

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

УДК 657.6

С.В. КОЗМЕНКОВА,

доктор экономических наук, профессор

*Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет им. Н.И. Лобачевского*

Л.И. КУЛИКОВА,

доктор экономических наук, профессор

Казанский (Приволжский) федеральный университет

А.В. ЛЫЖОВА,

кандидат экономических наук, доцент

Казанский (Приволжский) федеральный университет

РИСКИ БИЗНЕСА: РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. Деятельность российских организаций в современных условиях подвергается значительным рискам, обусловленным прежде всего внешними факторами, связанными с геополитической напряженностью, введением экономических санкций, потерей рынков сбыта продукции, ограничением импорта, волатильностью на фондовых и валютных рынках и т. д. Кроме того, существуют внутренние риски, ведущие к снижению объемов производства и продаж, увеличению затрат на приобретение ресурсов, производство и сбыт продукции. В данных обстоятельствах раскрытие публичной информации о рисках бизнеса в пояснениях к бухгалтерской отчетности является весьма актуальной задачей. Использование таких данных позволит пользователям отчетности принимать соответствующие решения по управлению рисками и их снижению. В статье представлены результаты исследования современного состояния раскрытия данных о рисках в индивидуальной отчетности 55-ти организаций различных сфер деятельности за 2023 отчетный год. Сделан вывод о том, что организации не уделяют должного внимания раскрытию данных о рисках деятельности. Такая информация не представлена в пояснениях к отчетности 23-х организаций из 55-ти исследуемых. Доказано, что состав рисков, приведенный в отчетности разных организаций, весьма неоднороден, применяются разнообразные подходы к классификации рисков. Предложена единая классификация рисков с подразделением по категориям и подкатегориям, их описанием и отражением механизмов управления рисками. Для целей повышения уровня прозрачности отчетности нефинансовые риски (санкционные, отраслевые, ESG-риски, IT-риски и др.) выделены в отдельные категории.

Ключевые слова: бизнес, риск, информация, отчетность, раскрытие.

Вопросы раскрытия информации о рисках в бухгалтерской отчетности рассматриваются в трудах Е.Б. Абдаловой и С.Н. Карельской [1], Э.С. Дружиловской [3], Л.И. Куликовой и А.О. Матвеевой [7], Е.В. Никифоровой и А.Н. Ивановой [8], А.М. Панкрухиной и Н.К. Муравичкой [9], Н.Г. Сапожниковой [11], Ю.И. Сигидова, А.Н. Мельниковой и Г.Н. Ясменко [12], К.Ю. Татарова [13]. Авторы ограничиваются

рассмотрением раскрываемой информации о финансовых рисках (рыночных, кредитных, рисках ликвидности). Однако помимо названных рисков организации сталкиваются и с другими видами рисков, обусловленными воздействием как внешних (глобальных), так и внутренних экономических факторов. Ограниченное число исследователей (М.А. Гордова [2], И.В. Зенкина [4]) занимаются проблемами

представления данных о климатических рисках в отчетности об устойчивости развития. Таким образом, в экономической литературе проблеме раскрытия информации о рисках в бухгалтерской отчетности уделяется недостаточное внимание. В сложившихся ситуациях для целей принятия обоснованных решений по снижению рисков бизнеса экономическим субъектам целесообразно не только идентифицировать и оценивать риски, но и представлять необходимую информацию в отчетности для нужд ее пользователей. Единственным нормативным документом, определяющим порядок раскрытия информации о рисках в пояснениях к отчетности, является информационное письмо Минфина России № ПЗ-9/2012, на основании которого должны быть представлены данные как о финансовых, так и о нефинансовых рисках [5].

Наше исследование представления данных о рисках базируется на изучении материалов пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 отчетный год 55-ти организаций различных видов деятельности, результаты которого представлены на рисунке 1.

