

---

## ИНФОРМАЦИЯ О ВЫБРОСАХ В НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОРПОРАЦИЙ

---

**Ал-Халфи Хайдер Кхдаир Кхалаф**, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: haiderromania@yahoo.com

*Предмет:* одним из показателей открытости корпорации, ее способности развиваться устойчиво является формирование нефинансовой отчетности, раскрывающей, как стратегия, управление, результаты и перспективы корпорации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости. *Цель:* целью исследования является развитие методики формирования отчетности в области устойчивого развития, разработка организационного механизма раскрытия информации на основании Стандарта GRI 305: Выбросы 2016. *Дизайн исследования:* формирование и раскрытие информации отчетности об устойчивом развитии осуществляется посредством системного комплексного подхода к исследованию видов деятельности корпорации, выявлению и оценке факторов, воздействующих на бизнес-процессы. Принятая в 2015 году на саммите ООН по устойчивому развитию «Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» содержит 17 целей устойчивого развития, в том числе, направленных на сохранение ресурсов Земли. В 2019 году Россией подписано Парижское соглашение по изменению климата, по которому должна достичь к 2030 году выбросов парниковых газов не более 70% от уровня 1990 года. Информация, раскрываемая на основании стандартов GRI последовательно и достоверно, обеспечивая сопоставимость, позволяет заинтересованным сторонам принимать обоснованные решения о вкладе корпорации в устойчивое развитие. Разработка актуальных реквизитов и форм первичных учетных документов, обоснование методик расчета условно-натуральных измерителей элементов нефинансовой отчетности, модификация учетных регистров и форм внутренних корпоративных отчетов осуществляются на основании профессионального суждения специалистов, развивают творческий подход, обеспечивающий надежность и достоверность от-

четности в области устойчивого развития. *Результаты:* в статье представлены направления развития отчетности в области устойчивого развития в части подготовки и раскрытия информации экологической категории, разработаны формы и индикаторы внутренних отчетов о выбросах корпорации, обеспечивающие формирование публичной отчетности.

**Ключевые слова:** отчетность в области устойчивого развития, Серия 300 «Экологические стандарты, индикаторы, управленческие отчеты».

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2023/1/62-75

### **Введение**

Проблема устойчивого развития социально-экономических систем возникла в шестидесятых годах двадцатого века как следствие индустриализации, неравномерности размещения производительных сил, транснациональной конкуренции, активной добычи полезных ископаемых. Определение «устойчивое развитие» введено в обращение Всемирной комиссией по окружающей среде и развитию, сформированной в связи с ухудшением мировой экологической обстановки и в настоящее время закреплено в документах ООН, стандартах ISO:26000 и ISO:20121. Глобальным договором ООН устойчивое развитие определяется как «Процесс экономических и социальных изменений, при котором использование природных ресурсов, процессы инвестирования и направления научно-технического прогресса, развитие личности и институциональные изменения согласованы друг с другом и укрепляют потенциал для удовлетворения человеческих потребностей в будущем». Министерством экономического развития России в 2017 году подготовлен проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». Исследование вопросов устойчивого развития корпорации предполагает выявление факторов устойчивости на основе применения сбалансированной системы показателей, включающей финансовые и нефинансовые индикаторы. Во всем мире получает особое развитие деловая нефинансовая отчетность, раскрывающая экологические и социальные аспекты деятельности корпорации и обеспечивающая потребности заинтересованных сторон. Необходимость развития публичной нефинансовой отчетности в России предусмотрена Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р, утвердившим Концепцию развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации (Концепция). В соответствии с Концепцией публичная нефинансовая отчетность представляет собой совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности корпораций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей. Концепцией рекомендованы к использованию корпорациями различные виды публичных нефинансовых

отчетов, отмечена необходимость разработки базовых индикаторов для раскрытия информации о результатах деятельности корпорации. Одним из международных форматов нефинансовой отчетности, рекомендованных к использованию Концепцией, являются стандарты GRI, разработанные Международной организацией «Совет по глобальным стандартам устойчивого развития (GSSB)», включающие в составе тематических стандартов Серию 300 «Экологические стандарты». Возможность применения стандартов GRI при подготовке корпоративной отчетности исследуется рядом российских авторов. «Внедрение международного стандарта GRI по принципу «трех корзин» (экономика компании, экологическая и социальная политика) стало важным этапом в развитии отчетности по КСО», отмечает Камысовская С.В., Смирновой Е.В., Захаровой Т.В. [3]. Активное использование российскими корпорациями принципов Руководства по отчетности в области устойчивого развития, при формировании нефинансовой отчетности, несмотря на наличие «Социальной хартии российского бизнеса», подчеркивается Е.В. Никифоровой [8]. Направления внедрения нефинансовой отчетности в России как источника информации об устойчивом развитии корпорации активно исследуются авторами [1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 14]. Применение Стандартов GRI позволяет корпорациям публично раскрывать информацию о воздействиях на экономику, экологию, общество, в том числе права человека, и управлении воздействиями. В монографии «Нефинансовая информация: регулирование, анализ, аудит» авторами отмечается: «В настоящее время нефинансовая отчетность публикуется большинством транснациональных и крупных национальных компаний, некоторыми государственными и муниципальными организациями из разных стран. Около 90% компаний из списка Fortune Global 500 и S&P 500 систематически выпускают нефинансовые отчеты» [7]. Формирование публичной отчетности в области устойчивого развития основывается на управленческой отчетности корпораций, обеспечивающей потребности заинтересованных сторон.

