
НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ СТАНДАРТИЗАЦИИ

Рожнова Ольга Владимировна, д-р экон. наук, проф.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, пр. Ленинградский, 51, Москва, Россия, 185910; e-mail: ORozhnova@fal.ru

Предмет: в статье рассматриваются вопросы, связанные с повышением качества корпоративной отчетности экономических субъектов и их групп. Корпоративная отчетность представляет собой единый информационно-коммуникационный комплекс, необходимый для повышения эффективности управленческих (стратегических, инвестиционных, организационных, операционных, экологических и социальных) решений, принимаемых самой отчитывающейся компанией (группой компаний), ее заинтересованными сторонами (включая государственные структуры и население страны). Корпоративная отчетность, выполняя важную функцию наполнения информационного пространства страны систематизированной и достоверной информацией, должна обеспечить устойчивое развитие (как создающих ее субъектов, так и всей экономики государства), а также формировать активную позицию бизнес-единиц и граждан, способствовать скорейшему внедрению передовых технологий, таких как цифровизация и искусственный интеллект (ИИ) во все области деятельности человека.

Цели: комплексное авторское исследование проблемы определения направлений совершенствования корпоративной отчетности. Разработка новых предложений в отношении повышения ее качества и значения. *Дизайн исследования:* в процессе исследования использовались методы логического анализа, методы абстрагирования, аналогий, группировки. *Результаты:* корпоративная отчетность различных экономических субъектов и их групп имеет различные уровни качества (собственной отчетности) и, соответственно, ее влияние на успешность устойчивого развития как самой отчитывающейся организации, так и страны в целом также различаются. Такая ситуация вызвана многими факторами, в том числе касающимися работы самих отчитывающихся субъектов, так и недостаточным качеством отчетной стандартизации. Обоснована необходимость разработки стандартов корпоративной отчетности, соответствующих уровню современных технологий, создающих условия для устойчивого развития страны в

целом, учитывающих изменившиеся информационные запросы пользователей отчетности; классифицированы виды традиционной и новой, только что появляющейся отчетности, по признаку уровня качества.

Ключевые слова: корпоративная отчетность, виды отчетности, ESG-отчетность, финансовая отчетность, устойчивое развитие, цифровизация, стандартизация отчетности.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/8/109-121

Введение

В настоящее время востребованной пользователями является отчетность интерактивная, построенная на цифровых технологиях, позволяющая свободно ориентироваться в раскрываемом материале. Но такую отчетность пока нельзя назвать обычной, широко распространенной, хотя заинтересованные в ней стороны уже довольно давно ожидают ее. Тем не менее много крупных компаний, занимающих лидирующие позиции в своих бизнес-областях, представляют уже достаточно достойную отчетность, имеющую свое лицо (при соответствии тем же стандартам, которые применяют иные предприятия, схожие по отраслевой принадлежности и статусу). Одновременно встречается немало компаний, выпускающих отчетность низкого качества.

В связи с этим научный и практический интерес представляет целый ряд вопросов, например, относительно факторов, определяющих соответствие отчетности конкретному уровню; что влияет на индивидуальность отчетности; в каком направлении изменяются требования пользователей к отчетности, и, наверное, один из главных вопросов – насколько оценка отчетности пользователями (необязательно прямая и явная) влияет на экономическое положение компании. Эти вопросы (и многие подобные в русле рассматриваемой темы) особенно важны и для самого отчитывающего субъекта, и для его заинтересованных сторон, и для разработчиков стандартов.

Методы и результаты исследования

Для достижения цели данной статьи было проведено ранжирование отчетности по уровням ее развития, позволяющее определить вектор изменения ее оценки с позиций стейкхолдеров, самого предприятия (в лице менеджмента и собственников) и разработчиков стандартов. Причем все три интересанта должны получить выгоды от изменения отчетности, но у каждого из них (из этих групп) есть свои собственные цели. Точка схождения ожиданий этих групп (при прочих равных условиях) – это возможность для отчетности оказать положительное воздействие на общее положение отчитывающего субъекта, которое в XXI веке во многом обуславливается экологической и социальной деятельностью организации, а также уровнем ее корпоративного управления. Иными словами, корпоративная отчетность содержит в себе потенциал информационного влияния на устойчивое раз-

