

ФИНАНСЫ, КРЕДИТ И СТРАХОВАНИЕ / FINANCE, CREDIT, INSURANCE

Оригинальные статьи / Original articles

DOI 10.24182/2073-6258-2023-22-4-56-64



Современное состояние нормативно-правового регулирования формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: проблемы и перспективы развития и совершенствования

Н. А. Лазарева

кандидат экономических наук, доцент

Санкт-Петербургский государственный морской технический университет,

Санкт-Петербург, Россия

nataly.lazarev.1972@mail.ru

Abstract: Нормативно-правовая база играет основную роль в системе эффективной организации и грамотного ведения бухгалтерского учета, а также в формировании финансовой отчетности, отвечающей нуждам управления, требованиям контролирующих органов и других заинтересованных лиц. В данной статье проведено детальное исследование современного состояния нормативно-правового регулирования формирования бухгалтерской финансовой отчетности, установлены важнейшие проблемы, затрагивающие процесс развития и совершенствования правового регулирования составления, верификации и соблюдения интересов конкретных групп пользователей, предложена система локальных нормативных актов (стандартов), регламентирующих разработку внутренних положений и стандартов учета и формирования финансовой и нефинансовой отчетности. Важность и актуальность исследования определяются тем, что разработка действенной нормативно-правовой базы должно основываться на раскрытии во всех существенных аспектах показателей финансовой отчетности, что впоследствии может стимулировать компании к повышению прозрачности бизнеса. Результаты исследования могут быть использованы управленческими структурами для выстраивания эффективной экономической политики.

Keywords: Нормативно-правовое регулирование; финансовая отчетность; ESG-показатели; эффективная учетная политика; внутренние стандарты отчетности.

Для цитирования: Лазарева Н.А. Современное состояние нормативно-правового регулирования формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: проблемы и перспективы развития и совершенствования. Ученые записки Российской академии предпринимательства. 2023. Т. 22. № 4. С. 56–64. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2023-22-4-56-64>.

Current state of regulatory regulation of accounting (financial) reporting: problems and prospects for development and improvement

N. A. Lazareva

Cand. Sci. (Econ.), Ass. Prof.

St. Petersburg State Marine Technical University,

St. Petersburg, Russia

nataly.lazarev.1972@mail.ru

Abstract: The regulatory framework plays the main role in the system of efficient organization and competent accounting, as well as in the formation of financial statements that meet the needs of management, the requirements of regulatory bodies and other interested parties. In this article, a detailed study of the current state of regulatory regulation of the formation of financial statements was carried out, the most important problems affecting the process of development and improvement of legal regulation of the compilation, verification and co-treatment of the interests of specific groups of users were identified, a system of local regulations (standards) was proposed, regulating the development of internal

regulations and accounting standards and the formation of financial and non-financial reporting. The importance and relevance of the study is determined by the fact that the development of an effective regulatory framework should be based on the disclosure of financial statements in all material aspects, which can subsequently stimulate the companies to increase business transparency. The results of the study can be used by management structures to build effective economic policies.

Keywords: *Regulatory regulation; financial statement; ESG-indicators; effective accounting policy; internal reporting standards.*

For citation: *Lazareva N.A. Current state of regulatory regulation of accounting (financial) reporting: problems and prospects for development and improvement. Scientific notes of the Russian academy of entrepreneurship. 2023. T. 22. № 4. P. 56—64. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2023-22-4-56-64>.*

Введение

Грамотное ведение бухгалтерского учета и формирование достоверной финансовой отчетности весьма затруднено без тщательного изучения нормативных документов и четкого следования им. Все изменения, вносимые в порядок ведения учета, могут оказать существенное воздействие на итоговую бухгалтерскую и налоговую отчетность, оказать влияние на ее надежность, реальность, существенность показателей и, что немаловажно, степень их аналитичности. Основной целью системы нормативно-правового регулирования ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является создание эффективного правового механизма для всех экономических субъектов, позволяющего устанавливать единые требования к учету и отчетности. В связи с этим целью проведенного исследования стало выявление важнейших задач, стоящих как перед регуляторами федерального законодательства в области формирования финансовой отчетности, так и перед хозяйствующим субъектом.

