

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Международные стандарты учета
и отчетности*

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ: ЭТАПЫ И ПРОЦЕДУРЫ ПОДГОТОВКИ

Гузалия Салиховна КЛЫЧОВА ^{a,*},
Эльвира Ринатовна САЛАХУТДИНОВА ^b,
Камиль Зулькарнаевич МУХАМЕДЗЯНОВ ^c

^a доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
kgaukgs@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>
SPIN-код: 3021-4524

^b старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
salakhutdinovaer@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 5474-6584

^c кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Университет управления «ТИСБИ»,
Казань, Российская Федерация
kamzolmkz@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4254-2003>
SPIN-код: 6471-5120

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 535/2022
Получена 22.11.2022
Получена в
доработанном виде
25.11.2022
Одобрена 28.11.2022
Доступна онлайн
15.12.2022

УДК 336.7

JEL: C12, M41, Q56

Аннотация

Предмет. Проблемные аспекты, связанные с этапами и процедурой подготовки нефинансовой отчетности организаций различных форм хозяйствования.

Цели. Исследование теоретических основ и практических аспектов подготовки данных для нефинансовой отчетности. В рамках исследования были поставлены следующие задачи: систематизировать факторы, характеризующие устойчивое развитие экономического субъекта, в частности, определяющие факторы социальной среды компаний; представить принципы формирования нефинансовой отчетности компании; определить последовательность операций, позволяющих формировать и представлять пользователям отчетность об устойчивом развитии экономического субъекта.

Методология. В качестве инструментария исследования были использованы методы сравнения, систематизации и обобщения данных.

Результаты. Выявлены проблемные аспекты в области формирования данных нефинансовой отчетности предприятия в современных условиях хозяйствования. Представлены факторы,

Ключевые слова:

социальная среда
бизнеса,
нефинансовая
отчетность,
корпоративная
социальная
ответственность,
социально
ответственный
бизнес

оказывающие влияние на социальную сферу деятельности экономических субъектов. Определены ключевые аспекты, которые могут быть отражены в отчетности, характеризующие устойчивое развитие экономического субъекта.

Область применения. Результаты исследования могут применяться как в развитии теории формирования отчетности об устойчивом развитии, так и на практике социально-экономической деятельности хозяйствующего субъекта в условиях устойчивого развития бизнеса.

Выводы. Корпоративная социальная ответственность бизнеса является не только вкладом в социально значимые и экологические проекты, ее значимость обусловлена экономической эффективностью и для самого бизнеса.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Клычова Г.С., Салахутдинова Э.Р., Мухамедзянов К.З. Нефинансовая отчетность организаций: этапы и процедуры подготовки // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 12. – С. 1346 – 1359.

<https://doi.org/10.24891/ia.25.12.1346>

За последние годы в экономической литературе часто встречаются понятия «нефинансовая отчетность», «устойчивое развитие» и «социальная среда предприятий» [1]. В связи с этим возникает необходимость раскрытия сущности, экономической природы развития данных категорий.

В качестве социальной среды экономических субъектов принято рассматривать те факторы, которые находятся за пределами компании и оказывают на нее значительное влияние. Предприятие не имеет рычагов воздействия на такие факторы [2, 3]. Очевидно, что это большие и сложные системы, которые следует исследовать комплексно со всех сторон. К большим системам относятся те, что состоят из множества элементов, а к сложным – те, что характеризуются разнородными факторами, описываемыми определенными параметрами.

При изучении корпорации как объекта исследования мы будем понимать ее как открытую систему. Это предполагает наличие микро- и макрофакторов социальной среды компании. Изучим более детально представленную схему. Факторы макроокружения (или косвенного окружения) подразделяются на следующие:

– *экономические*, характеризующие состояние экономики страны.

К главным критериям, определяющим экономическое состояние страны, относятся величины внутреннего национального и внешнего валового

продуктов, уровень безработицы и инфляции, наличие природных ресурсов и других экономических показателей;

- *правовые*, то есть совокупность законов и правовых актов, устанавливающих рамки деятельности компании;
- *политические*, определяющие направление и методы развития общества. Здесь мы рассматриваем главенствующую идеологию и стабильность правительства;
- *социальные явления и процессы* состоят из отношения людей к труду, национальных качественных особенностей, демографических характеристик;
- *технологические* определяются научно-техническим прогрессом. Сюда входят научные разработки, инновации, модернизация производства;
- *международные* рассматриваются как отдельная категория [4].