витие предприятия. Таким образом, требуется изучение как комплексного воздействия отчетности и на экономику, и на экологию, и социальную ситуацию, и на корпоративное управление, так и предварительное детальное исследование самостоятельного влияния отчетности на каждую область отдельно. При исследовании комплексного воздействия выявилась сложность внутренних взаимосвязей, так как каждая область оказывает влияние на другие: с одной стороны, экологичное производство позволяет повысить доходность, имидж социально дружественной к сотрудникам компании привлекает лучших работников, достижения в экологии и в социальной сфере усиливают экономическую позицию компании, и так далее. С другой стороны, успешная, перспективная компания может легче и выгоднее привлекать инвестиции на экологические и социальные проекты. Грамотное корпоративное управление позволяет оптимально балансировать все действия с последствиями, риски с возможностями, интегрировать лучшие технологии в лучшие идеи и синергировать передовые практики разных элементов устойчивого развития. Изучением перекрестного влияния его составляющих друг на друга ограничиваться нельзя, необходимо параллельное изучение воздействия на них присущих времени факторов, которые часто оказывают более сильное влияние, нежели экономические, экологические и социальные. Одним из таких «иных» факторов становится уровень неопределенности глобальной ситуации, он многократно вырос в XXI веке и его игнорирование может приводить к неверным выводам из анализа только финансово-экономической деятельности, включая операционную деятельность как основной инструмент существования и развития организации, требуется учет также и трех составляющих ESG («Environmental, Social, Governance» / «экология, социальная политика и корпоративное управление»). Но такой подход, на наш взгляд, еще не обеспечивает полноту ни с позиции компании, ни с позиции пользователей, так как в нем не хватает информационной составляющей.

Исследование содержало:

– теоретическую часть, в которой был проведен анализ существующих научных позиций в части развития корпоративной отчетности и предложено введение дополнительного элемента в оценку устойчивого развития организаций; а также предложена классификация корпоративной отчетности на виды в соответствии с признаком – (уровень развития корпоративной отчетности);

– практическую часть, в которой данная классификация была апробирована на конкретном предприятии и сделаны предложения по дальнейшему развитию корпоративной отчетности.

Научными материалами для исследования послужили труды российских ученых, уделяющих значительное внимание вопросам состояния корпоративной отчетности и ее регулирования. Многие идеи и разработки представителей научного российского сообщества нашли отражение

в подходах автора к изучаемой теме и ее раскрытии, например статьи Алексеевой И.В. [1] и П.Б. Бочарова [1] в части информационной базы корпоративной отчетности; Батылиной Н.А. [2] в отношении практики подготовки и представления нефинансовой отчетности; Булыги Р.П. [3, 4], М.В.Мельник [4], О.В. Рожновой [3, 4, 6], И.В. Сафоновой [3, 4, 14] в отношении теории и практики раскрытия ESG-информации организациями коммерческого и государственного секторов; О.В. Ефимовой [5] по исследованию требований нормативного регулирования и опыта подготовки нефинансовой отчетности, и [6] в части изучения информационной составляющей социальной ответственности бизнеса; И.О. Игнатовой [7] по теме эволюции корпоративной отчетности; И.А. Капустиной [8] по вопросам взаимодействия корпораций с заинтересованными сторонами в отношении корпоративной отчетности, и [13] в отношении развития социальной отчетности; М.В. Родченкова [9] по проблемам эффективности коммуникаций со стейкхолдерами и [10] по поиску путей обеспечения повышения значимости отчетности; Н.Г. Сапожниковой [9] в части корпоративных стандартов нефинансовой отчетности, и [12, 13] в части развития социальной отчетности; В.П. Суйца в отношении поиска путей повышения значимости отчетности [8].

В связи с высокой значимостью информации систему, обеспечивающую функционирование и развитие организации и включающую финансово-экономическую деятельность, экологическую, социальную и управляющую (корпоративное управление), вероятно, целесообразно включение и еще одной не менее важной деятельности – информационной.

