

Научная статья

УДК 657.1

DOI: 10.25683/VOLBI.2025.73.1440

Sofya Soslanbekovna Gugkaeva

Candidate of Economics,  
Associate Professor of the Department  
"Taxes. Accounting",  
Vladikavkaz Branch  
of the Financial University  
under the Government of the Russian Federation  
Vladikavkaz, Russian Federation  
5-sofa-5@mail.ru

Софья Сосланбековна Гугкаева

канд. экон. наук,  
доцент кафедры  
«Налоги. Бухгалтерский учет»,  
Владикавказский филиал  
Финансового университета  
при Правительстве Российской Федерации  
Владикавказ, Российская Федерация  
5-sofa-5@mail.ru

## ВЛИЯНИЕ ESG-ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика

**Аннотация.** Статья посвящена исследованию влияния ESG-показателей (Environmental, Social, Governance) на бухгалтерский учет и корпоративную отчетность. Актуальность темы обусловлена растущими требованиями инвесторов, регуляторов и общества к прозрачности и устойчивости бизнеса, а также проблемами недостаточной методологической проработки и сложности интеграции ESG-показателей в российскую систему бухгалтерского учета и отчетности. Цель исследования заключается в выявлении трансформации учетных процессов и отчетности под воздействием ESG-факторов, а также проблем и перспектив их интеграции в российскую практику. В работе применялись методы анализа и синтеза, сравнительный анализ международных и отечественных стандартов раскрытия нефинансовой информации, статистический и эмпирический анализ публикаций, нормативных актов и отчетности компаний. Материал исследования включал международные стандарты GRI, SASB, ISSB, национальные рекомендации Банка России, а также статистические и аналитические данные о распространении ESG-отчетности.

Результаты исследования показали, что ESG-показатели расширяют предмет бухгалтерского учета, включая

нематериальные, социальные и экологические ресурсы, и способствуют формированию интегрированной отчетности, объединяющей финансовые и нефинансовые данные. Международные стандарты обеспечивают высокую сопоставимость и информативность, в то время как российская практика находится на этапе формирования и стандартизации. Внедрение ESG-факторов требует развития механизмов верификации, аудита и подготовки специалистов с соответствующими компетенциями.

ESG-повестка трансформирует учет от фиксации финансовых показателей к системной оценке устойчивости компаний. Практическая значимость результатов исследования заключается в рекомендациях по адаптации учетных процедур и формированию комплексной корпоративной отчетности, что повышает доверие заинтересованных сторон и эффективность управленческих решений.

**Ключевые слова:** ESG-показатели, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, интегрированная отчетность, устойчивое развитие, раскрытие информации, риск-менеджмент, прозрачность отчетности, отчетность по устойчивому развитию, стандарты отчетности, влияние на учет

**Для цитирования:** Гугкаева С. С. Влияние ESG-показателей на бухгалтерский учет и отчетность // Бизнес. Образование. Право. 2025. № 4(73). С. 114—119. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.73.1440.

### Original article

## THE IMPACT OF ESG INDICATORS ON ACCOUNTING AND REPORTING

5.2.3 — Regional and sectoral economy

**Abstract.** The article is devoted to the study of the influence of ESG indicators (Environmental, Social and Governance) on accounting and corporate reporting. The relevance of the topic is due to the growing demands of investors, regulators and society for transparency and sustainability of business, as well as the problems of insufficient methodological elaboration and the complexity of integrating ESG indicators into the Russian accounting and reporting system. The purpose of the study is to identify the transformation of accounting processes and reporting under the influence of ESG factors, as well as problems and prospects for their integration into Russian practice. The work used methods of analysis and

synthesis, comparative analysis of international and domestic standards for disclosure of non-financial information, statistical and empirical analysis of publications, regulations and company reports. The research material included international standards GRI, SASB, ISSB, national recommendations of the Bank of Russia, as well as statistical and analytical data on the dissemination of ESG reporting.

