полномочия подразделений и персонала корпорации при выявлении, анализе и устранении рисков. Основу разработки локальных нормативных актов составляют принципы и правила Международных стандартов финансовой отчетности. Форматы первичных учетных документов, управленческих отчетов включаются в распорядительный документ, определяющий учетную политику корпорации. Содержание корпоративной управленческой отчетности, формируемой на основании МСФО (IFRS) S1, позволяет раскрыть сведения в пояснениях к публичной финансовой отчетности, либо в отдельном отчете о рисках, что обеспечит заинтересованным пользователям надежную оценку успешности ведения бизнеса и принятие обоснованных экономических решений.

Список источников

1. Бариленко В.И., Ефимова О.В. Никифорова Е.В. и др. *Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов*. Москва, RUScience, 2015. 160 с.
2. 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, no. 15 (74), с. 202-218.
3. Гришкина С.Н., Сиднева В.П. Современные подходы к составлению и представлению отчетности в области устойчивого развития // *Экономика. Бизнес*.

Банки, 2020, no. 4 (42), с. 86-99.

4. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки // *Учет. Анализ. Аудит*, 2018, т. 5, no. 3, с. 40-53.

5. Зенкина И.В. Тенденции инновации отчетности об устойчивом развитии экономических субъектов // *Международный бухгалтерский учет*, 2022, т. 25, no. 1, с. 4-28.

6. Нестерова А.А. Интеграция целей устойчивого развития в финансовую отчетность, согласно проекту МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» // *Управленческий учет*, 2023, no. 3, с. 237-242

7. Никифорова Е.В. Отчетность экономического субъекта об устойчивом развитии // *Экономика. Бизнес. Банки*, 2017, no. 2 (19), с. 73-81.

8. Сапожникова Н.Г. Принципы формирования отчетности в области устойчи-

вого развития // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 8 (116), с. 102-111.

9. Сапожникова Н.Г. Экономическая категория отчета об устойчивом развитии корпорации // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2019, no. 4, с. 159-163.

10. Соловьева О.В. Роль корпоративной отчетности в достижении целей в области устойчивого развития // *Аудит и финансовый анализ*, 2018, no. 4, с. 16-21.

11. Суйц В.П., Хорин А.Н., Шеремет А.Д. *Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний*. Москва, ИНФРА-М, 2020. 184 с.

12. Хорин А.Н., Бровкин А.В. Ключевые индикаторы отчета об устойчивом развитии организации // *Теоретическая и прикладная экономика*, 2018, no. 1, с. 1-12.

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS ON DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT SUSTAINABLE DEVELOPMENT CORPORATIONS

Sapozhnikova Natalya Glebovna, Dr. Sci. (Econ.), Prof.
Tkacheva Mariya Vyacheslavovna, Cand. Sci. (Econ.)

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru

Importance: financial information that reveals the directions of sustainable development of the corporation in accordance with the requirements of the International Sustainability Standards Board (ISSB) expands the composition of corporate reporting. Particular importance is attached to information characterizing management processes, risk monitoring procedures, directions for strategy implementation, business models, and key performance indicators. *Purpose:* analysis of requirements for the disclosure of financial information that allows stakeholders to make informed economic decisions about the sustainability of the corporation's development in the short, medium and long term. *Research design:* disclosure of financial information characterizing the sustainability of the corporation's development involves a study of the impact of risks and opportunities on the financial position, financial results and cash flows of the corporation in the reporting period and the expected financial consequences in the short, medium and long term. Risk management involves disclosing in financial statements the results of the implementation of capital investment plans, innovations, business transformation and the introduction of new types of activities, asset disposal, sources of financing for the implementation of the strategy and unplanned events. *Results:* it is advisable to systematize information related to the sustainable development of the corporation through the development of local regulations that establish the powers of the divisions and personnel of the corporation. The formats of primary accounting documents and management reports are included in the administrative document that determines the accounting policy of the corporation. The content of corporate management reporting prepared on the basis of IFRS S1 is disclosed in the notes to the public financial statements, called «Management's Report», «Management's Discussion and Analysis», «Operating and Financial Review», «Strategic Report», or in a separate risk report, which will provide stakeholders with a reliable assessment of the success of business and the adoption of informed economic decisions.

Keywords: sustainable development, risks, opportunities, strategy, business model, value chain.

References

1. Barilenko V.I. V.I. , Efimova O.V. Nikiforova E.V. i dr. *Informacionno-analiticheskoe obespechenie ustojchivogo razvitiya jekonomicheskikh subektov*. Moskva, RUScience, 2015. 160 p. (In Russ.)
2. Bulyga R.P. Mel'nik M.V., Safonova I.V. Problemy finansovyh izmerenij jekologicheskikh i social'nyh faktorov v publichnoj otchetnosti kompanij. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2022, no. 15 (74), pp. 202-218. (In Russ.)
3. Grishkina S.N., Sidneva V.P. Sovremennye podhody k sostavleniju i predstavleniju otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya. *Jekonomika. Biznes. Banki*, 2020, no. 4 (42), pp. 86-99. (In Russ.)
4. Efimova O.V. Formirovanie otchetnosti ob ustojchivom razviti: jetapy i procedury podgotovki. *Uchet. Analiz. Audit*, 2018, t. 5, no. 3, pp. 40-53. (In Russ.)
5. Zenkina I.V. Tendencii innovacii otchetnosti ob ustojchivom razviti jekonomicheskikh subektov. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2022, t. 25, no. 1, pp. 4-28. (In Russ.)
6. Nesterova A.A. Integracija celej ustojchivogo razvitiya v finansovuju otchetnost', soglasno proektu MSFO (IFRS) S1 «Obshhie trebovanija k raskrytiju finansovoj informacii, svjazannoj s ustojchivym razvitiem». *Upravlencheskij uchet*, 2023, no. 3, pp. 237-242. (In Russ.)
7. Nikiforova E.V. Otchetnost' jekonomicheskogo subekta ob ustojchivom razviti. *Jekonomika. Biznes. Banki*, 2017, no. 2 (19), pp. 73-81. (In Russ.)
8. Sapozhnikova N.G. Principy formirovanija otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2019, no. 8 (116), pp. 102-111. (In Russ.)
9. Sapozhnikova N.G. Jekonomicheskaja kategorija otcheta ob ustojchivom razviti korporacii. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija: Jekonomika i upravlenie*, 2019, no. 4, pp. 159-163. (In Russ.)
10. Solov'eva O.V. Rol' korporativnoj otchetnosti v dostizhenii celej v oblasti ustojchivogo razvitiya. *Audit i finansovyj analiz*, 2018, no. 4, pp. 16-21. (In Russ.)
11. Sujc V.P., Horin A.N., Sheremet A.D. *Kompleksnyj analiz i audit integrirovanno otchetnosti po ustojchivomu razvitiu kompanij*. Moskva, INFRA-M, 2020. 184 p. (In Russ.)
12. Horin A.N., Brovkin A.V. Kljuchevye indikatory otcheta ob ustojchivom razviti organizacii. *Teoreticheskaja i prikladnaja jekonomika*, 2018, no. 1, pp. 1-12. (In Russ.)