Изучая факторы микроокружения компаний (или прямого окружения), можно составить следующую классификацию:

- *сам экономический субъект*, поскольку здесь учитывается влияние не только социальной по отношению к компании среды, но и тех, кто в этой компании принимает непосредственное участие – отделы, сотрудники организации;
- *поставщики сырья и оборудования* – это фирмы и отдельные лица, обеспечивающие корпорацию необходимыми ресурсами;
- *маркетинговые посредники*, помогающие компании в продвижении сбыта ее товара или услуг;
- *клиенты*, содержание которых зависит от типа рынка, на котором осуществляет свою деятельность экономический субъект;
- *конкуренты* являются одним из важнейших аспектов анализа, именно они в наибольшей степени влияют на деятельность организации, поскольку работают на этом же «поле» рынка и вполне способны перетягивать на свою сторону клиентов. Кроме того, мы можем сталкиваться с ними на рынке сырья и оборудования;
- *партнеры* – это всевозможные банки, инвесторы, СМИ;

– *контрактные аудитории* представляют собой любые группы, которые проявляют реальный или потенциальный интерес к организации.

Факторы социальной среды корпораций также можно разделить на стабильные, динамические и турбулентные рынки:

– *стабильные* рынки содержат в себе все то, что потребляется практически каждый день и за последние 30–50 лет не особо изменилось (пища, медикаменты и пр.);

– *динамические* рынки легко поддаются изменениям структуры и актуальности (рестораны, кухня в целом, одежда);

– *турбулентные* рынки нестабильны и полностью зависят от трендов и спроса потребителей (социальные сети).

Как представлено на *рис. 1*, управление корпорацией в соответствии с факторами социальной среды предполагает наличие в организации следующих подсистем:

– подсистема восприятия информации из внешней среды, которая подразумевает проведение рыночных исследований;

– подсистема обработки полученной информации предполагает анализ полученных результатов исследований и вынесение конкретных выводов;

– подсистема ответного реагирования представляет собой рассмотрение системы мероприятий, направленных на формирование положительного имиджа компаний и регулирование конкуренции.

Как было указано, управлять факторами социальной среды нам не под силу, однако мы имеем право взаимодействовать с клиентами и партнерами; договариваться, в том числе с конкурентами; конкурировать; продвигать на рынке свою продукцию и услуги.

В практической деятельности крупных международных компаний стандарты ESG применяются довольно долгое время, что же касается отечественного рынка, то в последние годы концепция нефинансовой отчетности также становится популярной, однако, не повсеместной.

Официальным документом развития публичной нефинансовой отчетности на российском рынке является распоряжение Правительства РФ¹, в котором

¹ О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации: распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р.

дается пояснение категории «публичная нефинансовая отчетность», прописаны ее стандарты, стратегии и цели. Необходимо отметить, что данное распоряжение носит только рекомендательный характер, то есть руководство хозяйствующего субъекта самостоятельно принимает решение относительно использования принципов устойчивого развития на практике. Данный документ в первую очередь адресован публичным компаниям.

На наш взгляд, следует делать акцент на «ответственном инвестировании», то есть преподносить формирование публичной нефинансовой отчетности как возможность роста инвестиционного потенциала экономических субъектов.

Для организаций агропромышленного комплекса привлечение инвесторов является важным и труднореализуемым вопросом, так как на социальную среду сельскохозяйственных организаций оказывают влияние не только факторы, перечисленные на *рис. 1*, но и природно-климатические [5].

В свою очередь, аграрные предприятия оказывают влияние на окружающую среду, в особенности, животноводческая отрасль является источником загрязнения [6]. При этом ухудшается состояние не только поверхностных вод, но и верхнего слоя почвы. Вопросы обращения с отходами предприятий животноводческой отрасли являются нерешенными проблемными аспектами нескольких десятилетий. В связи с этим 14 июля 2022 г. был принят Федеральный закон № 248-ФЗ (вступает в силу 1 марта 2023 г.), который обязывает организации агропромышленного комплекса (АПК) повысить эффективность вовлечения побочных продуктов животноводства в сельскохозяйственное производство, в том числе для обеспечения воспроизводства плодородия земель сельскохозяйственного назначения².