The results of the study showed that ESG indicators expand the subject of accounting, including intangible, social and environmental resources, and contribute to the formation of integrated reporting combining financial and non-financial data. International standards ensure high comparability and

informativeness, while Russian practice is at the stage of formation and standardization. The implementation of ESG factors requires the development of verification, audit mechanisms and the training of specialists with relevant competences.

The ESG agenda transforms accounting from fixing financial indicators to a systematic assessment of the company's sustainability. The practical significance of the study lies in recommendations on the adaptation of accounting proce-

**For citation:** Gugkaeva S. S. The impact of ESG indicators on accounting and reporting. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2025;4(73):114—119. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.73.1440.

## Введение

Вопросы трансформации бухгалтерского учета как системы релевантной информации уже длительное время находятся в центре внимания профессионального сообщества. Ключевым продуктом учета традиционно является отчетность, выполняющая функции коммуникации и обеспечивающая заинтересованные стороны необходимыми данными. Однако в последние десятилетия акцент сместился с узкой финансовой информации на более широкий контур — корпоративную отчетность, отражающую факторы устойчивого развития.

Эта тенденция обусловила формирование ESG-повестки (*Environmental, Social, Governance*), которая выходит за рамки классической финансовой отчетности и охватывает социальные, экологические и управленческие аспекты деятельности компаний [1]. В результате отчетность перестала быть лишь инструментом отражения финансовых показателей и стала механизмом демонстрации ответственности бизнеса перед обществом и инвесторами.

**Изученность проблемы.** Проблематика интеграции ESG-показателей в систему бухгалтерского учета и отчетности получила широкое освещение как в зарубежной, так и в российской научной литературе.

В отечественной научной литературе проблема освещается в контексте методологических и практических аспектов адаптации международных стандартов к российской системе учета. В работах Т. М. Одинцовой [1; 2] предложены подходы к формированию учетной политики в контексте ESG-отчетности и определены перспективы интеграции бухгалтерских данных в нефинансовую отчетность. А. А. Нестерова [3] рассматривает ESG-факторы как специфические элементы актива, обязательства и капитала, что открывает новые направления в теории учета. И. В. Сафонова [4] исследует трансформацию публичной отчетности в рамках концепции информационной прозрачности. И. Санникова и М. Семиколенова [5] анализируют качество и полноту ESG-данных, Ж. М. Корзоватых [6] подчеркивает роль ESG-отчетности в устойчивом развитии экономических субъектов, а С. Н. Гришкина и А. А. Трушиной [7] рассматривают экологические обязательства как новый объект бухгалтерского учета. Исследования И. С. Белик с соавторами [8] и Р. П. Булыги и И. В. Сафоновой [9] показывают влияние ESG-факторов на финансовое состояние и инвестиционную привлекательность российских публичных компаний.

Зарубежные исследователи [10—15] акцентируют внимание на взаимосвязи между раскрытием ESG-информации и финансовыми результатами компаний, влиянием ESG-показателей на рыночную капитализацию и инвестиционную привлекательность, а также на нормативных и институциональных аспектах регулирования ESG-отчетности.

dures and the formation of comprehensive corporate reporting, which increases the confidence of stakeholders and the effectiveness of management decisions.

**Keywords:** ESG indicators, accounting, financial reporting, non-financial reporting, integrated reporting, sustainable development, information disclosure, risk management, transparency of reporting, sustainability reporting, reporting standards, impact on accounting

Таким образом, можно отметить, что в международной литературе преобладает интерес к оценке влияния ESG-раскрытий на финансовые результаты и инвестиционные решения, а в отечественных исследованиях — к методологическим аспектам интеграции ESG-показателей в национальную систему учета. При этом вопросы практической реализации ESG-учета в условиях российской экономики, а также разработка единой национальной методологии остаются недостаточно исследованными, что и обуславливает актуальность дальнейших разработок.

Расширение практики ESG-раскрытий подтверждается международными и российскими данными. Согласно опросу агентства *Bloomberg*, почти 85 % респондентов ожидают роста ESG-активов, что свидетельствует об их растущей значимости в инвестиционной практике [13]. По данным Международной федерации бухгалтеров, 95 % из 1 350 крупнейших мировых компаний включают информацию об ESG в свои публичные документы, что отражает формирование новой парадигмы корпоративной прозрачности. Российская практика демонстрирует схожие тенденции: с 2000 г. в национальном регистре зарегистрировано более 1 300 нефинансовых отчетов, включая отчеты по устойчивому развитию, социальные, экологические и интегрированные формы [1].