Результаты нашего исследования показали, что организации не уделяют должного внимания раскрытию информации о рисках. Такие данные не представляют 23 организации из 55-ти рассматриваемых нами. У 15-ти организаций информация о рисках раскрыта не полностью: представлена информация только в разрезе отдельных видов рисков, данные носят поверхностный характер без необходимой расшифровки, отсутствует детальное описание рисков и механизмов управления ими, отдельный раздел пояснений о рисках полностью отсутствует. Итоги анализа полноты раскрытия информации о рисках представлены на рисунке 2.

Отсутствие информации о рисках деятельности в пояснениях к индивидуальной бухгалтерской отчетности некоторых организаций (ПАО «Россети Сибирь», ПАО «Ростелеком», ПАО «Нижнекамскнефтехим», ПАО «СИБУР Холдинг», ПАО «ФСК-Россети», ПАО «МегаФон») объясняется тем, что такие данные приводятся в отчетах эмитентов, размещенных на официальных сайтах организаций. ПАО



Рис. 1. Отраслевая структура исследуемых организаций

Источник: составлено авторами на основе [14].



Рис. 2. Количество исследуемых организаций в разрезе раскрываемой информации о рисках
Источник: составлено авторами на основе [14].

«Татнефть» сведения о рисках представляет в консолидированной финансовой отчетности, сформированной по МСФО.

Многие организации ограничиваются раскрытием информации о финансовых рисках в разрезе рыночного, валютного рисков, риска ликвидности. Информация о ценовом риске приводится в отчетности только 8-ми организаций. Вызывает интерес раскрытие данных об объемных рисках в составе рыночных рисков в отчете АО «Богучанская ГЭС». Возникновение этих рисков организация объясняет зависимостью объема полезного отпуска электрической энергии и, соответственно, величины выручки, от глобальных климатических изменений, объема водно-энергетических ресурсов и т. д.

На деятельность экономических субъектов оказывают существенное влияние нефинансовые риски (страновые, региональные, правовые и т. д.), представление информации о которых становится очевидной необходимостью, влияющей на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности [6]. Информация о представлении организациями данных в разрезе нефинансовых рисков приведена на рисунке 3.

Наиболее широко представлена информация о страновых рисках, возникающих в связи

со сложившейся в нашей стране политической и экономической ситуацией. Для потребителей информации о рисках весьма показательны данные об отраслевых рисках, связанных с возможным ухудшением ситуации в отрасли в целом, снижением объемов производства и потребления готовой продукции. Исходя из специфики своей деятельности организации выделяют основные отраслевые риски. МКПАО «ОК РУСАЛ» отмечает, что факторами, оказывающими влияние на ее деятельность, являются негативное изменение мировых цен на алюминий, увеличение затрат на электроэнергию и сырье, рост тарифов на железнодорожные перевозки. Основными отраслевыми рисками ПАО «ЧМК» являются высокая конкуренция на рынке металлопродукции, нехватка финансовых ресурсов у потребителей этой продукции, нарушение сроков ее изготовления и сроков поставок. АО «Атомэнергопром» в качестве отраслевых рисков рассматривает такие, как снижение платежеспособности потребителей электроэнергии, резкое снижение цен на урановое сырье и услуги по его обогащению. Отраслевыми рисками АО «Уралэлектромедь» являются зависимость от состояния мирового рынка продаж меди, заключение контрактов на поставку продукции по ценам LME, сниже-