Необходимо дать разъяснения относительно формирования отчетных данных согласно концепции устойчивого развития. Можно сказать, если в процессе своей деятельности хозяйствующий субъект функционирует на принципах ESG, то он выбрал направление устойчивого развития. Аббревиатура ESG расшифровывается следующим образом: *Environmental* – окружающая среда, *Social* – социальное развитие и *(Corporate) Governance* – корпоративное управление. Стандарты ESG свидетельствуют о социально

URL: <http://base.garant.ru/71673686/>

² О побочных продуктах животноводства и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 14.07.2022 № 248-ФЗ принят Государственной Думой РФ 28 июня 2022 г., одобрен Советом Федерации 8 июля 2022 г.

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421776/

ориентированном, ответственном управлении предприятием и о заботе об окружающей среде.

Кроме этого, на сегодняшний день существуют стандарты интегрированной отчетности IR (Integrated Reporting – <IR>). Идея формирования интегрированной отчетности возникла много лет назад, но основной период становления развития данной категории относится к 2010 г., когда был создан Международный комитет по интегрированной отчетности. Инициаторами создания данного комитета выступили различные пользователи бухгалтерской информации: инвесторы, бухгалтеры и учредители компаний. Если в 60-х гг. XX столетия пользователей бухгалтерской информации удовлетворяли только данные финансовой отчетности, то в XXI в. важными становятся показатели отчетных данных, которые раскрывают стратегию компании, ее производительность и перспективы развития в условиях внутренней и внешней среды.

Продвигая концепцию устойчивого развития, экономические субъекты должны, как минимум, уменьшить отрицательное воздействие на окружающую среду и на социум, улучшить качество корпоративного управления. На сегодняшний день отсутствуют четкие индикаторы оценки соответствия отчетных данных стандартам ESG. Предприятия предоставляют внешним пользователям нефинансовую отчетность и тем самым декларируют свою деятельность как приверженную стандартам ESG. Далее различные аналитические и инвестиционные центры формируют рейтинг предприятий. В связи с тем, что каждый аналитический центр использует самостоятельно разработанные критерии оценки деятельности согласно принципам ESG, одно и то же предприятие входит в различные списки и имеет разные рейтинги.

Необходимо отметить, что стандарты устойчивого развития, концептуальные основы интегрированной отчетности предназначены в первую очередь для обеспечения системного подхода к подготовке отчетности в этой области. Изучив представленные стандарты, можно сказать, что формирование отчетности об устойчивом развитии компании придерживается следующих правил:

- раскрывает деятельность экономического субъекта за последние 12 месяцев;
- организации сами определяют, в каком формате раскрывать информацию, содержащуюся в нефинансовой отчетности, например, можно размещать на странице компании в сети Интернет;

- приказом (распоряжением) руководителя экономического субъекта утверждаются задачи нефинансовой отчетности;
- доступность пользователей нефинансовой отчетности сохраняется к данным не только за текущий период, но и за предыдущие годы.

На наш взгляд, для привлечения инвесторов экономическим субъектам, в том числе и аграрной сферы экономики, необходимо формировать и публиковать данные по следующим аспектам:

- бизнес-модель экономического субъекта³;
- описание стратегии устойчивого развития с раскрытием принципов и задач корпоративного управления⁴;
- финансовые и нефинансовые показатели эффективности деятельности организации;
- любые вопросы, связанные с деятельностью в области ESG (экологические проекты, благоприятные отношения внутри коллектива и т.д.).

Процедура формирования данных об устойчивом развитии экономического субъекта – сложный процесс, так как потребует работать с большим объемом данных [7]. Необходимо также будет проанализировать и обосновать концепцию устойчивого развития экономического субъекта, сформировать взаимодействие с заинтересованными пользователями.