Дополнительный импульс развитию ESG-отчетности придают нормативные инициативы. В Европейском Союзе с 2023 г. вступила в силу директива *CSRD*, обязывающая крупные компании, эмитентов и ряд иностранных организаций предоставлять ESG-отчеты. В России процесс институционализации также активизировался: концепция развития публичной нефинансовой отчетности, рекомендации Банка России, проект федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» и позиция Российского союза промышленников и предпринимателей формируют правовую и методологическую основу для перехода бизнеса на новые стандарты прозрачности.

Всё это подчеркивает актуальность и целесообразность исследования, направленного на разработку научно обоснованных подходов к интеграции ESG-принципов в бухгалтерский учет и отчетность, что соответствует современным требованиям устойчивого развития.

**Научная новизна** исследования заключается в уточнении содержания категории «ESG-учет» как новой парадигмы бухгалтерской информации, в выявлении направлений трансформации принципов и форм бухгалтерской отчетности под воздействием ESG-факторов, а также в обосновании необходимости формирования единой национальной методологии ESG-учета, обеспечивающей сопоставимость и достоверность раскрываемых данных.

**Цель** исследования — определить влияние *ESG*-показателей на развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности, выявить проблемы и перспективы их интеграции.

Для достижения цели поставлены следующие **задачи**:

1. Проанализировать теоретические основы формирования и развития *ESG*-отчетности.
2. Изучить зарубежный и отечественный опыт отражения *ESG*-факторов в системе бухгалтерского учета.
3. Определить направления влияния *ESG*-показателей на структуру и содержание корпоративной отчетности.
4. Оценить существующие методологические проблемы внедрения *ESG*-принципов в российскую учетную практику.
5. Сформулировать предложения по совершенствованию учетно-отчетной системы организаций в контексте устойчивого развития.

**Теоретическая значимость** работы заключается в развитии концепции бухгалтерского учета в контексте устойчивого развития и расширении научных представлений о влиянии *ESG*-факторов на учетную методологию.

**Практическая значимость** состоит в возможности применения результатов исследования при совершенствовании учетной политики организаций, формировании нефинансовой отчетности, а также в разработке национальных методических рекомендаций по *ESG*-учету.

## Основная часть

**Материалы и методы исследования.** В процессе исследования использовались следующие методы:

- методы анализа и синтеза — для выявления ключевых направлений трансформации корпоративной отчетности под влиянием *ESG*-факторов;
- сравнительный анализ — для сопоставления международных и российских стандартов раскрытия нефинансовой информации, а также обоснования влияния *ESG*-показателей на предмет бухгалтерского учета;
- статистический и эмпирический анализ.

Материалами для исследования послужили:

- нормативные акты и рекомендации международных и национальных регуляторов;
- статистические данные;
- научные публикации отечественных и зарубежных исследователей по вопросам устойчивого развития, корпоративной отчетности и интеграции *ESG*-факторов в учетные системы.

**Результаты исследования и их обсуждение.** Современная финансовая отчетность в ее традиционном формате утрачивает способность адекватно отражать реальные риски и перспективы бизнеса. Данный тезис активно обсуждается в профессиональном сообществе, что нашло подтверждение в выступлении президента *ICAEW* Малкольма Баккуса на Всемирном форуме бухгалтеров. Эксперт отметил, что учетная профессия сталкивается с беспрецедентным сдвигом парадигмы — от фиксации исключительно финансовых показателей к построению отчетности об устойчивом развитии.

Проблема интеграции *ESG*-показателей в бухгалтерский учет заключается в отсутствии устоявшихся методологических инструментов. Если для финансовых данных давно существуют стандартизованные процедуры сбора и обмена информацией, то в отношении нефинансовых факторов такие системы находятся на этапе становления.