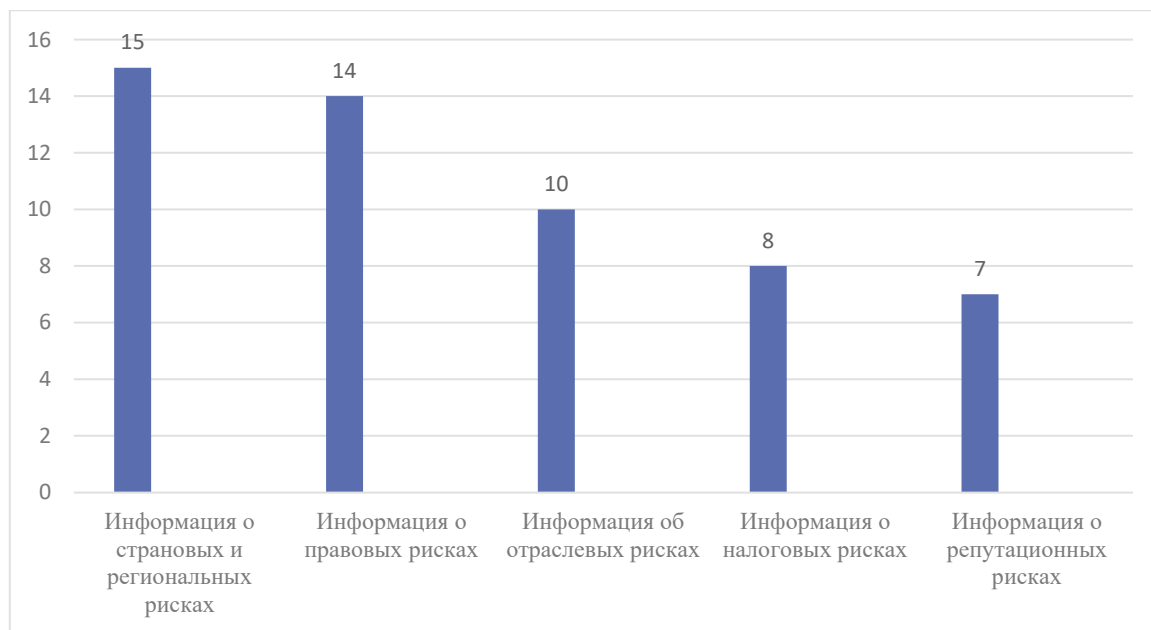


Рис. 3. Количество раскрытий информации о нефинансовых рисках в пояснениях к отчетности
Источник: составлено авторами на основе [14].

ние цен на медь и уровня ее потребления. ПАО «Уралкалий» классифицирует отраслевые риски с подразделением на риски внутреннего и внешнего рынков. В качестве внешних рисков рассматривается снижение спроса и цен на хлористый калий, отказ от поставок иностранными поставщиками материальных ресурсов и оборудования. АО «МХК Еврохим» отмечает, что риск организации связан с возможным ухудшением ситуации в химической отрасли, в частности, со снижением мировых цен и спроса на химикаты и удобрения, ростом конкуренции, увеличением тарифов на перевалку удобрений в портах, ограничением возможности экспорта, введением экспортных или импортных квот или пошлин. На деятельность ПАО «КАМАЗ» существенным образом влияют такие отраслевые риски, как отставание в сфере научных исследований, конструкторских разработок, технологического развития. Негативным образом сказывается рост конкурентов-автопроизводителей (в том числе китайских), возможность использования клиентами запасных частей альтернативного и контрафактного производства. В качестве основных отраслевых рисков ПАО «Совкомфлот» рассматриваются изменение цен на энергоносители, условия экономическо-

го развития, темпы роста экономики в целом. АК «Федеральная пассажирская компания» уделяет внимание таким рискам, как снижение пассажиропотока в международном и внутригосударственном сообщении, индексация тарифов без компенсации со стороны государства, высокие темпы старения железнодорожного транспорта.

Некоторые организации представляют информацию о таких видах рисков, как макроэкономические, геополитические, инфляционные, операционные, информационные и т. д. ПАО «Распадская» рассматривает 8 категорий рисков и приводит сведения о мероприятиях по их управлению и снижению. ПАО «Уралкалий» представляет информацию по 9-ти категориям рисков с отражением их влияния на деятельность организации и механизмов управления рисками. В отчетности ПАО «Аэрофлот» риски классифицируются по четырем основным категориям: бизнес-риски, операционные, финансовые и комплаенс-риски. ПАО «КАМАЗ» представляет информацию в разрезе 6-ти категорий рисков, в том числе политических рисков при продажах на экспорт, рисков санкционного давления на поставщиков со стороны недружественных стран.

