

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Научная статья
УДК 330.3

Нефинансовая отчетность: понятие, стандарты регулирования и вопросы процесса формирования

Диана Артёмовна Гафурова¹, Татьяна Анатольевна Корнеева²

¹ Самара, Россия, dianagafurova1897@gmail.com

² Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия,
korneeva2004@bk.ru

Аннотация. Приверженность к достижению целей устойчивого развития, нацеленность на решение экологических и социальных проблем снижают риски для бизнеса, улучшают корпоративный имидж и повышают стоимость организации. Непишетная отчетность позволяет экономическим субъектам представить информацию о стремлении к устойчивому развитию разнообразным группам заинтересованных пользователей. Однако в нормативно-правовой базе и научной литературе не сформировано единого подхода к сущности непишетной отчетности, в связи с чем на практике существует несколько ее видов, таких как интегрированный отчет, отчет об устойчивом развитии, социальный и экологический отчеты. Также не регламентирован процесс подготовки непишетной отчетности, каждый экономический субъект выстраивает его самостоятельно, что затрудняет формирование, анализ и последующее заверение отчетности. Статья посвящена уточнению дефиниции непишетной отчетности, рассмотрению существующих международных и национальных стандартов ее подготовки, характеристике отличительных особенностей, непосредственно влияющих на процедуру ее формирования, а также выделению функций, которые раскрываются через преимущества, получаемые компаниями благодаря ее публикации. В результате исследования сформирована модель процесса подготовки непишетной отчетности, которая позволяет выделить для раскрытия компанией существенные темы, учитывая ее бизнес-модель, периметр подготовки отчетности и интересы причастных сторон.

Ключевые слова: непишетная отчетность, устойчивое развитие, заинтересованные стороны, экономические субъекты, стандарты, формирование отчетности, заверение

Основные положения:

- ♦ уточнено понятие непишетной отчетности как отчетности об экономических, экологических и социальных перспективах развития компании;
- ♦ проанализирована практика формирования непишетной отчетности российскими компаниями;
- ♦ охарактеризованы международные и национальные стандарты подготовки непишетной отчетности;
- ♦ предложена модель процесса подготовки непишетной отчетности.

Для цитирования: Гафурова Д.А., Корнеева Т.А. Непишетная отчетность: понятие, стандарты регулирования и вопросы процесса формирования // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2025. № 4 (246). С. 40–49.

REGIONAL AND SECTORAL ECONOMY

Original article

Non-financial reporting: the concept, regulatory standards and issues of the formation process

Diana A. Gafurova¹, Tatiana A. Korneeva²

¹ Samara, Russia, dianagafurova1897@gmail.com

² Samara State University of Economics, Samara, Russia, korneeva2004@bk.ru

Abstract. Commitment to achieving sustainable development goals, focus on solving environmental and social problems reduce business risks, improve corporate image and increase the value of the organization. Non-financial reporting allows economic entities to present information on the desire for sustainable development to various groups of interested users. However, the regulatory framework and scientific literature do not form a single approach to the essence of non-financial reporting, and therefore in practice there are several of its types, such as an integrated report, a sustainable development report, social and environmental reports. Also, the process of preparing non-financial reporting is not regulated; each economic entity builds it independently, which complicates the formation, analysis and subsequent certification of reporting. The article is devoted to clarifying the definition of non-financial reporting, considering existing international and national standards for its preparation, characterizing the distinctive features that directly affect the procedure for its formation, as well as highlighting the functions that are revealed through the benefits received by companies due to its publication. As a result of the study, a model of the process of preparing non-financial reporting was formed, which allows the company to identify significant topics for disclosure, taking into account its business model, the reporting perimeter and the interests of the parties involved.