Даже относительно формализованная сфера учета выбросов углекислого газа пока не имеет универсальной методики, что усложняет задачу унификации.

Дополнительной сложностью является изменение структуры стоимости бизнеса. Согласно исследованию *Ocean Toto*, нематериальные активы сегодня формируют около 90 % рыночной капитализации компаний индекса *S&P 500*, тогда как в 1975 г. их доля не превышала 17 %. Это свидетельствует о том, что традиционные учетные модели, созданные в эпоху материальных активов, перестают соответствовать современной экономической реальности. При этом многие экологические и социальные эффекты деятельности компаний вообще не находят отражения в бухгалтерских балансах.

Таким образом, профессиональное сообщество приходит к выводу, что без интеграции *ESG*-метрик невозможно корректно оценивать устойчивый рост и инвестиционную привлекательность компаний. Продолжение опоры на устаревшие подходы чревато искажением финансовой картины и ошибочными управленческими решениями.

Вместе с тем формируется понимание, что ключевым направлением развития становится не только сбор и раскрытие *ESG*-информации, но и обеспечение ее достоверности. Актуальной задачей становится развитие механизмов верификации и аудита *ESG*-показателей, поскольку без профессионального подтверждения нефинансовые данные рисуют превратиться в инструмент «гринвашинга».

Сравнительный анализ стандартов раскрытия нефинансовой информации показывает, что международные стандарты (*GRI, SASB, ISSB*) обеспечивают более комплексное раскрытие *ESG*-показателей и ориентированы на широкий круг заинтересованных сторон, включая инвесторов, кредиторов и потребителей. Они позволяют оценивать долгосрочную устойчивость компании и интегрировать нефинансовые факторы в управленческие решения. В российской практике стандарты *ESG* находятся на стадии формирования: текущая отчетность в основном носит рекомендательный характер, а переход к обязательной интеграции данных продолжается постепенно.

Международные стандарты раскрытия нефинансовой информации:

- фокусируются на экологической, социальной ответственности и корпоративном управлении (*E, S, G*);
- предоставляют структурированную информацию для стейкхолдеров с целью принятия управленческих и инвестиционных решений;
- в большей части добровольные, однако постепенно формируется обязательность раскрытия данных.

Российские стандарты раскрытия нефинансовой информации:

- находятся на этапе формирования и стандартизации;
- их основные регуляторы — Банк России и Министерство финансов РФ, рекомендации пока носят рекомендательный характер;
- раскрытие информации преимущественно добровольное, наблюдается тенденция к обязательной отчетности в ближайшей перспективе.

Анализ национальный Регистра корпоративных нефинансовых отчетов показывает устойчивый рост числа российских компаний, публикующих нефинансовые (*ESG*) отчеты. Если в начале 2000-х гг. подобная практика носила единичный характер, то к 2023 г. количество отчетов превысило 600. Динамика наглядно представлена на рис. 1.

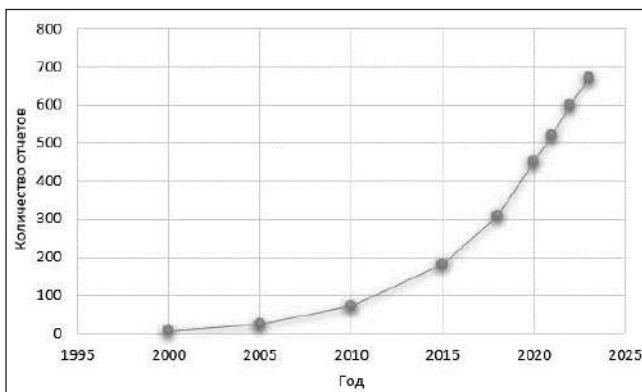


Рис. 1. Динамика публикации нефинансовых (ESG) отчетов российских компаний в 2000—2023 гг.

Представленные данные подтверждают рост интереса бизнеса к раскрытию информации о социально-экологической и управленческой устойчивости. Особый рост наблюдается после 2015 г., что связано с усилением международных требований (GRI, SASB) и формированием национальных подходов к нефинансовой отчетности в России. Публикация ESG-отчетов постепенно становится не добровольной инициативой, а необходимым элементом корпоративной отчетности.

