

Аудит нефинансовой отчетности в фокусе устойчивого развития российских компаний

Анисимова Елена Владимировна

ООО «Аудит-НТ», г. Санкт-Петербург, Россия
E-mail: eva94@mail.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Анисимова Е. В.
Аудит нефинансовой отчетности в фокусе устойчивого развития российских компаний // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 4. Ст. 4.
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-4>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор декларирует отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 21.10.2023

ПРИНЯТА: 12.12.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 30.12.2023

COPYRIGHT: © 2023 Анисимова Е. В.

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. В статье приведен анализ стандартов системы менеджмента качества, аудиторской деятельности, стандартов в области устойчивого развития, применяемых в России для целей подтверждения достоверности нефинансовой отчетности организаций. Рассмотрена российская нормативно-правовая база подтверждения нефинансовой отчетности в контексте устойчивого развития, исследованы виды независимого внешнего подтверждения по инициативе выпускающей отчетность стороны. Проведен сравнительный структурный анализ стандартов подтверждения нефинансовой информации, используемой в практике отечественного бизнеса.

ЦЕЛЬ. Исследование концепции подтверждения достоверности (аудита) нефинансовой отчетности отечественных организаций и определение мер по повышению эффективности процедур и порядка его проведения.

ДИЗАЙН ИССЛЕДОВАНИЯ. Объектом исследования выступили концептуальные положения построения отечественной системы подтверждения публичной нефинансовой отчетности. Базой исследования явились законодательные и нормативно-правовые документы, исследования и аналитические обзоры профессиональных сообществ, труды российских ученых.

МЕТОДЫ. В ходе исследования использованы традиционные методы изучения проблемы: сравнительного анализа, монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный и другие.

РЕЗУЛЬТАТЫ. Автор определил собственное суждение о составляющих парадигмы развития института подтверждения достоверности нефинансовой отчетности в России. В статье также представлены направления совершенствования нормативного правового регулирования процедур оценки и заверения нефинансовой информации.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, верификация отчетности, валидация информации, группы стейкхолдеров, аудиторская проверка, концепции корпоративной социальной ответственности



Audit of Non-Financial Reporting in the Focus of Sustainable Development of Russian Companies

Elena V. Anisimova

LLC «Audit-NT», Saint Petersburg, Russia
E-mail: eva94@mail.ru

TO CITE:

Anisimova E. V.
Audit of Non-Financial Reporting in the Focus of Sustainable Development of Russian Companies // Research in Economic and Financial Problems. 2023. № 4. Art. 4.
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-4>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 21.10.2023

ACCEPTED: 12.12.2023

PUBLISHED: 30.12.2023

COPYRIGHT: © 2023 Anisimova E. V.

ABSTRACT

INTRODUCTION. The article provides an analysis of applying standards of quality management system, audit and sustainable development in Russia for confirming non-financial reporting of organizations. The Russian regulatory framework for confirming the reliability of non-financial reporting in the context of sustainable development was reviewed. The types of independent external confirmation initiated by the organization that issued non-financial statements were examined. A comparative structural analysis of standards for confirming non-financial reporting, which are used in Russian business practice, was carried out.

OBJECTIVE. The study of the concept of the reliability (audit) confirming of non-financial reporting in domestic organizations and identifying measures to improve the efficiency of the audit procedure and procedures.

RESEARCH DESIGN. The object of the study was the conceptual provisions for constructing a domestic system for confirming the reliability of public non-financial reporting. The basis of the research was legislative and regulatory documents, studies and analytical reviews of professional communities, and the works of domestic scientists. The work was based on traditional methods of studying, such as comparative analysis, monographic, abstract-logical and calculation-constructive.

RESULTS. The author determined his own judgment about the components of the development paradigm of the institution of confirming the reliability of non-financial reporting in Russia. The article presents directions for improving the legal regulation of procedures for assessing and confirming the reliability of non-financial reporting.

KEY WORDS: non-financial reporting, sustainable development, reporting verification, information validation, stakeholder groups, audit, concepts of corporate social responsibility



ВВЕДЕНИЕ

Методы и модели управления производственными организациями сегодня должны учитывать интересы социально-общественных образований и других групп заинтересованных лиц (стейкхолдеров), принимая во внимание особенности взаимоотношений между ними, а также объективные условия создания устойчивой ценности. Современная парадигма социально-экономического развития предусматривает формирование системы публичной нефинансовой отчетности, которая достоверно характеризует деятельность организаций, включая сотрудничество и инициативы в области устойчивого развития. Рост значения нефинансовой отчетности организаций значительным образом обусловлен формированием концепции корпоративной социальной ответственности (далее – КСО). Такая концепция предполагает, что организация принимает на себя ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и полностью осознает их влияние на окружающую среду и качество жизни общества.

Важность нефинансовой отчетности в современной экономике, включая влияние качественной нефинансовой информации на результаты производственно-финансовой деятельности организаций, исследовали ряд ученых-экономистов, например Е. В. Арсенова [19], В. С. Левин [26], Ж. М. Корзоватых [25], А. В. Кожаринов [24], М. Л. Пятов [28], Т. Н. Соловей [28], А. С. Сорочкина [28], Н. В. Малиновская [27] и другие. Вопросы теории и практики подтверждения (аудиторской проверки) нефинансовой информации нашли отражение в работах И. В. Алексеевой [18], Р. П. Булыга [21], И. Н. Богатой [20], Е. М. Евстафьевой [20], Д. А. Ендовицкого [22], Р. Г. Каспиной [23], И. В. Сафоновой [21], В. П. Суйц [29], А. Н. Хорина [29], А. Д. Шеремета [29] и других ученых. Несмотря на значительное количество исследований, многие теоретические и практические аспекты предоставления услуг по подтверждению нефинансовой информации в условиях приостановления с 2019 года процесса формирования законодательной базы по вопросам нефинансовой отчетности в России остаются недостаточно разработанными и требуют проведения дальнейших исследований, в том числе в свете вызовов, с которыми сталкивается отечественная экономика с 2020 года и по настоящее время.