### **Методы и результаты исследования**

Информация об экологической деятельности корпорации в контексте устойчивого развития раскрывает воздействие корпорации на живую и неживую природу: землю, воздух, воду и экосистемы, связанные с производством продукции, использованием транспорта, соблюдением экологического законодательства, капитальными вложениями и экологическими расходами. Стандартом GRI 305: Выбросы, серии 300 «Экологические стандарты» предусматривается раскрытие нефинансовой информации о выбросах парниковых газов, озоноразрушающих веществ и других существенных выбросах в атмосферу (рис. 1).

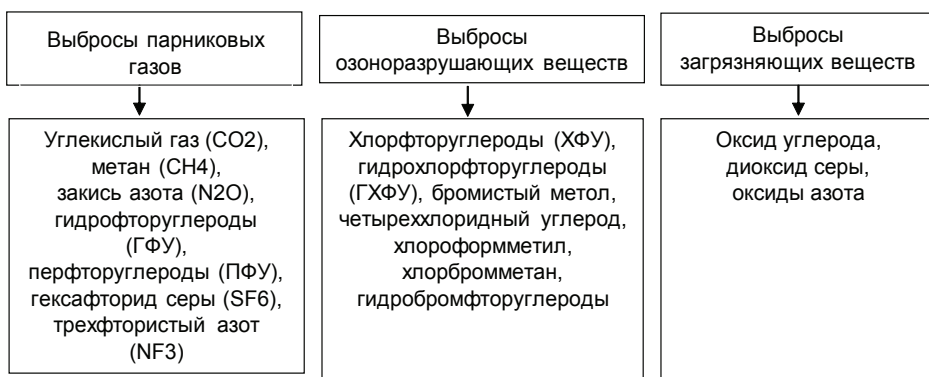


Рис. 1. Типология выбросов

Требования к отчетности о выбросах парниковых газов Стандартом GRI 305: Выбросы основаны на требованиях Стандарта корпоративного учета и отчетности по протоколу GNG (Корпоративный стандарт протокола GNG) и Стандарта корпоративной цепочки создания стоимости (область применения 3) по учету и отчетности (Стандарт корпоративной цепочки создания стоимости Протокола по выбросам парниковых газов. Названные стандарты являются частью протокола по парниковым газам, разработанного Институтом мировых ресурсов (WRI) и Всемирным советом предпринимателей по устойчивому развитию (WBCSD). Типология выбросов парниковых газов (область охвата), предусмотренная Протоколом выбросов парниковых газов представлена на рис. 2.

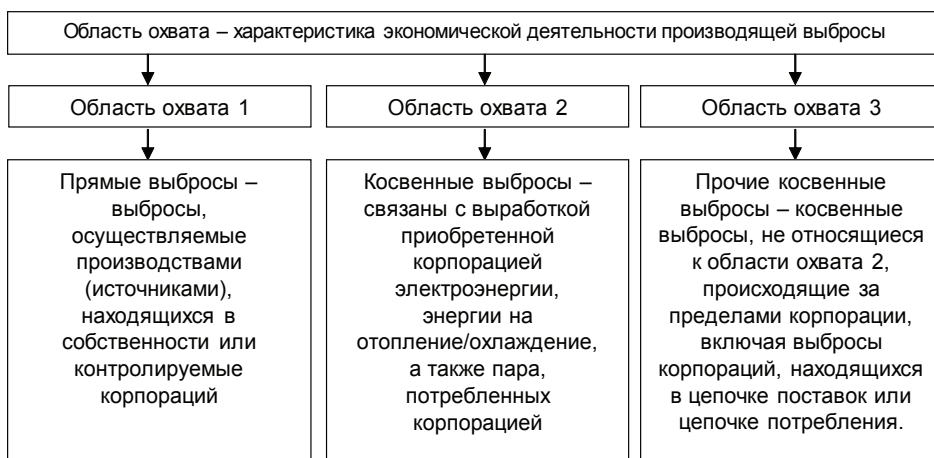


Рис. 2. Выбросы парниковых газов

В отчетности в области устойчивого развития необходимо раскрыть следующую информацию о прямых выбросах парниковых газов (область охвата 1) (рис. 3).