Влияние ESG-показателей на бухгалтерский учет представлено на рис. 2, который демонстрирует основные направления интеграции нефинансовых факторов в учетные процессы.

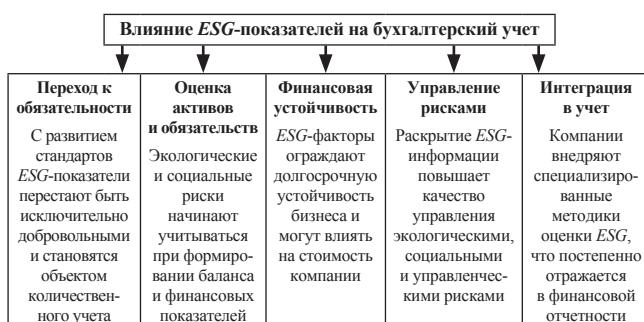


Рис. 2. Влияние ESG-показателей на бухгалтерский учет

Актуальные данные показывают, что ESG-повестка становится неотъемлемой частью корпоративного управления и отчетности российских компаний. Согласно исследованию, проведенному «Лигой зеленых брендов» летом 2024 г., 25 % российских компаний увеличили объем работы в области ESG, и лишь 1 % полностью сократил подобную деятельность, несмотря на изменившиеся экономические условия [15]. Это свидетельствует о том, что устойчивое развитие рассматривается бизнесом как стратегический приоритет, а ESG-инициативы — как инструмент повышения репутации и привлечения инвестиций.

В то же время исследование показало, что лишь половина компаний публикует нефинансовую отчетность, 10 % готовят, но не публикуют ESG-данные, а 30 % пока не занимаются подготовкой такой отчетности. Несмотря на это, более половины компаний планируют в будущем участие в ESG-рейтингах и зеленых реестрах, что указывает на растущий интерес к формализации и систематизации ESG-практик. Участие в рейтингах рассматривается компаниями как механизм повышения доверия

со стороны инвесторов (40 %) и улучшения корпоративной репутации (71 %).

Исследование также показало, что компании активно внедряют ESG-стандарты в цепочки поставок. Более половины оценивают поставщиков на соответствие принципам устойчивого развития, используют кодексы поставщиков с обязательствами по социальной ответственности, снижению выбросов и управлению отходами. Дополнительно 50 % компаний имеют зеленые сертификаты на продукцию, а 28 % прошли сертификацию в системах экологического менеджмента, что подтверждает интеграцию ESG-показателей в операционные процессы.

Эти данные позволяют сделать несколько важных выводов для бухгалтерского учета и отчетности. Во-первых, расширяется предмет учета: финансовые показатели дополняются нефинансовыми данными, включая экологические и социальные показатели, что требует адаптации учетных систем. Во-вторых, отчетность приобретает более комплексный характер: кроме классической финансовой информации компании обязаны представлять данные о выполнении ESG-инициатив, участии в рейтингах и внедрении зеленых практик в бизнес-процессы. В-третьих, повышается значение достоверности и прозрачности данных: как показали зарубежные и российские исследования, участие в ESG-рейтингах и сертификация требует системного сбора, верификации и мониторинга информации.

Таким образом, ESG-показатели становятся неотъемлемой частью корпоративной отчетности и оказывают влияние на бухгалтерский учет, требуя формирования новых методологических подходов, внедрения систем мониторинга и интеграции нефинансовых данных в учетные процессы. При этом рост числа ESG-инициатив и стандартов, включая разработку национального стандарта «Устойчивое развитие бренда», создаст основу для унификации и систематизации информации, что открывает возможности для более точного отражения устойчивости компаний в отчетности и повышения доверия заинтересованных сторон.

Для наглядного представления степени интеграции ESG-аспектов в корпоративную отчетность приведена табл. 1, демонстрирующая структуру отчетности компаний с учетом ESG-показателей.