Информационная деятельность организации в настоящее время проявляется по целому ряду направлений, это: отчетность, медийная активность, упоминание компании в медиа как с позитивной, так и с негативной оценкой (то есть репутация), реклама, традиционно размещаемая в информационных источниках, и т.д. Чем выше информационный статус организации (в целом положительный), тем больше он может оказывать влияние на все остальные составляющие ее развития (финансово-экономическую, экологическую, социальную деятельности и деятельность по корпоративному управлению) и одновременно испытывать на себе влияние всех остальных элементов.

Корпоративная отчетность имеет особенность: финансовая часть требует обязательного аудита, для части ESG аудит опционален: либо аудиторское заключение, либо общественное заверение, либо иное подтверждение. Поэтому информация корпоративной отчетности считается более достоверной в отличие от иных сведений (рекламы, упоминаний в прессе, рассказов сотрудников и т.п.).

Хотя роль отчетности часто рассматривается более узко, полагаем, что введение информационной составляющей решает двойную задачу – позволяет повысить значение отчетности для компании, продемонстрировать менеджменту продуктивность работы по совершенствованию отчетности,

соединив ее для собственных целей корпоративного управления с управленческой отчетностью, с бюджетированием. Появляется возможность подлинной сквозной цифровизации, т.е.: от цифровизации разработки стратегии, плана ее реализации до отчета перед пользователями о результатах его выполнения; кросс-цифровизацию, проходящую через планирование, операционную деятельность, экологическую, социальную, управленческую и далее коммуникационную с пользователями (посредством цифровой отчетности) и во всех случаях и всегда информационную (рис. 1).

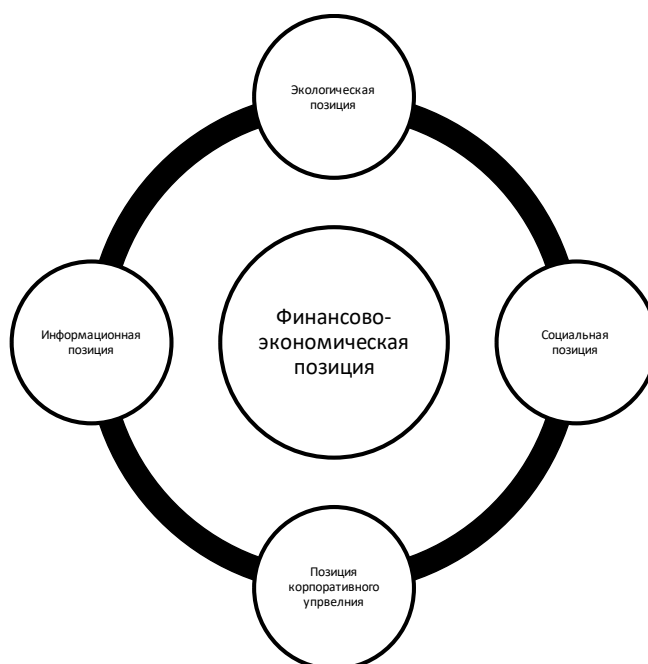


Рис. 1. Составляющие устойчивого развития

Цифровая отчетность соответствует современным ожиданиям пользователей, дефицит времени требует его сокращения на работу с отчетной информацией. Но парадокс заключается в том, что существующие стандарты отчетности не предъявляют таких требований. Да, есть таксономия и отчетность может передаваться в цифровом формате, но это не то, что необходимо пользователю – человеку, задача которого не только выяснить достижения организации на отчетную дату, понять, какие прогнозы можно сделать на будущее и оценить выполнение прошлых прогнозов, но и сделать это в кратчайшие сроки в сравнении с другими экономическими субъектами. При этом требования пользователей не ограничиваются цифровизацией, есть еще и другие, которые никак не отражены в стандартах. Парадоксальность ситуации требует провести критический разбор наполнения и представления отчетности, предлагаемой организациями пользователям, т.е. рассмотреть и оценить уровень качества информационного потока, выносимого на суд участников рынков, банков, государственных структур, населения.

