

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

*На правах рукописи*

Сафонова Ирина Викторовна

МЕТОДОЛОГИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ИНФОРМАЦИОННОЙ ПРОЗРАЧНОСТИ  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В  
СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:  
бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации на соискание ученой степени  
доктора экономических наук

Научный консультант

Булыга Роман Петрович,  
доктор экономических наук, профессор

Москва – 2026

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, ученые степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 5 октября 2026 г. в 10.00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51. корп. 1, ауд. 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: [www.fa.ru](http://www.fa.ru).

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Бариленко В.И., д.э.н., профессор;  
заместитель председателя – Петров А.М., д.э.н., профессор;  
заместитель председателя – Рожнова О.В., д.э.н., профессор;  
ученый секретарь – Блинова У.Ю., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:

Башина О.Э., д.э.н., профессор;  
Бычкова С.М., д.э.н., профессор;  
Вахрушина М.А., д.э.н., профессор;  
Герасимова Е.Б., д.э.н., профессор;  
Гришкина С.Н., д.э.н., профессор;  
Евстафьева Е.М., д.э.н., доцент;  
Ефимова О.В., д.э.н., профессор;  
Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор;  
Королёв О.Г., д.э.н., доцент;  
Мельник М.В., д.э.н., профессор;  
Толмачев М.Н., д.э.н., профессор.

Автореферат диссертации разослан 19 июня 2026 г.

Ученый секретарь диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.121

У.Ю. Блинова

## I Общая характеристика работы

**Актуальность темы исследования.** За последние десятилетия отчетность экономических субъектов прошла кардинальную перезагрузку: от модели индивидуальной финансовой отчетности по национальным стандартам до интегрированной отчетности групп компаний (экосистем) по МСФО. Преобразование массива различных данных в систему корпоративной отчетности является новым этапом эволюционного развития общества. В условиях признания ценности информации в качестве общественного блага корпоративная отчетность выполняет роль официального канала информационной коммуникации экономических субъектов с бизнес-средой, государством и обществом. Однако в российском законодательстве отсутствует определение корпоративной отчетности, вопросы характеристики, состава и достоверности информации регулируются стандартами финансовой отчетности и отдельными инициативами в области нефинансовой отчетности (в виде концепций, методических рекомендаций, информационных писем). Финансовые и нефинансовые показатели, отражаемые в различных видах корпоративной отчетности, слабо связаны между собой, несогласованы в силу разных принципов консолидации данных и несоблюдения информационного периметра, не имеют комплексного профессионального заверения. Проблема обеспечения качества отчетных данных в условиях усиления риска дезинформации является ключевой в масштабе интересов государства, бизнеса и общества.

Глобальным трендом нового тысячелетия, ведущим нарративом международных и национальных законодательных инициатив в области формирования и раскрытия отчетной информации выступает концепция информационной прозрачности. Предпосылкой подобной трансформации послужил ряд факторов, в том числе связанных с: 1) серией громких корпоративных скандалов крупнейших мировых компаний, связанных с финансовыми махинациями или некачественным раскрытием отчетных данных в начале нового тысячелетия; 2) трансформацией целеполагания бизнеса – от идеологии максимизации стоимости до создания ценностей для заинтересованных сторон и создания условий устойчивого развития. Последовательное ответное введение в учетную практику знаковых международных регламентов (Концептуальные основы МСФО (IFRS, 1989 г.), Положение о достоверном раскрытии информации

(Reg FD, 2000 г.), Глобальная инициатива по отчетности (GRI, 2000 г.), Закон Сарбейнса-Оксли (Sarbanes – Oxley Act of 2002 г.), Международные основы интегрированной отчетности (2013 г.), Стандарты раскрытия информации в области устойчивого развития (IFRS S1 и IFRS S2, 2023 г.) и целого ряда других) свидетельствует о всеобщем признании необходимости перехода к новым показателям качества отчетных данных – обеспечению информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности.

Высокая профессионально-общественная значимость, отсутствие четких границ в правовом поле и многогранный характер обуславливают необходимость комплексного исследования характеристики «информационной прозрачности» экономических субъектов. Современный запрос пользователей отчетности сместился в сторону ценностно-риск-ориентированного, прогнозного и стратегического характера отчетной информации, возможности применения цифровых решений, комплексного и объемного представления данных в виде финансовых и нефинансовых показателей в количественном и качественном выражении в едином формате с допустимостью независимого подтверждения достоверности. Реинжиниринг бизнес-процессов в области формирования, раскрытия и заверения отчетной информации выступает эффективным инструментом повышения информационной прозрачности экономических субъектов. Реконструкция и кардинальное преобразование массива разнородных данных в цифровую информационную экосистему корпоративной отчетности является важнейшим шагом к созданию новой национальной модели отчетности. Реализация данных решений на базе использования платформенных технологий и искусственного интеллекта способствует эффективному продвижению задач национального проекта «Экономика данных и цифровая трансформация государства», инициатив по созданию Модели открытых данных и Цифрового профиля организации, реализации Стандарта общественного капитала бизнеса.

Однако уровень раскрытия информации отечественных организаций, согласно видению экспертов и рейтинговых агентств, остается достаточно низким для успешной международной конкуренции на рынке капиталов и обеспечения широкого круга заинтересованных сторон полезной информацией. В условиях геополитической конфронтации, экономической деглобализации и поляризации мирового сообщества возникает вопрос диверсификации требований к раскрытию отчетных данных. Остро

встает проблема поиска новых концептуальных подходов в части обеспечения информационной прозрачности конкретных типов экономических субъектов с целью соблюдения баланса интересов между полнотой раскрытия и сохранением национальной безопасности.

Все это и обуславливает актуальность и значимость темы настоящего исследования.

**Степень разработанности темы исследования.** Значительный вклад в развитие теоретических аспектов определения информационной прозрачности экономических субъектов в системе отчетной информации внесен в исследованиях российских ученых-экономистов Р.П. Бульги, Д.Ю. Брюханова, Е.А. Гаевец, В.М. Игумнова, В.В. Ковалева, М.И. Кутера, Л.С. Леонтьевой, В.Ф. Несветайлова, Л.Н. Орловой, А.М. Петрова, О.В. Рожновой, Я.В. Соколова, В.Я. Соколова, Я.В. Савченко, В.П. Суйца, Е.А. Тесли, В.М. Трояновского, Ю.Е. Фролова, Р.К. Хубиева, В.Т. Чая.

Стейкхолдерский подход и его роль в обосновании приоритетных методологических решений в целях обеспечения информационной прозрачности изучен в работах зарубежных специалистов Э. Фримана, М. Портера, М.Э. Йенсена, Дж. Рикарта, М. Родригеса, П. Санчеса, Р. Митчелла, И. Аумана, М. Машлера, Т. Конти, Е. Кондо и ведущих отечественных ученых В.И. Бариленко, С.М. Бычковой, Е.Ю. Итыгиловой, Р.Г. Каспиной, О.В. Ефимовой, Е.В. Никифоровой, О.В. Рожновой, О.В. Шнайдер.

Методологические положения формирования и раскрытия финансовой и нефинансовой информации в концепции широкого понимания корпоративной отчетности представлены в работах ученых научной школы Финансового университета «Учетно-аналитические и контрольные процессы экономических субъектов информационного общества»: Р.П. Бульги, М.А. Вахрушиной, С.Н. Гришкиной, И.Д. Деминой, Е.Н. Домбровской, О.В. Ефимовой, Н.В. Малиновской, М.В. Мельник, Е.В. Никифоровой, А.М. Петрова, О.В. Рожновой. Направления совершенствования отдельных структурных элементов экосистемы корпоративной отчетности в отношении нефинансовой отчетности рассматриваются в трудах Е.Б. Абдаловой, Ж.В. Михайловой, В.Г. Когденко, Р.Г. Каспиной, Ю.Н. Киркач, С.Н. Карельской, О.А. Сапрыкиной, Т.Ю. Серебряковой, О.В. Соловьевой, А.В. Чепуляниса, Н.В. Фадейкиной, О.Б. Фоминой. Ограничения возможностей полезного использования данных финансовой отчетности,

обусловленные трудностями полноценного раскрытия информации перспективного характера, показателей в области устойчивого развития, капиталов, рисков и возможностей, отмечены в работах И.Н. Богатой, Е.М. Евстафьевой, В.Г. Когденко, М.В. Мельник, С.Ф. Легенчук, О.В. Ефимовой, О.В. Рожновой, О.Г. Королева, В.С. Плотникова, О.В. Плотниковой.

Изучению природы искажения отчетных данных и их влиянию на качество информации, возможностям применения математического инструментария для выявления фактов манипулирования посвящены современные научные работы российских и иностранных ученых: С.М. Бычковой, М.Ю. Брюханова, Л.М. Корчагиной, М.В. Михеева, Г.Б. Полисюк, Н.А. Соколовой, Л.В. Сотниковой, А.Е. Суглобова, Г.В. Соболевой, О.Н. Филатовой, Н.В. Ферулевой, М. А. Штефан, И.Ф. Шера, W.T. Thornhill, J.T. Wells и др. Методические, технологические и организационные аспекты заверения отчетной информации в формате корпоративной отчетности получили развитие в работах Р.П. Бульги, И.Н. Богатой, Е.М. Евстафьевой, Д.А. Ендовицкого, В.Ю. Скобарева, Т.Ю. Серебряковой, В.П. Суйца, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета.

В работах зарубежных экспертов Т.Н. Davenport, R. Ronanki, Z. Li, L. Zheng, K.-a Collins Kindzeka, M.R. Sanni, A.K. Adegoke, J.A. Abu особое внимание уделяется исследованию возможностей цифровой трансформации учетно-контрольной среды и всех процессов информационного обеспечения бизнеса в целях повышения его прозрачности, включая применение искусственного интеллекта, больших данных, технологий блокчейн и XBRL. В научных трудах Р.П. Бульги, Н.В. Генераловой, Г.В. Соболевой, Р.М. Юсупова, О.В. Рожновой, А.Е. Ковалева, Н.В. Малиновской, О.Б. Фоминой, М.В. Фомина проведен анализ состояния цифровизации процессов формирования корпоративной отчетности на отечественном уровне и исследован опыт применения цифровых технологий в учетно-аналитической деятельности, а также рассмотрена возможность полномасштабного внедрения модели бизнес-отчетности на основе формата XBRL.

Таким образом, исследования в области теории и методологии обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов проводятся по ряду направлений: поиск модели корпоративной отчетности, расширение границ и объектов отчетности, стандартизация принципов формирования отчетных данных в области

устойчивого развития, цифровизация всех этапов учетно-контрольного процесса, развитие контрольного инструментария в парадигме аудита бизнеса. Вместе с тем, оценивая по достоинству вклад российских и иностранных ученых, активное участие представителей делового и профессионального сообщества, назрел вопрос создания адекватной требованиям современного уровня развития экономических и гражданско-правовых отношений методологической базы обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности с учетом адаптации предлагаемых решений для конкретных типов экономических субъектов.

Всеобщий интерес к научной проблеме на мировом и отечественном уровне, высокая значимость для экономики России в рамках национальных целей ее развития, отсутствие системности и комплексности решения обозначенной проблемы в отечественной теории и практике определили выбор темы, цель и задачи исследования.

**Цель** исследования заключается в развитии концептуальных и методологических положений по обеспечению информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности как ключевого юридически значимого инструмента информационного взаимодействия государства, бизнеса и общества.

Для достижения указанной цели в диссертации поставлены и решены следующие **задачи**:

- разработать структурные компоненты обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов; предложить авторское трактование и уровневый подход к определению информационной прозрачности экономических субъектов; выявить свойства (признаки) транспарентной отчетной информации, наиболее чувствительные для современных пользователей; сформировать систему понятийных кластеров логически связанных категорий по направлениям обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в корпоративной отчетности;
- определить организационные подходы и выработать методические решения по формированию информационного периметра и границ отчетных данных с использованием дифференцированного подхода и уровневой идентификации экономических субъектов;
- расширить возможности использования теории заинтересованных сторон в учетно-контрольной среде как инструмента выработки приоритетных методологических

решений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов; сформировать набор признаков классификации заинтересованных сторон по уровню и типу взаимодействия с ними экономических субъектов; на базе мониторинга заинтересованных сторон для конкретных типов экономических субъектов определить пул ключевых стейкхолдеров и их влияние на раскрытие информации; систематизировать типы каналов информационных ресурсов и определить их роль в системе коммуникации бизнеса с государством и обществом с использованием корпоративной отчетности;

- создать концептуальную модель цифровой корпоративной отчетности; определить состав и содержание ее структурных элементов; сформировать систему требований и характеристик, предъявляемых к отчетной информации;

- сформировать направления развития финансовой отчетности как центрального элемента системы корпоративной отчетности в парадигме информационной прозрачности экономических субъектов;

- разработать методические положения по формированию информации об устойчивом развитии: определить круг ключевых пользователей ESG-информации с целью реализации принципа адресности; спроектировать адекватную инфраструктуру стандартов нефинансовой отчетности; расширить содержательные границы и разработать уровневый формат отчетности об устойчивом развитии; разработать матрицу универсальных и индивидуальных существенных тем и согласованных с ними индикаторов;

- разработать интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей в системе корпоративной отчетности;

- сформулировать рекомендации по развитию контрольного инструментария и механизмов обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов, расширению периметра аудиторской деятельности в части перечня выполняемых заданий, применяемых процедур и уровней уверенности, предоставляемой пользователям корпоративной отчетности;

- разработать концептуальные положения обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности и адаптировать их для конкретных типов субъектов.

**Объектом исследования** является совокупность элементов информационной среды и средств взаимодействия с заинтересованными сторонами коммерческих организаций – нефинансовых корпораций корпоративного и государственного сектора.

**Предметом исследования** является совокупность теоретико-методологических и организационных аспектов обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности.