Проведенное исследование показывает, что традиционная финансовая отчетность постепенно утрачивает достаточность для оценки реальной устойчивости бизнеса. В условиях современных вызовов, таких как климатические риски и социальные дисбалансы, возникает потребность в новых информационных запросах, которые не могут быть удовлетворены исключительно финансовыми метриками. Ключевые проблемы заключаются в отсутствии единой методологической базы, недостаточной интеграции нематериальных активов в систему отчетности, ограниченной достоверности и проверяемости нефинансовых данных, а также в несогласованности международных практик раскрытия информации в области ESG. Таким образом, глубокое понимание существующих ограничений позволяет предложить эффективные рекомендации их преодоления (табл. 2).

Таким образом, предложенные рекомендации предлагают целостный подход к обновлению учета и отчетности. Перед специалистами в области бухгалтерского учета стоит задача перехода от фиксации финансовых результатов к созданию комплексной информационной системы, которая будет отражать устойчивое развитие бизнеса и общества.

Таблица 1

## Структура отчетности компаний с интеграцией ESG-аспектов

Компонент	Описание	Целевая аудитория	Основная функция	Примеры стандартов/форм
Финансовая отчетность	Отражает имущественное и финансовое состояние компании	Инвесторы, кредиторы, регуляторы	Оценка эффективности и финансовой устойчивости	Годовой отчет, баланс, отчет о прибылях и убытках
Нефинансовая отчетность	Отражает влияние на общество и окружающую среду, включая ESG-аспекты	Широкий круг стейкхолдеров (инвесторы, сотрудники, НКО, общественность)	Информационно-коммуникативная, поддержка устойчивого развития и прозрачности	CSR-отчеты, <i>Sustainability Reporting</i> , экологические и социальные отчеты
Отчеты об устойчивом развитии ( <i>Sustainability/GRI</i> )	Комплексный охват воздействия компании на природу и общество	Широкая аудитория, включая инвесторов, регуляторов и общественные организации	Оценка двойной существенности (влияние + финансовая значимость)	<i>GRI Standards, SDG Reporting</i>
Интегрированная отчетность ( <i>Integrated Reporting</i> )	Оценка всех видов капитала и бизнес-модели организации	Поставщики финансового капитала, инвесторы	Комплексная оценка перспектив и рисков, создание ценности	<i>IR Framework, SASB, IASSB, TCFD</i>
Внутренняя/управленческая отчетность	Внутренние показатели эффективности, планирование и контроль, включая ESG-KPI для мониторинга устойчивости	Руководство, менеджмент	Принятие управленческих решений, контроль ресурсов	Управленческие, статистические, налоговые отчеты

Таблица 2

## Основные рекомендации по развитию бухгалтерского учета с учетом ESG

Направление	Рекомендация	Ожидаемый результат
Методология	Разработать единые стандарты учета и раскрытия ESG-информации	Повышение сопоставимости и прозрачности отчетности
Учетные модели	Включить в учет систему показателей нематериальных и природных активов	Отражение реальной стоимости бизнеса
Достоверность данных	Внедрить независимую верификацию и обязательный аудит ESG-отчетов	Снижение риска «гринвашинга», укрепление доверия инвесторов
Кадровый потенциал	Обновить образовательные программы для бухгалтеров и аудиторов, включив ESG-компетенции	Подготовка специалистов нового поколения
Международное сотрудничество	Усилить взаимодействие между профессиональными объединениями и регуляторами разных стран	Формирование согласованных глобальных стандартов

## Заключение

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что интеграция ESG-показателей оказывает существенное влияние на развитие бухгалтерского учета и корпоративной отчетности. Традиционные финансовые отчеты постепенно утрачивают способность полностью отражать риски и устойчивость современного бизнеса. Возрастающая значимость нематериальных активов, социальных инициатив и экологических обязательств формирует новые требования к учету и раскрытию информации.

В ходе анализа выявлено, что ESG-факторы расширяют предмет бухгалтерского учета, включая оценку нематериальных, природных и социальных ресурсов, что позволяет более полно представлять капитал компании и долгосрочную ценность бизнеса. Структура отчетности изменяется, интегрируя финансовую и нефинансовую информацию, что обеспечивает комплексное представление о деятельности компании и повышает информативность для заинтересованных сторон. Одновременно возрастает роль достоверности данных и их проверки, поскольку точное отражение нефинансовых

аспектов деятельности компании становится необходимым условием для оценки устойчивости и инвестиционной привлекательности.