В статье представлен анализ проблем развития аудита в широком смысле понимания, включая предоставление услуг по реализации заданий, обеспечивающих уверенность в нефинансовой информации, а также исследование преимуществ применения положений стандартов аудиторской деятельности с точки зрения реализации

парадигмы устойчивого социально-экономического развития общества, что неразрывно связано с актуальностью задач подтверждения достоверности публичной нефинансовой отчетности организации.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Проведенная работа потребовала применения таких методов научного познания, как группировка и сравнение, анализ и синтез, обобщение и систематизация, индукция и дедукция, логический и структурный анализ теоретического и практического материала. В качестве фактологической базы для проведения исследования использовались нормативные акты Российской Федерации в сфере заверения нефинансовой отчетности, документы Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), наукометрические базы eLibrary.Ru и КиберЛенинка, глобальная сеть «Интернет», труды ученых, посвященные вопросам подтверждения (аудита) нефинансовой информации за период 2014–2023 годов. В работе использованы исследования и аналитические обзоры профессиональных сообществ (Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)) [32, 33].

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Нормативно-правовая основа формирования и представления нефинансовой отчетности

Изучение проблем подтверждения нефинансовой отчетности в международном аспекте дает основание полагать, «что согласно директиве Еврокомиссии в отношении раскрытия отчетных данных об устойчивом развитии (Directive 2014/95/EU) государства-члены могут потребовать, чтобы информация была заверена» [21]. В то же время согласно рекомендациям «Комиссии о Директиве по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) от 21.04.2021 вносятся поправки в существующие требования к нефинансовой отчетности, включая проведение аудита (заверения) сообщаемой информации с перспективой перехода в части подтверждения информации с ограниченным уровнем уверенности к разумному» [21, 30].

В Российской Федерации нормативно-правовая база, как и практика, по вопросам составления и подтверждения нефинансовой информации пребывает в процессе формирования и представлена, в том чис-

ле, следующими базовыми документами: Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства РФ [2]; Рекомендациями Банка России [13, 14]; Международными стандартами аудита [1, 8, 9], Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность [6, 7] и Международной концепцией заданий, обеспечивающих уверенность [10]; приказом Минэкономразвития России «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии» [4], приказом Минфина России [5], отдельными стандартами системы качества Росстандарта [15, 16, 17] и другими документами.

Минэкономразвития Российской Федерации еще в 2019 году представлены проекты федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» [12, 32] и постановления Правительства Российской Федерации «Перечень ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности» [32]. Документы прошли «оценку и согласование федеральными органами исполнительной власти и были направлены в Правительство Российской Федерации» [32]. Однако «в сентябре 2022 года работа над законопроектом о публичной нефинансовой отчетности была приостановлена» по настоящее время [32].

Особенности терминологии подтверждения нефинансовой отчетности

Положениями Концепции развития публичной нефинансовой отчетности предполагается употребление терминов «заверение» и «подтверждение» в качестве аналогичных. Вместе с тем документ определяет «подтверждение (заверение)» как «систему методов и процессов, позволяющих убедиться в том, что отчетная информация отвечает определенным критериям, в том числе: достоверности, существенности и полноты информации, раскрываемой в рамках публичной нефинансовой отчетности; соответствия нефинансовой отчетности деятельности организации, информация о которой раскрывается в публичных нефинансовых отчетах, требованиям регламентирующих документов» [2].

С точки зрения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» необходимо особо подчеркнуть, что понятие «аудит» используется исключительно по отношению к финансовой информации как «независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [1].

В профессиональной управленческой и экономической терминологии активно используется термин «верификация».

Популярен этот термин и в профессиональном аудиторском сообществе. В то же время понятие «верификация», как и «валидация» нормативно определены, в основном, «национальными стандартами системы менеджмента качества». Например, согласно пункту 3.6.2 ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021 «верификация (verification): процесс оценки заявления в отношении исторических данных и информации для определения, является ли это заявление в существенном отношении правильным и соответствует ли оно критериям» [15]. С точки зрения Росстандарта «отличие валидации от верификации заключается в том, что предметом валидации являются данные и информация, касающиеся будущего и обычно основанные на опыте прошлых периодов» [15]. В свою очередь, в Постановлении Правительства от 24.03.2022 № 455 определено, что «предметом верификации является проверка и подтверждение сведений о сокращении (предотвращении) выбросов парниковых газов или об увеличении поглощения парниковых газов в результате реализации климатического проекта, которые содержатся в отчете о реализации климатического проекта» [3].

Объектом «независимого внешнего подтверждения публичной нефинансовой отчетности по инициативе выпускающих ее организаций» может выступать не только публичный нефинансовый отчет (далее – ПНФО), но и его части и(или) процедуры (методы) его подготовки, что наглядно отражено на рисунке 1 [2].



Рисунок 1
Виды независимого внешнего подтверждения по инициативе выпускающей нефинансовую отчетность организации

Источник: разработано автором на основе [2, 6].

Формы проверки публичной нефинансовой отчетности

Независимое внешнее заверение и (или) оценка публичной нефинансовой отчетности «по инициативе выпускающих ее организаций может проводиться как в форме общественного подтверждения (заверения), так и в форме профессионального подтверждения (заверения)» [2].

Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности также определено, что «общественное подтверждение (заверение) публичной нефинансовой отчетности характеризуется разнообразием видов, осуществляется, как правило, на основе формализованной методологии и регламентов, которые могут различаться в зависимости от целей, задач, предмета подтверждения (заверения)», при условии открытости методологии и использованных процедур. При этом сама «процедура подтверждения (заверения) может быть организована специализированным органом делового союза, ассоциации, который на регулярной основе проводит общественное подтверждение (заверение) публичных нефинансовых отчетов организаций на предмет полноты и значимости информации об их ответственной деловой практике» [2]. Примером реализации такого подхода может служить деятельность Совета РСПП по представлению заключений и отчетов по нефинансовой отчетности [33].

В свою очередь, общественное заверение может быть организовано также посредством установления взаимодействия с представителями основных групп стейкхолдеров путем образования специального «постоянно действующего при организации органа заинтересован-

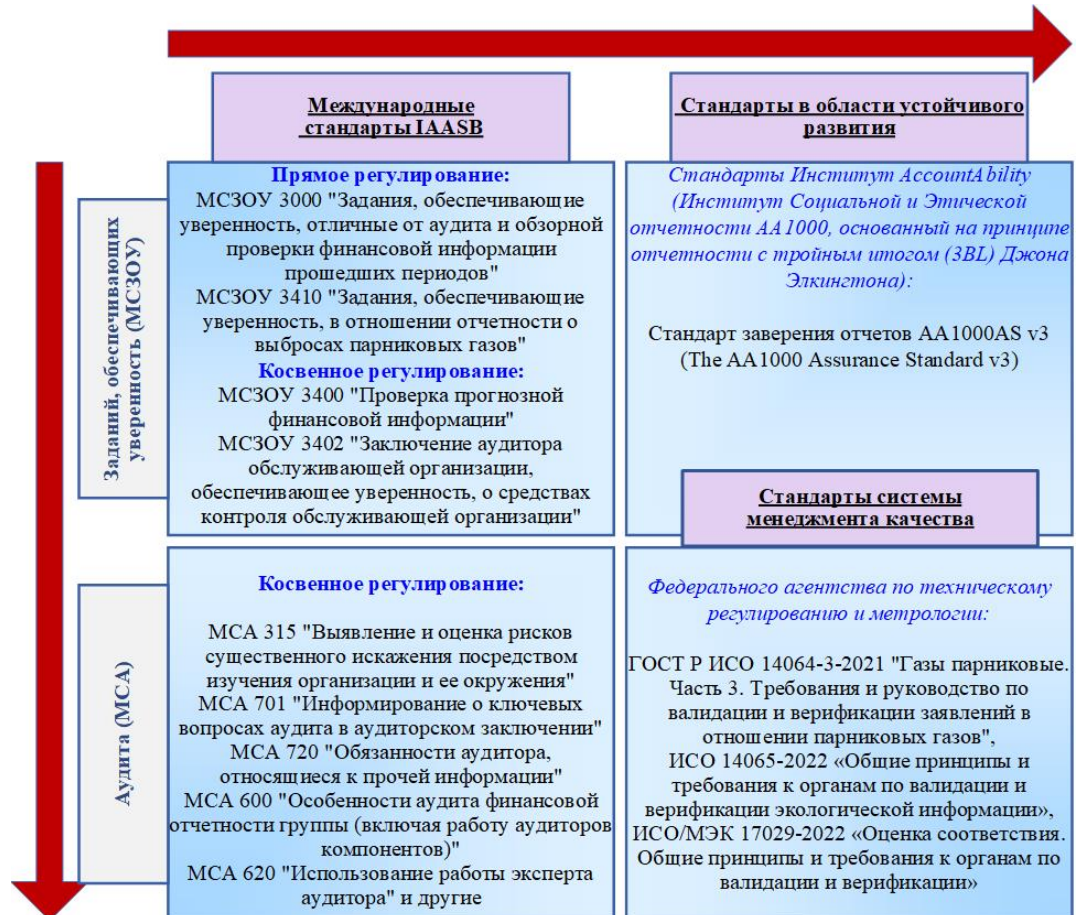


Рисунок 2

Стандарты, регулирующие процесс подтверждения нефинансовой отчетности экономических субъектов в России

Источник: разработано автором на основе [5, 6, 7, 8, 9, 15, 16, 17, 21, 31, 32].

ных сторон» или специально созываемой «группы из числа представителей заинтересованных сторон» [2].

Формирование системы профессионального подтверждения нефинансовой информации аудиторскими организациями (аудита нефинансовой отчетности) происходит параллельно со становлением общественного заверения в соответствии с действующими в стране стандартами.

Стандарты подтверждения (оценки) нефинансовой отчетности

Осуществленные исследования применяемой в России системы стандартов в части подтверждения и оценки публичной отчетности организаций позволили заключить, что процесс подтверждения достоверности нефинансовой информации регулируется: стандартами «Системы менеджмента качества» ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021, ИСО 14065-2022, ИСО/МЭК 17029-2022

[15, 16, 17]; международными стандартами в области устойчивого развития, в частности стандарт заверения отчетов AA1000AS v3 [19, 20, 32]; международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность (далее – МСЗОУ) Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (далее – IAASB) Международной федерации бухгалтеров (далее – IFAC), среди которых необходимо выделить как документы прямого действия «Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее – МСЗОУ 3000), «Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»» (далее – МСЗОУ 3410) [6, 7, 10]; международные стандарты аудита (далее – МСА) IAASB (в плане определения общих аспектов процессов оказания аудиторских услуг) [1, 8, 9].