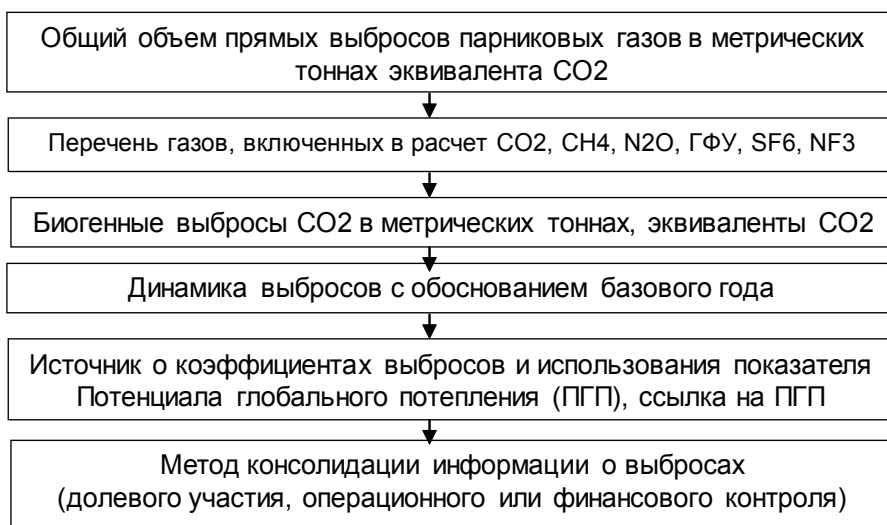


Рис. 3. Раскрытие информации в отчетности

Содержание в отчетности в области устойчивого развития информации о прямых выбросах парниковых газов представлены на рис. 4.

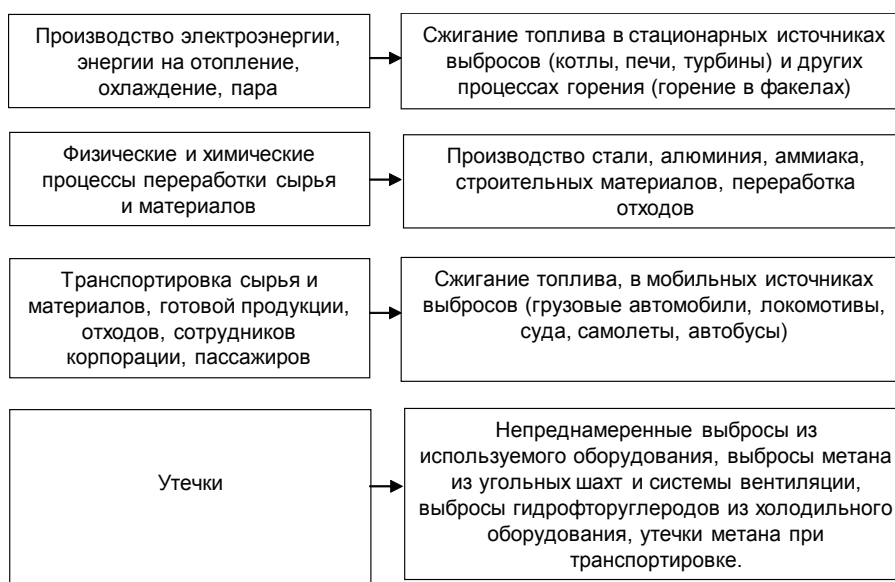


Рис. 4. Раскрытие информации о прямых выбросах парниковых газов

При определении выбросов парниковых газов (сфера охвата 1) следует исключать выбросы, связанные с продажей корпорациям электроэнергии собственного производства. Систематизацию и раскрытие информации целесообразно осуществлять на основании использования ГОСТ Р 70559-2022<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Национальный стандарт Российской Федерации. Газы парниковые. Протокол по парни-

В отчетности в области устойчивого развития необходимо раскрыть следующую информацию о косвенных энергетических выбросах парниковых газов (область охвата 2) (рис. 5).