Keywords: non-financial reporting, sustainable development, stakeholders, economic entities, standards, reporting, assurance

Highlights:

- ◆ the concept of non-financial reporting as reporting on the economic, environmental and social prospects for the development of a company has been clarified;
- ◆ the practice of forming non-financial reporting by Russian companies has been analyzed;
- ◆ international and national standards for the preparation of non-financial reporting have been characterized;
- ◆ a model for the process of preparing non-financial reporting has been proposed.

For citation: Gafurova D.A., Korneeva T.A. Non-financial reporting: the concept, regulatory standards and issues of the formation process // Vestnik of Samara State University of Economics. 2025. No. 4 (246). Pp. 40–49. (In Russ.).

Введение

Растущий в последнее время интерес к теме устойчивого развития распространяется также и на крупные компании, которые при разработке стратегий развития учитывают цели устойчивого развития.

Обращение внимания на решение социальных и экологических проблем позволяет компании улучшить корпоративный имидж и повысить деловую репутацию.

Инструментом, который позволяет компаниям демонстрировать свою вовлеченность в

концепцию устойчивого развития, является нефинансовая отчетность. Нефинансовая отчетность находится на стадии своего активного развития, однако в настоящее время нет единого мнения относительно ее определения и этапов подготовки.

Каждый экономический субъект формирует процесс подготовки самостоятельно, что в дальнейшем затрудняет процесс анализа информации, сравнение нефинансовых отчетов разных компаний между собой заинтересованными пользователями.

Цель исследования – на основании рассмотрения сущности нефинансовой отчетности и уточнения данной дефиниции, анализа практики и стандартов формирования нефинансовой отчетности российскими компаниями разработать модель процесса подготовки нефинансовой отчетности.

Задачей исследования является разработка подхода к формированию нефинансовой отчетности экономическими субъектами.

Методы

В исследовании применялись следующие методы: анализ (определение роли и функций нефинансовой отчетности, рассмотрение стандартов подготовки нефинансовой отчетности), синтез, дедукция (изучение подходов авторов к определению нефинансовой отчетности и формирование позиции относительно сущности исследуемого объекта), аналогия (выделение отличительных особенностей отчетности нефинансовой в сравнении с финансовой), моделирование процесса (определение алгоритма подготовки нефинансовой отчетности с учетом бизнес-модели, периметра подготовки отчетности и интересов заинтересованных сторон экономического субъекта).

Результаты

Термин «нефинансовая отчетность» не находит единой трактовки в нормативно-правовых актах и научной литературе. В качестве одного из документов, содержащих определение нефинансовой отчетности, можно выделить Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации. Согласно данному документу, нефинансовая отчетность «представляет собой совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей» [1].

Интерес компаний к публикации нефинансовой отчетности можно объяснить преимуществами, которые в результате этого они получают. Данные преимущества выражаются, в частности, в функциях нефинансовой отчетности, к которым можно отнести:

- ♦ повышение эффективности компании, выражающееся в развитии практики принятия управленческих решений, касающихся нефинансовых направлений деятельности;

- ♦ управление имиджем и репутацией, которое заключается в управлении внешними коммуникациями и получении конкурентных преимуществ;

- ♦ развитие партнерства в результате выстраивания отношений, в том числе с персоналом, формирование возможностей для дальнейшего развития;

- ♦ повышение привлекательности для потенциальных инвесторов, принимающих решение о предоставлении капитала, благодаря улучшению позиции в ESG-рейтингах.

Отличительными особенностями нефинансовой отчетности в сравнении с финансовой, к тому же влияющими на процесс ее формирования, выступают следующие:

- 1) кроме показателей нефинансовой отчетности, измеряемых в денежных единицах, раскрываются показатели, имеющие иные единицы измерения (например, эквиваленты CO₂, штуки, тонны, часы и т.д.);

- 2) информация, представленная в отчете, чаще всего не может быть получена из системы бухгалтерского учета и в ее отношении не применяется двойная запись;

- 3) системы внутреннего контроля могут быть несовершенны и применяться не ко всем областям отчета;

- 4) границы консолидации нефинансового отчета могут не совпадать с периметром подготовки консолидированной отчетности.