В то же время проблемой остается практическое отсутствие, особенно в отраслевом контексте регламентов, инструктивного материала, организационно-методических рекомендаций и указаний в области проведения

подтверждения нефинансовой отчетности и контроля таких услуг в отечественной экономике [32].

На текущий момент основную методологическую базу осуществления независимой проверки нефинансовой отчетности в нашей стране можно представить тремя типами стандартов заверения, что наглядно демонстрирует схема на рисунке 2.

Сравнение стандартов подтверждения нефинансовой отчетности и их особенности

В части профессионального заверения основополагающим стандартом, который определяет базовые принципы подтверждения и непосредственной оценки информации об организации и ее деятельности, является МСЗОУ 3000 [6]. Данный стандарт применим к заданиям, которые обеспечивают уверенность, но при этом не являются «обзорной проверкой финансовой информации прошедших периодов» или аудитом [6]. Перечень видов таких услуг (заданий) установлен Минфином России приказом от 09.03.2017 № 33н [5] и приведен на рисунке 3.

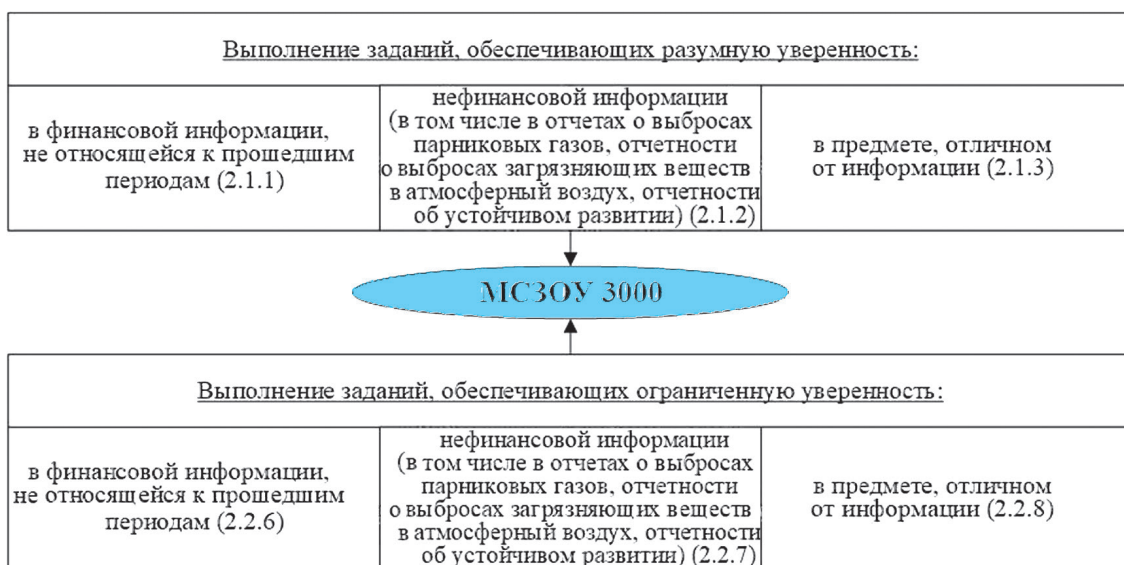


Рисунок 3

Виды аудиторских услуг, в отношении которых применим МСЗОУ 3000

Источник: разработано автором на основе [5, 6].

Особенностью рассматриваемых видов задания является участие не менее трех сторон, которые по своей сути являются независимыми: «практикующий специалист, ответственная сторона и предполагаемые пользователи» [6]. При этом следует иметь в виду, что «во многих заданиях по подтверждению ответственная сторона может являться также лицом, выполняющим количествен-

ную или качественную оценку, и заказчиком задания» (пункт А37 МСЗОУ 3000) [6]. В связи с чем представляется полезным провести корректную стратификацию пользователей по обоснованным группам стейкхолдеров. Схема взаимодействия сторон приведена на рисунке 4.

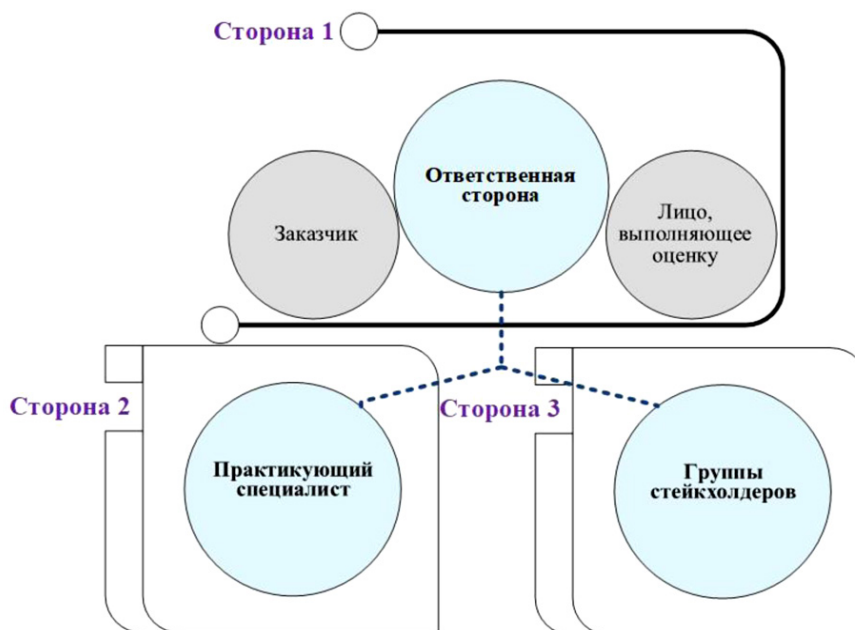


Рисунок 4
Независимые стороны, участвующие в задании, в отношении которых применим МСЗОУ 3000

Источник: разработано автором на основе [6, 10].