**Область исследования** диссертации соответствует п. 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности», п. 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите», п. 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

**Научная новизна** исследования заключается в решении научной проблемы, имеющей важное политическое, социально-экономическое и хозяйственное значение – в разработке методологии обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности и адаптации предлагаемых решений к специфике конкретных типов нефинансовых компаний корпоративного и государственного сектора.

**Теоретическая значимость работы.** Основные положения исследования способствуют развитию теории и методологии обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности по ряду позиций: определены структурные компоненты обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности, способствующие выработке единых методологических решений, обеспечивающих повышение качества отчетной информации; сформирована система понятийных кластеров логически связанных категорий по направлениям обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов; выявлены свойства транспарентной отчетной информации; расширены научно-методологические подходы к использованию в учетно-контрольной сфере базовых положений теории заинтересованных сторон; разработана модель цифровой корпоративной отчетности, состав ее компонентов; определены направления развития финансовой отчетности как

центрального элемента системы корпоративной отчетности; разработаны интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей; сформулированы базовые положения обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности, обеспечивающие суверенизацию повестки устойчивого развития и реализацию национальных интересов России.

**Практическая значимость работы** заключается в том, что предложенные методологические и организационные решения позволят государству, бизнесу и обществу получать качественную, структурированную, юридически значимую информацию на базе единой цифровой корпоративной отчетности, повысить ценность информации и эффективность ее использования в рамках реализации национального проекта «Экономика данных и цифровая трансформация государства», инициатив по созданию Модели открытых данных и Цифрового профиля организации, перехода на Стандарт общественного капитала бизнеса.

В процессе исследования разработан механизм определения информационного периметра формируемых данных экономических субъектов в системе корпоративной отчетности; предложена современная архитектура информационного обеспечения и состав информации в системе корпоративной отчетности; сформирована матрица базового набора универсальных существенных тем (и согласованных с ними индикаторов); предложены варианты раскрытия информации, типы связей и инструменты гармонизации финансовых и нефинансовых показателей в разрезе элементов цифровой корпоративной отчетности; разработан комплекс инструментов внутренней и внешней верификации в системе корпоративной отчетности с применением альтернативных форм корпоративного контроля; разработана модель ESG-аудита экономических субъектов; разработаны методологические решения по адаптации базовых положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов к специфике конкретных типов субъектов: публичных компаний; быстрорастущих средних предприятий; организаций малого и среднего бизнеса. Отдельные результаты исследования доведены до конкретных практических рекомендаций, оформленных в виде объектов интеллектуальной собственности Финансового университета.

**Методология и методы исследования.** Теоретическую основу работы составили исследования российских и иностранных ученых в области создания современной архитектуры информационного обеспечения экономических субъектов в формате единой корпоративной отчетности, развития финансовой и нефинансовой отчетности, цифровой трансформации и искусственного интеллекта, современной практики заверения отчетности экономических субъектов, статистические данные и экспертные материалы.

Методологическая база исследования опирается на теоретические положения экономической науки и прикладные исследования ученых ведущих отечественных научных школ и представителей профессионального сообщества в части формирования, раскрытия и заверения информации финансовой и нефинансовой отчетности. Выводы основываются на результатах изысканий, проводимых автором в 2021–2025 гг. инициативно и в рамках выполнения научно-исследовательских работ по государственному заданию Финансовому университету по проблемам обеспечения информационной прозрачности различных типов экономических субъектов и развития корпоративной отчетности в России.

В основу диссертации положен принцип «объемного видения» процесса обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в разрезе: совершенствования учетно-контрольного инструментария и адаптации предлагаемых решений к специфике конкретных типов экономических субъектов, что обеспечивает комплексный подход и целостное представление.

В работе использованы методы дедукции и индукции, логического и структурного анализа, сравнения и группировки, системного подхода. В рамках теоретических изысканий природы информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности проведен контент-анализ российских и международных регламентов в области формирования, раскрытия и верификации отчетной информации, исследованы и обобщены подходы научного сообщества, систематизирована актуальная практика делового оборота. Автором осуществлен ряд эмпирических исследований в области финансовой и нефинансовой отчетности российских компаний (проведен мониторинг отчетной информации более 150 экономических субъектов). Проведено сравнительное исследование практик раскрытия и заверения отчетной информации в разрезе факторов устойчивого развития по видам деятельности публичных акционерных обществ, а также компаний государственного сектора.

**Нормативная и информационная база исследования.** Нормативную базу исследования составили законодательные и нормативные акты, регулирующие различные аспекты деятельности экономических субъектов, федеральные стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты раскрытия финансовой информации в области устойчивого развития (IFRS S1, IFRS S2), стандарты GRI, Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации, Стандарт общественного капитала бизнеса, стандарты аудита, а также положения, методические рекомендации и информационные письма Министерства финансов Российской Федерации, Министерства экономического развития Российской Федерации, Банка России и других субъектов государственного регулирования в части формирования, раскрытия и заверения отчетной информации экономических субъектов.

В информационную базу входят материалы международных и всероссийских конференций, передовых научных исследований по проблеме обеспечения прозрачности экономических субъектов в отчетности, научные публикации ведущих российских и зарубежных ученых, годовые (интегрированные) отчеты, финансовая отчетность и отчеты в области устойчивого развития российских и иностранных компаний, аналитические материалы и цифровые данные ГИРБО, СПАРК, Росстата, ФНС России, Банка России, Счетной палаты, ESG-Альянса, Интерфакса, ассоциации НАУФОР, Агентства стратегических инициатив, ведущих национальных рейтинговых агентств, системы Интернет.

#### **Положения, выносимые на защиту.**

К числу наиболее существенных положений, отражающих научную новизну исследования и выносимых на защиту, относятся следующие:

1) Разработаны теоретические положения и концептуальные основы обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности:

– определены структурные компоненты обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов (С. 259);

– предложено авторское трактование и обоснован уровневый подход к определению информационной прозрачности экономических субъектов, выявлены

свойства (признаки) транспарентной отчетной информации, наиболее чувствительные для современных пользователей в фокусе обеспечения прозрачности экономических субъектов (С. 256; 259-260);

– сформирована система понятийных кластеров логически связанных категорий по направлениям обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов и даны их авторские интерпретации: а) информационная прозрачность, раскрытие информации, информационная открытость, транспарентность; б) верификация, заверение, подтверждение достоверности, аудит; в) искажение, ошибка, манипулирование, вуалирование, фальсификация, мошенничество; г) корпоративная отчетность, финансовая и нефинансовая информация, модель цифровой корпоративной отчетности (С. 38-39; 156-157; 192-193; 223; 256-257).

Новацией является развитие теоретических положений в части определения информационной прозрачности экономических субъектов как базовой качественной характеристики корпоративной отчетности и связанных с ней категорий. Предложенные «кластеры» терминов и их интерпретация позволяют устранить пробелы и ликвидировать противоречия в категориальном аппарате современной учетно-контрольной системы и расширить предметную область корпоративной отчетности. Сформулированные концептуальные подходы способствуют выработке единых методологических решений в целях повышения качества отчетной информации. Представление об уровнях и типах информационной прозрачности определяет информационные возможности пользователей отчетности и помогает осуществить их информационный выбор.

2) Определены организационные подходы и методические решения по формированию информационного периметра и границ отчетных данных экономических субъектов:

– обоснована необходимость декомпозиции экономических субъектов по составу лиц, входящих в периметр отчетности, и принципам взаимодействия (юридической ответственности, значительного влияния или контроля, партнерства) с целью обозначения периметра отчетных данных для стейкхолдеров (С. 50-52);

– предложены механизмы определения информационного периметра и границ формирования отчетных данных с учетом дифференцированного подхода экономических субъектов; определена система критериев и их характеристик для пошаговой

трехуровневой идентификации экономических субъектов, позволяющих моделировать индивидуальный информационный профиль в системе корпоративной отчетности (С. 52-53; 274).

На базе диверсификации требований к объему, содержанию и верификации отчетной информации предложен набор критериев для реализации подхода трехуровневой идентификации экономических субъектов. Данные решения позволяют сформировать индивидуальный информационный периметр экономического субъекта с учетом его конкретных особенностей.

3) Расширены возможности использования теории заинтересованных сторон в учетно-контрольной среде как инструмента выработки приоритетных методологических решений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов: сформирован пул ключевых признаков классификации заинтересованных сторон по уровню и типу взаимодействия с ними экономических субъектов, введены дополнительные признаки классификации с целью усиления персонального контроля в отношении стейкхолдеров (С. 61-62); дополнены типы каналов коммуникации экономических субъектов с группой пользователей, выделенных в категорию «сервисы третьих лиц», на базе корпоративной отчетности (С. 261-263).

Сформирован пул характеристик системы взаимодействия экономических субъектов с заинтересованными сторонами по уровню и типу: влияния; требований к информации; профессиональных знаний; ответственности за использование информации о компании; персонализации пользователя; вариантов взаимодействия; канала входа. В условиях повышенных информационных рисков недобросовестного использования данных предложенные решения позволят дифференцировать объемы раскрываемой информации с учетом роли и прав, закрепленных для каждого типа заинтересованных сторон в рамках предлагаемой уровневой системы информационной прозрачности, нивелировать риски компании через введение системы идентификации пользователей. Обоснована целесообразность выстраивания информационной политики экономических субъектов с использованием критерия повышения ценности раскрываемой информации для ключевых заинтересованных пользователей.

4) Разработана концептуальная модель цифровой корпоративной отчетности как информационной экосистемы на базе авторского определения ее компонентов; предложен состав структурных элементов внешнего и внутреннего интерфейса;

определено содержание показателей элементов внешнего интерфейса корпоративной отчетности; сформирована система требований, предъявляемых к отчетной информации (С. 188-203).

Новацией предложенного подхода является создание модели цифровой корпоративной отчетности, которую следует рассматривать: а) с методологической точки зрения – как систему структурных элементов (капиталов, показателей, отчетов) и их интерфейсов о различных аспектах деятельности экономических субъектов, сформированных в рамках определенного периметра (компании, группы компаний, экосистемы или бизнеса), соединенных в единую цифровую среду; б) с технологической – как цифровую платформу, где информационные единицы должны быть четко идентифицированы, оцифрованы, маркированы и размечены должным образом в машиночитаемом формате; в) с функциональной точки зрения – открытые для пользователя границы, позволяющие ему «перемещаться» в рамках информационного периметра с учетом его статуса (введение персонализации, определение роли и прав, разработка протоколов взаимодействия); г) с организационной – как результат кросс-функционального взаимодействия внутри экономического субъекта.

Разработанная модель предусматривает декомпозицию раскрытия показателей от структурного элемента отчетности до расчетных регистров и первичных данных с учетом роли и прав пользователей в части ограничения доступа к информации. Реализация представленного решения выступает драйвером обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности и представляет возможность для адаптации ее отдельных структурных элементов под нужды конкретной целевой аудитории.

5) Сформированы направления развития финансовой отчетности как центрального системообразующего элемента системы корпоративной отчетности в парадигме информационной прозрачности экономических субъектов (С. 204-214).

Предлагаемые в работе системные преобразования финансовой отчетности в России сгруппированы по направлениям: а) повышение эластичности состава, границ и формата раскрываемых отчетных данных финансовой отчетности; б) переход к ценностно-риск-ориентированному характеру раскрываемых показателей с применением принципа типизации ESG-факторов, капиталов, рисков и возможностей в рамках экосистемы корпоративной отчетности; в) развитие принципа дифференциации

требований к бухгалтерскому учету и обязательному информационному обеспечению в системе корпоративной отчетности для разных категорий экономических субъектов; г) реновация объектов бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности; д) включение в Программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ «Оценочные значения».

б) Выработаны методические положения по формированию и раскрытию информации об устойчивом развитии: сформулированы предложения по созданию инфраструктуры стандартов нефинансовой отчетности; расширены содержательные границы и предложен уровневый формат отчетности об устойчивом развитии; разработана матрица универсальных и индивидуальных существенных тем и согласованных с ними индикаторов (С. 214-220).

Новациями методических положений являются: применение трехуровневой системы существенных тем, индикаторов и метрик (показателей) с выделением трех видов измерителей; маркирование финансовых показателей по типам воздействия; рекомендации по индивидуализации раскрытия существенных тем и ESG-показателей. Предлагаемые методические положения позволяют решить одну из важнейших проблем – обеспечение сопоставимости данных и качества раскрытия в корпоративной отчетности информации об устойчивом развитии.

7) Разработаны интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей в системе корпоративной отчетности (С. 221-235).

Личным вкладом автора являются: систематизация причин разрывов, несогласованности и несвязанности данных финансовой отчетности с раскрытием информации об устойчивом развитии, решения по их устранению; разработка механизмов связанности и гармонизации финансовой и нефинансовой информации; развитие объектов балансового и забалансового учета в качестве инструментов гармонизации финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии.

8) Сформулированы рекомендации по развитию контрольного инструментария и механизмов обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов, расширению периметра аудиторской деятельности в части перечня выполняемых заданий, применяемых процедур и уровней уверенности, предоставляемой пользователям корпоративной отчетности (С. 236-253; 263-265).

Личным вкладом автора являются:

а) предложение комплекса инструментов внутренней и внешней верификации в системе корпоративной отчетности с применением альтернативных форм корпоративного контроля; разработка матрицы инструментов верификации в разрезе отдельных структурных элементов корпоративной отчетности;

б) предложения по реализации концепции широкого понимания аудиторской деятельности – поэтапный переход к аудиту бизнеса, развитие концепций подготовки корпоративной отчетности и ее отдельных элементов, преобразование периодической документальной проверки в формат непрерывного мониторинга;

в) развитие организационных и методических положений ESG-аудита как инструмента подтверждения достоверности информации об устойчивом развитии организации;

г) предложения по трансформации процесса аудита корпоративной отчетности под влиянием цифровых решений и внедрения агентского ИИ;

д) обоснование применения процедуры рейтинговой оценки в качестве аналитической процедуры аудита корпоративной отчетности и возможности использования для этих целей модели «Индекса прозрачности корпоративной отчетности», разработанной с участием автора.