В связи с отсутствием регламентов формирования и утвержденных форм нефинансовой отчетности компании, формирующие последнюю, подходят к выбору конкретных форм самостоятельно, исходя из сложившейся практики представления такой отчетности и особенностей своей деятельности. Российские компании чаще всего формируют и публикуют нефинансовую отчетность в виде отчета об устойчивом развитии, социального, интегрированного или экологического отчета (рис. 1).

Согласно данным Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов, публикуемого Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП),

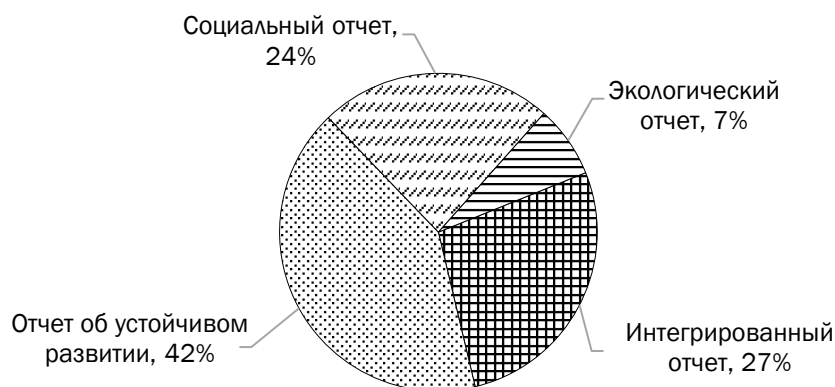


Рис. 1. Виды нефинансовых отчетов, публикуемых российскими компаниями, по состоянию на январь 2025 г.*

* Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов / Российский союз промышленников и предпринимателей. URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (дата обращения: 27.01.2025).

наибольшее распространение получил отчет об устойчивом развитии (42%), наименьшее – экологический (7%), что может быть обусловлено сложностями при сборе и анализе информации об экологической деятельности. При этом 24% от общего числа нефинансовых отчетов приходится на социальный отчет, что можно объяснить заинтересованностью компаний в осуществлении социальной деятельности и вниманием к сотрудникам. Интегрированные отчеты занимают долю, равную 27%, что также может быть связано с возникающими у компаний сложностями в подготовке информации, так как на фоне отсутствия единого формата представления компания вынуждена самостоятельно осуществлять подбор, анализ и раскрытие показателей.

Согласно данным РСПП, в России разные виды нефинансовых отчетов публикуют 280 компаний, осуществляющих деятельность в различных отраслях экономики (рис. 2).

В отраслевом разрезе наибольшая доля принадлежит компаниям энергетической отрасли (21%). Кроме того, значительный удельный вес приходится на компании сферы финансов (12%), металлургической (10%), а также нефтегазовой отрасли (9%). При этом к прочим компаниям, занимающим 14%, относятся компании сферы ЖКХ и бытового обслуживания, производства машин и оборудования, деревообрабатывающей отрасли, сферы здравоохранения, число которых индивидуально несущественно. Доля компаний других

отраслей, публикующих нефинансовую отчетность, также незначительна.

Если рассматривать отраслевую структуру по отчетам каждого вида, то можно отметить следующее. Интегрированный отчет публикуют компании энергетической (46%), химической (11%) и металлургической (9%) отраслей; отчет об устойчивом развитии – нефтегазовой (22%), металлургической (15%), энергетической (14%) и финансовой (13%) отраслей; социальный отчет публикуется компаниями сферы финансов и страхования (18%), металлургической (16%) и энергетической (12%) отраслей; экологический отчет – компаниями энергетической (33%), нефтегазовой (26%), химической (17%) и деревообрабатывающей (15%) отраслей.