Согласно пункту 10 МСЗОУ 3000, документ «предоставляет практикующему специалисту при выражении в письменном заключении своего мнения о степени достоверности любого предмета задания (в том числе нефинансовой информации, содержащейся в публичной отчетности) право выбора принимаемой на себя ответственности в виде разумной либо ограниченной уверенности» [6, 21]. Однако в рамках задания, обеспечивающего уверенность в свете применения МСЗОУ 3000, при выработке соответствующих выводов «уровень уверенности, который практикующий специалист предоставляет заинтересованным пользователям, должен быть значимым» [6, 10, 21]. Стоит обратить внимание на отсутствие количественных мер измерения градации типов уверенности заверяющего субъекта «разумная уверенность», «значимая уверенность», «ограниченная уверенность» [6, 10].

МСЗОУ 3410 дает возможность аудиторской организации выбрать тип принимаемой на себя ответственности (разумной либо ограниченной) при выражении надлежащих выводов о степени достоверности отчета о выбросах парниковых газов в соответствующем документе (отчете или заключении) [7]. Следует отметить, что для целей МСЗОУ 3410 отчет о выбросах парниковых газов – это «отчет, в котором указаны составные элементы и количественные параметры выбросов парниковых газов организации за период (иногда называемые «кадастром выбросов») и, если применимо, сравнительная информация и пояснительные примечания, включая ос-

новные принципы количественной оценки и политики составления отчетности» [7].

Для целей подтверждения нефинансовой информации могут быть использованы положения других международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ 3400, МСЗОУ 3402) [21, 32], как и Международных стандартов аудита [1, 8, 9], однако в исключительно определенной их части и определенном контексте. Так, например, общие положения МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» [9] и МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» [8] могут быть применены при планировании и осуществлении процессов взаимодействия аудиторов, выполняющих задание по подтверждению (оценке) нефинансовой информации с компетентными в вопросах задания экспертами или аудиторами компонентов.

Стандарт заверения отчетов AA1000ASv3 [30, 31] определяет процесс планирования и реализации заверяющим субъектом заданий по подтверждению качества в части достоверности и полноты раскрытия публичной информации (включая нефинансовую информацию) о деятельности организации. Одной из особенностей документа является то обстоятельство, что заверению подлежит не только как таковая нефинансовая отчетность (например, годовые отчеты, отчеты об устойчивом развитии, комплексные отчеты), но содержание официальных сайтов, сообщения о существенных фактах жизнедеятельности организаций, нормативные раскрытия

и другие обязательные раскрытия. Также приходится констатировать, что «стандарт AA1000ASv3 допускает одновременное представление в одном заявлении о заверении как умеренного, так и высокого уровня уверенности при рассмотрении различных вопросов задания» [21]. При этом каждый вопрос такого задания подлежит отдельному обоснованию и документальному подтверждению в части уровня «предоставляемой по нему уверенности» [21, 31].

Стандарты системы качества Росстандарта (ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021, ИСО 14065-2022, ИСО/МЭК 17029-2022) предоставляют специалисту по верификации и (или) валидации при формировании выводов, заключений и мнений в отношении заявлений менеджмента организаций по парниковым газам возможность выбора принимаемой ответственности в виде разумной (при понимании недостижимости абсолютной) или ограниченной (вплоть до минимальной) уверенности [15–17]. Заявление по верификации представляет собой «официальную письменную декларацию для

предполагаемого пользователя, которая обеспечивает доверие к декларации об экологической информации и подтверждает соответствие критериям» [17]. Так, «заявление в отношении парниковых газов» может быть представлено в «отчете по парниковым газам», «плане проекта по парниковым газам» или «отчете по исследованию углеродного следа продукции» [16].

Основные аспекты анализа действующих в Российской Федерации типов стандартов подтверждения нефинансовой информации по основным структурным компонентам приведены на рисунке 5. Согласно проведенному исследованию, существующая практика заверения нефинансовых отчетов предполагает развитие и профессиональной, и общественной форм заверения с предоставлением письменных итоговых документов. С точки зрения нормативного регулирования «профессионального подтверждения (заверения) публичной нефинансовой отчетности» в российской практике основным стандартом подтверждения является международный стандарт МСЗОУ 3000 [2, 6].

Элемент стандарта	Стандарты			
	IAASB		Прочие	
	МСЗОУ 3000	МСЗОУ 3410	AA1000AS v3	ИСО (14064-3-2021, 14065-2022, МЭК 17029-2022)
Заверяющий субъект	Практикующий специалист (аудиторская организация)	Практикующий специалист (аудиторская организация)	Специалист по заверению	Эксперт по верификации (валидации)
Подтверждаемая информация	Разнообразная информация	Отчет о выбросах парниковых газов	Публичные отчеты, содержание веб-сайта, обязательные заявки	Заявление в отношении климатических проектов по парниковым газам
Виды предоставляемой уверенности	Ограниченная или разумная	Ограниченная или разумная	Умеренная и (или) высокая	Ограниченная или разумная
Масштаб уверенности	От значимой до высокой	От значимой до высокой	От минимальной до высокой	От ограниченной до абсолютной
Контроль качества услуг в отношении заверяющего субъекта	Применение МСКК I или более строгие стандарты	Применение МСКК I или более строгие стандарты	Определено требование по реализации механизмы контроля для обеспечения высокого качества	Определены общие принципы и требования к органам по валидации
Вид документа	Заключение, отчет по заданию	Заключение, отчет по заданию	Заявление о заверении	Письменное заключение