На процесс ведения эффективного и грамотного финансового учета и формирования итоговой финансовой отчетности коммерческой организации влияют множество внутренних и внешних факторов, в числе которых учетная политика фирмы, разработка рабочего плана счетов, применение методических рекомендаций по учету имущества, обязательств, а также нормативно-правовая база федерального значения. Среди множества требований, предъявляемых к составлению финансовой отчетности, находятся такие позиции, как достоверность отчетных данных, уместность, сопоставимость, ясность, прозрачность, проверяемость и, что особо важно в условиях рыночной экономики, удовлетворять интересам отдельных групп пользователей.

Информация, отражаемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна быть полезной, открытой и доступной, в рамках действующего законодательства, широкому кругу пользователей: владельцам бизнеса, вкладчикам, кредиторам, контролирующим организациям, руководящему персоналу экономического субъекта. Существенным фактором для обеспечения рационального ведения учета и, как следствие, правильного составления отчетности является максимальное сближение правил бухгалтерского и налогового учета, что значительно облегчает согласованность в общении с налоговыми органами при проверках.

Правительство РФ постоянно совершенствует нормативно-правовую систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности с целью решения основных задач, представленных на рисунке 1.

В связи этим, наблюдается недостаточная проработанность в области постановки таких важнейших задач, вызванных требованиями времени, как:

- повышение уровня развития теории и практики учета и отчетности в соответствии с цифровыми технологиями;
- повышение аналитичности отчетных данных;
- увеличение гибкости нормативно-правовой системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности на основе взаимодействия с пользователями отчетных данных;
- развитие эффективного международного взаимодействия представителей бизнеса в условиях рыночной экономики;
- формирования отчетности, ориентированной на соблюдение принципов ESG-технологий.

Эти и другие задачи, которые имеют, разумеется, динамический характер и с определенной периодичностью возникают перед обществом, необходимо постоянно изучать и, учитывая требо-



Рис. 1. Основные направления совершенствования нормативно-правового регулирования формирования бухгалтерской финансовой отчетности¹

вания времени, решать на основе корректировки действующих или разработки новых нормативно-правовых актов.

В Российской Федерации техника юридического регулирования учета и отчетности представляет собой целенаправленное воздействие уполномоченных органов на формирование бухгалтерской информации посредством разработки и утверждения необходимых подзаконных актов, важнейшим из которых является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В РФ в настоящее время действует четырехуровневая система нормативно-правового регулирования, включающая в себя следующие части (таблица 1):

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 83н от 18.04.2018 «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) на 2018–2020 гг. ...» планировалось разработать и внедрить новые ФСБУ в течение 2020–2021 годов. В 2018 году были установлены окончательные сроки по формированию и утверждению всех Федеральных стандартов — до 2024 года. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 гг. была утверждена Министерством Финансов и согласована в апреле 2018 года Центральным банком Российской Федерации.

Результаты

Разработкой стандартов занимаются Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр», Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности».

К установленному сроку разработчики представили не все запланированные к введению стандарты. И в связи с этим сроки представления новых стандартов были перенесены. Позже

¹ Разработано автором.

Таблица 1

Характеристика уровней нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации ²

