
О ИНТЕГРИРОВАННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сапожникова Наталья Глебовна, д-р экон. наук, проф.

Эльвия Бурхан Кхудхур Мохаммед Али, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru

Цель: раскрыть содержание интегрированной отчетности как современного подхода к формированию корпоративной отчетности. *Обсуждение:* исследованы причины возникновения новой модели отчетности – интегрированной отчетности. Теоретической основой послужил Международный стандарт по интегрированной отчетности, раскрывающий актуальные направления в корпоративном учете и отчетности, позволяющие систематизировать информацию о создании стоимости в течение определенного периода времени. *Результаты:* основные положения исследования, характеризующие категории капиталов, принципы, структурные элементы и показатели интегрированной отчетности, отражающие трансформацию капиталов, могут использоваться при разработке содержания интегрированного отчета.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, категории капиталов, принципы и элементы интегрированной отчетности.

DOI: 10.17308/meps.2017.02/1608

В первый раз интегрированный отчет возник в середине 2000-х гг. вследствие введения концепции стоимостно-ориентированного управления в практическую деятельность иностранных компаний. Разработчиком интегрированного подхода к формированию отчетности является Международный комитет интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Committee), включающий представителей сферы корпоративного управления, бухгалтерского учета, инвестирования, государственного управления. Названный комитет создан в 2010 г., целью его деятельности является разработка концепции отчетности, отвечающей требованиям XXI века. Сочетание финансовых показателей с показателями устойчивого развития обусловлено, по мнению аудиторской компании Deloitte, тем, что в нынешних обстоятельствах хозяйствования с целью эффективной работы организации мало просто получать высокий уровень дохода. Организация обязана реализовывать собственную деятельность так, чтобы соответствовать этическим принципам и принципам социальной ответственности, что будет способствовать минимизации негативного воздействия на окружающую

щую среду, учитывая интересы всех групп стейкхолдеров и положительно влияя на общество, а также на планету в целом. 22 триллиона долларов США инвестированы в активы социальной сферы, что составляет 10% глобального рынка капитала [1].

Международный комитет по интегрированной отчетности (IIRC) является коалицией регулирующих организаций, инвесторов, компаний, разработчиков стандартов, бухгалтеров и бухгалтерских компаний и НГО утвержден Международный стандарт интегрированной отчетности. Интегрированная отчетность предполагает собой процесс, вследствие которого корпорация создает информацию в виде периодического интегрированного отчета о формировании ценности на протяжении определенного времени. Интегрированный отчет систематизирует данные о том, как стратегия, управление, исполнение и перспективы организации во взаимодействии с внешней средой способствуют созданию ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов. Целями интегрированной отчетности являются:

- формирование связанного и результативного подхода к корпоративной отчетности, который раскрывает комплект факторов, оказывающих существенное влияние на способность корпорации формировать ценность в течение времени;
- формирование информации для распределения финансового капитала, который поддерживает долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное создание ценности;
- классификация данных с целью представления связи среди финансового, промышленного, интеллектуального, человеческого, социального, природного видов капитала;
- предоставление интегрированного мышления, принятия заключений и действий, направленных на формирование ценности в долгосрочном, среднесрочном и краткосрочном периодах.

Интегрированная отчетность предназначена для поставщиков финансового капитала (собственников корпорации), а также сотрудников, клиентов, бизнес-партнеров, законодательных и регулирующих структур, заинтересованных в оценке способности корпорации создавать ценность в течение определенного времени. Наиболее востребована интегрированная отчетность поставщиками финансового капитала (собственникам корпорации), рассматривающим долгосрочные перспективы деятельности корпорации.

Формирование интегрированной отчетности осуществляется на основе интегрированного мышления, предполагающего активное рассмотрение корпорацией связей между ее операционными и функциональными единицами и используемыми капиталами. Интегрированное мышление предполагает исследование взаимосвязи между факторами, оказывающими воздействие на способность корпорации создавать ценность на протяжении времени, в том числе:

- капиталы, используемые корпорацией и находящиеся под ее влиянием;
- способность управленческой структуры корпорации оценить устойчивость деятельности корпорации к краткосрочным сбоям и своевременно реагировать на потребности заинтересованных сторон;
- построение бизнес-модели и стратегии корпорации в ответ на возможные риски и изменения внешней среды;
- факторы создания ценности, мероприятия, деятельность (финансовая и иная) и результаты.