9) Разработаны концептуальные положения обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности в повестке реализации национальных целей России и адаптированы с учетом особенностей конкретных типов субъектов (С.254-294).

Личным вкладом автора являются:

а) разработка базовых концептуальных положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов, включающих три уровня:

– теоретический, в основе которого определены базовые понятия, формирующие систему терминологических кластеров логически связанных категорий, ключевые структурные компоненты и уровневый подход к определению информационной прозрачности экономического субъекта;

– методологический, включающий цель, инструменты и инфраструктуру обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов;

– практико-ориентированный, содержащий рекомендации и подходы к адаптации требований методологического уровня для конкретного типа экономического субъекта с учетом специфики отрасли, интересов ключевых стейкхолдеров и возможностей компании;

б) адаптация базовых концептуальных положений к конкретным типам экономических субъектов в рамках сформированной матрицы зон в соответствии с типом информационной прозрачности.

Данные положения направлены на достижение стратегических интересов России в рамках национального проекта «Экономика данных и цифровая трансформация государства», инициатив по созданию Модели открытых данных и Цифрового профиля организации, перехода на Стандарт общественного капитала бизнеса, реализации инициатив по обеспечению прозрачности эмитентов в целях развития внутреннего инвестирования

#### **Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования.**

Достоверность результатов исследования подтверждается использованием фундаментальных положений и концептуальных основ, разработанных известными российскими и зарубежными исследователями, деловым и профессиональным сообществом. Используемые в работе данные собраны из достоверных источников: ФСБУ, МСФО, на основе публичной годовой и финансовой отчетности российских и зарубежных организаций, статистических сведений государственных органов, данных международных информационных баз.

Основные результаты, представленные в исследовании, рассматривались, обсуждались и получили одобрение на следующих научных мероприятиях: на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (октябрьские чтения памяти Л.П. Павловой) (Москва, Финансовый университет, 14-15 октября 2021 г.); на 49-й Международной научно-практической конференции «Татуровско-Шереметовские чтения» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 21-22 октября 2021 г.); на XIII Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 16-17 декабря 2021 г.); на II Всероссийской научно-практической конференции «Учет и налогообложение в системе управления затратами и финансами организаций: развитие

теории и практики» (Москва, РЭУ им. Г.В. Плеханова, 27 апреля 2022 г.); на XVIII Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» (Москва, Финансовый университет, 19-20 мая 2022 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (октябрьские чтения памяти Л.П. Павловой) (Москва, Финансовый университет, 13-14 октября 2022 г.); на XIV Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 15-16 декабря 2022 г.); на Седьмом Международном экономическом симпозиуме – 2023 в рамках конференции «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный университет, 20-22 апреля 2023 г.); на III Всероссийской научно-практической конференции «Учет и налогообложение в системе управления затратами и финансами организаций: развитие теории и практики» (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 25 апреля 2023 г.); на II Международной научно-практической конференции «Статистика, аналитика и прогнозирование в современной экономике: опыт и перспективы развития» (Москва, Финансовый университет, 17-18 мая 2023 г.); на 51-й Международной научно-практической конференции «Татуровско-Шереметовские чтения» (Москва, Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 19-20 октября 2023 г.); на XV Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2023 г.); на XX Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» (Москва, Финансовый университет, 23-24 мая 2024 г.); на 52-й Международной научно-практической конференции «Татуровско-Шереметовские чтения» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 23–24 октября 2024 г.); на Всероссийской конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (октябрьские чтения памяти Л.П. Павловой) (Москва, Финансовый университет, 30-31 октября 2024 г.); на XI Международной межвузовской научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Петровой В.И. и профессора Баканова М.И. (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 15 ноября 2024 г.); на XVI Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц»

(Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2024 г.); на IX Международной научной конференции «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный университет, 17-20 апреля, 2025 г.); на Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Системное моделирование в экономике, финансах и управлении» (Москва, Финансовый университет, 24 июня 2025 г.); на 53-й Международной научно-практической конференции «Татуровско-Шереметовские чтения» (Москва, Экономический факультет МГУ имени М.В. Ломоносова, 22-23 октября 2025 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (октябрьские чтения памяти Л.П. Павловой) (Москва, Финансовый университет, 5-7 ноября 2025 г.); на XVII Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 11-12 декабря 2025 г.); на X Юбилейной международной научной конференции «бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский государственный университет, 16-18 апреля 2026 г.).

Материалы диссертации были использованы при выполнении научно-исследовательских работ (далее – НИР), выполняемых Финансовым университетом, по следующим темам:

1) «Обеспечение прозрачности деятельности малого и среднего бизнеса как одно из условий устойчивого развития цифровой экономики» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 20.04.2021 № 0897/о) в части: обоснования необходимости разработки концепции как системного видения процесса обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов; предложений по гармонизации процесса раскрытия информации в финансовой и нефинансовой отчетности; апробации базовых концептуальных положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов на фактическом материале репрезентативных групп организаций малого и среднего бизнеса; разработки методологических решений по адаптации базовых концептуальных положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов к специфике деятельности быстрорастущих средних предприятий, организаций малого и среднего бизнеса; разработки «Методики определения требуемого уровня прозрачности отчетной информации малого (среднего предприятия) в

зависимости от степени зрелости его бизнеса».

2) «Информационная прозрачность деятельности как необходимое условие развития института публичных акционерных обществ в Российской Федерации» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 25.07.2022 № 0017-1/о) в части: предложений по формированию единой корпоративной отчетности; рекомендаций по гармонизации подходов к раскрытию нефинансовых показателей в разных форматах корпоративной отчетности; обоснования необходимости применения процедуры рейтинговой оценки для формирования аудитором мнения о степени достоверности корпоративной отчетности ПАО и возможности использования для этих целей модели «Индекса транспарентности корпоративной отчетности»; обоснования идеи и предложенного трехуровневого формата концепции обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов; апробации базовых концептуальных положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов на фактическом материале репрезентативных групп публичных акционерных обществ России; разработки методологических решений по адаптации базовых концептуальных положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов к специфике деятельности ПАО.

3) «Разработка методики раскрытия ESG-факторов в отчетности государственного и корпоративного сектора» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 26.04.2023 № 1174/о) в части: формирования матрицы раскрытия ESG-факторов в публичной отчетности организации, включающей три уровня: универсальный, отраслевой и индивидуальный; разработки системы универсальных существенных тем, базовых ESG-метрик (показателей) и рекомендаций по индивидуализации их раскрытия в публичной отчетности организаций в фокусе национальных приоритетов России; разработки методических подходов по реализации принципа связности финансовой и нефинансовой информации в рамках корпоративной отчетности; разработки концепции ESG-аудита организаций государственного и корпоративного сектора; апробации базовых положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов на фактическом материале репрезентативных групп организаций государственного и корпоративного сектора; разработки методологических решений по адаптации базовых положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов к специфике деятельности организаций государственного

сектора.

4) «Формирование цифрового профиля стратегических и системообразующих организаций России как инструмента реализации национального проекта “Экономика данных”» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 26.12.2024 № 3265/о) в части: предложенной модели цифровой корпоративной отчетности, концепта образа и информационного содержания цифрового профиля организации в парадигме национальных целей устойчивого развития России.

Отдельные положения работы используются в деятельности:

1) Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации – предложенный принцип дифференциации требований к бухгалтерскому учету и обязательному информационному обеспечению, предъявляемых к разным категориям экономических субъектов, использован при подготовке Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года; предложенные концептуальные положения комплексного обеспечения информационной прозрачности организаций, апробированные на обширном фактическом материале целевых групп, относящихся к значимым для государства и общества типам экономических субъектов, использованы при организации и проведении в 2025 г. оценки инфраструктуры корпоративной отчетности в Российской Федерации, а также формировании направлений дальнейшего совершенствования инфраструктуры корпоративной отчетности в части нормативно-правового регулирования, институциональных основ и кадрового потенциала. Реализация положений способствует формированию отечественной системы корпоративной отчетности, соответствующей современному уровню экономического развития; укреплению доверия инвесторов к экономическим субъектам, мобилизации финансовых ресурсов и развитию финансового рынка страны.

2) Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) – при осуществлении функций по участию в нормативно-правовом регулировании, контролю качества субъектов аудиторской деятельности, обучении и повышении квалификации аудиторов, в частности применяются: организационные и методологические положения ESG-аудита организаций корпоративного и государственного сектора; матрица концепций подготовки корпоративной отчетности и

ее элементов; подходы к адаптации отдельных аспектов методики аудита финансовой отчетности к процессу проверки информации об устойчивом развитии организации; положения по трансформации профессии аудитора и методологии проведения аудита в связи с использованием цифровых технологий, чек-лист проверки готовности IT-ландшафта компании к внедрению конкретного типа искусственного интеллекта. Внедренные результаты способствуют развитию аудита нефинансовой отчетности и расширению границ аудиторской деятельности в Российской Федерации, помогая решать задачи в рамках Стандарта общественного капитала бизнеса.

3) Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) – предложенный перечень признаков классификации по уровню/типу взаимодействия экономических субъектов с заинтересованными сторонами; критерии и алгоритм идентификации экономических субъектов в целях определения содержательных границ и моделирования информационного периметра экономических субъектов в системе корпоративной отчетности с учетом особенностей конкретных типов экономических субъектов. Внедренные результаты играют важное народно-хозяйственное значение в развитии бухгалтерского учета и корпоративной отчетности, расширении границ профессии, помогая решать задачи суверенного развития России в рамках реализации национального проекта «Экономика данных и цифровая трансформация государства» и Стандарта общественного капитала бизнеса.

4) Аудиторской организации АО «ЮНИКОН» – матрица понятий, связанных с оценкой аудиторских рисков при выявлении недостоверной отчетности; классификация аналитического и математического инструментария выявления фактов искажения отчетных данных; математическая модель выявления фактов фальсификации финансовой отчетности российскими юридическими лицами; предложения по трансформации процесса аудита корпоративной отчетности под влиянием цифровых решений и уровня зрелости искусственного интеллекта, преобразование периодической документальной проверки в формат непрерывного мониторинга. Внедренные результаты способствуют увеличению качества работы, компетентности сотрудников и снижению аудиторского риска.

5) Аудиторской организации ООО «ИнтерАудит» – модель «Индекса прозрачности корпоративной отчетности» как аналитический инструментальный рейтинговой оценки при формировании мнения аудитора о степени

достоверности корпоративной отчетности публичных акционерных обществ; методика определения требуемого уровня информационной прозрачности отчетной информации малого (среднего) предприятия в зависимости от степени зрелости его бизнеса. Внедренные результаты способствуют повышению репутации, эффективности системы корпоративного управления и действенности внутреннего контроля качества организации, а также минимизации рисков деятельности аудиторской организации.

6) ООО «Кип-Авто» – методика определения требуемого уровня информационной прозрачности отчетной информации малого (среднего) предприятия в зависимости от степени зрелости его бизнеса; цифровые решения для поддержки субъектов МСП и рекомендации по ведению упрощенного порядка учета. Внедренные результаты способствуют устойчивости компании, рационализации расходов на организацию и ведение учетного процесса, реализации задач государства по развитию малого бизнеса и созданию комфортных условий деловой среды, высвобождению ресурсов для развития компании.

7) ООО «Биннофарм Групп» – порядок процедуры оценки существенности показателей нефинансовой отчетности; типы связи и инструменты гармонизации показателей корпоративной отчетности, типы согласованных раскрытий показателей на уровне: «отчет эмитента – финансовая отчетность – статистическая отчетность»; предложения по раскрытию информации о факторах устойчивого развития в составе отчетности в разрезе стандартов МСФО и ФСБУ. Внедрение предложенных решений способствует повышению инвестиционной привлекательности компании в рамках группы, выполняет роль адаптационного механизма поэтапного перехода компании на реализацию положений Стандарта общественного капитала бизнеса с учетом специфики компании, масштабов ее деятельности и отраслевых особенностей, определяя готовность компании и ее дальнейшие мероприятия в данном направлении.

Отдельные результаты исследования доведены до конкретных методологических и практических рекомендаций, оформленных в виде объектов интеллектуальной собственности Финансового университета:

– Ноу-хау (коммерческая тайна) «Методика определения требуемого уровня прозрачности отчетной информации малого (среднего) предприятия в зависимости от степени зрелости его бизнеса» (свидетельство о депонировании # 2083283 от 30.10.2021; авторы И.В. Сафонова, Р.П. Булыга; правообладатель

Финансовый университет);

– Ноу-хау (коммерческая тайна) «Математическая модель «Индекса прозрачности корпоративной отчетности» ПАО» (свидетельство о депонировании # 2203257 от 03.10.2022; авторы И.В. Сафонова, Р.П. Булыга, В.Б. Гисин; правообладатель Финансовый университет).

Теоретико-методические положения работы используются в учебном процессе Кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в рамках чтения дисциплин «Бухгалтерский учет и отчетность: теория и принципы», «Корпоративная отчетность», «Учебно-научный семинар», «Аудит бизнеса».

Внедрение результатов диссертационной работы подтверждено соответствующими документами.

**Публикации.** Основные результаты исследования отражены в 72 научных работах общим объемом 117,43 п.л. (авторский объем – 79,47 п.л), в том числе 45 работ общим объемом 49,49 п.л. (авторский объем – 37,23 п.л) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России (4 статьи – в изданиях К1, 20 статей – в изданиях К2), а также 4 статьи общим объемом 7,7 п.л. (авторский объем – 5,1 п.л.) опубликованы в изданиях, индексируемых в цитатно-аналитической базе RSCI.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы, включающего 504 наименования, и 32 приложений. Текст диссертации изложен в двух томах на 555 страницах, из них том 1 – 359 страниц, том 2 – 196 страниц, содержит 133 таблицы, 48 рисунков.