Исследование также показало, что наличие разнообразных стандартов и практик раскрытия ESG-информации создает вызовы для сопоставимости отчетности и требует переосмысления методологических основ бухгалтерского учета. В этом контексте ESG-повестка не только расширяет объем и характер раскрываемой информации, но и трансформирует профессиональные подходы к оценке и представлению корпоративных результатов.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования могут быть использованы для анализа и корректировки учетных процедур с учетом ESG-факторов, формирования отчетности, отражающей устойчивое развитие компаний, а также для повышения качества информационного обеспечения управленческих решений. Полученные выводы представляют интерес для специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, а также для компаний, стремящихся интегрировать ESG-подходы в свою финансовую и нефинансовую отчетность.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

- Одинцова Т. М. Бухгалтерский учет и корпоративная отчетность: возможности и перспективы развития в ESG-повестке // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2023. № 4. С. 10—22.
- Одинцова Т. М. Бухгалтерский учет для ESG-отчетности в повестке устойчивого развития // Современная экономика: проблемы и решения. 2023. № 12. С. 90—105. DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2022/12/90-105.

3. Нестерова А. А. ESG-актив, ESG-обязательство и ESG-капитал как способ отражения в финансовой отчетности целей устойчивого развития // Научный результат. Экономические исследования. 2022. Т. 8. № 4. С. 58—65. DOI: 10.18413/2409-1634-2022-8-4-0-6.
4. Сафонова И. В. Трансформация формата публичной отчетности в концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов // Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 6—22. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-6-22.
5. Санникова И., Семиколенова М. ESG-данные в нефинансовой отчетности российского бизнеса // ЭКО. 2024. Т. 54. № 5. С. 104—119. DOI: 10.30680/ECO0131-7652-2024-5-104-119.
6. Корзоватых Ж. М. ESG-отчетность в повестке устойчивого развития экономических субъектов // Вестник Челябинского государственного университета. 2024. № 12(494). С. 47—56. DOI: 10.47475/1994-2796-2024-494-12-47-56.
7. Гришкина С. Н., Трушиной А. А. Экологические обязательства как объект бухгалтерского учета: понятие и классификация // Экономические науки. 2024. № 230. С. 73—84. DOI: 10.14451/1.230.73.
8. Белик И. С., Дуцинин А. С., Никулина Н. Л. Влияние ESG-факторов на финансовое состояние и инвестиционную привлекательность российских публичных компаний // Управлениец. 2022. Т. 13. № 6. С. 44—55. DOI: 10.29141/2218-5003-2022-13-6-4.
9. Булыга Р. П., Сафонова И. В. Аудит бизнеса в формате ESG: развитие методологии верификации корпоративной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9. № 5. С. 6—21. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-5-6-21.
10. Tsang A., Frost T., Cao H. Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure: A Literature Review // The British Accounting Review. 2022. Vol. 55. Iss. 1. Art. 101149. DOI: 10.1016/j.bar.2022.101149.
11. Al Azizah U. S., Haron R. A trend analysis of research on environmental, social, and governance (ESG) performance: A bibliometric analysis // Social Sciences & Humanities Open. 2025. Vol. 12. Art. 101670. DOI: 10.1016/j.ssaho.2025.101670.
12. Ding H., Lee W. ESG and Financial Performance of China Firms: The Mediating Role of Export Share and Moderating Role of Carbon Intensity // Sustainability. 2024. Vol. 16. Iss. 12. Art. 5042. DOI: 10.3390/su16125042.
13. Aydoğmuş M., Gülay G., Ergun K. Impact of ESG performance on firm value and profitability // Borsa İstanbul Review. 2022. Vol. 22. Suppl. 2. Pp. S119—S127. DOI: 10.1016/j.bir.2022.11.006.
14. Frankel R., Kothari S. P., Raghunandan A. The economics of ESG disclosure regulation // Review of Accounting Studies. 2025. DOI: 10.1007/s11142-025-09900-9.
15. Lestari P., Gangodawilage D. Sustainability Accounting and the Future of ESG Reporting: Investor Insights // Sinergi International Journal of Accounting and Taxation. 2025. Vol. 3. No. 1. Pp. 67—78. DOI: 10.61194/ijat.v3i1.488.