В научной и практической литературе используется множество различных признаков для классификаций отчетности экономических субъектов, действуют рейтинговые фирмы, оценивающие корпоративную отчетность, присуждаются награды за лучшую отчетность. Требования к качеству финансовой отчетности уже заложено в Концептуальных основах подготовки отчетов (система МСФО), во многих исследованиях ученые и практики используют свои признаки качества отчетности, анализируют существующую практику ее подготовки и репрезентации. Цель настоящего исследования обусловила выбор в качестве признака для классификации такие виды корпоративной отчетности, которые позволяют отразить весь спектр наиболее часто встречающихся вариантов ее уровней. На данный выбор повлияли также результаты предыдущих исследований автора как академического, так и практического характера (участие в научно-исследовательских работах), результаты которых были опубликованы в единоличных и совместных научных трудах с такими учеными, как Булыга Р.В. [3, 4], Ефимова О.В. [6], Мельник М.В. [4], Сафонова И.В. [3, 4] и др. В основе выбора признака лежит линия эволюции отчетности, которая в последние десятилетия приобрела особо высокую скорость. Изменения отчетности связаны с изменением целого ряда факторов. Главными из них стали новые достижения научно-технического прогресса, обуславливающие цифровизацию, онлайн контроль и управление бизнес-процессами и соответствующее повышение эффективности экономики предприятий. Эти достижения содействовали возникновению нового взгляда на отчетность (на ее сущность и структуру, форму представления), сделали возможным прослеживание ее обратного влияния на устойчивое развитие бизнеса. В свою очередь, появились стимулы, воплощающиеся, прежде всего, в изменениях стандартов отчетности, например: введение новых стандартов МСФО S1 и S2. Это только первый шаг в создании глобальных стандартов для единой корпоративной отчетности, т.е. на наших глазах развивается новая тенденция.

Информационные запросы и коммуникационно-информационные предпочтения пользователей также находятся в состоянии постоянного преобразования: каждый новый этап повышает планку требований – отчетность компании не изучается в изоляции, а сопоставляется со всем постоянно увеличивающимся объемом прочей релевантной доступной информацией. Низкое качество информации, предоставляемой предприятием внешним пользователям, неизбежно ухудшает его позиции по другим составляющим. Пользователи ожидают получить больше достоверной информации о компании, чем объем раскрытий, установленный действующими стандартами. В свою очередь разработчики стандартов обеспокоены, прежде всего, количеством компаний, которые согласны работать по созданному пакету (системе) стандартов и зачастую опасаются выходить за уже принятые большинством участников красные линии.

Эта классификация сделана для сегодняшнего дня. Завтра она может измениться под влиянием множества факторов, но прежде всего из-за все более существенного фактора – постоянного повышения тре-

бований к отчетности, который будет продолжать эволюционировать.

Предлагаем ранжирование по признаку уровня развития корпоративной отчетности, определяемого сопоставлением параметров отчетности с требованиями стандартов и достижениями научно-технического прогресса (современными технологиями). В табл. 1 представлены основные характеристики предложенной классификации.

Таблица 1

Классификация корпоративной отчетности по признаку уровня ее развития

Характеристики отчетности	Уровни отчетности			
	Прорывной	Зрелый	Стандартный	Ниже стандартного
Присутствие в отчетности ИИ	Сопровождение отчетности ИИ, который отвечает на вопросы, проводит к соответствующим разделам, рассчитывает показатели необходимые пользователю и т.п.	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует
Интерактивность	При желании пользователь самостоятельно может передвигаться по отчетности, проходя по ссылкам как в разные разделы, так и углубляясь в детализацию любой информации	Имеются ссылки, позволяющие выходить на любые пункты содержания и углубляться на определенный уровень детализации по наиболее значимым показателям	Отсутствует	Отсутствует
Связанность	Все виды отчетности, их разделы, как и отдельные показатели, связаны между собой. Связь поясняется, переход по требованию пользователя или предложению ИИ	Показана логическая связь видов отчетности и их разделов, и значимых показателей.	Связанность присутствует только в случаях, предусмотренных стандартами,	Отсутствует
Визуализация	Приятная для пользователя, по запросу может изменяться (изменяется графика, цветовая гамма, появляются всплывающие окна, якорные заголовки, и т.п.), при желании зрительные эффекты сопровождаются голосовыми пояснениями ИИ	Позволяет видеть стратегические акценты на цифрах, рисунках, определенных принятых фирменных знаках, обозначающих ключевые моменты.	На уровне требований стандартов	На уровне требований стандартов