Уровни	Определение уровня в рамках правового регулирования	Соответствующие нормативно-правовые акты
1-й уровень Федеральный	Законодательный Устанавливает порядок ведения бухгалтерского учета, формулирует цели, задачи, понятия, используемые в учете и отчетности	Конституция РФ, Законы РФ, указы Президента, Постановления Правительства, законы Федерального значения
2-й уровень Отраслевой	Нормативный Определяет способы и правила формирования полной и достоверной информации об имуществе и обязательствах в бухгалтерском учете и отчетности	Нормативно-правовые акты, разработанные Минфином РФ, Положения по бухгалтерскому учету, Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету
3-й уровень Рекомендательный	Методологический Устанавливает методологию ведения учета и формирования отчетности, включает различные тематические разъяснения и рекомендации по отдельным вопросам ведения учёта	Методические рекомендации, инструкции, комментарии, разрабатываемые Минфином РФ, Министерствами, Ведомствами, Инструкции ЦБ РФ, Методическое руководство по формированию бухгалтерской отчётности
4-й уровень Организационный	Локальный Данный уровень регламентирует исключительно внутреннюю систему учета и отчетности, при этом локальные нормативно-правовые акты не должны идти в разрез с первыми тремя уровнями	Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, Положения и инструкции по организации учета, проведению инвентаризации, ведению документооборота, порядок осуществления системы внутреннего контроля

вышел в свет Приказ Минфина России от 22.02.2022 № 23н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.03.2022 № 67877), на основании которого необходимо разработать и внедрить в практику учета следующие стандарты (табл. 2).

Таблица 2

Перечень Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и корректировки Положений (ПБУ) в рамках плановых сроков ³

№ п/п	Наименование стандарта (или проекта)	Планируемая дата вступления в силу	Фактическое наличие стандарта, положения
1	ФСБУ «Запасы»	2019	предоставлено
2	ФСБУ «Нематериальные активы»	2020	предоставлено
3	ФСБУ «Аренда»	2022	предоставлено
4	ФСБУ «Основные средства»	2020	предоставлено
5	ФСБУ «Незавершенные капитальные вложения»	2020	предоставлено
6	ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)»	2020	предоставлено
7	ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	2020	предоставлено

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

³ Составлено автором на основе отчетов Минфина РФ, НП «ИПБ» России, Фонда «НРБУ «БМЦ».

Продолжение таблицы 2

№ п/п	Наименование стандарта (или проекта)	Планируемая дата вступления в силу	Фактическое наличие стандарта, положения
8	ФСБУ «Доходы»	2022	не предоставлено
9	ФСБУ «Некоммерческая деятельность»	2021	не предоставлено
10	ФСБУ «Бухгалтерская отчетность»	2021	не предоставлено
11	ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность»	2021	не предоставлено
12	ФСБУ «Расходы»	2022	не предоставлено
13	ФСБУ «Финансовые инструменты»	2022	не предоставлено
14	ФСБУ «Добыча полезных ископаемых»	2022	не предоставлено
15	Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	2020	предоставлено
16	Изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государст- венной помощи»	2020	предоставлено
17	Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	2020	не предоставлено

Таким образом, на основании информации, приведенной в таблице 2, некоторые стандарты, положения к настоящему времени остаются неразработанными. Перечень разработанных и утвержденных стандартов приведен в следующей таблице (табл. 3).

Таблица 3

Внедренные в российскую практику ФСБУ ⁴

№ п/п	Номер и наименование федерального стандарта	Дата утверждения	С какого года применя- ется в учете и при состав- лении отчетности
1	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	15.11.2019 180н	С 2021 года
2	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	17.09.2020 204н	С 2022 года
3	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	30.05.2022 86н	С 2024 года
4	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	16.10.2018 208н	С 2022 года
5	ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	17.09.2020 204н	С 2022 года
6	ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	16.04.2021 62н	С 1 января 2022 года
7	ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	13.01.2023 4н	С 1 апреля 2025 года
8	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Проект)	подготовлен Минфином России 08.06.2023 г.	При подготовке отчетности за 2025 год

В отношении бухгалтерской финансовой отчетности разработка нормативно-правовых регламентирующих документов ведется с определенной периодичностью, но чрезвычайно редко, так, в 2010 году был опубликован Приказ №66 Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций»⁵.

⁴ Разработка автора.

⁵ Приказ Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 19.04.2019 № 61н). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=10352 (дата обращения 13.06.2023).