## **II Основное содержание работы**

**1) Разработаны теоретические положения и концептуальные основы обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности:**

– определены структурные компоненты обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов;

– предложено авторское трактование и обоснован уровневый подход к определению информационной прозрачности экономических субъектов, выявлены свойства (признаки) транспарентной отчетной информации, наиболее чувствительные для современных пользователей в фокусе обеспечения прозрачности экономических субъектов;

– сформирована система понятийных кластеров логически связанных категорий по направлениям обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов и даны их авторские интерпретации: а) информационная прозрачность, раскрытие информации, информационная открытость, транспарентность; б) верификация, заверение, подтверждение достоверности, аудит; в) искажение, ошибка, манипулирование, вуалирование, фальсификация, мошенничество; г) корпоративная отчетность, финансовая и нефинансовая информация, модель цифровой корпоративной отчетности.

В рамках формирования концептуальных положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов определены базовые структурные компоненты, способствующие выработке единых методологических решений по повышению качества отчетной информации и выявлению «проблемных зон», представленные на рисунке 1.

Разработано авторское определение понятия «информационной прозрачности экономических субъектов» как качественной характеристики информации, представляемой пользователям в формате корпоративной отчетности, обладающей свойствами полезности, подтверждаемой достоверности, полноты, доступности и цифрового характера. На основе изучения требований разных типов заинтересованных сторон в составе полезной информации выделены две группы характеристик – ключевые, как наиболее чувствительные для пользователей (ценностный, риск-ориентированный, прогностический, стратегический, актуальный и адаптированный характер) и базовые (понятность, своевременность, проверяемость, сопоставимость, целостность, релевантность, комплексность).

Принцип уровневого подхода к определению типа информационной прозрачности экономического субъекта построен на прослеживаемой дифференциации требований к составу формируемой, раскрываемой и заверяемой информации.



ЭС – экономический субъект, ЗС – заинтересованные стороны

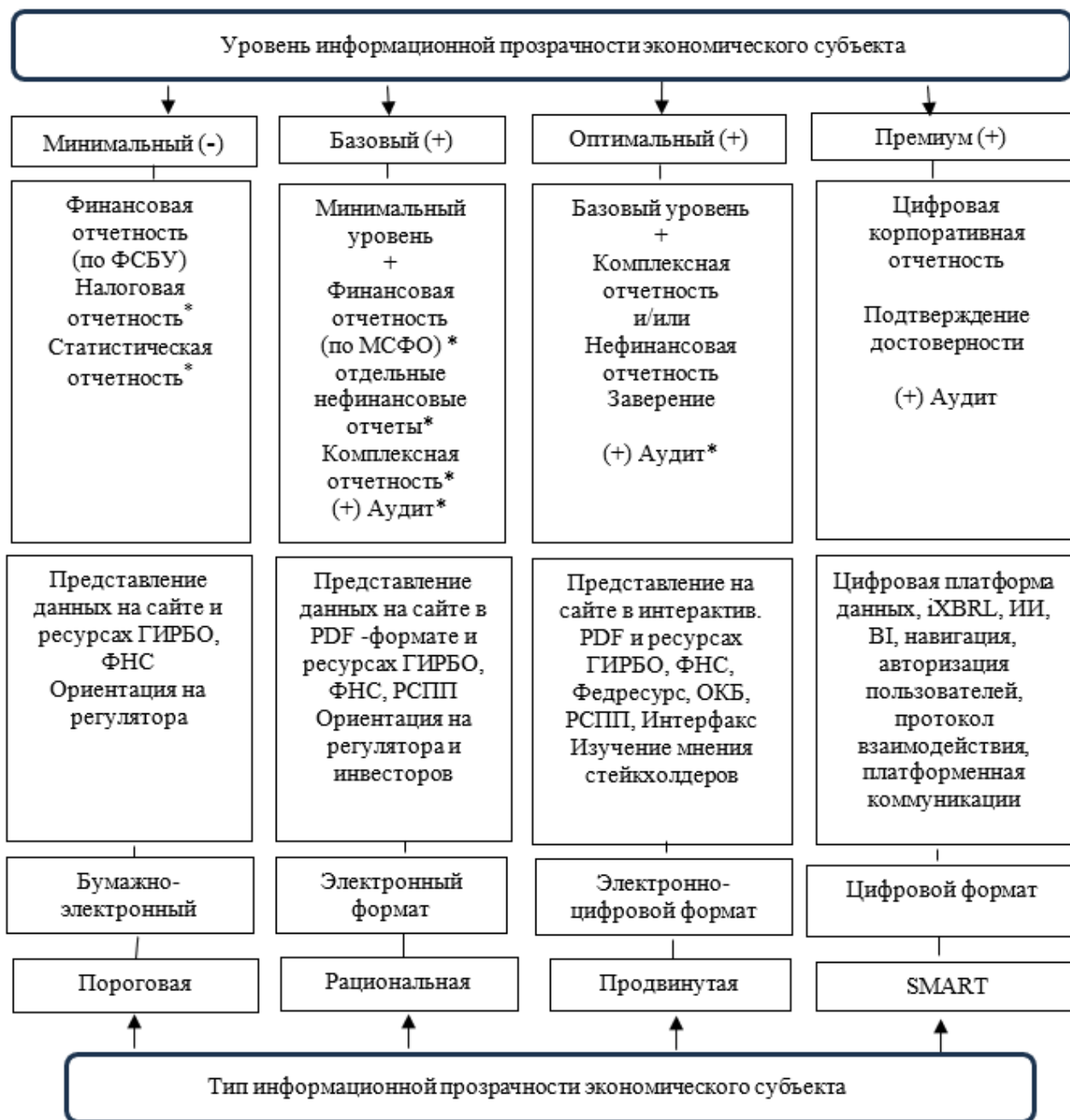
Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Компоненты обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов

На рисунке 2 выделены четыре уровня информационной прозрачности экономических субъектов, где каждый последующий уровень определяется приращением определенной отчетной информации к обязательно формируемым формам отчетности; категория (+) присваивается при наличии заверения или подтверждения данных, (-) при формировании упрощенной отчетности. На основании уровня и коммуникационно-технологических характеристик определены типы информационной прозрачности. Представление о типе информационной прозрачности экономических субъектов определяет профиль компании и информационные возможности пользователей о достаточности данных, что помогает пользователям осуществить их информационный выбор.

На основе системного анализа требований в области правового регулирования обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов, а также взглядов научного и делового сообщества сформированы четыре категориальных кластера логически связанных категорий, определены содержательные границы, обоснована необходимость новых подходов их интерпретации. Предложенные решения позволяют устранить пробелы в категориальном аппарате учетно-контрольной системы и расширить

предметную область корпоративной отчетности.



\* обязательный характер

Источник: составлено автором.

Рисунок 2 – Уровни и типы информационной прозрачности

2) Определены организационные подходы и методические решения по формированию информационного периметра и границ отчетных данных экономических субъектов:

– обоснована необходимость декомпозиции экономических субъектов по составу лиц, входящих в периметр отчетности, и принципам взаимодействия

(юридической ответственности, значительного влияния или контроля, партнерства) с целью обозначения периметра отчетных данных для стейкхолдеров;

– предложены механизмы определения информационного периметра и границ формирования отчетных данных с учетом дифференцированного подхода экономических субъектов; определена система критериев и их характеристик для пошаговой трехуровневой идентификации экономических субъектов, позволяющих моделировать индивидуальный информационный профиль в системе корпоративной отчетности.

В рамках единого подхода к определению границ и периметра формирования информации в системе корпоративной отчетности обоснована необходимость декомпозиции экономических субъектов, как представлено на рисунке 3.



Источник: составлено автором.

Рисунок 3 – Экономические субъекты по составу входящих в периметр лиц

В целях обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов с учетом дифференцированного подхода предлагается ввести систему их типизации на основе набора критериев. На первом уровне экономические субъекты проходят идентификацию с целью представления общей характеристики субъекта (профиля), сформированной с использованием подходов общероссийских классификаторов.

Первый уровень идентификации включает следующие параметры:

- 1) Вид прав участников юридического лица на организацию и ее имущество

(государственный / корпоративный сектор).

- 2) Цель деятельности (коммерческие организации – получение прибыли).
- 3) Организационно–правовая форма (ООО, АО, ПАО, унитарные).
- 4) Размер компании (микро, малое, среднее, крупное).
- 5) Направление деятельности (нефинансовые организации).
- 6) Отраслевая принадлежность (по видам экономической деятельности).
- 7) Подведомственность экономического субъекта и ключевого регулятора.
- 8) Состав и перечень входящих в периметр лиц (индивидуальное юридическое

лицо / группа лиц (группа компаний, холдинг, экосистема).

9) Временной фактор осуществления деятельности (история компании (группы)) и ценностные ориентиры.

10) Бизнес–модель, заложенная в основу деятельности.

В рамках второго уровня экономический субъект осуществляет более детальную самоидентификацию на основе признаков, оказывающих влияние на обеспечение уровневого подхода и определения порога информационной прозрачности, включая:

11) Уровень регуляторных требований по формированию отчетной информации (упрощенные, минимальные, базовые (дополненные), оптимальные (расширенные).

12) Наличие особого статуса, определенного государством или субъектом (экономически значимые организации, общественно значимые организации, общественно значимые организации на финансовом рынке, стратегические организации, системообразующие организации, компании с государственным участием, субъекты естественных монополий, субъекты малого предпринимательства, публичные организации, участники налогового мониторинга, участники экспериментального налогового режима).

13) Типы (группы) ключевых стейкхолдеров и их интересы.

14) Концепция развития бизнеса.

15) Уровень зрелости бизнеса.

16) Уровень цифровой зрелости.

17) Политика раскрытия данных с позиции информационной безопасности и законодательных ограничений (открытые, с ограничениями к раскрытию, самостоятельно определяющие и закрытые).

18) Информационный периметр (индивидуальная отчетность /

консолидированная отчетность / отчетность экосистемы / отчетность бизнеса).

19) Виды отчетной информации в разрезе: обязательная / добровольная, публичная / закрытая.

20) Виды контроля и уровень регуляторных требований по заверению отчетной информации.

На третьем уровне идентификации на основании полученных результатов критериального анализа данных первого и второго уровня определяются содержательные границы отчетности и устанавливается пороговый уровень информационной прозрачности, далее моделируется «рациональная информационная прозрачность» для конкретного экономического субъекта. В работе сформирован механизм определения оптимального информационного периметра формирования и раскрытия информации экономических субъектов в системе корпоративной отчетности на основе предложенного алгоритма определения релевантного информационного периметра.

**3) Расширены возможности использования теории заинтересованных сторон в учетно-контрольной среде как инструмента выработки приоритетных методологических решений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов: сформирован пул ключевых признаков классификации заинтересованных сторон по уровню и типу взаимодействия с ними экономических субъектов, введены дополнительные признаки классификации с целью усиления персонального контроля в отношении стейкхолдеров; дополнены типы каналов коммуникации экономических субъектов с группой пользователей, выделенных в категорию «сервисы третьих лиц», на базе корпоративной отчетности.**

Концепция широкого взгляда «теории заинтересованных сторон» в контексте глобальных вызовов для компании, с одной стороны, и растущих ожиданий со стороны ее ключевых стейкхолдеров, с другой, предполагает качественную трансформацию системы информационного взаимодействия, реализацию принципов системного учета и стратегического партнерства. На основе анализа и систематизации взглядов научного сообщества, положений действующей практики в области корпоративной отчетности, а также применения экспертного метода исследования, разработан пул критериев по уровню и типу взаимодействия экономического субъекта с заинтересованными сторонами (стейкхолдерами). С точки зрения оценки уровня взаимодействия может использоваться единая градация: отсутствие взаимодействия (0);

низкое/косвенное/ограниченное взаимодействие (1); высокое/прямое/разнообразное взаимодействие (2).

Группировка по типу взаимодействия экономического субъекта со стейкхолдерами исходит из сущности рассматриваемого признака:

а) По типу влияния на деятельность субъекта: экономическое, политическое, социальное, регуляторное, репутационное и прочее.

б) По типу представляемой информации:

– по видам отчетности (бухгалтерская финансовая отчетность, финансовая отчетность по МСФО, отчетность об устойчивом развитии, годовой отчет, отчет эмитента);

– по видам отдельных элементов (видам капитала, рисков, возможностей);

– по конкретным показателям (финансово-экономические, налоговые, статистические, KPI, общественного капитала бизнеса, ESG-индикаторы).

в) По типу обладания профессиональными знаниями стейкхолдеров: квалифицированные и неквалифицированные пользователи.

г) По типу ответственности, возложенной на стейкхолдеров за использование информации о компании: отсутствие ответственности, коллективная ответственность (ответственность группы лиц), персональная ответственность.

д) По типу идентификации и персонализации пользователя: неавторизованный пользователь, авторизованный пользователь, персонифицированный пользователь, аутентифицированный пользователь.

е) По типу вариантов взаимодействия: игнорирование, мониторинг, информирование, консультирование, диалог, сотрудничество, запрос, анкетирование, интервью, общественные слушания, профессиональное взаимодействие, налоговый мониторинг.

ж) По типу каналов входа: свободный доступ к ресурсам компании, через личный кабинет на сайте компании, на портале госуслуги или другом государственном ресурсе, прямой доступ в систему по запросу отдельных стейкхолдеров; доступ через витрину данных.

Введение градации стейкхолдеров по типу ответственности за использование информации и типу персонализации позволит дифференцировать объемы раскрываемой

информации с учетом роли и прав, закрепленных для каждого типа заинтересованных сторон, нивелировать риски компании через введение системы идентификации. Характеристика заинтересованных сторон на основе данных признаков позволит определить профиль стейкхолдеров (для различных типов экономических субъектов). С учетом полученных данных компания может более обоснованно выстраивать информационную политику в рамках уровневой системы информационной прозрачности.

Важным инструментом в системе взаимодействия является наличие эффективных каналов и способов коммуникации. Осуществляя анализ структуры и содержания информации, необходимой стейкхолдерам, все источники данных следует разделить на две основные группы:

- предоставляемые самой организацией;
- предоставляемые другими субъектами, независимые от организации («сервисы третьих лиц»), как показано на рисунке 4.