Характеристики отчетности	Уровни отчетности			
	Прорывной	Зрелый	Стандартный	Ниже стандартного
Соответствие стандартам	<i>Выше стандартов</i> Отчетность выходит за рамки стандартов (при соблюдении всех стандартных требований)	<i>Соответствует стандартам</i> Отчетность соответствует стандартам	<i>Соответствует стандартам</i> Отчетность полностью соответствует текущим стандартам, не выходит (или выходит незначительно) за рамки обязательных требований	<i>Ниже стандартов</i> Предоставление требуемых форм отчетности, в соответствии со стандартами, но с пропусками в части требуемых раскрытий или с сокращенными (неполными) раскрытиями, т.е. формально присутствующими, но не проясняющими ситуации, с игнорированием ожиданий пользователей
Связь с пользователями	Обеспечивается не просто обратная связь с пользователем, а реализуется его прямой контакт с компанией, все комментарии пользователя анализируются ИИ, при необходимости обобщаются, проводится статистический анализ и информация передается к соответствующим менеджерам /сотрудникам	Пользователи могут оставлять комментарии и вопросы, на которые они не позже чем в течение 2-3 дней получают свои ответы.	Обратная связь с пользователями отсутствует, может быть указана возможность контактов только для инвесторов	Отсутствует
Объем отчетности	Визуально компактный Расширяется ИИ (при желании самостоятельно) до предельно допустимых конфиденциальностью размеров (для высшего менеджмента, определенных сотрудников и других избранных лиц может демонстрироваться управленческая отчетность, налоговая, бюджеты и т.п.)	Визуально компактный (расширение /развертывание производится за счет ссылок, позволяющих углубляться в большую детализацию)	Не выходит за рамки минимальных раскрытий, предусмотренных стандартами	Минимальный согласно требованиям стандартов

Характеристики отчетности	Уровни отчетности			
	Прорывной	Зрелый	Стандартный	Ниже стандартного
Подтверждение достоверности и соответствия стандартам	Присутствует (безусловно положительное) на финансовую отчетность и также на нефинансовую	Присутствует (безусловно положительное) на финансовую отчетность и также на нефинансовую	Присутствует для финансовой отчетности и может быть условно положительным (с оговорками), может отсутствовать для нефинансовой отчетности	Присутствует для финансовой отчетности, но может быть условно положительным (с оговорками), отсутствует для нефинансовой отчетности

Данное исследование ориентировано на позитивный подход к работе российских компаний в части подготовки своей отчетности, этим обусловлен выбор для практической части компании, уровень отчетности которой получил всеобщее (по нашим данным) высокое признание. В табл. 2 представлены краткие результаты анализа этой компании.

Таблица 2

Характеристики корпоративной отчетности ПАО «ФосАГРО»

Характеристики	Оценка характеристик
Присутствие в отчетности ИИ	Отсутствует
Интерактивность	Имеется интерактивная версия, удобная для пользователя. Имеются ссылки, позволяющие передвигаться по разделам отчетности и углублять получаемую информацию
Связанность	Присутствует
Визуализация	Позволяет видеть стратегические акценты на цифрах, рисунках, определенных принятых фирменных знаках, обозначающих ключевые моменты
Соответствие стандартам	Присутствует
Связь с пользователями	Присутствует обратная связь
Объем отчетности	Компактный, с возможностью расширения
Подтверждение достоверности и соответствия стандартам	Есть общественное заверение Интегрированного годового отчета (совет РСПП по нефинансовой отчетности) и, безусловно, положительное аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности (аудитор – Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит» (АО «Технологии Доверия – Аудит»))

Взаимосвязь рейтингов финансово-экономических и ESG-информационных подтверждается тем, что компания получила самые высокие рейтинги по этим направлениям. Так, рейтинговое агентство «Эксперт РА»