Таким образом, результаты исследования современного состояния раскрытия информации о рисках в пояснениях к бухгалтерской отчетности позволяют сделать соответствующие выводы. К настоящему времени отсутствует федеральный стандарт, регламентирующий порядок представления информации о рисках бизнеса в пояснениях к бухгалтерской отчетности и единообразную их классификацию. Состав рисков, приведенный в отчетности разных организаций, весьма неоднороден, организации различных сфер деятельности применяют разнообразные подходы к классификации рисков в соответствии с их отраслевой принадлежностью. Некоторые организации представляют подробное описание рисков, классифицируя их на многочисленные категории и подкатегории, тогда как большинство организаций ограничивается общими описаниями. Внешние факторы, оказывающие существенное влияние на деятельность, многие организации не рассматривают и не учитывают. Некоторые организации признают важность нефинансовых рисков (отраслевых, экологических рисков, рисков устойчивого развития, IT-рисков и других видов). Разнообразие подходов к представлению информации вызывает острую необходимость разработки единых требований к данным о рисках в целях обеспечения прозрачности и сопоставимости информации, раскрываемой в пояснениях к отчетности.

Мы полагаем, что в связи с существующей в настоящее время политической напряженностью, обусловленной введением экономических санкций со стороны недружественных стран, целесообразно санкционные риски вы-

делять в отдельную категорию. Санкционные ограничения, введенные против российских организаций, оказали негативное влияние на их деятельность, особенно на корпорации, которые были ориентированы на международные рынки и зарубежное финансирование. Санкции ограничили импорт продукции, ввели запрет на экспорт новых технологий и оборудования, привели к изменению логистики. Деловая активность ограничена в связи с введением санкций против организаций различных сфер деятельности: металлургических организаций, авиакомпаний, организаций по разведке и добыче нефти, судоходных и других компаний. Санкционные ограничения привели к нарушению эффективной операционной деятельности организаций. В случаях ухудшения сложившихся ситуаций значительно возрастают риски ухудшения финансового положения и результатов деятельности организаций.

В последнее время значительное внимание уделяется реализации концепции устойчивого развития организаций, которая затрагивает экологическую, социальную и управленческую сферы их деятельности. В процессе реализации этих инициатив могут возникать существенные риски. Для целей повышения уровня прозрачности отчетности целесообразно представить данные о рисках в области устойчивого развития (ESG-рисках).

Предлагаемая классификация рисков с разделением на категории и подкатегории, их описанием и отражением механизмов управления рисками в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена в таблице 1.

Таблица 1

Классификация рисков бизнеса при раскрытии в пояснениях к отчетности

Категория риска	Наименование риска	Описание риска	Механизмы управления риском
Правовые	Юридические	Изменение валютного и таможенного регулирования, введение валютных ограничений	Постоянный мониторинг изменений законодательства в области валютного регулирования и контроля, следование положениям валютного законодательства
	Налоговые	Частые изменения и различные толкования налогового законодательства, начисление дополнительных налогов, штрафов, пеней, рост налоговых ставок	Отслеживание изменений налогового законодательства