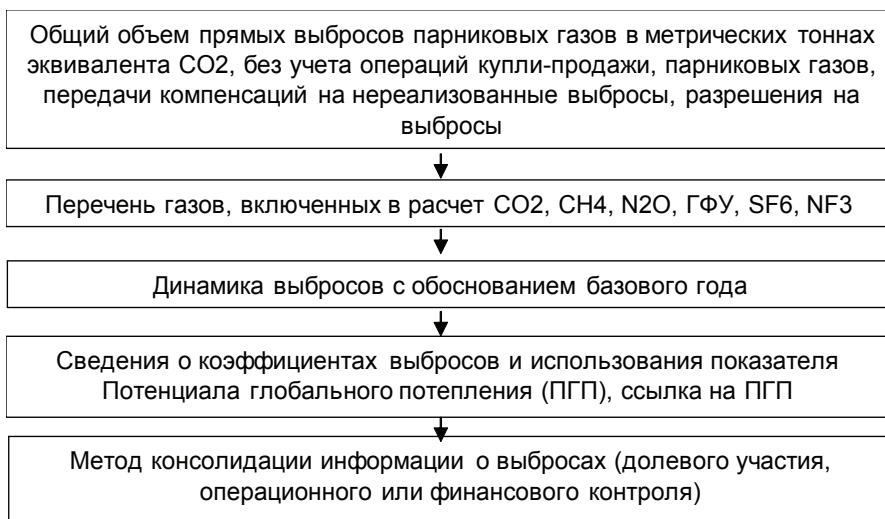


Рис. 5. Раскрытие информации о косвенных выбросах парниковых газов

Систематизацию и раскрытие информации целесообразно осуществлять на основании использования ГОСТ Р 70562-2022<sup>2</sup>.

В отчетности в области устойчивого развития необходимо раскрыть следующую информацию о прочих косвенных энергетических выбросах парниковых газов (область охвата 3) (рис. 6).

Систематизацию и раскрытие информации целесообразно осуществлять на основании использования ГОСТ Р 70562-2022<sup>3</sup>.

Информация о косвенных выбросах (область охвата 3) предполагает раскрытие:

- производств корпорации, деятельность которых сопровождается выбросами;
- существенность объемов выбросов в общих выбросах области охвата 3;
- возможности сокращения выбросов;
- риски, связанные с изменением климата – финансовые, нормативные, цепочки поставок, судебного преследования, репутационный;
- состав заинтересованных сторон (потребители, поставщики, инвес-

ковым газам. Корпоративный стандарт учета и отчетности. Определение и расчет выбросов парниковых газов. Москва. Российский институт стандартизации. 2023.

<sup>2</sup> Национальный стандарт Российской Федерации. Газы парниковые. Протокол по парниковым газам. Руководство по сфере охвата 2. Рекомендации по практическому применению. Москва. Российский институт стандартизации. 2023.

<sup>3</sup> Национальный стандарт Российской Федерации. Газы парниковые. Протокол по парниковым газам. Руководство по сфере охвата 2. Рекомендации по практическому применению. Москва. Российский институт стандартизации. 2023.

- торы, иные существенные заинтересованные стороны);
- признанные существенными отраслевыми стандартами GRI.

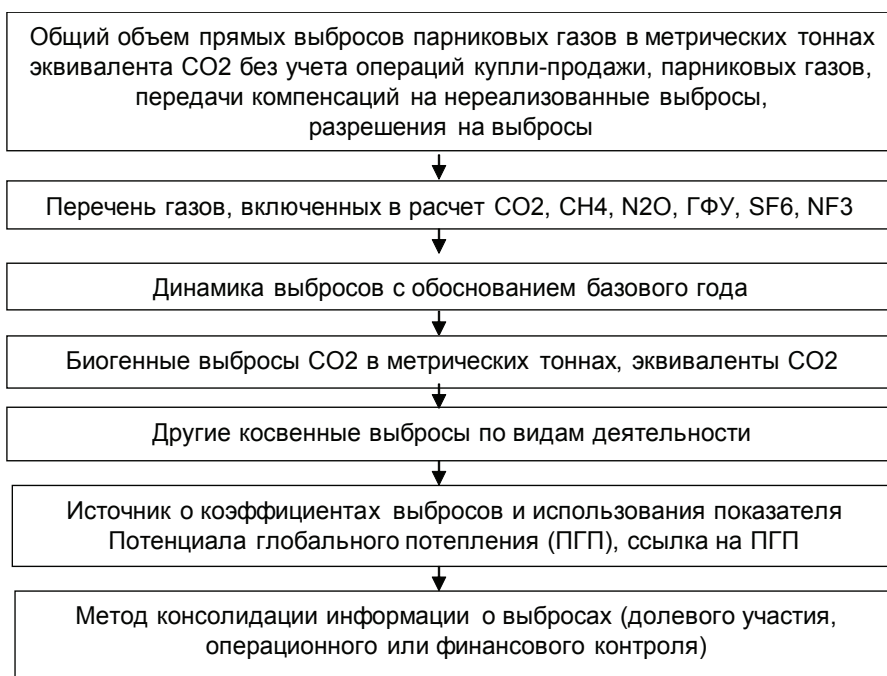


Рис. 6. Раскрытие информации о косвенных выбросах парниковых газов

Подготовка публичной нефинансовой отчетности о выбросах предполагает документирование и систематизацию сведений, а также формирование управленческой отчетности. В качестве базового года в отчетности для сопоставления устанавливается конкретный предыдущий период. Информацию о выбросах GRI 305:Выбросы 2016 рекомендует раскрывать по бизнес-процессам цепочки создания стоимости (рис. 7).