подтвердило рейтинг кредитоспособности компании ПАО «ФосАгро» на уровне ruAAA, прогноз по рейтингу – стабильный (2024 год)¹. Рейтинговое агентство RAEX² присвоило ПАО «ФосАгро» (Компания) ESG–рейтинг 86,5 балла (эквивалент рейтинга AAESG), подтвердив нахождение управления ESG–рисками и возможностями на высоком уровне. Рейтинги по отдельным составляющим отчетности составили: по экологии – AA[e], по социальной сфере – AA[s], по корпоративному управлению – AAA[g]. ПАО «ФосАГРО» проводит успешную работу в области ESG по цепочке поставок. В целом, как отмечает RAEX, ПАО «ФосАгро» демонстрирует положительную динамику по качеству ESG –отчетности. Также рейтинг от национального рейтингового агентства – группа 1, 0,85 баллов³ и др. Таким образом, отчетность Группы ПАО «ФосАгро» в соответствии с предложенной классификацией может оцениваться как относящаяся к продвинутому уровню, хотя ИИ в качестве куратора в отношении отчетности пока еще отсутствует.

Ограничения исследования

Исследование имеет много ограничений, связанных с отсутствием достаточной экспериментальной базы, но в то же время оно ставит актуальные для времени вопросы дальнейшего развития отчетности и дает опорные точки для дальнейшего углубления и расширения темы совершенствования отчетности в соответствии с требованиями времени, экономики, современного уровня знаний и компетенций пользователей. Многие вопросы остались не затронутыми в статье, но автор намерен продолжать начатое исследование.

Заключение

Значение информационной составляющей следует принять во внимание разработчикам стандартов; требование к отчетности, именованной в предложенной классификации как «развитая», предлагается включить в стандарты, хотя бы в минимальном объеме, т.е., например, не обязательно должна присутствовать «абсолютная интерактивность», но «интерактивность» должна иметь место на уровне содержания отчетности, разделов, а также основных показателей.

Также обязательным является обратная связь с пользователями, предусмотренная на сайте отчетности, и ответы на пользовательские запросы. Необходима установка требований к визуализации отчетности и к ее объему. Если отчетность выходит за пределы обозримого в течение одного часа внимательного чтения, она не может соответствовать требованию стандарта и ее следует сократить до компактного варианта, имеющего интерактивные ссылки, позволяющие пользователю детализировать необходимую ему информацию. Отчетность отчетного года должна подтверждать работу компании с пользователями – раскрывать информацию о тех изменениях, которые компания сделала в отчетности по запросам пользователей и ответы на их наиболее часто встречающиеся вопросы. Полагаем, что это минимум

¹ Доступно: <https://raexpert.ru/releases/2024/mar21a>.

² Доступно: https://raex-rr.com/files/ratings/RAEX_Report_Phosagro_2023.pdf.

³ Доступно: <https://www.ra-national.ru/rankings?jsf=jet-engine&tax=metka-renkingi:1532>.

раскрытий, которым необходимо придать статус стандартных требований. Для оценки уровня качества отчетности в настоящее время рекомендуется использовать четыре уровня, определяющиеся по восьми характеристикам. В дальнейшем состав характеристик может изменяться и расширяться, также могут сформироваться и новые уровни.