Категория риска	Наименование риска	Описание риска	Механизмы управления риском
Страновые и региональные	Внутренние	Экономическая ситуация в стране, географические особенности региона, где осуществляется деятельность организации, превышение объема производства продукции над уровнем спроса на внутреннем рынке	Диверсификация поставок на различные рынки сбыта, принятие мер по снижению негативного влияния ситуации в стране и регионе на бизнес
	Внешние	Политическая и экономическая ситуация в мире, сокращение или приостановление деятельности зарубежных компаний территории России, неопределенность экономической политики в странах-партнерах	Мониторинг геополитической ситуации, принятие оперативных и стратегических решений, принятие мер по снижению негативного влияния политической и экономической ситуации в мире на бизнес организации
Санкционные	Экономические	Сокращение объема иностранных инвестиций, снижение доступности источников долгового финансирования, лишение доступа к международному фондовому рынку, усиление зависимости от государственной поддержки. Ограничение на использование валют, подверженных санкционному риску	Осуществление мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, использование альтернативных расчетных валют, диверсификация рынков сбыта, диверсификация поставок комплектующих из различных регионов мира, развитие сети поставщиков
	Производственные	Использование оборудования иностранного производства, возможность нарушений нормального режима работы оборудования, микропроцессорных устройств, систем управления технологическим процессом	Дублирование оборудования и систем, позволяющих обеспечить бесперебойную работу в процессе производства и сбыта продукции
	Логистические	Ограничения на экспорт и импорт товаров и услуг, санкционное давление на поставщиков со стороны недружественных стран, сложности с импортозамещением комплектующих, усложнение логистических цепочек	Применение современной системы логистики, замещение выбывающих экспортных рынков, диверсификация поставок из различных регионов мира, подбор альтернативных поставщиков, изменение логистических и производственных цепочек. Цифровизация закупочной деятельности, развитие складской и транспортной логистики, локализация производства комплектующих на территории России
Репутационные	Риск потери образа надежного партнера при взаимодействии с клиентами, контрагентами, потребителями продукции	Уменьшение числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции (работ, услуг), несоблюдения сроков поставок, участия в ценовом сговоре и т. п.	Реализация комплексной программы продвижения продукции и бренда организации; достоверное и полное раскрытие информации о деятельности организации, предоставление данных всем заинтересованным сторонам (СМИ, инвесторам, контрагентам, клиентам и т. д.); оперативное реагирование на негативную информацию в СМИ

Категория риска	Наименование риска	Описание риска	Механизмы управления риском
Отраслевые	Риски внутреннего рынка	Снижение объемов производства и продаж, падение платежеспособности покупателей, рост затрат на приобретение материально-технических ресурсов, конкуренция на внутреннем рынке	Поиск альтернативных поставщиков и покупателей, развитие новых направлений бизнеса (интернет-продажи, телематика, активная работа с корпоративными клиентами)
	Риски внешнего рынка	Падение мировых цен на продукцию организации, снижение спроса покупателей и цен, задержки или отказ от поставок материальных ресурсов и оборудования от иностранных поставщиков, увеличение стоимости поставок и услуг	Реализация программ по импортозамещению, выход на новые экспортные рынки
IT-риски	Риски информационной безопасности	Риски безопасности персональных данных, нарушения функционирования информационной инфраструктуры; потенциальные кибератаки и киберугрозы, утечка конфиденциальной информации	Реализация мероприятий по предотвращению информационных угроз
	Риски в области информационных технологий	Несвоевременный переход к новым технологиям; риски функционирования зарубежных информационных систем и программного обеспечения, отзыва действующих лицензий на него	Формирование новых IT-компетенций в областях Data Science, back-end, front-end и др., расширение IT-ресурсов, переход на российское программное обеспечение
Риски в области устойчивого развития (ESG-риски)	Риски в области промышленной безопасности и охраны труда	Нарушение законов, постановлений и стандартов по охране труда и технике безопасности; остановка технологического процесса, возникновение аварий и пожаров	Создание ESG-стратегии; проведение экспертиз промышленной безопасности, технологических устройств
	Риски в области окружающей среды, экологические риски	Возникновение стихийных бедствий, выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	Предотвращение негативного воздействия на окружающую среду в регионе присутствия; реализация программ энергосбережения, сохранения биоразнообразия
	Риски, связанные с климатическими изменениями	Негативное влияние изменения климата, приводящее к дестабилизации деятельности организации	Минимизация влияния негативных природных явлений на деятельность организации и здоровье сотрудников
	Риски потери ключевого и квалифицированного персонала	Возможность ухода ключевого персонала; дефицит квалифицированных кадров; трудности привлечения и удержания персонала с высоким уровнем профессиональной подготовки	Формирование системы вознаграждений и мотивации персонала; проведение мероприятий по социальной защищенности; развитие, обучение, повышение квалификации действующего персонала.