Рисунок 5

Структурный анализ стандартов подтверждения нефинансовой отчетности

Источник: разработано автором на основе [6, 7, 15, 16, 17, 21, 30, 31, 32].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Полагаем, в целях повышения достоверности нефинансовой отчетности необходимо провести совершенствование нормативного регулирования процедур ее подтверждения по следующим направлениям:

1. В целях расширения объектной базы публичной нефинансовой информации и аудиторских услуг произвести доработку и принятие закона РФ «О публичной нефинансовой отчетности». Профессиональное заверение отчетности определить за аудиторскими организациями, поскольку их деятельность регулируется

законодательством и подлежит внешнему контролю по международным стандартам IAASB.

2. Нормативно определить регламент взаимодействия субъектов профессионального и общественного заверения нефинансовой отчетности.

3. Нормативно закрепить требования по обязательности профессионального подтверждения достоверности публичной нефинансовой отчетности для публичных общественно значимых организаций. При этом в связи с учетом введенных недружественными странами санкций и других ограничительных мер по отношению к отечественному бизнесу предусмотреть возможность исключения из отчетности нормативно определенных сведений, например по аналогии с нормами пункта

16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» [11].

4. Нормативно установить возможность, регламент и процедуры проведения совместного аудита (проводимого несколькими аудиторскими организациями) всей корпоративной отчетности (финансовой и нефинансовой).

5. Регламентировать порядок использования основным аудитором (аудиторской организацией) результатов проверки (оценки) прочих субъектов заверения всей корпоративной отчетности. В качестве основы для регламентации могут служить инструменты и процедуры, в том числе, определенные МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» [8], МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» [9].

Список литературы

1. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lqdp24mhu602046855 (дата обращения: 20.08.2023).
2. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации : [утверждены распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р]. Текст : электронный // Гарант.Ру : информационно-правовой портал. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/?ysclid=lqdpccwm1q315984502#1000> (дата обращения: 20.08.2023).
3. Об утверждении Правил верификации результатов реализации климатических проектов : Постановление Правительства РФ от 24.03.2022 № 455. Текст : электронный // Гарант.Ру : информационно-правовой портал. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403655546/?ysclid=lqdpj4ae4l307271562> (дата обращения: 26.11.2023).
4. Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии : Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764. Текст : электронный // КонтурНорматив : [сайт]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=459720&ysclid=lqdpjj4yf546447313> (дата обращения: 26.11.2023).
5. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг : Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216523/?ysclid=lqdpv067w9596217282 (дата обращения: 26.11.2023).
6. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» : [введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317768/?ysclid=lqdpwrrnea318850258 (дата обращения: 14.09.2023).
7. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» : [введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317769/?ysclid=lqduy3bzvh407501602 (дата обращения: 18.09.2023).
8. Международные стандарты аудита 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» : [введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207119/?ysclid=lqdpzkaib9871035547 (дата обращения: 17.09.2023).

9. Международные стандарты аудита 620 «Использование работы эксперта аудитора» : [введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317412/?ysclid=lqdq28hnko457773604 (дата обращения: 11.09.2023).
10. Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_211200/?ysclid=lqdq4unz6j612248640 (дата обращения: 09.11.2023).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) : [утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77344/64e2662ee000644c6ba4019f86314d5c6fdfdf4f/?ysclid=lqdq80yk8l911554604 (дата обращения: 11.09.2023).
12. О публичной нефинансовой отчетности : проект Федерального закона : [подготовлен Минэкономразвития России ; не внесен в ГД ФС РФ ; текст по состоянию на 10.10.2019]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/52072.html?ysclid=lqdqpxydf340544503> (дата обращения: 09.11.2023).
13. О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ : информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390868/?ysclid=lqdqun2jh847695396 (дата обращения: 09.11.2023).
14. О рекомендациях по реализации принципов ответственного инвестирования : информационное письмо Банка России от 15.07.2020 № ИН-06-28/111. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357591/?ysclid=lqdr19n0tx88702603 (дата обращения: 09.11.2023).
15. ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021. Газы парниковые. Часть 3. Требования и руководство по валидации и верификации заявлений в отношении парниковых газов : национальный стандарт Российской Федерации : утвержден Приказом Росстандарта от 30.09.2021 № 1031-ст. Текст : электронный // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов : [сайт]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/726720621?ysclid=lqdr7kdatj334238936> (дата обращения: 09.11.2023).
16. ГОСТ Р ИСО/МЭК 17029-2022. Оценка соответствия. Общие принципы и требования к органам по валидации и верификации : национальный стандарт Российской Федерации : утвержден Приказом Росстандарта от 19.09.2022 № 953-ст. Текст : электронный // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов : [сайт]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193363?ysclid=lqdrbc6ul9625015978> (дата обращения: 09.11.2023).
17. ГОСТ Р ИСО 14065-2022. Общие принципы и требования к органам по валидации и верификации экологической информации : национальный стандарт Российской Федерации : утвержден Приказом Росстандарта от 25.10.2022 № 1187-ст. Текст : электронный // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов : [сайт]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193813?ysclid=lqdrpfoot697391022> (дата обращения: 09.11.2023).
18. Алексеева К. А. Совершенствование нефинансовой корпоративной отчетности: российский опыт // Economics. 2017. № 10. С. 39–43.
19. Арсенова Е. В., Нефедова К. А., Неретина А. Д. Содержание понятия «Нефинансовая отчетность» в современной управленческой науке // Вестник ГУУ. 2014. № 1. С. 178–182.
20. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М. Исследование практики подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 8-2. С. 171–176. <https://doi.org/10.17513/vaael.2362>
21. Булыга Р. П., Сафонова И. В. Аудит бизнеса: обзор действующих стандартов в фокусе ESG-регулируемого // Аудитор. 2022. Т. 8, № 7. С. 23–31. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-7-23-31>
22. Ендовицкий Д. А., Сухарева А. А. Стандартизация заверения и подтверждения ESG-отчетности в Российской Федерации // Современная экономика: проблемы и решения. 2022. № 11(155). С. 91–102. <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2022/II/91-102>