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 - Типы информационных ресурсов с применением «сервисов третьих лиц»

**4) Разработана концептуальная модель цифровой корпоративной отчетности как информационной экосистемы на базе авторского определения ее компонентов; предложен состав структурных элементов внешнего и внутреннего**

**интерфейса, определено содержание показателей элементов внешнего интерфейса корпоративной отчетности; сформирована система требований, предъявляемых к отчетной информации.**

Современный формат корпоративной отчетности представляет собой конструктор больших данных финансовой и нефинансовой информации. Новацией предложенного подхода является создание концептуальной модели цифровой корпоративной отчетности, представленной на рисунке 5, которую следует рассматривать с разных позиций:

а) методологической - в парадигме информационного пространства, базовый принцип которого в том, что все структурные элементы, характеризующие деятельность компании, должны быть соединены в единую цифровую среду, позволяющую по принципу конструктора больших данных формировать информацию в необходимом разрезе;

б) технологической – как цифровую платформу, где информационные единицы должны быть четко идентифицированы, оцифрованы, маркированы и размечены должным образом в машиночитаемом формате;

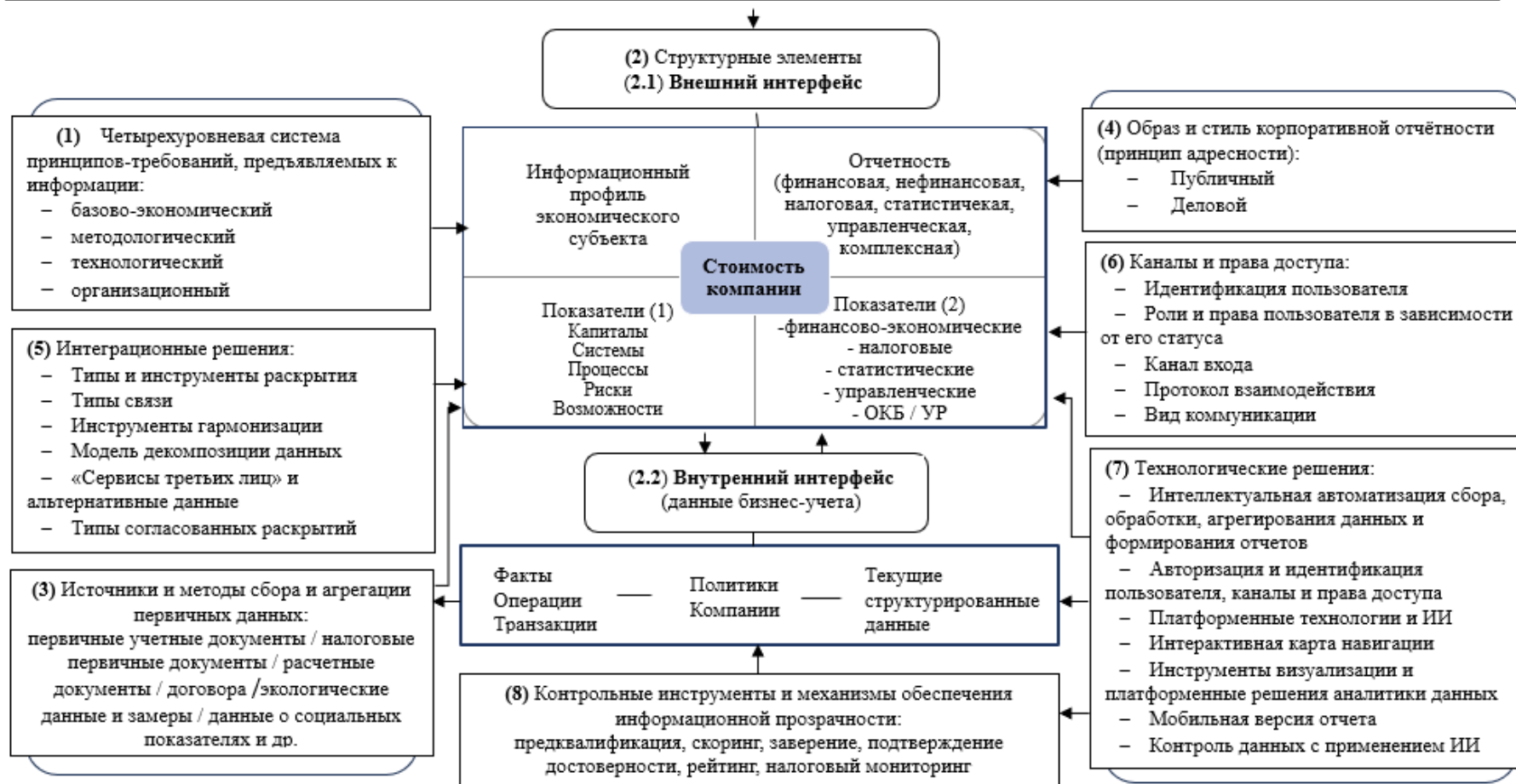
в) функциональной – определенные для пользователя границы, позволяющие ему «перемещаться» в рамках информационного периметра с учетом его статуса (персонализация, роль и права, протокол взаимодействия);

г) организационной – как результат кросс-функционального подхода в рамках взаимодействия внутри экономического субъекта.

Предложенная модель цифровой корпоративной отчетности включает восемь компонентов: 1) систему принципов-требований формирования и раскрытия отчетной информации; 2) структурные элементы; 3) источники и методы для сбора и агрегации первичных данных; 4) образ и стиль; 5) интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей; 6) каналы и права доступа; 7) технологические решения; 8) контрольные инструменты и механизмы обеспечения информационной прозрачности.

Анализ позиций зарубежных и российских ученых, делового и профессионального сообщества позволяет сделать вывод о возможности применения требований «Концептуальных основ представления финансовых отчетов» МСФО, а также частично стандартов МСФО и стандартов IFRS S1 и IFRS S2, GRI, Международных основ интегрированной отчетности, Рекомендаций Рабочей группы по вопросам раскрытия

**Факторы, оказывающие влияние на развитие отчетности:**  
 (1) Признание ценности информации в качестве общественного блага и силы ее воздействия; (2) Цифровая трансформация и ИИ; (3) Имплантирование принципов практической психологии в экономические процессы; (4) Переход к «креативной экономики»; (5) Открытость и прозрачность систем государственного и корпоративного управления; (6) Глобализация и деглобализация мировой экономики; (7) Переосмысление значимости теории заинтересованных сторон; (8) Экосистемный подход; (9) Переориентация концепции устойчивого развития на национальные цели; (10) Риск, высокая турбулентность и неопределенность.



Источник: составлено автором.

Рисунок 5 – Концептуальная модель цифровой корпоративной отчетности

финансовой информации, связанной с природой (TNFD) для разработки системы принципов формирования прозрачной корпоративной отчетности нового поколения. В работе выделены четыре уровня требований (базово-экономический, методологический, технологический и организационный уровень), в рамках которых предложены более детальные характеристики отчетной информации, представленные на рисунке 6. Состав показателей по каждому конкретному элементу корпоративной отчетности представлен на рисунке 7.

**5) Сформированы направления развития финансовой отчетности как центрального системообразующего элемента системы корпоративной отчетности в парадигме информационной прозрачности экономических субъектов:**

а) Разработаны предложения, направленные на повышение эластичности состава, границ и формата раскрываемых отчетных данных финансовой отчетности. В целях реализации концепции информационной прозрачности в условиях устойчивого тренда на трансграничность учета и создание экономики устойчивого развития разработана архитектура международных и национальных стандартов финансовой и нефинансовой отчетности в информационной экосистеме корпоративной отчетности в трехмерном объеме, как показано на рисунке 8.

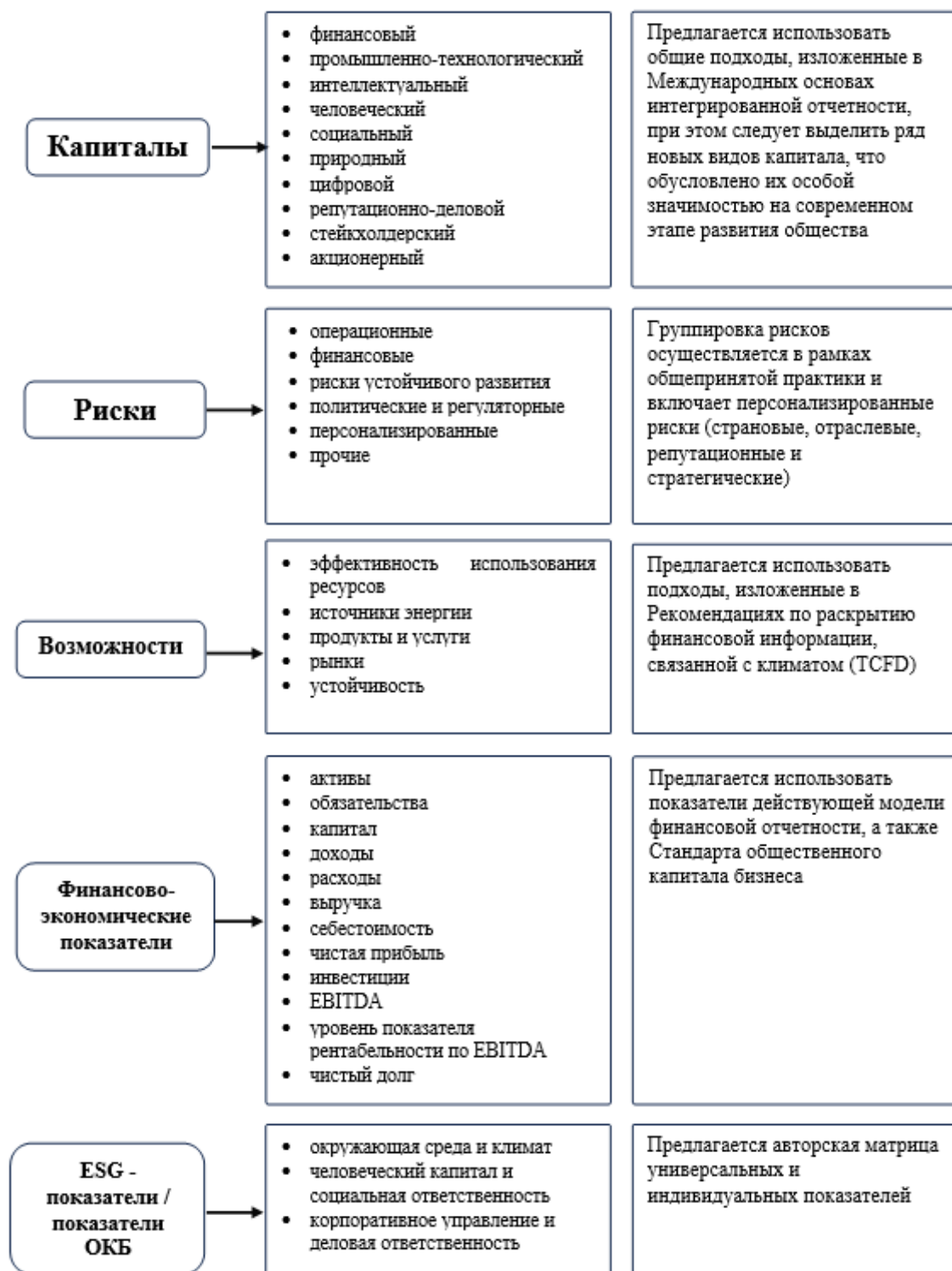
б) Обоснован переход к ценностно-риск-ориентированному и стратегическому характеру раскрываемых показателей с применением типизации ESG-факторов, капиталов, рисков и возможностей в рамках экосистемы корпоративной отчетности. Трансформация традиционной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и переход к ценностно-риск-ориентированному и стратегическому характеру формируемых показателей с выделением систем финансового и нефинансового учета и их подсистем в виде риск-ориентированного, ценностно-ориентированного и бенефит-ориентированного (стратегического) учета представлены на рисунке 9.

в) В целях эффективной реализации решений по финансовой отчетности в рамках корпоративной отчетности обосновано дальнейшее развитие политики последовательной диверсификации требований по обязательному информационному обеспечению и раскрытию данных для различных типов экономических субъектов по принципу - «сложнее система – сложнее решение», предполагающему наряду с уже предусмотренной возможностью максимального упрощения (микропредприятия) поэтапное увеличение типов / форм и структуры отчетов (малые предприятия (ООО), средние (непубличные)



Источник: составлено автором.

Рисунок 6 – Четырехуровневая система требований, предъявляемых к информации в корпоративной отчетности



Источник: составлено автором.

Рисунок 7 – Структурные элементы (показатели) корпоративной отчетности



Источник: составлено автором.  
Рисунок 8 – Предлагаемая архитектура стандартов финансовой и нефинансовой отчетности

компании (ООО, АО), публичные компании (корпоративный сектор, ПАО), с государственным участием (ПАО), стратегические и системообразующие организации, ОЗОФР, ОЗО), а также определение адресности их представления и степени раскрытия информации в открытом доступе.

г) В условиях устойчивого тренда на трансграничность учета и формирования экономики данных становится актуальной реновация традиционных объектов бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности в трех аспектах - расширение отдельных из них, выделение самостоятельных объектов из уже существующих или введение новых объектов учета. В рамках данных преобразований предложено:

– расширение состава и видов нематериальных активов в условиях становления креативной экономики, стремительного развития технологий и появления инновационных НМА, таких как: 1) корпоративная отчетность, методы ее составления и формы представления, уровень цифровизации и визуализации в контексте ноу-хау



компании, составной части ее деловой репутации; 2) приобретение квот на выбросы парниковых газов; 3) стейкхолдерский капитал – нематериальные ресурсы, выраженные в наличии эффективных каналов и способов коммуникации, удовлетворенности заинтересованных сторон коммуникацией с компанией посредством отчетности; 4) искусственный интеллект и другие;

– выделение в составе финансовой отчетности следующих элементов, обусловленных развитием «устойчивого бухгалтерского учета» - «Инвестиции в человеческий капитал», «Экологические затраты», «Социальные затраты», «Экологические обязательства», «Социальные обязательства», «Условные оценочные резервы». Это можно осуществить без кардинальных изменений через механизм переквалификации затрат с использованием подходов интегрированных систем учета, в частности на базе моделей Impact Accounting и CARE, положений стандартов IFRS и IAS;

– введение новых объектов учета, обусловленных появлением цифровых финансовых активов, углеродных единиц и других цифровых инструментов в стремительно развивающейся системе управления экономикой данных или реализацией политики устойчивого развития (устойчивые активы / устойчивые обязательства; отложенные устойчивые активы / отложенные устойчивые обязательства; условные резервы).