Данные свидетельствуют об актуальности раскрытия нефинансовой отчетности, а также необходимости разработки единого стандарта, закрепляющего перечень показателей, необходимых к раскрытию, и формат их представления.

Наиболее распространенными стандартами, которые используют компании для подготовки нефинансовых отчетов, являются Стандарты отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI Standards) и Стандарты отчетности SASB (Sustainability Accounting Standards Board). Ключевым отличием двух видов стандартов является определение существенных для раскрытия тем: в GRI это определяется компа-

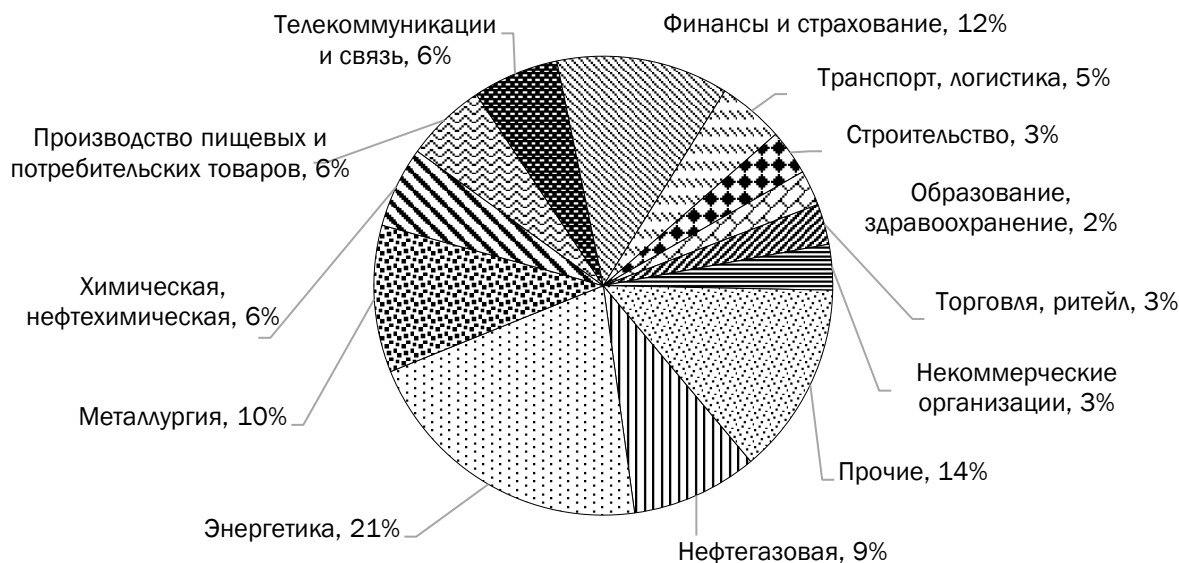


Рис. 2. Отраслевая структура российских компаний, публикующих нефинансовую отчетность, по состоянию на январь 2025 г.*

* Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов / Российский союз промышленников и предпринимателей. URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (дата обращения: 27.01.2025).

нией, SASB определяет в своей карте существенности темы устойчивого развития для конкретной отрасли в рамках сектора.

Кроме данных стандартов, с 2024 г. вступили в действие стандарты, разработанные Международным советом по стандартам устойчивого развития (ISSB), которые заменяют стандарты целевой группы по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD, The FSB Task Force on Climate-related Financial Disclosures):

♦ МСФО (IFRS) S1 – общие требования к раскрытию существенной информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, по всей цепочке создания стоимости продукта на предприятиях;

♦ МСФО (IFRS) S2 – раскрытие информации, связанной с климатом (первый выпущенный тематический стандарт, устанавливающий требования к организациям по раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с климатом [2]).

Актуальными для российских компаний являются национальные рекомендации, а именно Рекомендации Банка России для публичных и финансовых компаний и Методические рекомендации по подготовке отчетности об устой-

чивом развитии Министерства экономического развития РФ, разработанные на основе международных стандартов [3].