Источник: составлено авторами на основе [14].

Таким образом, представление данных о рисках бизнеса в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций различных сфер деятельности является современным вызовом учетного обеспечения управления рисками.

Литература

1. Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9. – № 1. – С. 19–30.
2. Гордова М.А. Проблемы учета и раскрытия информации о климатических рисках в отчетности экономических субъектов // Экономические науки. – 2022. – № 7 (212). – С. 185–190.
3. Дружиловская Э.С. Проблемы раскрытия информации о рисках в финансовой отчетности организаций и пути их решения // Бухучет в здравоохранении. – 2022. – № 5. – С. 21–28.
4. Зенкина И.В. Тенденции и новации отчетности об устойчивом развитии экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – Вып. 1. – С. 4–28.
5. Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135436.
6. Куликова Л.И. Раскрытие информации о рисках организации, влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях цифровизации экономических процессов: материалы международной научно-практической конференции, Оренбург, ОГУ. – 2024. – С. 91–94.
7. Куликова Л.И., Матвеева А.О. Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансовых рисках, связанных с зарубежной деятельностью нефтедобывающей компании // Всероссийский форум молодых ученых: сборник материалов, Екатеринбург. – 2017. – С. 183–191.
8. Никифорова Е.В., Иванова А.Н. Раскрытие финансовых рисков в финансовой отчетности организации // Вектор экономики. – 2019. – №4 (34). – URL: http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/4/accounting/Nikiforova_Ivanova.pdf.
9. Панкрухина А.М., Муравицкая Н.К. Раскрытие информации о рисках при формировании финансовой отчетности // Журнал хроноэкономика. – 2020. – № 6 (27). – С. 49–52.
10. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность”». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684.
11. Сапожникова Н.Г. Формирование информации о рисках в корпоративном учете и отчетности // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8. – № 5. – С. 41–54.
12. Сигидов Ю.И., Мельникова А.Н., Ясенко Г.Н. Оценка риска прерывания деятельности организации и раскрытие информации о нем в отчетности // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 8. – С. 18–25.
13. Татаров К.Ю. Раскрытие информации о рисках организации в бухгалтерской отчетности в современных условиях // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. – № 3. – URL: <https://ktatarov.ru/wp-content/uploads/2020/stat/46.pdf>.
14. Система СПАРК. – URL: <https://spark-interfax.ru/statistics>.

Информация об авторах

Козменкова Светлана Вячеславовна, доктор экономических наук, профессор, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского.

E-mail: skozmenkova@yandex.ru.

Куликова Лидия Ивановна, доктор экономических наук, профессор, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: likulikova@inbox.ru.

Лыжова Анна Валерьевна, кандидат экономических наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.

E-mail: anna.goshunova@mail.ru.