23. Каспина Р. Г., Самойлова Н. О. Аудит нефинансовой информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7, № 4. С. 71–80. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-71-80>
24. Кожаринов А. В., Неретина А. Д., Елесина М. В., Мурар В. И. Перспективы развития нефинансовой отчетности в России // Вестник евразийской науки. 2014. № 5 (24).
25. Корзоватых Ж. М. Развитие системы нефинансовой отчетности как инструмента повышения эффективности бизнеса // Вестник ГУУ. 2023. № 6. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2023-6-115-122>
26. Левин В. С. О необходимости раскрытия нефинансовой информации в условиях устойчивого развития и оценки ESG-рисков // Финансы. 2022. № 3. С. 39–48.
27. Малиновская Н. В. Организация процесса перехода к интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2022. № 3. С. 300–313. <https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>
28. Пятов М. Л., Соловей Т. Н., Сорокина А. С., Гусниева А. А. Нефинансовая отчетность в экономике: опыт XIX – начала XXI в. // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2018. № 3. <https://doi.org/10.21638/spbu05.2018.306>
29. Суйц В. П., Хорин А. Н., Шеремет А. Д. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний. Москва : ИНФРА-М, 2020. 184 с. <https://doi.org/10.12737/1072676>
30. Предложение по Директиве по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) : предложения от 21.04.2021. Текст : электронный // European Commission : [официальный сайт]. URL: https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en#review (дата обращения: 11.09.2023).
31. AA1000 Assurance Standard v3 : международный стандарт, требования для проведения высококачественных проверок устойчивости при применении Принципов подотчетности AA1000 (AA1000AP, 2018). Текст : электронный. URL: <https://www.accountability.org/> (дата обращения: 05.06.2022).
32. О совершенствовании концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности во исполнение Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года : доклад для общественных консультаций. Текст: электронный // Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) : [сайт]. URL: <https://sroaas.ru/pc/actions/ok-koncept-osnov/> (дата обращения: 08.09.2023).
33. Регламент общественного заверения корпоративных нефинансовых отчетов : утвержден 30 июня 2022 г. Текст : электронный // Российский союз промышленников и предпринимателей : [сайт]. URL: <https://rspp.ru/simplepage/reglament-obshchestvennogo-zavereniya-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> (дата обращения: 26.11.2023).

References

1. On Auditing Activities : Federal Law, dated December 30, 2008 № 307-FZ. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lqdp24mhu602046855 (date of access: 08.20.2023).
2. The concept for the development of public non-financial reporting and the action plan for its implementation : [approved by Order of the Government of the Russian Federation dated May 5, 2017 № 876-r]. Text : electronic // Garant.Ru : [information and legal portal]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/?ysclid=lqdp24mhu602046855> (date of access: 08.20.2023).
3. On approval of the Rules for verifying the results of climate projects : Decree of the Government of the Russian Federation dated March 24, 2022 № 455. Text : electronic // Garant.Ru : [information and legal portal]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403655546/?ysclid=lqdp24mhu602046855> (date of access: 11.26.2023).
4. On approval of methodological recommendations for preparing the country's economy for sustainable development : Order of the Ministry of Economic Development of Russia dated November 1, 2023 № 764. Text : electronic // KonturNormativ : [site]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=459720&ysclid=lqdp24mhu602046855> (date of access: 11.26.2023).