В связи с отсутствием единого регламента подготовки и представления компаниями нефинансовой отчетности возникает проблема с анализом информации, представленной в отчетности, а также сопоставлением данных нескольких компаний. Это делает целесообразным разработку порядка подготовки нефинансовой отчетности с учетом особенностей компаний различных отраслей и масштабов деятельности (рис. 3).

На первом этапе компании, подготавливающей нефинансовый отчет, важно определить существенные темы, подлежащие раскрытию. Для этого проводится первоначальный анализ бизнес-модели, рисков, стратегии компании и формируется предварительный перечень тем. Однако так как экономические субъекты публикуют нефинансовую отчетность для заинтересованных пользователей, важно учесть их интересы, которые для разных категорий стейкхолдеров достаточно разнообразны. Например, для акционеров, инвесторов, брокеров приоритетными интересами являются создание ценности и сохранение инвестиционной привлекательности, развитие бизнеса и



Рис. 3. Модель процесса подготовки нефинансового отчета

рост капитализации и ликвидности акций, регулярное получение высоких дивидендов и т.д. Для деловых партнеров, поставщиков и покупателей компании важна информация о надежных и безопасных цепях поставок, возможных совместных проектах по снижению

негативного воздействия на окружающую среду и следованию принципам устойчивого развития, соблюдению договорных обязательств, принципов деловой этики, противодействие коррупции. Для сотрудников и профсоюзов важен достойный уровень заработной

платы, благоприятные, безопасные условия труда, обучение, развитие, карьерный рост и др. Таким образом, в нефинансовом отчете необходимо учесть интересы разных категорий заинтересованных сторон.

У каждой компании в зависимости от масштаба деятельности и отраслевой принадлежности набор заинтересованных сторон может отличаться. В связи с этим на следующем этапе необходимо провести их анализ и оценку, посредством которых определить круг заинтересованных сторон. Одним из вариантов анализа, который является достаточно простым, выступает проведение анкетирования перед подготовкой отчета. Разработанная анкета должна учитывать такие вопросы, как уровень воздействия компании на интересы пользователя, уровень воздействия пользователя на компанию, а также основные темы взаимодействия в отчетном году. Кроме того, целесообразно оценить влияние отдельных аспектов экологической, социальной и экономической деятельности.

На основе обработки заполненных пользователями анкет выявляются группы заинтересованных сторон, на которых деятельность компании производит наибольшее влияние, а также перечень существенных тем, которые необходимо раскрыть в нефинансовом отчете, по их мнению. Полученные результаты сопоставляются с предварительным списком существенным тем, отдельные темы добавляются или исключаются, в результате чего формируется итоговый перечень аспектов, подлежащих раскрытию в нефинансовом отчете, который затем утверждается ответственным лицом.

На следующем этапе компания должна оценить периметр раскрытия нефинансовой информации, учесть организационную структуру экономического субъекта. Необходимость этого связана с объемом информации, сложностью процесса ее сбора и временными затратами при наличии сложной организационной структуры. Минимальный периметр определяется таким же образом, как при составлении консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), но необходимо провести оценку структуры компании и определить, насколько значимым является влияние компаний группы

на показатели нефинансовой отчетности. Изменения могут возникать в случае наличия в структуре ассоциированных компаний или совместных предприятий, не входящих по определению в периметр подготовки консолидированной отчетности, но оказывающих существенное воздействие на показатели, раскрываемые в нефинансовой отчетности. Возможна обратная ситуация, когда в периметр подготовки консолидированной отчетности входит компания, приобретенная в отчетном году, однако в связи со спецификой деятельности сбор и обработка нефинансовой информации на начальном этапе могут быть затруднительны. Кроме того, оказываемое экономическим субъектом влияние на нефинансовые показатели может быть несущественным, в данном случае также требуется оценить целесообразность и трудоемкость включения в нефинансовую информацию.