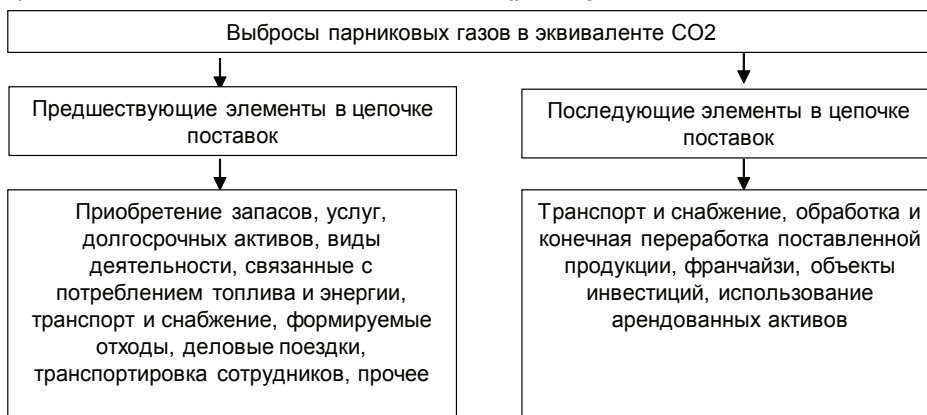


Рис. 7. Выбросы газов по отдельным элементам бизнес-цепочки

Надежность, точности и достоверность отражения выбросов обеспечивает соблюдение принципов учета и отчетности парниковых газов, и отчетности по выбросам парниковых газов представлены в Национальном стандарте Российской Федерации ГОСТР 70558-2022<sup>4</sup> (рис. 8).



Рис. 8. Основные подходы к учету и отчетности по выбросам парниковых газов

Корпорации целесообразно формировать комплексную систему учета для управления выбросами по трем сферам охвата. При определении выбросов парниковых газов и раскрытии информации в отчетности корпорация использует подходы, представленные на рис. 9.

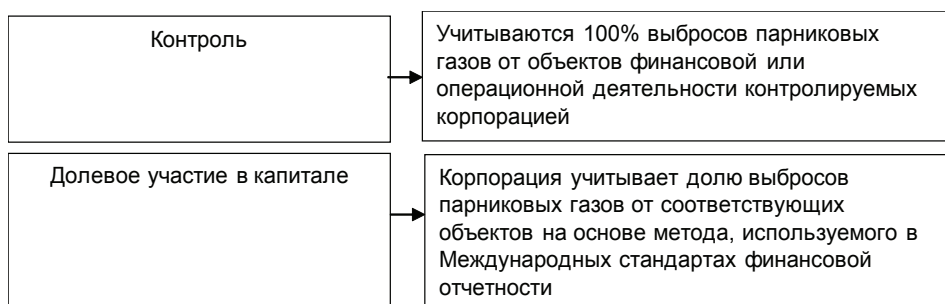


Рис. 9. Консолидация информации о выбросах парниковых газов

<sup>4</sup> Национальный стандарт Российской Федерации. Газы парниковые. Протокол по парниковым газам. Корпоративный стандарт учета и отчетности. Основные положения. Москва. Российский институт стандартизации. 2023.



Консолидация методом долевого участия предполагает установление доли владения в каждом объекте и учета этой доли при расчете выбросов парниковых газов на соответствующих объектах, включая использование соглашений о разделе продукции.

Корпорация осуществляет мониторинг выбросов во времени, цели которого представлены на рис. 10.

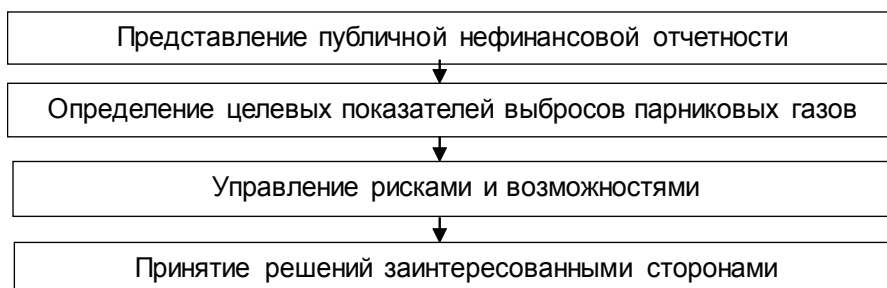


Рис. 10. Цели мониторинга выбросов

Выбросы парниковых газов характеризуют коэффициент интенсивности выбросов, расчет которого предполагает определение видов выбросов парниковых газов, и единицы деятельности корпорации (рис. 11).