Другой, не менее важный, документ — Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации — был разработан более двадцати лет назад, в 1998 году⁶. Также Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)⁷ было разработано более 20 лет назад и, несмотря на обновления, произведенные в 2010 году, не отвечает в достаточной степени требованиям времени. В 2003 году были опубликованы «Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», и, несмотря на редакцию в 2010 году⁸, этот документ также, на наш взгляд, требует пересмотра и корректировки.

Необходимо также разработать методические указания по формированию Пояснительной записки к годовой финансовой отчетности и по составлению отчетности по правилам ESG (environment, social, governance — показатели нефинансовой отчетности: «социальные», «экологические» (зеленые)), «корпоративное управление»).

На наш взгляд требуется разработка методологии формирования внутренних регламентов (стандартов), устанавливающих правила формирования конкретных форм финансовой отчетности с учетом специфики деятельности организации, объема учетных работ, особенностей взаимодействия с различными группами пользователей (рис. 2):



Рис. 2. Разработка стандартов (положений) по локальному нормативному регулированию организации, ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности⁹

⁶ Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с изменениями от 11.04.2018 № 74н. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=2304 (дата обращения 13.06.2023).

⁷ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. № 142н).

⁸ Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утверждены приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н, с изменениями от 04.08.2008 № 73н, от 25.10.2010 № 132н).

⁹ Разработано автором.

Обсуждение

Разработку компанией локальных стандартов по раскрытию информации в области ESG-показателей (социальной и экологической ответственности, корпоративного управления) следует проводить на основе руководства GRI «Глобальная инициатива по отчетности». Следует отметить, что организация должна на регулярной основе обновлять разработанные в этой области положения с учетом меняющихся требований пользователей и условий рыночной экономики. В основе формирования показателей, удовлетворяющих требования внешних пользователей, в ближайшем будущем, возможно будут лежать нефинансовые показатели, которые оказывают большое влияние на принятие деловых решений заинтересованных пользователей¹⁰.

Дальнейшее развитие системы нормативно-правового регулирования нефинансовой отчетности может основываться на Распоряжении Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации», поскольку в данном документе сказано, что организации могут самостоятельно устанавливать виды отчетности и перечень показателей, включаемых в нее, учитывая повышение аналитичности и контролируемости отчетов с целью повышения качества нефинансовой отчетности.

Существенным новшеством в совершенствовании нормативно-правовой базы формирования отчетности в настоящее время является разработка проекта Федерального стандарта по бухгалтерской финансовой отчетности. На Федеральном портале проектов нормативных правовых актов размещен проект приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ID 04/15/06-23/00139014)¹¹.

В проекте также обозначено, что при формировании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете», данное ФСБУ также не будет применяться. В связи с этим нам представляется, что нормативно-правовая база по другим, нефинансовым, показателям отчетности потребует очередного этапа развития.

ФСБУ 4/2023 определяет:

- новый состав бухгалтерской отчетности;
- состав и содержание информации, раскрываемой в каждом отчете;
- упрощенную бухгалтерскую отчетность для субъектов, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
- порядок составления и состав промежуточной БФО;
- формы бухгалтерской отчетности в виде образцов, на основании которых экономический субъект должен разработать свои формы БФО;
- условия достоверности бухгалтерской отчетности.

Стандарт начнет применяться с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. ФСБУ 4/2023 не будет применяться организациями бюджетной сферы, Центробанком РФ при составлении финансовой отчетности, предусмотренной Законом № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», а также при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Заключение

При разработке и совершенствовании федеральных стандартов бухгалтерского учета принимают участие профессиональные организации и используются нормы и правила учета и отчетности международных стандартов. При этом развитие учета и отчетности должно происходить в

¹⁰ Свешникова О.Н., Ерастова К.О. Роль учета в формировании публичной нефинансовой отчетности. Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». 2017. № 4 (12). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ucheta-v-formirovanii-publichnoy-nefinansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 27.08.2023).

¹¹ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». (Проект) URL: <https://www.garant.ru/news/1629453/> (дата обращения 23.06.2023 г).