После проведения данной оценки формируется периметр компаний, информация по которым будет обобщаться и включаться в нефинансовую отчетность. При этом случаи как увеличения, так и уменьшения периметра раскрытия нефинансовой отчетности в сравнении с периметром подготовки консолидированной отчетности должны быть объяснены в нефинансовом отчете для понимания пользователями границ подготовки отчета.

Следующий этап связан с непосредственным сбором информации, ее обобщением и обработкой для дальнейшего включения в нефинансовый отчет. Каждый экономический субъект самостоятельно организует систему учета нефинансовых показателей в зависимости от организационной структуры, масштабов деятельности, количества сотрудников и прочих факторов.

Возможен вариант, когда у экономического субъекта не выделяется отдел по сбору нефинансовых данных, а каждое подразделение собирает информацию самостоятельно, то есть, например, отдел по охране окружающей среды, отдел управления персоналом, отдел охраны труда и безопасности и прочие департаменты компании формируют сведения в рамках своих компетенций, а затем информация консолидируется ответственным сотрудником. В ином случае, когда в организационной

структуре экономического субъекта предусмотрен отдел по устойчивому развитию или аналогичное по смыслу подразделение, вся информация подготавливается данным отделом, без привлечения других подразделений.

Компания выбирает оптимальный формат управления в зависимости от действующей структуры управления, зрелости внутренних практик и амбициозности задач (стратегия). При подготовке нефинансового отчета необходимо учитывать, что на этапах определения границ отчета и сбора информации возможен возврат к предыдущим шагам в случае, если становится очевидно, что изменения позволят более качественно раскрыть нефинансовую информацию для заинтересованных пользователей.

На протяжении всего процесса формирования нефинансового отчета должен соблюдаться принцип «cost-benefit» [4]. Для его выполнения следует сопоставлять затраты на сбор информации (такие как время, финансовые ресурсы) и целесообразность раскрытия в нефинансовой отчетности информации. При этом порядок формирования нефинансового отчета целесообразно пересматривать в каждом отчетном периоде в связи с возможными изменениями в структуре и деятельности экономического субъекта. После сбора нефинансовой информации осуществляется выбор формата представления отчета и его дизайн.

Важным этапом, предшествующим публикации нефинансового отчета, является его заверение. Необходимость заверения информации обусловлена возможностью посредством заверения повысить доверие пользователей к раскрываемой информации. Для этого предусмотрено два возможных варианта формы подтверждения достоверности публичной нефинансовой отчетности, или заверения – общественное подтверждение и профессиональное подтверждение, которые могут осуществляться экономическим субъектом одновременно и дополнять друг друга, тем самым повышая доверие пользователей к публикуемой отчетности. Однако в нормативных актах не закреплено обязательное требование общественного и/или профессионального заверения, поэтому компании осуществляют его по собственной инициативе, что негативно влияет на доверие пользователей к нефинансовой

информации, раскрываемой экономическими субъектами.

Обсуждение

В результате исследования выявлена терминологическая неопределенность в отношении понятия «нефинансовая отчетность», что обусловлено ее активным развитием и отсутствием единого законодательного регулирования. В российском законодательстве и документах, регулирующих составление корпоративной отчетности, указанная дефиниция отсутствует, однако в научных трудах ряда авторов имеются различные подходы к ее определению (см. таблицу). Можно сделать вывод, что специалисты в данной области подчеркивают важность раскрываемой нефинансовой отчетности для заинтересованных сторон с целью ее влияния на стратегию развития и деловую репутацию экономического субъекта. Кроме того, исследователи считают необходимым раскрытие информации в трех аспектах – экономическом, экологическом и социальном.

Таким образом, нефинансовая отчетность представляет собой структурированный отчет, содержащий информацию о экономических, экологических и социальных перспективах развития компании и имеющий целью влияние на управленческие решения заинтересованных сторон в рамках реализации стратегии и миссии экономического субъекта.