Список источников

1. Алексеева И.В. Развитие информационно-аналитического обеспечения формирования корпоративной отчетности коммерческих организаций / И.В. Алексеева, П.Б. Бочаров // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2025, no. 2(182), с. 55-69.
2. Батылина Н.А. Практика и проблемы внедрения нефинансовой отчетности в России // *Инновации. Наука. Образование*, 2021, no. 33, с. 619-625.
3. Булыга Р.П. Система ESG-показателей в корпоративной отчетности ПАО / Р.П. Булыга, О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // *Аудиторские ведомости*, 2023, no. 3, с. 153-160.
4. Булыга Р.П. Раскрытие отчетной информации в формате ESG организациями государственного сектора и ее особенности в агропромышленном комплексе России / Р.П. Булыга, М.В. Мельник, О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // *Труды Кубанского государственного аграрного университета*, 2023, no. 106, с. 24-35.
5. Ефимова О.В. Отчетность об устойчивом развитии: требования, разработка, анализ // *Аудит*, 2024, no. 3(191), с. 50-54.
6. Ефимова О.В. Анализ информационной составляющей социальной ответственности бизнеса: результаты эмпирического исследования / О.В. Ефимова, О.В. Рожнова // *Экономический анализ: теория и практика*, 2021, т. 20, no. 11 (518), с. 2089-2112.
7. Игнатова И.О. Нефинансовая и интегрированная отчетность как новый этап эволюции корпоративной отчетности // *Экономический анализ: теория и практика*, 2023, т. 22, no. 12 (543), с. 2352-2360.
8. Капустина И.А. Нефинансовая отчетность и заинтересованные стороны корпораций // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2023, no. 1(157), с. 84-97.
9. Родченков М.В. Обеспечение результативности внешних корпоративных коммуникаций: неформальная классификация аудитории // *Управленец*, 2024, т. 15, no. 5, с. 56-72.
10. Родченков М.В., Суйц В.П. Повышение информационной значимости международной финансовой отчетности (на примере дополнительных индикативных раскрытий) // *Финансы, деньги, инвестиции*, 2022, no. 4 (84), с. 8-14.
11. Сапожникова Н.Г. Корпоративные стандарты и формирование интегрированной отчетности // Н.Г. Сапожникова, Х.К.К. Ал-Халфи // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 3 (147), с. 105-114.
12. Сапожникова Н.Г. Формирование социальных показателей отчетности об устойчивом развитии / Н.Г. Сапожникова, И.А. Капустина // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2025, no. 4 (184), с. 66-76.
13. Сапожникова Н.Г., Капустина И.А. Социальная направленность отчета об устойчивом развитии корпорации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2024, no. 11 (179), с. 116-132.
14. Сафонова И.В. Концептуальная модель цифровой корпоративной отчетности // *Учет. Анализ. Аудит*, 2025, т. 12, no. 1, с. 27-45.

DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF MODERN CORPORATE REPORTING AND ITS STANDARDIZATION

Rozhnova Olga Vladimirovna, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

Financial University under the Government of the Russian Federation, Leningradsky Ave., 51, Moscow, Russia, 185910; e-mail: ORzhnova@fal.ru

Importance: the article discusses issues related to improving the quality of corporate reporting of economic entities and their groups. Corporate reporting is a single information and communication complex necessary to improve the effectiveness of management (strategic, investment, organizational, operational, environmental and social) decisions made by the reporting company (group of companies), its stakeholders (including government agencies and the population of the country). Corporate reporting, performing an important function of filling the country's information space with systematic and reliable information, should ensure sustainable development (both of its subjects and the entire economy of the state), as well as form an active position of business units and citizens, and promote the early introduction of advanced technologies such as digitalization and Artificial intelligence (AI) in all areas of human activity.

Purpose: a comprehensive author's study of the problem of determining the directions for improving corporate reporting. Development of new proposals for improving its quality and importance. *Research design:* in the course of the research, methods of logical analysis, methods of abstraction, analogies, and grouping were used. *Results:* corporate reporting by various economic entities and their groups has different levels of quality (reporting itself) and, accordingly, its impact on the success of sustainable development, both by the reporting organization itself and by the country as a whole, also varies. This situation is caused by many factors, including those related to the work of the reporting entities themselves, as well as the insufficient quality of reporting standardization. The necessity of developing corporate reporting standards corresponding to the level of modern technologies, creating conditions for the sustainable development of the country as a whole, taking into account the changed information needs of users of reporting is substantiated; the types of traditional and new, newly emerging reporting are classified based on the quality level.

Keywords: corporate reporting, types of reporting, ESG reporting, financial reporting, sustainable development, digitalization, reporting standardization, artificial intelligence.