системе, включающей показатели статистической, бухгалтерской, налоговой отчетности и отражать экономические изменения в стране и в целом в мире, но учитывая национальные традиции и особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности. Опыт, накопленный отечественными учеными и практиками, является чрезвычайно ценным и его необходимо учитывать при разработке новых, норм и правил, отвечающих требованиям современных условий хозяйствования. В связи с этим на наш взгляд, основными направлениями развития государственного и корпоративного нормативно-правового регулирования составления финансовой отчетности являются: повышение качества отчетной информации, формирование условий для разумного применения международных правил, расширение контроля качества отчетности, адаптация нормативно-правовой системы регулирования составления финансовой отчетности к обстоятельствам внешних ограничений и необходимости обеспечения информационно-программного (технологического) суверенитета.

В условиях развития ESG-повестки весьма актуальным представляется вопрос законодательного регулирования публикации нефинансовой информации. Проект федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», принятый 5 мая 2017 г. является первой ступенью на пути к прозрачности российского бизнеса ¹².

Подводя итоги проведенного исследования, необходимо отметить, что основной целью системы нормативно-правового регулирования процедуры составления бухгалтерской финансовой отчетности является, с одной стороны, установление единых требований к учету и отчетности, стандартизации форм финансовых и нефинансовых отчетов, что утверждается во всех нормативно-правовых актах, действующих на территории Российской Федерации, с другой стороны — расширение возможностей хозяйствующего субъекта, выход за рамки установленных нормативно-правовыми актами границ.

Создание и функционирование эффективного правового механизма должно нести в себе определенные модификации, иметь дифференцированный подход к созданию годовой отчетности для экономических субъектов различных отраслей национального хозяйства, то есть, на наш взгляд, переход от унифицированности и типизации к конструктивной и методологической модификации отчетности будет способствовать соблюдению одного из важнейших требований, предъявляемых к финансовой отчетности, которая должна быть полезной, открытой и доступной всем ее пользователям этой: собственникам бизнеса, инвесторам, кредиторам, контролирующим органам, менеджменту экономического субъекта, способствовать принятию эффективных управленческих корпоративных решений.

Список литературы

1. Кондратенко М. ESG-принципы: что это такое и зачем компаниям их соблюдать. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/green/614b224f9a7947699655a435> (дата обращения 18.09.2023).
2. Лазарева Н.А. Особенности формирования системы ESG-показателей нефинансовой отчетности для оценки деловой активности и благонадежности контрагентов. Путеводитель предпринимателя. 2023. Т. 16. № 3. С. 63–69. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-3-63-69>.
3. Мурад Э. Э. Отчетность об устойчивом развитии. Актуальность, стандарты и применение на практике. Скиф. 2020. № 6 (46). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchetnost-ob-ustoychivom-razviti-aktualnost-standarty-i-primenenie-na-praktike> (дата обращения: 10.11.2023).
4. Мельничук В. А., Огорелкова Н. И. Современные методы финансового анализа. Вестник СИБИТа. 2014. № 3 (11). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-metody-finansovogo-analiza> (дата обращения: 10.11.2023).
5. Datar, V., Emm, E.E. and Han, B. (2023), «Performance of ESG SPACs», Managerial Finance, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/MF-04-2023-0249>.
7. Janine Guillot, Charles Tilley. Integrated thinking: a 21st century solution. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/Integrated-thinking-virtuous-loop.pdf> [accessed Sep 28 2023].

¹² Влияние нефинансовой информации на основные показатели российских компаний / Е.А. Федорова, Д.О. Афанасьев, Р.Г. Нерсисян, С.В. Ледаева. Журнал Новой экономической ассоциации. 2020. № 2(46). С. 73–96. DOI 10.31737/2221-2264-2020-46-2-4. EDN TZLGCA.