Кроме того, проблема нормативного регулирования находит отражение в подготовке нефинансовой отчетности, так как в связи с наличием нескольких международных стандартов и национальных инструкций каждый экономический субъект самостоятельно определяет стандарт подготовки отчетности и разрабатывает процедуру ее формирования. Исходя из отраслевых особенностей и масштабов деятельности компаний данный процесс может отличаться, что затрудняет дальнейший анализ информации в отчетности и принятие управленческих решений заинтересованными пользователями.

Вопросы формирования нефинансовой отчетности рассматривали ряд исследователей. Так, Е.Н. Моисеева полагает, что наиболее эффективным с точки зрения ожиданий заинтересованных пользователей является следую-

Подходы к определению термина «нефинансовая отчетность»

Исследователи	Подход к определению нефинансовой отчетности
П.С. Щербаченко ¹⁾	Публичное предоставление информации о нефинансовых инициативах компании за предыдущий период с целью эффективного управления репутацией
И.Ю. Беляева и др. ²⁾	Добровольно предоставляемая компанией информация для заинтересованных сторон (стейкхолдеров), отражающая результаты функционирования компании через основные аспекты ее деятельности в социальной, экономической и экологической сфере, связанные со стратегией и миссией развития компании
С.Н. Володин, Ю.В. Казакова ³⁾	Выпускается компанией наряду с финансовой отчетностью, но содержит социальные, экологические, корпоративные и управленческие отчеты. По своей структуре не дает возможности оценить деятельность компании в денежном эквиваленте
М.А. Осипов ⁴⁾	Некая структурированная информация, представленная компанией с целью уведомить заинтересованные стороны об итогах своей деятельности в направлении достижения целей устойчивого развития
М.Л. Пятов и др. ⁵⁾	Нефинансовая отчетность – не ответ на потребности заинтересованных лиц, а необходимость соответствия неким формирующимся знакам принадлежности к прогрессивной части бизнес-сообщества

¹⁾ Щербаченко П.С. Нефинансовая отчетность: современное состояние и перспективы развития // Современные корпоративные стратегии и управленческие технологии в России : сб. науч. тр. / Финансовый университет при Правительстве РФ. Москва, 2014. Вып. 9, ч. 3. С. 141–146.

²⁾ Современные корпоративные стратегии и технологии в России : монография / под науч. ред. И.Ю. Беляевой, О.В. Даниловой ; Финансовый университет при Правительстве РФ. Москва, 2018. 458 с.

³⁾ Володин С.Н., Казакова Ю.В. Нефинансовая отчетность в РФ: проблемы и пути решения // Управление корпоративными финансами. 2015. № 2. С. 104–114.

⁴⁾ Нефинансовая информация: регулирование, анализ, аудит / под ред. М.А. Осипова ; Санкт-Петербургский государственный экономический университет. Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2021. 209 с.

⁵⁾ Нефинансовая отчетность в экономике: опыт XIX – начала XXI в. / М.Л. Пятов, Т.Н. Соловей, А.С. Соколова, А.А. Гусниев // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2018. Т. 34, № 3. С. 465–492.

щий алгоритм формирования нефинансовых отчетов: действие – описание – стоимостная оценка, т.е. раскрывается последовательность достижения целей компании [5].

Л.В. Гусарова предлагает следующие шаги для решения проблем подготовки нефинансовой отчетности: стандартизация методов оценки и интерпретации, установление четких принципов и правил составления нефинансовой отчетности; повышение квалификации специалистов, работающих с нефинансовой отчетностью; разработка и применение инновационных методов оценки и интерпретации нефинансовой отчетности; разработка и введение единой методологии для оценки и измерения нефинансовых показателей [6].

Т.Ю. Шемякина, Т.А. Алабина, Т.А. Городскова в своей работе также пишут о необходимости создания отечественного стандарта с определением того, какие источники информации будут использовать организации при формировании нефинансовых отчетов. При подготовке документации компаниям следует

учитывать надзор на уровне совета директоров, а также разработку более эффективных внутренних средств контроля [7].