д) В целях развития национальной системы бухгалтерского учета предлагается рассмотреть вопрос о включении в Программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ «Оценочные значения», или рассмотреть в качестве альтернативы целесообразность внесения соответствующих корректировок в ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

**б) Выработаны методические положения по формированию и раскрытию информации об устойчивом развитии: сформулированы предложения по созданию инфраструктуры стандартов нефинансовой отчетности; расширены содержательные границы и предложен уровневый формат отчетности об устойчивом развитии; разработана матрица универсальных и индивидуальных существенных тем и согласованных с ними индикаторов.**

В составе методологических аспектов по формированию информации об устойчивом развитии ключевыми являются следующие параметры:

- система внутренней коммуникации и внешнего взаимодействия с заинтересованными сторонами;
- инфраструктура стандартов нефинансовой отчетности;
- определение и соблюдение периметра консолидации финансовых и нефинансовых данных;
- система определения существенных тем и их обоснования;
- матрица показателей устойчивого развития с учетом политики последовательной диверсификации требований, подходы трансформации показателей в разные формы отчетности;
- интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовой и нефинансовой информации.

Первостепенным выступает вопрос создания согласованной системы стандартов в международном и национальном контуре, адекватной современным требованиям информационной прозрачности экономического субъекта. Обосновано выделение двух треков развития:

а) расширение международной рамки стандартов нефинансовой отчетности с учетом разработки стандартов оценки эффективности воздействия на базе принципов моделей FCA, Impact Accounting и WIA;

б) реализация подхода, аналогичного принципам формирования финансовой отчетности: для отдельных юридических лиц ввести формирование нефинансовой отчетности по национальным стандартам (Стандарт Общественного капитала бизнеса), для консолидированной группы - применение системы международных стандартов (GRI).

Данные решения позволят реализовать важнейшую задачу сохранения национальных интересов и прозрачного информационного обеспечения для всех типов экономических субъектов.

Новациями предложенных методических положений является уточненный порядок процедуры оценки существенности с применением: трехуровневой системы существенных тем, индикаторов и метрик (показателей) (универсальные, отраслевые, индивидуальные); обязательного и добровольного характера раскрытия тем; матрицы универсальных существенных тем и соответствующих показателей/индикаторов/метрик (с указанием статуса раскрытия (обязательный/добровольный) и вида (финансовые,

количественные и качественные)), адаптированной для поэтапного перехода компании на реализацию положений Стандарта общественного капитала бизнеса; рекомендаций по индивидуализации раскрытия существенных тем и ESG-показателей, в частности обоснованы параметры индивидуализации раскрытия ESG-информации.

Все показатели матрицы по типу измерения разделены на качественные, количественные и финансовые с определением единиц измерения. В целях повышения прозрачности информации ключевым аспектом для пользователей является понимание конкретного типа воздействия. С этой целью предложено маркировать все финансовые показатели: в зависимости от результата негативного и позитивного воздействия; в зависимости от наступления факта воздействия - реальное воздействие или риск воздействия. На основании разработанной матрицы предлагается следующий принцип трансформации агрегированных показателей в разные формы отчета. Количественные значения являются базой для формирования ESG-отчета, а также отчета о создании Общественного капитала бизнеса. Финансовые показатели применяются для раскрытия информации в расширенном формате финансовой отчетности. Количественные, качественные и финансовые – выступают фундаментом для формирования отчетности об устойчивом развитии в расширенном формате с раскрытием результатов негативного и позитивного воздействия компании, а также оценкой рисков воздействия на среду.

#### **7) Разработаны интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей в системе корпоративной отчетности.**

Одним из базовых принципов обеспечения информационной прозрачности является согласованность показателей финансовой отчетности как ядра экосистемы с информацией, раскрываемой в других формах отчетности, и применение механизмов гармонизации данных разных видов отчетности.

Обеспечение связанности показателей в формате корпоративной отчетности обусловлено наличием следующих предлагаемых в работе решений: а) формирование требований к раскрытию финансовой и нефинансовой информации в финансовой и иных видах отчетности в корпоративной отчетности; б) выявление причин разрывов, несогласованности и несвязанности данных финансовой отчетности с раскрытием информации об устойчивом развитии; в) формирование общих положений учетной политики по формированию и раскрытию информации в финансовой отчетности с позиции устойчивого развития; г) разработка механизмов связанности и алгоритма гармонизации

финансовой и нефинансовой информации; д) развитие объектов балансового и забалансового учета в качестве инструментов гармонизации финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии; е) расширение практики использования оценочных значений в системе корпоративной отчетности и выделение бухгалтерских оценок в финансовой отчетности.

В целях создания механизмов раскрытия финансовой и нефинансовой информации автором выделено пять типов раскрытия информации в комбинации с набором инструментов, которые представлены в таблице 1.

Качественная связь наряду с монетизацией и количественной оценкой может быть полезной, выступая в роли необходимого контекста оценки количественных или финансовых показателей. Реализация механизма связанности возможна путем выбора «опорных точек» в «зонах совпадения», которые определяются как значения финансовой отчетности и связанные области / данные, раскрываемые в других формах отчетности через создание вертикальных и горизонтальных связей, а также с использованием инструментов гармонизации как показано на рисунке 10.

**8) Сформулированы рекомендации по развитию контрольного инструментария и механизмов обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов, расширению периметра аудиторской деятельности в части перечня выполняемых заданий, применяемых процедур и уровней уверенности, предоставляемой пользователям корпоративной отчетности.**

Личным вкладом автора являются:

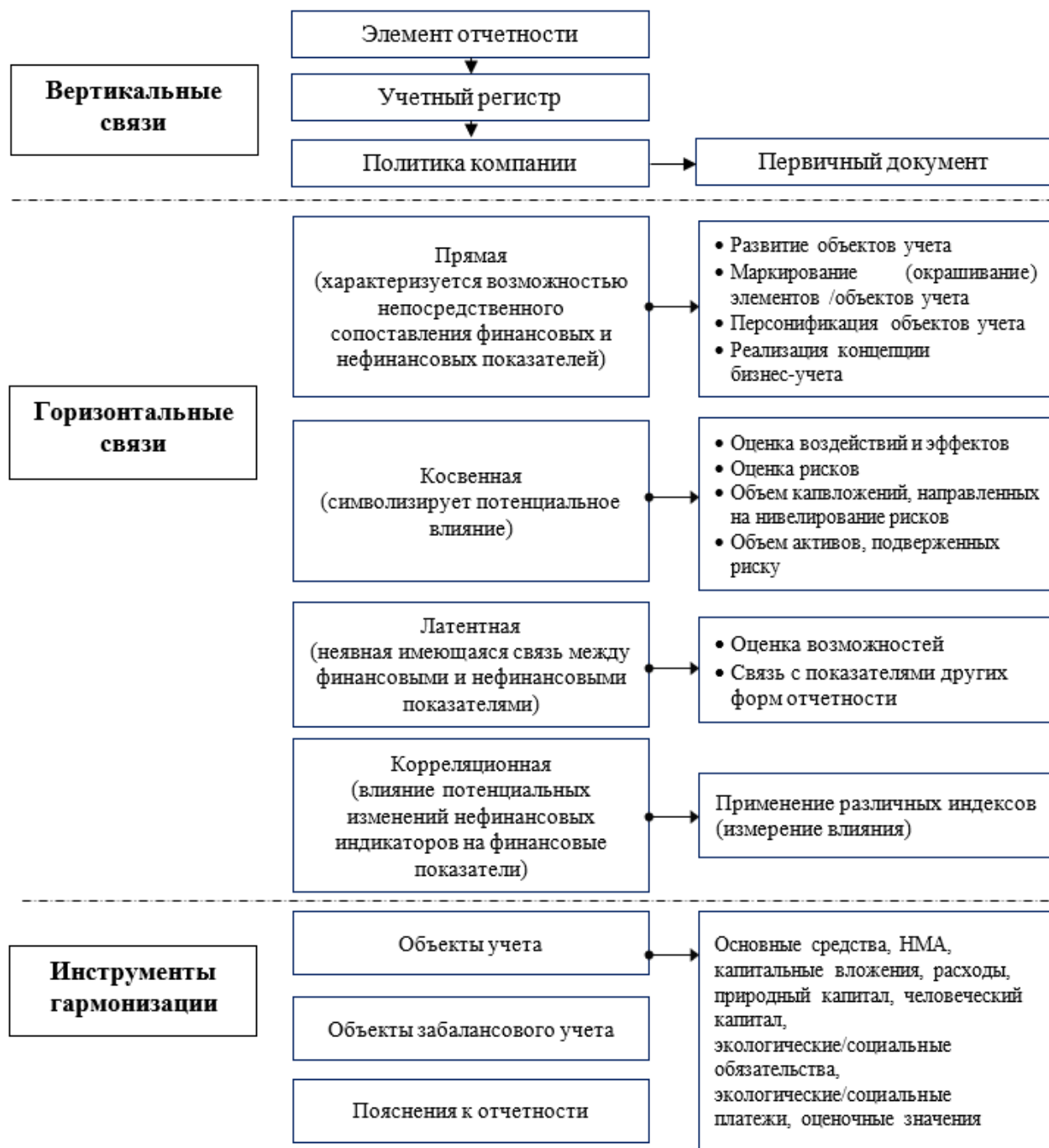
а) предложение комплекса инструментов внутренней и внешней верификации в системе корпоративной отчетности с применением альтернативных форм корпоративного контроля; разработка матрицы инструментов верификации в разрезе отдельных структурных элементов корпоративной отчетности с выбором оптимальных механизмов для каждого из них;

б) предложения по реализации концепции широкого понимания аудиторской деятельности – поэтапный переход к аудиту бизнеса, развитие концепций подготовки корпоративной отчетности или ее отдельных элементов, преобразование периодической документальной проверки в формат непрерывного мониторинга;

Таблица 1 - Типы и способы раскрытия нефинансовой и финансовой информации в системе корпоративной отчетности

Тип раскрытия	Характеристика	Инструменты раскрытия в отчетности	
		Отчетность об устойчивом развитии, комплексная отчетность	Финансовая отчетность
«Заявление»	Отдельное упоминание факта/события/действия	Отдельное упоминание Краткие комментарии, кейсы и врезы	Отдельное упоминание в пояснениях к отчетности
Контент-раскрытие	Системное раскрытие конкретного факта/события/действия описательного характера	1) Описание политики в области рисков 2) Раскрытие информации о рисках, их воздействии и способах управления описательного характера 3) Классификация рисков 4) Раскрытие источников информации 5) Диаграммы Парето	Текстовое (описательное) раскрытие в пояснениях к отчетности Раскрытие источников информации в пояснениях к отчетности Упоминание методов оценки риска в пояснениях к отчетности
Качественное раскрытие	Системное раскрытие факта/события/действия описательного характера с применением аналитических и цифровых инструментов, визуализации и гиперссылок	1) Стресс-тестирование, 2) Карта рисков, риск-аппетит 3) Метод «Галстук-Бабочка» 4) SWOT-анализ, «Дерево решений» 5) PEST-анализ, Модель GETS 6) Раскрытие информации о рисках, их воздействии и способах управления (в табличной форме) описательного характера (со ссылкой на другие формы отчетности)	Раскрытие информации о рисках, источниках информации и методах оценки риска со ссылкой на другие формы отчетности (в пояснениях к отчетности)
Количественное раскрытие	Измерение факта/события/действия в натуральных/трудовых/относительных показателях (включая раскрытие за период: 1 год; 2 года; 3 года)	1) Вероятность наступления риска 2) Оценка степени (уровня) риска / определение уровня приемлемого риска 3) Интервалы возможных значений критериальных показателей / ранжирование 4) Балльная оценка 5) Анализ чувствительности, сценарный анализ 6) Метод Монте-Карло	Модель оценки риска (в формах отчетности и пояснениях к отчетности) Сценарный анализ (в формах отчетности и пояснениях к отчетности)
Финансовое раскрытие	Измерение факта/ события/ действия в денежном выражении (включая раскрытие за период: 1 год; 2 года; 3 года)	Конкретные значения (финансовые метрики), выраженные в денежном измерении	Стоимостная оценка отдельных объектов учета Табличное раскрытие в пояснениях к отчетности Анализ чувствительности, Сценарный анализ Модель оценки риска

Источник: составлено автором.



Источник: составлено автором.

Рисунок 10 - Типы связи и инструменты гармонизации в корпоративной отчетности

в) развитие организационных и методических положений ESG-аудита как инструмента подтверждения достоверности информации об устойчивом развитии организации;

г) предложения по трансформации процесса аудита корпоративной отчетности под влиянием цифровых решений и внедрения агентского ИИ;

д) обоснование необходимости применения процедуры рейтинговой оценки для формирования аудитором мнения о степени достоверности корпоративной отчетности и возможности использования для этих целей модели «Индекса прозрачности корпоративной отчетности», разработанной с участием автора.

На рисунке 11 предложен комплекс инструментов внутренней и внешней верификации данных, включающий аудит и альтернативные аудиту способы обеспечения достоверности отчетной информации в системе корпоративной отчетности.



Источник: составлено автором.