8. Investors support integrated reporting as a route to better understanding of performance <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/07/Investor-statement-2020.pdf> [accessed Sep 28 2023].
9. Богатая, И.Н. (2022) [Исследование практики использования интегрированного мышления при формировании корпоративной отчетности]. Интеллект. Инновации. Инвестиции [Интеллект. Инновации. Инвестиции]. Том 4, с. 10–25, <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2022-4-10>.
10. Lafarge, Esg & Esg, Holcim & Fatih, Ghellab. (2023). Evaluation of Environment, Social and Corporate Governance Practices ESG For Lafarge Holcim. 17. 601–617. <https://www.researchgate.net/publication/371567483>.
11. Bozic, Velibor. (2023). The Relationship Between ESG and ICT. 2023. DOI: 10.13140/RG.2.2.20768.56327.
12. Свешникова О.Н., Ерастова К.О. Роль учета в формировании публичной нефинансовой отчетности. Вестник Марийского государственного университета. Серия «Сельскохозяйственные науки. Экономические науки». 2017. № 4 (12). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ucheta-v-formirovanii-publichnoy-nefinansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 27.08.2023).
13. Влияние нефинансовой информации на основные показатели российских компаний / Е.А. Федорова, Д.О. Афанасьев, Р.Г. Нерсисян, С.В. Ледяева. Журнал Новой экономической ассоциации. 2020. № 2(46). С. 73–96. DOI 10.31737/2221-2264-2020-46-2-4. EDN TZLGCA.

References

1. Kondratenko M. ESG principles: what is it and why companies should comply with them. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/green/614b224f9a7947699655a435> (accessed date 18.09.2023).
2. Lazareva N.A. Features of the formation of a system of ESG indicators of non-financial reporting to assess business activity and reliability of counterparties. Entrepreneur's guide. 2023. T. 16. № 3. S. 63–69. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-3-63-69>.
3. Murad E. E. Sustainability reporting. Relevance, standards and application in practice. Skif. 2020. № 6 (46). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchetnost-ob-ustoychivom-razvitii-aktualnost-standarty-i-primeneniye-na-praktike> (дата обращения: 10.11.2023).
4. Melnichuk V.A., Ogorelkova N.I. Modern methods of financial analysis. SIBIT Bulletin. 2014. № 3 (11). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyye-metody-finansovogo-analiza> (accessed date: 10.11.2023).
5. Datar, V., Emm, E.E. and Han, B. (2023), «Performance of ESG SPACs», Managerial Finance, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/MF-04-2023-0249>.
7. Janine Guillot, Charles Tilley. Integrated thinking: a 21st century solution. <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/06/Integrated-thinking-virtuous-loop.pdf> [accessed Sep 28 2023].
8. Investors support integrated reporting as a route to better understanding of performance <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2020/07/Investor-statement-2020.pdf> [accessed Sep 28 2023].
9. Rich, I.N. (2022) [Study of the practice of using integrated thinking in the formation of corporate reporting]. Интеллект. Инновации. Инвестиции [Intelligence. Innovation. Investment]. Volume 4, pp. 10–25, <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2022-4-10>.
10. Lafarge, Esg & Esg, Holcim & Fatih, Ghellab. (2023). Evaluation of Environment, Social and Corporate Governance Practices ESG For Lafarge Holcim. 17. 601–617. <https://www.researchgate.net/publication/371567483>.
11. Bozic, Velibor. (2023). The Relationship Between ESG and ICT. 2023. DOI: 10.13140/RG.2.2.20768.56327.
12. Sveshnikova ON, Erastova K.O. The role of accounting in the formation of public non-financial reporting// Bulletin of Mari State University. Series «Agricultural Sciences. Economic sciences». 2017. № 4 (12). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ucheta-v-formirovanii-publichnoy-nefinansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 27.08.2023).
13. The impact of non-financial information on the main indicators of Russian companies / E.A. Fedorova, D.O. Afanasyev, R. G. Nersesyan, S.V. Ledyeva. Journal of the New Economic Association. 2020. № 2(46). S. 73–96. DOI 10.31737/2221-2264-2020-46-2-4. EDN TZLGCA.