Следующим этапом будет определение уровня раскрытия информации в нефинансовой отчетности экономического субъекта путем обоснования данных согласно определенной группе принципов [8, 9]. На наш взгляд, отчетность должна быть максимально понятной ее пользователям, то есть необходимо максимально доступно излагать деятельность хозяйствующего субъекта, в то же время избегая оценочных суждений, руководствуясь

³ Салахутдинова Э.Р., Клычова Г.С., Парфенова К.А. Сравнительный анализ моделей корпоративной социальной ответственности / Современная аграрная экономика: концепции и модели инновационного развития: материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., проф. Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 г. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. С. 247–254.

⁴ Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р. Методические подходы к формированию нефинансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 г. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. С. 171–178.

только фактами. В отчете следует раскрывать информацию достаточно полно (экологическую, социальную среду компании).

Нефинансовая отчетность компании – это долгосрочное планирование действий по решению экологических и социальных проблем, поэтому в отчете следует прописывать цели, способы их достижения в долгосрочном периоде.

Следующий принцип – это доступность, который предполагает, что нефинансовая отчетность должна быть доступна для всех, не только для потенциальных инвесторов.

Данные нефинансовой отчетности не должны противоречить другим данным о компании, то есть должна быть возможность сопоставимости информации. Кроме того, если меняется методология формирования данных, то следует об этом указывать в отчетности, чтобы не противоречить принципу последовательности.

Важным моментом формирования нефинансовой отчетности является определение перечня тем, которые должны быть включены в отчетность [10]. Путем анкетирования и опроса заинтересованных сторон можно определить и обосновать существенные аспекты выбора тем. Выбранные темы должны быть закреплены ключевыми показателями эффективности, так как наличие и выполнение количественных и качественных показателей будут раскрывать деятельность предприятия в условиях устойчивого развития.

Формирование отчетности о нефинансовой деятельности экономического субъекта следует сопровождать разработкой финансовой отчетности, чтобы они могли друг друга дополнять.

Следующий этап – закрепление достоверности отчетных данных. Подтвержденная независимой внешней проверкой нефинансовая отчетность повысит доверие потенциальных пользователей к экономическому субъекту.

На сегодняшний день экспертный совет Российского союза промышленников и предпринимателей проводит экспертизу нефинансовой отчетности. К сожалению, данная практика слабо развита среди предприятий агропромышленного комплекса, как и сам процесс формирования нефинансовой отчетности [11, 12]. Поэтому следует пропагандировать идеи и принципы нефинансовой отчетности среди более широких кругов аудитории. В данных целях можно использовать

размещение отчетов на собственных сайтах компаний или на сайтах профессиональных организаций, участвовать в рейтингах, в целом организовать процесс сбора, распространения, хранения и анализа информации с учетом растущих требований к IT-технологиям.

Исследуя теоретические аспекты формирования нефинансовой отчетности экономического субъекта, приходим к выводу, что данная отчетность прежде всего ориентирована на внешних пользователей, мало изучены вопросы алгоритма формирования отчета об устойчивом развитии.

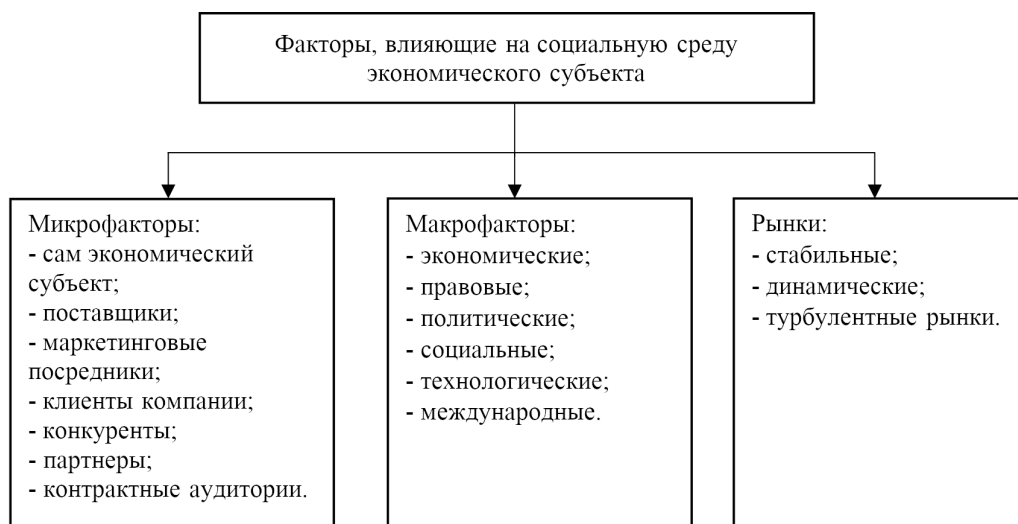
В процессе подготовки информации об устойчивом развитии уделяется большое значение решению задач самой организации в долгосрочном периоде, а именно, развитию практических навыков корпоративного управления, социальным и экологическим мероприятиям, наращиванию доверительных отношений между экономическим субъектом и заинтересованными пользователями. Применение на практике мирового и отечественного опыта по согласованию данных финансовой и нефинансовой отчетности предприятия позволит управлять репутационными рисками предприятия.