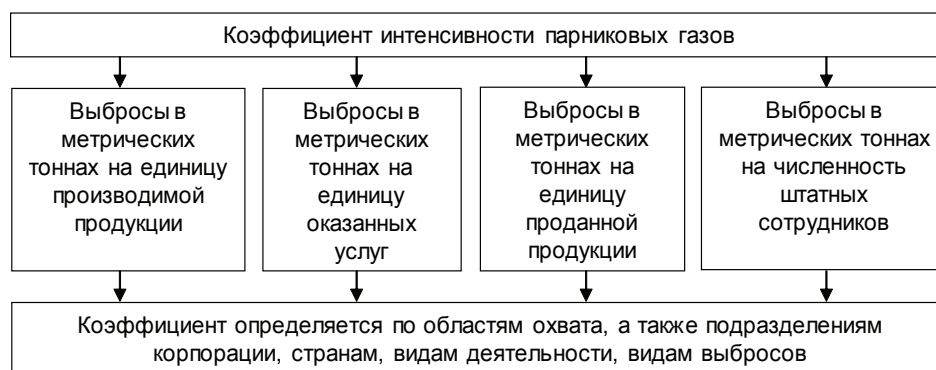


Рис. 11. Коэффициент интенсивности выбросов парниковых газов

Информацию о сокращении выбросов парниковых газов в управленческой и публичной отчетности целесообразно раскрывать в табличной форме (табл. 1).

Таблица 1

## Сокращение выбросов парниковых газов .....

Показатели	Базовый год	.....	Отчетный год
Сокращения выбросов парниковых газов в метрических тоннах эквивалента CO <sub>2</sub> ,			
в том числе по областям охвата			
область охвата 1			
область охвата 2			
область охвата 3			
Газы, включенные в расчет			
.....			

В отчетности необходимо отразить мероприятия корпорации в отчетном периоде, направленные на сокращение выбросов парниковых газов, в том числе: совершенствование технологии, замена и модернизация объектов основных средств, замена видов топлива, иные мероприятия.

Большую часть ультрафиолетового излучения Солнца, вредного для живых организмов, поглощает озоновый слой Земли. Регулирует постепенное прекращение использования озоноразрушающих веществ (ОРВ) Монреальский протокол по веществам, разрушающим озоновый слой, к Венской конвенции об охране озонового слоя, который вступил в силу в 1989 году и неоднократно пересматривался. Корпорации должны постепенно отказываться от применения веществ, разрушающих озоновый слой, представленных в приложении к протоколу (хлорфторуглероды, гидрохлорфторуглероды, гидрофторуглероды). Информацию о сокращении выбросов озоноразрушающих веществ в отчетности целесообразно раскрывать в табличной форме (табл. 2).

Таблица 2

## Выбросы озоноразрушающих веществ .....

Показатели	Базовый год	.....	Отчетный год
Объем производства ОРВ, метрические т, в том числе по видам .....			
Объем импортируемых ОРВ, метрические т, в том числе по видам .....			
Объем экспортируемых ОРВ, метрические т, в том числе по видам .....			
Производство ОРВ веществ за вычетом ликвидированных ОРВ и использованных ОРВ в качестве сырья при производстве химических веществ			

Применяемые корпорацией ОРВ в отчетности могут детализироваться по подразделениям корпорации, странам, видам источников, видам деятельности. Раскрытию подлежат методики определения оценки выбросов ОРВ.

В Российской Федерации действует ряд документов, связанных с государственным регулированием потребления и обращения веществ, разрушающих озоновый слой<sup>5,6</sup>.

GRI 305: Выбросы 2016 также рекомендуется раскрывать в отчетности выбросы в атмосферу других значимых загрязняющих веществ – оксидов азота, оксидов серы, стойких органических загрязнителей, летучих органических соединений, опасных загрязнителей воздуха, твердых частиц, иных (рис. 12).