Таким образом, специалисты в данной области единогласны в вопросе необходимости разработки единого стандарта подготовки нефинансовой отчетности для раскрытия целей и стратегии компании, а также они отмечают важность решения проблемы повышения квалификации персонала, ответственного за процесс формирования нефинансовой отчетности, и разработки системы внутреннего контроля.

Заключение

Нефинансовая отчетность является актуальным инструментом, позволяющим экономическим субъектам представлять информацию о деятельности в области устойчивого развития в разрезе экологического, социального и экономического направлений.

В связи с отсутствием единого стандарта подготовки нефинансовой отчетности предложена модель ее формирования для экономи-

ческих субъектов различных отраслей и масштабов деятельности.

Основными этапами, которые требуется учесть при подготовке нефинансового отчета, являются: определение существенных тем с

точки зрения бизнес-модели, стратегии и рисков компании; анкетирование заинтересованных сторон с целью определения их состава и перечня интересов, требующих раскрытия; анализ периметра подготовки отчетности.

Список источников

1. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».
2. IFRS Sustainability Standards Navigator. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator> (дата обращения: 27.01.2025).
3. Информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ».
4. Wiener J.B. The diffusion of regulatory oversight // The Globalization of Cost-Benefit Analysis in Environmental Policy / editors M.A. Livermore, R.L. Revesz. Oxford : Oxford University Press, 2013.
5. Моисеева Е.Н. Опыт формирования нефинансовых отчетов на предприятиях // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6, № 6. С. 76–86.
6. Гусарова Л.В. Нефинансовая отчетность: проблемные вопросы методологии составления // Современная экономика: проблемы и решения. 2024. Т. 6. С. 133–147.
7. Шемякина Т.Ю., Алабина Т.А., Городскова Т.А. Оценка устойчивого развития и проблемы формирования нефинансовой отчетности в современных условиях // Страховое право. 2022. № 2 (95). С. 62–70.

References

1. Decree of the Government of the Russian Federation dated 05.05.2017 No. 876-r "On approval of the Concept for the Development of public non-financial Reporting and the action plan for its implementation".
2. IFRS Sustainability Standards Navigator. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator> (date of access: 27.01.2025).
3. Information letter of the Bank of Russia dated 07/12/2021 No. IN-06-28/49 "On recommendations on disclosure by Public Joint-stock Companies of non-financial information related to the activities of such companies".
4. Wiener J.B. The diffusion of regulatory oversight // The Globalization of Cost-Benefit Analysis in Environmental Policy / editors M.A. Livermore, R.L. Revesz. Oxford : Oxford University Press, 2013.
5. Moiseeva E.N. The experience of forming non-financial reports at enterprises // Accounting. Analysis. Audit. 2019. Vol. 6, No. 6. Pp. 76–86.
6. Gusarova L.V. Non-financial reporting: problematic issues of the methodology of compilation // Modern economy: problems and solutions. 2024. Vol. 6. Pp. 133–147.
7. Shemyakina T.Yu., Alabina T.A., Gorodskova T.A. Assessment of sustainable development and problems of formation of non-financial reporting in modern conditions // Insurance law. 2022. No. 2 (95). Pp. 62–70.

Информация об авторах

Д.А. Гафурова – независимый исследователь;

Т.А. Корнеева – доктор экономических наук, профессор Самарского государственного экономического университета.

Information about the authors

D.A. Gafurova – independent researcher;

T.A. Korneeva – Doctor of Economics, Professor of the Samara State University of Economics.

Статья поступила в редакцию 04.02.2025; одобрена после рецензирования 07.03.2025; принята к публикации 04.04.2025.

The article was submitted 04.02.2025; approved after reviewing 07.03.2025; accepted for publication 04.04.2025.