S.V. KOZMENKOVA,

Doctor in Economics, Professor

National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

L.I. KULIKOVA,

Doctor in Economics, Professor

Kazan (Volga Region) Federal University

A.V. LYZHOVA,

PhD in Economics, Associate Professor

Kazan (Volga Region) Federal University

BUSINESS RISKS: DISCLOSURE OF INFORMATION IN ACCOUNTING REPORTS

Abstract. The activities of Russian organizations in modern conditions are subject to significant risks, primarily due to external factors associated with geopolitical tension, the introduction of economic sanctions, loss of markets for products, import restrictions, volatility in stock and currency markets, etc. In addition, there are internal risks leading to a decrease in production and sales volumes, an increase in the cost of acquiring resources, production and sales of products. In these circumstances, the disclosure of public information on business risks in the notes to the accounting statements is a very important task. The use of such data will allow users of reporting to make appropriate decisions on risk management and risk reduction. The article presents the results of the study of the current state of disclosure of data on risks in the individual reporting of 55 organizations of different spheres of activity for the 2023 reporting year. It is concluded that organizations do not pay due attention to the disclosure of data on risks of activity. Such information is not presented in the explanatory notes to the statements of 23 organizations out of 55 organizations under study. It is proved that the composition of risks given in the reports of different organizations is very heterogeneous, various approaches to the classification of risks are used. A unified classification of risks with division into categories and subcategories, their description and reflection of risk management mechanisms is proposed. For the purposes of increasing the level of transparency of reporting, non-financial risks (sanctions, industry, ESG-risk, IT-risk, etc.) are allocated in separate categories.

Keywords: business, risk, information, reporting, disclosure.

References

1. *Abdalova E.B.; Karelskaya S.N.* Global trends in the development of corporate reporting // Accounting. Analysis. Audit. – 2022. – Vol. 9. – No. 1. – P. 19–30.
2. *Gordova M.A.* Problems of accounting and disclosure of information on climate risks in the reporting of economic entities // Economic Sciences. – 2022. – No. 7 (212). – P. 185–190.
3. *Druzhilovskaya E.S.* Problems of risk disclosure in the financial statements of organizations and ways to solve them // Accounting in healthcare. – 2022. – No. 5. – P. 21–28.
4. *Zenkina I.V.* Trends and innovations of reporting on sustainable development of economic entities // International Accounting. – 2022. – Vol. 25. – Is. 1. – P. 4–28.
5. Information of the Ministry of Finance of Russia No. PZ-9/2012 “On Disclosure of Information on Risks of Economic Activity of the Organization in Annual Accounting Statements”. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135436.
6. *Kulikova L.I.* Disclosure of information about the organization risks affecting decision-making by users of accounting reports // Problems and prospects of development of accounting-analytical and control system in the conditions of digitalization of economic processes: the proceedings of the international scientific-practical conference, Orenburg, OGU. – 2024. – P. 91–94.
7. *Kulikova L.I., Matveeva A.O.* Formation and disclosure in accounting reporting of information on financial risks associated with foreign activities of an oil company // All-Russian forum of young scientists: a collection of materials, Ekaterinburg. – 2017. – P. 183–191.
8. *Nikiforova E.V.; Ivanova A.N.* Disclosure of financial risks in the financial reporting of the organization // Vector of Economics. – 2019. – No. 4 (34). – URL: http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/4/accounting/Nikiforova_Ivanova.pdf.

9. *Pankrukhina A.M.; Muravitskaya N.K.* Disclosure of information about risks in the formation of financial reporting // *Journal of Chronoeconomics*. – 2020. – No. 6 (27). – P. 49–52.

10. Order of the Ministry of Finance of Russia from 04.10.2023 No. 157n “On Approval of the Federal Accounting Standard FSBU 4/2023 ‘Accounting (Financial) Reporting’ ”. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684.

11. *Sapozhnikova N.G.* Formation of information about risks in corporate accounting and reporting // *Accounting. Analysis. Audit*. – 2021. – Vol. 8. – No. 5. – P. 41–54.

12. *Sigidov Y.I., Melnikova A.N., Yashenko G.N.* Assessment of the risk of interruption of the organization activity and disclosure of information about it in the reporting // *Accounting in Agriculture*. – 2021. – No. 8. – P. 18–25.

13. *Tatarov K.Y.* Disclosure of information about the organization risks in accounting reporting in modern conditions // *Financial bulletin: Finance, taxes, insurance, accounting*. – 2015. – No. 3. – URL: <https://ktatarov.ru/wp-content/uploads/2020/stat/46.pdf>.

14. SPARK system. – URL: <https://spark-interfax.ru/statistics>.