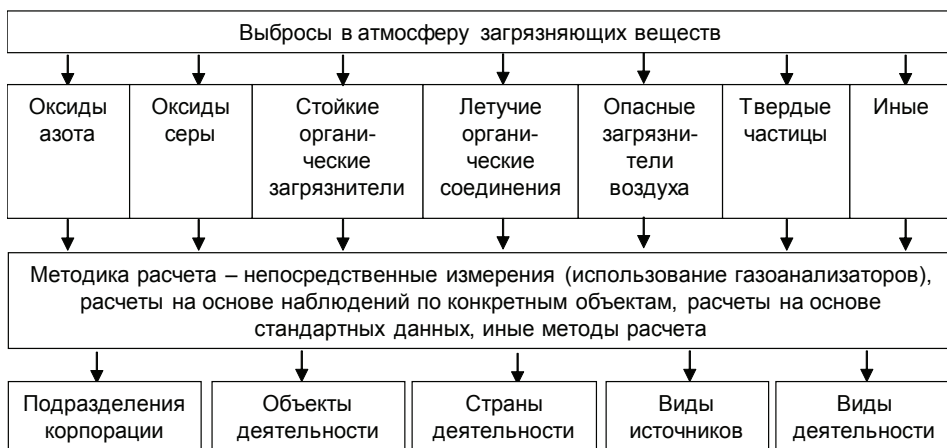


Рис. 12. Раскрытие информации о выбросах в атмосферу загрязняющих веществ

## Заключение

Реализация Концепции развития публичной нефинансовой отчетности предполагает формирование значимой, полной, своевременной, точной, сбалансированной, сопоставимой, надежной и объективной информации о деятельности корпораций, характеризующей устойчивое развитие. Применение стандартов GRI позволяет заинтересованным сторонам сделать выводы о качестве управления корпорацией в части влияния на окружающую среду, оценить воздействие корпорации на текущие и будущие нефинансовые и финансовые последствия. Внедрение инструментов устойчивого развития в деятельность корпорации обеспечит адаптацию к изменениям внешней среды, повысит конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность.

<sup>5</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 24 марта 2014 г. № 228 «О мерах государственного регулирования потребления и обращения веществ, разрушающих озоновый слой».

<sup>6</sup> Приказ Минприроды России от 09 июля 2014 г. №319 «Об утверждении порядка ежегодного расчета допустимого объема производства ОРВ в Российской Федерации и ежегодного расчета количества конкретных ОРВ в допустимом объеме потребления ОРВ в Российской Федерации».

## Список источников

1. Аманжолова Б.А., Фрибус Н.В. Перспективы развития теоретико-методологических основ экологического учета отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2015, no. 9 (351), с. 2-13.
2. Гришкина С.Н., Сиднева В.П. Современные подходы к составлению и представлению отчетности в области устойчивого развития // *Экономика. Бизнес. Банки*, 2020, no. 04 (42) апрель, с. 86-99.
3. Камысовская С.В., Смирнова Е.В., Захарова Т.В. *Корпоративная социальная ответственность и отчетность: развитие научной мысли и инструментария*. Ставрополь, Издательство «Графа», 2013. 147 с.
4. Кручинина И.В. Возможности МСФО по стимулированию эффективной природоохранной деятельности на основе создания резервов отчетности // *Управленческий учет*, 2017, no. 10, с. 99-106.
5. Лесина Т.В. Нефинансовая отчетность, оценка качественных показателей // *Аудит и финансовый анализ*, 2017, no. 2, с. 48-53.
6. Морозова Е.В. Нефинансовая отчетность как источник информации о деятельности компании отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, no. 22 (316), с. 25-37.
7. *Нефинансовая информация: регулирование, анализ, аудит* / Под ред. д-ра экон. наук, проф. М.А. Осипова. Издательство СПбГЭУ, 2021. 209 с.
8. Никифорова Е.В. Отчетность экономического субъекта об устойчивом развитии // *Экономика. Бизнес. Банки*, 2017, no. 2 (19) апрель-июнь, с. 73-81.
9. Пятов М.Л., Соловей Т.Н., Сорокина А.А., Гусниева А.А. Нефинансовая отчетность в экономике: опыт XIX – начала XXI в. // *Вестник Санкт-Петербургского университета*, 2018, т. 34, вып. 3, с. 465-492.
10. Санникова И.Н., Шавкунова И.А. К вопросу о бухгалтерском экологическом учете и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2009, no. 2 (122), с. 2-7.
11. Сапожникова Н.Г. Принципы формирования отчетности в области устойчивого развития // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 8 (116), с. 102-111.
12. Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али. Информация об экологической деятельности в корпоративном учете и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, no. 15 (309), с. 22-29.
13. Сапожникова Н.Г., Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али. Формирование и раскрытие информации об экологической деятельности в интегрированной отчетности корпорации // *Учет. Анализ. Аудит*, no. 5, 2017, с.48-55.
14. Соловей Т.Н., Иванова Д.С. Нефинансовая отчетность предприятий СССР: актуальность в условиях современной экономики // *Международный бухгалтерский учет*, 2020, т. 23, вып. 10, с. 1162-1181.
15. Соловей Т.Н., Пучкова В.А. Практика нефинансовой отчетности: возможные пути развития // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, т. 23, вып. 7, с. 781-803.