References

1. Alekseeva I.V. Razvitie ključevykh harakteristik definicii «korporativnaja otchetnost'» [Development of information and analytical support for the formation of corporate reporting of commercial organizations] / I.V. Alekseeva, R.G. Osipova. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2015, no. 12(354), pp. 25-34. (In Russ.)
2. Batylinina N.A. Praktika i problemy vnedrenija nefinansovoj otchetnosti v Rossii [Practice and problems of implementing non-financial reporting in Russia]. *Innovacii. Nauka. Obrazovanie*, 2021, no. 33, pp. 619-625. (In Russ.)
3. Bulyga R.P. Sistema ESG-pokazatelej v korporativnoj otchetnosti PAO [The system of ESG indicators in corporate reporting of PJSC] / R.P. Bulyga, O.V. Rozhnova, I.V. Safonova. *Auditorskije vedomosti*, 2023, no. 3, pp. 153-160. (In Russ.)
4. Bulyga R.P. Raskrytie otchetnoj informacii v formate ESG organizacijami gosudarstvennogo sektora i ee osobennosti v agropromyshlennom komplekse Rossii [Disclosure of reporting information in the ESG format by public sector organizations and its features in the agro-industrial complex of Russia] / R.P. Bulyga, M.V. Mel'nik, O.V. Rozhnova, I.V. Safonova. *Trudy Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2023, no. 106, pp. 24-35. (In Russ.)
5. Efimova O.V. Otchetnost' ob ustojchivom razvitii: trebovaniya, razrabotka, analiz [Sustainable Development Reporting: Requirements, Development, Analysis]. *Audit*, 2024, no. 3(191), pp. 50-54. (In Russ.)
6. Efimova O.V. Analiz informacionnoj sostavlyayushchej social'noj otvetstvennosti biznesa: rezul'taty empiricheskogo issledovaniya [Analysis of the information component of business social responsibility: results of an empirical study] / O.V. Efimova, O.V. Rozhnova. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, 2021, T. 20, no. 11(518), pp. 2089-2112. (In Russ.)
7. Ignatova I.O. Nefinansovaya i integrirovannaya otchetnost' kak novyj etap evolyucii korporativnoj otchetnosti [Non-financial and integrated reporting as a new stage in the evolution of corporate reporting]. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, 2023, t. 22, no. 12 (543), pp. 2352-2360. (In Russ.)
8. Kapustina I.A. Nefinansovaya otchetnost' i zainteresovannye storony korporacij [Non-financial reporting and stakeholders of corporations]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2023, no. 1 (157), pp. 84-97. (In Russ.)
9. Rodchenkov M.V. Obespechenie rezul'tativnosti vneshnih korporativnykh kommunikacij: neformal'naya klassifikaciya auditorii [Ensuring the effectiveness of external corporate communications: informal classification of the audience]. *Upravlenec*, 2024, T. 15, no. 5, pp. 56-72. (In Russ.)
10. Rodchenkov M.V., Sujc V.P. Povyshenie informacionnoj znachimosti mezhdunarodnoj finansovoj otchetnosti (na primere dopolnitel'nykh indikativnykh raskrytij) [Suits. Increasing the information value of international financial reporting (using additional indicative disclosures as an example)]. *Finansy, den'gi, investicii*, 2022, no. 4(84), pp. 8-14. (In Russ.)
11. Sapozhnikova N.G. Korporativnye standarty i formirovanie integrirovannoj otchetnosti [Corporate standards and the formation of integrated reporting] / N.G. Sapozhnikova, H.K.K. Al-Halfi. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 3 (147), pp. 105-114. (In Russ.)
12. Sapozhnikova N.G. Formirovanie social'nykh pokazatelej otchetnosti ob ustojchivom razvitii [Formation of social indicators of sustainable development reporting] / N.G. Sapozhnikova, I.A. Kapustina. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2025, no. 4 (184), pp. 66-76. (In Russ.)
13. Sapozhnikova N.G., Kapustina I.A. Social'naya napravlennost' otcheta ob ustojchivom razvitii korporacii [Social focus of the report on sustainable development of the corporation]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2024, no. 11 (179), pp. 116-132. (In Russ.)
14. Safonova I.V. Konceptual'naya model' cifrovoy korporativnoj otchetnosti [Conceptual model of digital corporate reporting]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2025, T. 12, no. 1, pp. 27-45. (In Russ.)