Рисунок 11 - Способы и инструмента внутренней и внешней верификации

В целях перехода к аудиту бизнеса как магистральному направлению развития аудита предложено определить типы концепций подготовки корпоративной отчетности или ее элементов по аналогии с аудитом финансовой отчетности. В связи с расширением объекта аудита в виде корпоративной отчетности, различием целевого назначения видов отчетности, входящих в систему корпоративной отчетности, развитием контрольных инструментов целесообразно выделить следующие виды концепций корпоративной отчетности или ее элементов, характеристика которых представлена в таблице 2.

В развитие теоретико-методологических положений аудита и профессионального подтверждения информации об устойчивом развитии предложена концептуальная модель ESG-аудита, включающая: понятие ESG-аудита; объекты ESG-аудита; субъекты ESG-аудита; стандарты ESG-аудита; предмет ESG-аудита; критерии ESG-аудита; гипотезы ESG-аудита; методы ESG-аудита; процедуры оценки системы внутреннего

контроля в процессе ESG-аудита; формат мнения (заключения) аудитора по итогам ESG-аудита.

Таблица 2 – Матрица концепций подготовки корпоративной отчетности и ее элементов

Описание / Уровень уверенности	Развитие концепции широкого понимания				
	Полноты	Соответствия	Эффектив- ности	Достоверности	Прозрач- ности
Характеристика	Соответствие требованиям альтернативных регламентов	Соответствие требованиям стандартов	«Цель – результат»	Соответствие требованиям стандартов + выполнение требования уместности	Требования прозрачности КО
Не выражена (верификатор)	НФО, СО	НО	х	х	х
Ограниченная (обзорная проверка)	х	НФО УУ, СО, НО, КомО	НФО УУ КомО	х	х
Разумная (аудит)	х	НФО УУ КомО	НФО УУ КомО	ФО, НФО КомО, КО	ФО КомО КО
Примечание – КО — корпоративная отчетность; ФО — финансовая отчетность; НФО — нефинансовая отчетность; КомО — комплексная отчетность; НО — налоговая отчетность; СО — статистическая отчетность; УО — управленческая отчетность.					

Источник: составлено автором.

Сформулированы направления трансформации профессии аудитора и методологии проведения аудита в связи с использованием цифровых решений и ИИ (в том числе технологий блокчейн), в частности: развитие «удаленных» процедур и дистанционного аудита; снижение рисков выявления недобросовестных действий и выявления аномалий; разработка интеллектуальных платформ аудита мировыми аудиторскими компаниями для автоматизации сбора и анализа больших объемов данных.

Обоснована необходимость применения процедуры рейтинговой оценки для формирования аудитором мнения о степени достоверности корпоративной отчетности и возможность использования для этих целей разработанной автором (совместно с Р.П. Булыгой и В.Б. Гисиным) модели «Индекса прозрачности корпоративной отчетности».

Полученная в ходе исследований формула «Индекса прозрачности корпоративной отчетности» имеет следующий вид (1)

$$T_{ко} = (N_{инд} / N_{max})^{0,097} \times (K_{инд} / K_{max})^{0,333} \times (W_{инд} / W_{max})^{0,570}, \quad (1)$$

где  $T_{ко}$  – «индекс прозрачности» корпоративной отчетности ПАО, в долях единицы (далее – «прозрачность»);

$N_{инд}$  – индивидуальное значение, количества показателей фактически раскрытого в корпоративной отчетности конкретной публичной компании (единиц);

$N_{max}$  – максимально возможное количество показателей, которое может раскрыть публичная компания;

$K_{инд}$  – индивидуальное значение, суммы баллов, набранных конкретной публичной компанией за качество раскрытия информации в корпоративной отчетности;

$K_{max}$  – максимально возможное количество баллов, которое может набрать публичная компания, если раскроет все показатели из анализируемой выборки по наивысшему критерию;

$W_{инд}$  – индивидуальное значение, суммы баллов, набранных конкретной публичной компанией за процедуру верификации информации, раскрытой в корпоративной отчетности;

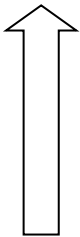
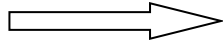
$W_{max}$  – максимально возможное количество баллов, которое может набрать публичная компания, если осуществит процедуру верификации всех компонентов корпоративной отчетности по наивысшему критерию, предусмотренному авторской методикой.

На основании предложенной математической модели сформирован авторский рейтинг ТОП-100 ПАО России по степени информационной прозрачности их корпоративной отчетности.

**9) Разработаны концептуальные положения обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов в системе корпоративной отчетности в повестке реализации национальных целей России и адаптированы с учетом особенностей конкретных типов субъектов.**

Личным вкладом автора являются:

а) разработка базовых концептуальных положений обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов, построенных по принципу трехуровневого подхода, как показано на рисунке 12:

Теоретический уровень			 С И С Т Е М А К О М П О Н Е Н Т О В	К О Н Ц Е П Т У А Л Ь Н Ы Е П О Л О Ж Е Н И Я
1) Система понятийных кластеров, логически связанных категорий с понятием ИПЭС				
2) Структурные компоненты обеспечения ИПЭС				
3) Принцип уровневого подхода к определению ИПЭС				
Методологический уровень				
1) Цель и инструменты обеспечения ИПЭС				
А) Совершенствование национальной системы корпоративной отчетности ЭС				
- построение архитектуры информационного обеспечения ЭС в системе корпоративной отчетности в рамках перехода на модель цифровой корпоративной отчетности				
- развитие информационных каналов и способов коммуникации				
Б) Трансформация системы верификации отчетной информации				
- комплекс решений по расширению контрольного инструментария в системе корпоративной отчетности				
- аудит и профессиональное подтверждение корпоративной отчетности в концепции аудита бизнеса				
- развитие института общественного и стейкхолдерского заверения в системе корпоративной отчетности				
- совершенствование организационно-методологических подходов внутреннего аудита и контроля ЭС				
В) Развитие цифровых решений в системе корпоративной отчетности ЭС				
- ИИ, платформенные решения, визуализация и навигация				
- применение информационных технологий и ИИ в области контроля и аудита				
2) Создание инфраструктуры обеспечения ИПЭС				
А) Создание адекватной институциональной среды				
- формирование экономической и правовой культуры, цифровой, финансовой и инвестиционной грамотности, финансовой киберграмотности общества для восприятия потока деловой информации и перехода на цифровые решения				
- вовлечение компаний в реализацию Национальной повестки устойчивого развития и создание инструментов стимулирования				
В) Создание единой цифровой системы данных в рамках реализации концепции государственного управления «Государство как платформа»				
- создание национальной базы нормативно-правового регулирования вопросов формирования, раскрытия и верификации информации в системе корпоративной отчетности и реализация механизма «регуляторной гильотины» в фокусе корпоративной отчетности				
- продвижение институтов развития				
Б) Признание человекоцентричного подхода в обеспечении ИПЭС				
- система обучения, повышения квалификации и непрерывного образования кадров				
- использование Индекса человекоцентричности как инструмента оценки социальной политики				
Практико-ориентированный уровень				
Для конкретных типов ЭС (уровень и тип прозрачности) 				
Учет интересов ключевых стейкхолдеров	Совокупность индивидуальных параметров ЭС	Периметр информации	отчетной	
Примечание – ИПЭС - информационная прозрачность экономического субъекта				

Источник: составлено автором.

Рисунок 12 - Базовые положения обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов

– теоретический, в основе которого определены базовые понятия, формирующие систему терминологических кластеров логически связанных категорий, ключевые структурные компоненты и уровневый подход к определению информационной прозрачности экономического субъекта;

– методологический, включающий цель, инструменты и инфраструктуру обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов;

– практико-ориентированный, содержащий рекомендации и подходы к адаптации требований методологического уровня для конкретного типа экономического субъекта;

б) разработка методологических решений по адаптации базовых положений к специфике референтных (целевых) групп (публичных акционерных обществ; организаций государственного сектора; быстрорастущих средних предприятий; малых и других средних предприятий). Указанные решения включают решения по адаптации отдельных компонентов информационной прозрачности и состава раскрываемых существенных тем исходя из особенностей деятельности субъектов группы.

### **III Заключение**

Базовым принципом в области формирования и раскрытия отчетной информации является обеспечение информационной прозрачности экономических субъектов. Признание ценности информации в качестве общественного блага предопределяет стратегическое назначение корпоративной отчетности в качестве официального канала информационной коммуникации в масштабах государства, бизнеса и общества. Кардинальное преобразование массива данных в информационную экосистему в формате корпоративной отчетности становится важнейшим шагом к созданию новой национальной модели отчетности экономических субъектов, являясь драйвером обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов. Данный подход представляет возможность для адаптации структурных элементов отчетности, имеющих статус юридически значимой информации, под нужды конкретной целевой аудитории, создания персонализированной информационной экосистемы данных.

В рамках трансформации подходов по формированию информации в системе корпоративной отчетности по принципу «конструктора данных» актуальным вопросом

является пересмотр нормативных правовых актов, негативно влияющих на общий бизнес-климат и регуляторную среду. С этой целью назрела необходимость пересмотра действующих норм и требований к составу и формам корпоративной отчетности и инструментам ее контроля, а также введения самих понятий «корпоративная отчетность» и «аудит корпоративной отчетности».

#### **IV Список, работ опубликованных по теме диссертации**

##### *Монографии:*

1. Сафонова, И.В. Методические и организационные аспекты формирования прозрачной отчетности экономических субъектов (параграф 3.3 «Влияние социальной ответственности бизнеса на развитие публичной нефинансовой отчетности») : монография / под редакцией О.В. Рожновой. – Москва : РУСАЙНС, 2019. – С. 104-110. - 1 000 экз. - 194 с. – ISBN 978-5-4365-3565-4.
2. Сафонова, И.В. МСФО в России: практика применения, проблемы адаптации, перспективы развития (параграф 4.1 «Международная стандартизация бухгалтерского учета как вектор развития инновационных субъектов малого предпринимательства») : монография / под редакцией Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской. – Москва : РУСАЙНС, 2017. – с. 144 – 150. – 1 000 экз. – 164 с. – ISBN 978-5-4365-1772-8.
3. Сафонова, И.В. МСФО в России как новая интеллектуальная среда. Взгляд профессионального сообщества (параграф 1.3 «Перспективы применения МСФО для малого бизнеса: исторические предпосылки и современные вызовы») : монография / под редакцией Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской. – Москва : КНОРУС, 2018. – С. 28-36. – 1 000 экз. – 200 с. – ISBN 978-5-4365-2453-5.
4. Сафонова, И.В. МСФО и федеральные стандарты бухгалтерского учета: системное развитие, проблемы взаимодействия (параграф 3.3 «МСФО для малого бизнеса: международная практика применения и перспективы внедрения в России») : монография / под редакцией Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской. – Москва : РУСАЙНС, 2019. – С. 104-112. – 1 000 экз. – 206 с. – ISBN 978-5-4365-3565-4.
5. Сафонова, И.В. Обеспечение информационной прозрачности деятельности экономических субъектов в условиях цифровизации : монография / под редакцией Р.П. Бульги, И.В. Сафоновой. — Москва : КНОРУС, 2023. — 184 с. — 500 экз. — ISBN 978-5-406-09838-7.
6. Сафонова, И.В. Аналитика устойчивого развития (параграф 4.3 «ESG-отчетность российского бизнеса: прозрачность & заверение в новых реалиях») : монография / под общей редакцией О.В. Ефимовой, М.Н. Толмачева. — Москва : КНОРУС, 2024. — С. 176-182. — 270 с. — ISBN 978-5-406-12040-8. - Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL : <https://book.ru/book/950598> (дата обращения: 01.03.2026).
7. Сафонова, И.В. Развитие финансовых и учетно-контрольных инструментов в условиях цифровой трансформации экономики (параграф 3.1 «Корпоративная отчетность экономических субъектов: новые горизонты развития») : монография / под редакцией Е.Н. Макаренко, Е.М. Евстафьевой. – Москва : РУСАЙНС, 2025. – С. 197-210. — 400 с. – ISBN 978-5-466-09300-1. - Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL : <https://book.ru/book/959030> (дата обращения: 01.02.2026).
8. Сафонова, И.В. Учетно-контрольные инструменты создания устойчивой ценности в условиях инклюзивной экономики : монография / под общей редакцией Р.П. Бульги. – Москва :

КНОРУС, 2024. – 208 с. — 500 экз. – ISBN 978-5-406-12881-7.

9. Сафонова, И.В. Формирование, анализ и использование учетной и отчетной информации при устойчивом развитии экономического субъекта (параграф 2.1 «Информационная среда бизнеса в концепции информационной прозрачности») : монография / под редакцией Н.В. Малиновской, Т.М. Мезенцевой. – Москва : КНОРУС, 2024. – С. 73-83. – 1 000 экз. – 224 с. – ISBN 978-5-406-13633-1.

10. Сафонова, И.В. Корпоративная отчетность в цифровой среде: проблемы формирования и подтверждения достоверности : монография / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова. — Москва : КНОРУС, 2026. — 437 с. — ISBN 978-5-406-15997-2. - Текст : электронный. – DOI отсутствует. — URL: <https://book.ru/book/962501> (дата обращения: 20.05.2026).

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,  
определенных ВАК при Минобрнауки России:*

11. Сафонова, И.В. Аудит бизнеса в формате ESG: развитие методологии верификации корпоративной отчетности / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – № 5. Том 9. – С. 6-21. – ISSN 2408-9303.

12. Сафонова, И.В. Аудит бизнеса в формате ESG: диалектика развития базовых категорий верификации / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – № 4. Том 9. – С. 6-20. – ISSN 2408-9303.

13. Сафонова, И.В. Аудит бизнеса: обзор действующих стандартов в фокусе ESG-регулирования / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // Аудитор. – 2022. – № 7. – С. 23-31. – ISSN 1998-0701.

14. Сафонова, И.В. Информационная прозрачность: подходы к оценке, ключевые характеристики, тренды / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – № 6. Том 6. – С. 6-23. – ISSN 2408-9303.

15. Сафонова, И.В. Исследование понятия «информационная прозрачность» в парадигме информационной экосистемы бизнеса / И.В. Сафонова // Учет и статистика. – 2023. – № 1 (69). – С. 73-82 – ISSN 1994-0874 (K2).