5. On determining the types of audit services, including the list of audit-related services : Order of the Ministry of Finance of Russia dated 03/09/2017 № 33n. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216523/?ysclid=lqdpv067w9596217282 (date of access: 08.16.2023).
6. International standard of assurance engagements 3000 (revised) «Assurance engagements other than audits and reviews of historical financial information» : [put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated 01/09/2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317768/?ysclid=lqdpwrrnea318850258 (date of access: 09.14.2023).
7. International Standard for Assurance Engagements 3410 «Assurance Engagements for Reporting Greenhouse Gas Emissions» : [put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated January 09, 2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317769/?ysclid=lqduy3bzbv407501602 (date of access: 09.18.2023).
8. International Auditing Standards 600 «Features of an audit of a group's financial statements (including the work of component auditors)» : [were put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated January 09, 2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207119/?ysclid=lqdpzkaib9871035547 (date of access: 09.17.2023).
9. International Auditing Standards 620 «Use of the work of an auditor's expert» : [were put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated January 09, 2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317412/?ysc?ysclid=llid=l?ysclid=lqdq28hnko457773604qdq28hnko457773604 (date of access: 09.11.2023).
10. International concept of assurance assignments. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_211200/?ysclid=lqdq4unz6j612248640 (date of access: 09.11.2023).
11. Accounting Regulations «Information on Related Parties» (PBU 11/2008) : [approved by Order of the Ministry of Finance of Russia dated April 29, 2008 № 48n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77344/64e2662ee000644c6ba4019f86314d5c6fdfdf4f/?ysclid=lqdq80yk8I911554604 (access date: 09.11.2023).
12. On Public Non-Financial Reporting : Draft Federal Law : [prepared by the Ministry of Economic Development of Russia ; not included in the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation ; text as of 10.10.2019]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/52072.html?ysclid=lqdpqxyydf340544503> (date of access: 09.11.2023).
13. On recommendations for the disclosure by public joint-stock companies of non-financial information related to the activities of such companies : Information letter of the Bank of Russia dated July 12, 2021 № IN-06-28/49. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390868/?ysclid=lqdqun2jh847695396 (date of access: 09.11.2023).
14. On recommendations for implementing the principles of responsible investment : Information letter of the Bank of Russia dated July 15, 2020 № IN-06-28/111. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357591/?ysclid=lqdr19n0tx88702603 (date of access: 09.11.2023).
15. GOST R ISO 14064-3-2021. Greenhouse gases. Part 3. Requirements and guidelines for validation and verification of statements regarding greenhouse gases : National standard of the Russian Federation : approved by Order of Rosstandart dated September 30, 2021 № 1031-st. Text : electronic // Electronic fund of legal and regulatory documents : [site]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/726720621?ysclid=lqdr7kdatj334238936> (date of access: 11.09.2023).
16. GOST R ISO/IEC 17029-2022. Conformity assessment. General principles and requirements for validation and verification bodies : National standard of the Russian Federation : approved by Order of Rosstandart dated September 19, 2022 № 953-st. Text : electronic // Electronic fund of legal and regulatory documents : [site]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193363?ysclid=lqdrbc6ul9625015978> (date of access: 09.11.2023).
17. GOST R ISO 14065-2022. National standard of the Russian Federation. General principles and requirements for bodies for validation and verification of environmental information : National standard of the Russian Federation : approved by Order of Rosstandart dated October 25, 2022 № 1187-st. Text : electronic // Electronic fund of legal and regulatory

- documents : [site]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193813?ysclid=lqdrdpfoot697391022> (date of access: 09.11.2023).
18. Alekseeva K. A. Improving non-financial corporate reporting: Russian experience // *Economics*. 2017. № 10. P. 39–43.
 19. Arsenova E. V., Nefedova K. A., Neretina A. D. The content of the concept of «Non-financial reporting» in modern management science // *Vestnik GUU*. 2014. № 1. P. 178–182.
 20. Bogataya I. N., Evstafieva E. M. Study of the practice of confirmation (assurance) of non-financial reporting // *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. 2022. № 8-2. P. 171–176. <https://doi.org/10.17513/vaael.2362>
 21. Bulyga R. P., Safonova I. V. Audit of Business: Overview of Current Standards in the Focus of ESG- Regulation// *Auditor*. 2021. Vol. 8, № 7. P. 23–31. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-7-23-31>
 22. Endovitsky D. A., Sukhareva A. A. Standardization of assurance and confirmation of ESG reporting in the Russian Federation // *Modern economics: problems and solutions*. 2022. № 11 (155). P. 91–102. <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2022/II/91-102>
 23. Kaspina R. G., Samoiloa N. O. Audit of non-financial information // *Accounting. Analysis. Audit*. 2020. Vol. 7, № 4. P. 71–80. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-71-80>
 24. Kozharinov A. V. [et al.] Prospects for the development of non-financial reporting in Russia. Text : electronic // *Bulletin of Eurasian Science*. 2014. № 5 (24).
 25. Korzovatykh Zh. M. Development of the non-financial reporting system as a tool for increasing business efficiency // *Bulletin of the State University of Management*. 2023. № 6. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2023-6-115-122>
 26. Levin V. S. On the need to disclose non-financial information in the context of sustainable development and assess ESG risks // *Finance*. 2022. № 3. P. 39–48.
 27. Malinovskaya N. V. Organization of the transition to integrated reporting // *International accounting*. 2022. № 3. P. 300–313. <https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>
 28. Pyatov M. L., Solovey T. N., Sorokina A. S., Gusnieva A. A. Non-financial reporting in economics: experience of the 19th - early 21st centuries // *Bulletin of St. Petersburg University. Economy*. 2018. № 3. <https://doi.org/10.21638/spbu05.2018.306>
 29. Suits V. P., Khorin A. N., Sheremet A. D. Comprehensive analysis and audit of integrated reporting on sustainable development of companies. Moscow : INFRA-M, 2020. 184 p. <https://doi.org/10.12737/1072676>
 30. Proposal for a Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Text : electronic // European Commission : [official site]. URL: https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en#review (date of access: 09.11.2023).
 31. AA1000 Assurance Standard v3 is an international standard, requirements for conducting high-quality assurance audits when applying the AA1000 Accountability Principles (AA1000AP, 2018). Text: electronic. URL: <https://www.accountability.org/> (date of access: 06.05.2022).
 32. On improving the conceptual framework for carrying out auditing activities in pursuance of the Action Plan for the implementation of the Concept for the development of auditing activities in the Russian Federation until 2024 : Report for public consultations. Text : electronic // The self-regulating organization of auditors of the Association «Commonwealth» (SRO AAS) : [site]. URL: <https://sroaas.ru/pc/actions/ok-koncept-osnov/> (date of access: 09.08.2023).
 33. Regulations for public certification of corporate non-financial reports : approved on June 30, 2022. Text : electronic // Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs : [site]. URL: <https://rspp.ru/simplepage/reglament-obshchestvennogo-zavereniya-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> (date of access: 09.11.2023).