Рисунок 1

Принципиальная схема аналитического разреза «Финансовая структура» процессного и проектно-ориентированного бюджетирования

Figure 1

Analytical section *Financial Structure* of Activity-Based Budgeting and Project-Oriented Budgeting: A schematic diagram



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Малиновская Н.В.* Трансформация глобального регулирования нефинансовой отчетности // *Экономические науки*. 2022. № 2 (207). С. 114–116. URL: <https://doi.org/10.14451/1.207.114>
2. *Кузубов С.А., Даниленко Н.И., Демчук О.Н.* Корпоративная социальная ответственность как предмет исследования в бухгалтерском учете // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 17. С. 48–61. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-sotsialnaya-otvetstvennost-kak-predmet-issledovaniya-v-buhgalterskom-uchete>
3. *Вахрушина М.А., Краснова М.В.* Современные тенденции представления корпоративной социальной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. Т. 15. Вып. 19. С. 23–27. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-tendentsii-predstavleniya-korporativnoy-sotsialnoy-otchetnosti-1>
4. *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Валиев А.Р., Зиганшин Б.Г. и др.* Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики: монография. М.: Казанский ГАУ, 2021. 171 с.
5. *Макаров А.С., Логинова А.А.* Корпоративная социальная ответственность, нефинансовая отчетность и развитие методики анализа социально-ответственных инвестиций компании // *Инновационное развитие экономики*. 2017. № 3. С. 146–157. URL: http://www.ineconomic.ru/sites/field_print_version/39-2017.pdf
6. *Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М.* Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2019. Т. 14. № 4-2. С. 114–121. URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-114-121>
7. *Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Соколов В.А., Мухамедзянов К.З.* Разработка финансовой стратегии в управленческом учете // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2019. Т. 14. № 2. С. 170–175. URL: https://doi.org/10.12737/article_5d3e162ce33544.34158848
8. *Карагод В.С.* Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2007. Т. 10. Вып. 8.

С. 14–21. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsipy-i-standarty-korporativnogo-sotsialnogo-ucheta-i-otchetnosti>

9. *Клычова Г.С., Салахутдинова Э.Р.* Теоретические подходы к формированию корпоративной социальной ответственности бизнеса // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25. Вып. 1. С. 45–57. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.1.45>
10. *Краснов Д.В.* Формы и механизмы взаимодействия со стейкхолдерами в процессе подготовки нефинансовой отчетности российскими компаниями // *Вестник Московского финансово-юридического университета*. 2016. № 4. С. 93–101.
11. *Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В.* Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 4. С. 413–428. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
12. *Малиновская Н.В.* Организация процесса перехода к интегрированной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25. Вып. 3. С. 300–313. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*International Standards of Accounting
and Reporting*

NON-FINANCIAL REPORTING OF ORGANIZATIONS: STAGES AND PROCEDURES OF PREPARATION

Guzaliya S. KLYCHOVA ^{a,*},
El'vira R. SALAKHUTDINOVA ^b,
Kamil Z. MUKHAMEDZIANOV ^c

^a Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
kgaukgs@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>

^b Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
salakhutdinovaer@mail.ru
ORCID: not available

^c University of Management TISBI,
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
kamzolmkz@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4254-2003>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 535/2022
Received 22 Nov 2022
Received in revised
form 25 Nov 2022
Accepted 28 Nov 2022
Available online
15 December 2022

JEL classification:

C12, M41, Q56

Keywords: social
business environment,
non-financial reporting,
corporate social
responsibility, Good
Corporate Citizen

Abstract

Subject. This article discusses the areas of concern associated with the stages and procedure for preparing non-financial reporting of organizations of various forms of management.