## REFERENCES

1. Odintsova T. M. Accounting and corporate reporting: opportunities and development prospects in the ESG agenda. *Vestnik professional'nykh bukhgalterov = Bulletin for Professional Accountants*. 2023;4:10—22. (In Russ.)
2. Odintsova T. M. Accounting for ESG-reporting in the sustainability agenda. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern economics: problems and solutions*. 2023;12:90—105. (In Russ.) DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2022/12/90-105.
3. Nesterova A. A. ESG-asset, ESG-liability and ESG-equity as a way to reflect sustainable development goals in financial statements. *Nauchnyi rezul'tat. Ekonomicheskie issledovaniya = Research result. Economic Research*. 2022;8(4):58—65. (In Russ.) DOI: 10.18413/2409-1634-2022-8-4-0-6.
4. Safonova I. V. Public reporting format transformation in the concept of information transparency of the Performance of Economic Entities. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(4):6—22. (In Russ.) DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-6-22.
5. Sannikova I. N., Semikolenova M. N. ESG-data in the Non-Financial Reporting of Russian Businesses. *ECO*. 2024;54(5):104—119. (In Russ.) DOI: 10.30680/ECO0131-7652-2024-5-104-119.
6. Korzovatkh Zh.M. ESG-reporting in the agenda of sustainable development of economic entities. *Vestnik Chelyabinskogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Chelyabinsk State University*. 2024;12(494):47—56. (In Russ.) DOI: 10.47475/1994-2796-2024-494-12-47-56.
7. Grishkina S.N., Trushina A.A. Environmental liabilities as an object of accounting: the concept and main classification criteria. *Ekonomicheskie nauki = Economic sciences*. 2024;230:73—84. (In Russ.) DOI: 10.14451/1.230.73.
8. Belik I. S., Dutsinin A. S., Nikulina N. L. Financial state and investment attractiveness of Russian public companies: The effect of ESG factors. *Upravlenets = The Manager*. 2022;13(6):44—55. (In Russ.) DOI: 10.29141/2218-5003-2022-13-6-4.
9. Bulyga R. P., Safonova I. V. Business Audit in ESG format: Up-Growth of the Corporate Reporting Verification Methodology. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2022;9(5):6—21. (In Russ.) DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-5-6-21.
10. Tsang A., Frost T., Cao H. Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure: A Literature Review. *The British Accounting Review*. 2022;55(1):101149. DOI: 10.1016/j.bar.2022.101149.
11. Al Azizah U. S., Haron R. A trend analysis of research on environmental, social, and governance (ESG) performance: A bibliometric analysis. *Social Sciences & Humanities Open*. 2025;12:101670. DOI: 10.1016/j.ssaho.2025.101670.
12. Ding H., Lee W. ESG and Financial Performance of China Firms: The Mediating Role of Export Share and Moderating Role of Carbon Intensity. *Sustainability*. 2024;16(12):5042. DOI: 10.3390/su16125042.
13. Aydoğmuş M., Gülay G., Ergun K. Impact of ESG performance on firm value and profitability. *Borsa İstanbul Review*. 2022;22(S2):S119—S127. DOI: 10.1016/j.bir.2022.11.006.
14. Frankel R., Kothari S. P., Raghunandan A. The economics of ESG disclosure regulation. *Review of Accounting Studies*. 2025. DOI: 10.1007/s11142-025-09900-9.
15. Lestari P., Gangodawilage D. Sustainability Accounting and the Future of ESG Reporting: Investor Insights. *Sinergi International Journal of Accounting and Taxation*. 2025;3(1):67—78. DOI: 10.61194/ijat.v3i1.488.