16. Сафонова, И.В. Концепция ESG-аудита организаций государственного и корпоративного секторов / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // Аудитор. – 2023. – № 7. – С. 25-36.- ISSN 1998-0701 (K2).

17. Сафонова, И.В. Концепция информационной прозрачности деятельности кредитных организаций / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // Экономика. Бизнес. Банки. – 2019. – № 9 (35). – С. 4-28.– ISSN 2304-9596.

18. Сафонова, И.В. Концептуальные аспекты развития финансовой отчетности современной компании / И.В. Сафонова // Учет и статистика. – 2024. – № 2. Том 21. –С. 92-102 – ISSN 1994-0874 (K2).

19. Сафонова, И.В. Концептуальные аспекты развития контрольного инструментария в фокусе современного представления корпоративной отчетности / И.В. Сафонова // Бизнес. Образование. Право. – 2025. – № 3 (72). – С. 147-153. – ISSN 1990-536X (K2).

20. Сафонова, И.В. Концептуальные подходы формирования отдельных структурных элементов корпоративной отчетности / И.В. Сафонова // Аудиторские ведомости. – 2023. – № 2. – С. 40-45.– ISSN 1727-8058 (K2).

21. Сафонова, И.В. Концептуальные подходы обеспечения информационной прозрачности экономических субъектов / И.В. Сафонова // Аудитор. – 2025. – № 7. – С. 17-26. – ISSN 1998-0701 (K2).

22. Сафонова, И.В. Концептуальная модель цифровой корпоративной отчетности / И.В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2025. – № 1. Том 12. – С. 27-45. – ISSN 2408-9303 (K2).

23. Сафонова, И.В. Концепт интегральной платформы единой цифровой системы данных

стратегических и системообразующих организаций в формате цифрового профиля / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова, Б.Б. Славин // *Аудитор*. – 2025. – № 8. – С. 18-30. – ISSN 1998-0701 (K2).

24. Сафонова, И.В. Нефинансовая отчетность в фокусе ESG-трансформации: глобальная повестка / И.В. Сафонова // *Аудиторские ведомости*. – 2021. – № 4. – С. 28-33. – ISSN 1727-8058.

25. Сафонова, И.В. Математические модели как инструмент повышения информационной прозрачности деятельности экономического субъекта / И.В. Сафонова, Н.А. Гнедина // *Инновационное развитие экономики* – 2018. – № 6 (48). Часть 1. – С. 177-184. – ISSN 2223-7984.

26. Сафонова, И.В. Методические аспекты повышения прозрачности раскрытия информации о непрерывности деятельности в отчетности ПАО / О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // *Аудиторские ведомости*. – 2022. – № 3. – С. 43-49. – ISSN 1727-8058.

27. Сафонова, И.В. Манипуляции с финансовой отчетностью: развитие инструментария по выявлению в условиях цифровизации / И.В. Сафонова // *Аудиторские ведомости* – 2021. – № 3. – С. 47-52. – ISSN 1727-8058.

28. Сафонова, И.В. Повышение прозрачности отчетной информации системообразующих организаций с государственным участием (на примере компаний строительной отрасли) / О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // *Экономическое развитие России*. – 2025. – № 7. Том 32. – С. 344-347 – ISSN 2306-5001 (K1).

29. Сафонова, И.В. Подходы к гармонизации финансовых и нефинансовых показателей в концепции информационной экосистемы бизнеса / И.В. Сафонова // *Учет и статистика*. – 2023. – № 4. Том 20. – С. 153-162. – ISSN 1994-0874 (K2).

30. Сафонова, И. В. Развитие аудита корпоративной отчетности в концепции аудита бизнеса / И.В. Сафонова // *Бизнес. Образование. Право*. – 2025. – № 4 (73). – С. 169-174. – ISSN 1990-536X (K2).

31. Сафонова, И.В. Развитие контрольного инструментария и механизмов обеспечения информационной прозрачности в парадигме экосистемы корпоративной отчетности / И.В. Сафонова // *Учет и статистика*. – 2025. – № 3. Том 22. – С. 106-118. – ISSN 1994-0874 (K2).

32. Сафонова, И.В. Развитие корпоративной отчетности в контексте устойчивости / И.В. Сафонова // *Самоуправление*. – 2023. – № 1 (134). – С. 120-123. — ISSN 2221-8173.

33. Сафонова, И.В. Развитие модели корпоративной отчетности в концепции экосистемного подхода / И.В. Сафонова // *Учет и статистика*. – 2023. – № 2. Том 20. – С. 107-116 – ISSN 1994-0874 (K2).

34. Сафонова, И.В. Развитие учетно-аналитического инструментария в целях обеспечения стратегической транспарентности малого и среднего бизнеса / Р.П. Булыга, О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // *Проблемы экономики и юридической практики*. – 2021. – № 5. Том 17. – С. 64-71. – ISSN 2541-8025.

35. Сафонова, И.В. Развитие учетной практики регулирования оценочных значений в целях интеграции показателей финансовой и нефинансовой отчетности / И.В. Сафонова, В.С. Карташов // *Аудитор*. – 2022. – № 12. – С. 24-30. – ISSN 1998-0701 (K2).

36. Сафонова, И.В. Развитие учетных правил субъектов малого и среднего предпринимательства / И.В. Сафонова, С.Н. Гришкина // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2022. – № 3. Том 9. – С. 95-106. – ISSN 2408-9303.

37. Сафонова, И.В. Современная информационная среда бизнеса / И.В. Сафонова // *Самоуправление*. – 2024. – № 1 (140). – С. 136-138. - ISSN 2221-8173.

38. Сафонова, И.В. Система ESG-показателей в корпоративной отчетности ПАО / И.В. Сафонова, Р.П. Булыга // *Аудиторские ведомости*. – 2023. – № 3. – С. 153-160. – ISSN 1727-8058 (K2).

39. Сафонова, И.В. Систематизация требований к формированию отчетной информации ПАО на современном этапе / И.В. Сафонова, Р.П. Булыга, О.В. Рожнова // *Аудиторские ведомости*. – 2022. – № 2. – С. 11-15. – ISSN 1727-8058.

40. Сафонова, И.В. Современные аспекты учета нематериальных активов: анализ ключевых рисков / О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // *Аудитор*. – 2024. – № 4. – С. 15-22. – ISSN 1998-0701 (K2).
41. Сафонова, И.В. Стратегия развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности: анализ ключевых направлений в фокусе информационной прозрачности / И.В. Сафонова // *Аудитор*. – 2024. – № 12. – С. 21-29 - ISSN 1998-0701 (K2).
42. Сафонова, И.В. Трансформация модели финансовой отчетности в концепции информационной прозрачности / И.В. Сафонова // *Аудиторские ведомости*. – 2024. – № 1. – С. 37-41. – ISSN 1727-8058.
43. Сафонова, И.В. Типизация экономических субъектов и их заинтересованных сторон с позиции уровневого подхода обеспечения информационной прозрачности / И.В. Сафонова // *Бизнес. Образование. Право*. – 2024. – № 4 (69). – С. 167-173. - ISSN 1990-536X (K2).
44. Сафонова, И.В. Технология блокчейн как инструмент повышения информационной прозрачности экосистемы бизнеса / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // *Учет. Анализ. Аудит* – 2021. – № 4. Том 8. – С. 6-17. – ISSN 2408-9303.
45. Сафонова, И.В. Трансформация учетно-контрольной среды в целях повышения информационной прозрачности бизнеса / И.В. Сафонова // *Экономика и управление: проблемы, решения*. – 2021. – № 4. Том 4. – С. 116-121. – ISSN 2227-3891.
46. Сафонова, И.В. Трансформация корпоративной отчетности стратегических и системообразующих организаций России в парадигме цифрового профиля / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова, В.Х. Мкртчян // *Аудитор*. – 2025. – № 6. Том 9. – С. 14-25. – ISSN 1998-0701 (K2).
47. Сафонова, И.В. Трансформация корпоративной отчетности стратегических и системообразующих организаций России в парадигме цифрового профиля (окончание) / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова, В.Х. Мкртчян // *Аудитор*. – 2025. – № 7. – С. 3-7. – ISSN 1998-0701 (K2).
48. Сафонова, И.В. Транспарентность малого и среднего бизнеса: пути развития / И.В. Сафонова, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина // *Аудиторские ведомости*. – 2021. – № 2. – С. 24-28. – ISSN 1727-8058.
49. Сафонова, И.В. Трансформация методологии аудита в связи с использованием технологий блокчейн и DLT / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2021. – № 5. Том 8. – С. 6-13. – ISSN 2408-9303.
50. Сафонова, И.В. Трансформация формата публичной отчетности в концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов / И.В. Сафонова // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2023. – № 4. Том 10. – С. 6-22. – ISSN 2408-9303 (K1).
51. Сафонова, И.В. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и инструменты выявления / И.В. Сафонова, А.Д. Сильченко // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2018. – № 6. Том 5. – С. 37-49. – ISSN 2408-9303.
52. Сафонова, И.В. Цифровой профиль компании как новый концепт современной корпоративной отчетности / И.В. Сафонова, О.В. Рожнова // *Бизнес. Образование. Право*. – 2024. – № 2 (67). – С. 101-106. – ISSN 1990-536X (K2).
53. Сафонова, И.В. Цифровые решения в системе учета и корпоративной отчетности: тренды и возможности ИИ / И.В. Сафонова, Р.П. Булыга // *Экономика. Налоги. Право*. – 2026. – № 2. Том 19. – С. 40-52. – ISSN 1999-849X (K1).
54. Сафонова, И.В. Человеческий капитал и социальная ответственность бизнеса в фокусе национальной повестки устойчивого развития / И.В. Сафонова // *Экономика. Налоги. Право*. – 2025. – № 3. Том 18. – С. 121-131. - ISSN 1999-849X (K1).
55. Сафонова, И.В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // *Учет. Анализ. Аудит* – 2020. – № 3. Том 7. – С. 6-17. – ISSN 2408-9303.

*Публикации в изданиях, индексируемых в цитатно-аналитической базе RSCI:*

56. Сафонова, И.В. Проблемы финансовых измерений экологических и социальных факторов в публичной отчетности компаний / Р.П. Булыга, М.В. Мельник, И.В. Сафонова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2022. – № 3 (74). Том 15. – С. 202-218. – ISSN 2071-2243.

57. Сафонова, И.В. Интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности / И.В. Сафонова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2023. – № 4 (79). Том 16. – С. 261-280. - ISSN 2071-2243.

58. Сафонова, И.В. Модель индекса ESG-транспарентности корпоративной отчетности / Р.П. Булыга, М.В. Мельник, И.В. Сафонова, В.Б. Гисин // Вестник МГИМО- Университета. – 2023. – № 3. Том 16. – С. 56-80.– ISSN 2071-8160.

59. Сафонова, И.В. Раскрытие отчетной информации в формате ESG организациями государственного сектора и ее особенности в агропромышленном комплексе России / Р.П. Булыга, М.В. Мельник, И.В. Сафонова, О.В. Рожнова // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2023. – № 4 (106). – С. 24-35.– ISSN 1999-1703.

*Публикации в других научных изданиях:*

60. Сафонова, И.В. Актуальные вопросы совершенствования учетного инструментария субъектов малого и среднего предпринимательства в современных экономических реалиях / И.В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 5. – С. 55-64.– ISSN 2408-9303.

61. Сафонова, И.В. Гармонизация финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности / И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2022. – № 3 (131). – С. 90-93. – ISSN 2221-8173.

62. Сафонова, И.В. Возможности развития ESG-повестки публичных акционерных обществ в новых реалиях / Р.П. Булыга, И. В. Сафонова // Самоуправление. – 2022. – № 3 (131). – С. 28-31. – ISSN 2221-8173.

63. Сафонова, И.В. Концептуальные подходы к обеспечению информационной прозрачности малого бизнеса / Р.П. Булыга, И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2021. – № 4 (126). – С. 17-20. – ISSN 2221-8173.

64. Сафонова, И.В. Манипуляции с отчетностью как инструмент экономического мошенничества: взгляд на проблему / И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2021. – № 4 (126). – С. 136-139. – ISSN 2221-8173.

65. Сафонова, И.В. Отчетность экономических субъектов: горизонты развития в фокусе ESG-трансформации цифровой экономики / И.В. Сафонова // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 6 (66). – С. 239-244. – ISSN 2223-7984.

66. Сафонова, И.В. Прозрачность деятельности малого бизнеса: позиция заинтересованных сторон / И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2021. – № 3 (125). – С. 90-93. – ISSN 2221-8173.

67. Сафонова, И. В. Стратегические интересы государства в показателях отчетности бизнес-сообщества: ключевые приоритеты / И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2021. – № 4 (126). – С. 140-143. – ISSN 2221-8173.

68. Сафонова, И.В. Стандарты нефинансовой отчетности для публичных компаний: тренды развития / И.В. Сафонова, Р.П. Булыга // Самоуправление. – 2022. – № 3 (131). – С. 31-34.– ISSN 2221-8173.

69. Сафонова, И.В. Современные подходы к оценке прозрачности деятельности экономических субъектов в национальной практике / И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2022. – № 1 (129). – С. 76-80.– ISSN 2221-8173.

70. Сафонова, И.В. Уроки пандемии & климатические риски: поиск новых решений в развитии нефинансовой отчетности / И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2021. – № 3 (125). – С. 91-94. - ISSN 2221-8173.

71. Сафонова, И.В. Факторы повышения информационной прозрачности бизнеса в современных условиях / И.В. Сафонова // Самоуправление. – 2022. – № 1 (129). – С. 73-76. – ISSN 2221-8173.

72. Сафонова, И.В. Экологические риски как глобальный тренд повышения информационной прозрачности отчетности компаний / И.В. Сафонова // Экономика. Налоги. Право. – 2021. – № 4. Том 14.– С. 121-129. – ISSN 1999-849X.