Objectives. The article aims to explore the theoretical foundations and practical aspects of data preparation for non-financial reporting, systematize the factors characterizing the sustainable development of an economic entity, and present the principles of formation of non-financial reporting of the company.

Methods. For the study, we used comparison, data systematization and generalization.

Results. The article identifies areas of concern in the field of formation of data of non-financial reporting of an enterprise in modern economic conditions, presents the factors that influence the social sphere of activity of economic entities, and identifies key aspects that can be reflected in reporting that characterize the sustainable development of an economic entity.

Conclusions and Relevance. Corporate social responsibility of business is not a contribution to socially significant and environmental projects only, its importance is due to economic efficiency for the business itself. The results of the study can be applied both in the development of the theory of reporting on sustainable development, and in the practice of socioeconomic activities of an economic entity in the context of sustainable business development.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Klychova G.S., Salakhutdinova E.R., Mukhamedzyanov K.Z. Non-Financial Reporting of Organizations: Stages and Procedures of Preparation. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 12, pp. 1346–1359.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.12.1346>

References

1. Malinovskaya N.V. [Transformation of global regulation of non-financial reporting]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2022, no. 2 (207), pp. 114–116. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.14451/1.207.114>
2. Kuzubov S.A., Danilenko N.I., Demchuk O.N. [Corporate social responsibility as a subject of the accounting research]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 17, pp. 48–61. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-sotsialnaya-otvetstvennost-kak-predmet-issledovaniya-v-buhgalterskom-uchete> (In Russ.)
3. Vakhrushina M.A., Krasnova M.V. [Current trends in the presentation of corporate social reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 19, pp. 23–27. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-tendentsii-predstavleniya-korporativnoy-sotsialnoy-otchetnosti-1> (In Russ.)
4. Klychova G.S., Zakirova A.R., Valiev A.R., Ziganshin B.G. et al. *Formirovanie korporativnogo mekhanizma upravleniya sotsial'no-ekonomicheskim razvitiem predpriyatii agrarnogo sektora ekonomiki: monografiya* [Formation of a corporate mechanism for managing the socio-economic development of enterprises in the agrarian sector of the economy: a monograph]. Moscow, Kazan SAU Publ., 2021, 171 p.
5. Makarov A.S., Loginova A.A. [Corporate social responsibility, non-financial reporting and social responsible investment analysis method development]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2017, no. 3, pp. 146–157. URL: http://www.ineconomic.ru/sites//field_print_version/39-2017.pdf (In Russ.)
6. Zakirova A.R., Klychova G.S., Yusupova A.R., Khairullina I.M. [Accounting development under organic agriculture]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2019, vol. 14, no. 4-2, pp. 114–121. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-114-121>

7. Ostaev G.Ya., Klychova G.S., Sokolov V.A., Mukhamedzyanov K.Z. [Development of financial strategy in management accounting]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2019, vol. 14, no. 2, pp. 170–175. (In Russ.)
URL: https://doi.org/10.12737/article_5d3e162ce33544.34158848
8. Karagod V.S. [Principles and standards of corporate social accounting and reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2007, vol. 10, iss. 8, pp. 14–21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsipy-i-standarty-korporativnogo-sotsialnogo-ucheta-i-otchetnosti> (In Russ.)
9. Klychova G.S., Salakhutdinova E.R. [Theoretical approaches to the development of corporate social responsibility of business]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 1, pp. 45–57. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.1.45>
10. Krasnov D.V. [Forms and mechanisms of stakeholder engagement in preparing non-financial reports of Russian companies]. *Vestnik Moskovskogo finansovo-yuridicheskogo universiteta*, 2016, no. 4, pp. 93–101. (In Russ.)
11. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Integrated reporting in agriculture: A structure and the problems of implementation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 4, pp. 413–428. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
12. Malinovskaya N.V. [Organizing the transition to integrated reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 3, pp. 300–313. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.