---

# INFORMATION ON EMISSIONS IN NON-FINANCIAL REPORTING OF CORPORATIONS

---

**Al-Halfy Haider Khdair Khalaf**, postgraduate student

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: haiderromania@yahoo.com

*Importance:* one of the indicators of a corporation's openness and its ability to develop sustainably is the formation of non-financial reporting, which reveals how the strategy, management, results and prospects of the corporation in the context of the external environment lead to value creation. *Purpose:* the purpose of the study is to develop a methodology for reporting in the field of sustainable development, to develop an organizational mechanism for information disclosure based on GRI Standard 305: Emissions 2016. *Research design:* formation and disclosure of reporting information on sustainable development is carried out through a systematic integrated approach to researching the types of activities of a corporation, identifying and evaluating factors that affect business processes. Adopted in 2015 at the UN Sustainable Development Summit, «Transforming Our World: The 2030 Agenda for Sustainable Development» contains 17 sustainable development goals, including those aimed at conserving the Earth's resources. In 2019, Russia signed the Paris Agreement on climate change, according to which it should achieve by 2030 greenhouse gas emissions no more than 70% of the 1990 level. Information disclosed based on GRI standards consistently and reliably, ensuring comparability, allows stakeholders to make informed decisions about the corporation's contribution to sustainable development. Development of relevant details and forms of primary accounting documents, substantiation of methods for calculating conditionally natural meters of non-financial reporting elements, modification of accounting registers and forms of internal corporate reports are carried out on the basis of professional judgment of specialists, develop a creative approach that ensures reliability and dignity. accuracy of sustainability reporting. *Results:* the article presents the directions for the development of reporting in the field of sustainable development in terms of preparing and disclosing information on the environmental category, developed forms and indicators of internal reports on the emissions of the corporation, which ensure the formation of public reporting.

**Keywords:** reporting in the field of sustainable development, Series 300 «Environmental standards, indicators, management reports».

## References

1. Amanzholova B.A., Fribus N.V. Perspektivy razvitija teoretiko-metodologičeskikh osnov jekologičeskogo ucheta otčetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij učet*, 2015, no. 9 (351), pp. 2-13. (In Russ.)
2. Grishkina S.N., Sidneva V.P. Sovremennye podhody k sostavleniju i predstavleniju otčetnosti v oblasti ustojčivogo razvitija. *Jekonomika. Biznes. Banki*, 2020, no. 04 (42) april', pp. 86-99. (In Russ.)
3. Kamysovskaja S.V., Smirnova E.V., Zaharova T.V. *Korporativnaja social'naja otvetstvennost' i otčetnost': razvitie nauchnoj mysli i instrumentarija*. Stavropol', Izdatel'stvo «Grafa», 2013. 147 p. (In Russ.)
4. Kruchinina I.V. Vozmožnosti MSFO po stimulirovaniju jeffektivnoj prirodohrannoj dejatel'nosti na osnove sozdanija rezervov otčetnosti. *Upravlenčeskij učet*, 2017, no. 10, pp. 99-106. (In Russ.)
5. Lesina T.V. Nefinansovaja otčetnost', ocenka kachestvennyh pokazatelej. *Audit i finansovyj analiz*, 2017, no. 2, pp. 48-53. (In Russ.)
6. Morozova E.V. Nefinansovaja otčetnost' kak istočnik informacii o dejatel'nosti kompanii otčetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij učet*, 2014, no. 22 (316), pp. 25-37. (In Russ.)
7. *Nefinansovaja informacija: regulirovanie, analiz, audit* / Pod red. d-ra jekon. nauk. prof. M.A. Osipova. Izdatel'stvo SPbGJeU, 2021. 209 p. (In Russ.)
8. Nikiforova E.V. Otčetnost' jekonomičeskogo sub#ekta ob ustojčivom razvitii. *Jekonomika. Biznes. Banki*, 2017, no. 2 (19) april'-ijun', pp. 73-81. (In Russ.)
9. Pjatov M.L., Solovej T.N., Sorokina A.A., Gusnieva A.A. Nefinansovaja otčetnost' v jekonomike: opyt XIX – nachala XXI v. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta*, 2018, t. 34, v. 3, pp. 465-492. (In Russ.)
10. Sannikova I.N., Shavkunova I.A. K voprosu o buhgalterskom jekologičeskome uchete i otčetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij učet*, 2009, no. 2 (122), pp. 2-7. (In Russ.)
11. Sapozhnikova N.G. Principy formirovanija otčetnosti v oblasti ustojčivogo razvitija. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2019, no. 8 (116), pp. 102-111. (In Russ.)
12. Sapozhnikova N.G., Jel'vija Burhan Khudhur Mohammed Ali. Informacija ob jekologičeskoi dejatel'nosti v korporativnom uchete i otčetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij učet*, 2014, no. 15 (309), pp. 22-29. (In Russ.)
13. Sapozhnikova N.G., Jel'vija Burhan Khudhur Mohammed Ali. Formirovanie i raskrytie informacii ob jekologičeskoi dejatel'nosti v integrirovannoju otčetnosti korporacii. *Učet. Analiz. Audit*, no. 5, 2017, pp. 48-55. (In Russ.)
14. Solovej T.N., Ivanova D.S. Nefinansovaja otčetnost' predpriyatij SSSR: aktual'nost' v uslovijah sovremennoj jekonomiki. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij učet*, 2020, t. 23, v. 10, pp. 1162-1181. (In Russ.)
15. Solovej T.N., Puchkova V.A. Praktika nefinansovoj otčetnosti: vozmožnye puti razvitija. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij učet*, 2021, t. 23, v. 7, pp. 781-803. (In Russ.)