Концепция интегрированной отчетности предполагает, что ценность не создается только силами корпорации и только внутри ее и признает, что:

- ценность подвержена воздействию внешней среды (экономические, технологические, экологические, общественные изменения);
- ценность создается посредством действий многих лиц – сотрудников, бизнес-партнеров, профессиональных сообществ;
- создание ценности зависит от наличия, доступности, качества используемых ресурсов и от управления ими.

Интегрированная отчетность нацелена на предоставление подробной информации о следующих вопросах:

- внешняя среда, оказывающая воздействие на корпорацию;
- ресурсы и отношения, которые использует и на которые влияет корпорация, именуемая капиталами;
- как корпорация осуществляет взаимодействие с внешней средой и капиталами с целью создания ценности в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период.

Основными характеристиками модели интегрированной отчетности являются следующие критерии, представленные в табл. 1.

Таблица 1

Основные характеристики модели корпоративной интегрированной отчетности

Основные характеристики	Интегрированная отчетность
Разработчик	Международный комитет интегрированной отчетности (IIRC)
Состав	Информация исполнительного директора для акционеров. Информация финансового директора для акционеров. Финансовый отчет. Годовая финансовая отчетность.
Содержание информации	Общая информация о корпорации, операционная деятельность, риски и возможности, стратегические цели, управление и поощрения, управление и вознаграждение, результаты деятельности, перспективы деятельности
Наличие определенной структуры	Нет
Обязательность	Не является обязательной
Субъект контроля	Аудитор

Успешная деятельность корпорации по созданию стоимости зависит от используемых форм капитала, которые также рассматриваются в качестве ресурсов вкладываемых в бизнес-модель корпорации. Стоимость, создаваемая корпорацией в течение длительного времени, проявляется в увеличении, уменьшении или трансформации капитала в результате коммерческой деятельности и имеет два взаимосвязанных аспекта: стоимость, создаваемая для самой корпорации с целью возврата инвестиций поставщиками финансового капитала и стоимость, создаваемая для заинтересованных сторон (клиенты, поставщики) и общества в целом (табл. 2).

Таблица 2

Категории капиталов в интегрированной отчетности

Категории капитала	Содержание капиталов
Финансовый капитал	Ресурсы корпорации, поступающие в итоге долевого и долгового финансирования, грантов, создаются в ходе работы с целью применения в производстве продукции, работ, услуг
Промышленный капитал	Физические объекты (отличные от природных), которые используются в ходе производства продукции, работ, услуг, а именно зданий, оборудования, сооружений, иных объектов инфраструктуры.
Интеллектуальный капитал	Объекты интеллектуальной собственности, а именно патент, авторское право, программный продукт, лицензия, бренд, создаваемые организацией.
Человеческий капитал	Компетенции людей, их способности и опыт, мотивация для инноваций, а именно способность понимать, разрабатывать и внедрять стратегию корпорации.
Социальный и связной капитал	Общие нормы, ценности и образцы поведения, доверие и готовность к сотрудничеству заинтересованных сторон – клиентов, поставщиков, бизнес-партнеров, законодательных и регулирующих органов, лиц, которые определяют политику.
Природный капитал	Восстанавливаемые и невозобновимые природные ресурсы и процессы – воздух, воду, землю, полезные ископаемые, леса, биологическое разнообразие и здоровье экосистемы.

Основу деятельности корпорации составляет бизнес-модель, т.е. выбранная система ресурсов, видов деятельности, продукции и результатов, направленная на создание ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Описание бизнес-модели объясняет подход к инновациям, способность реагировать на изменения в части создания новых продуктов, услуг, превосходящих потребительский спрос, замены ресурсов, качественному использованию технологий. В интегрированной отчетности указываются основные виды продукции, работ, услуг, оказываемых корпорацией, а также отходы, выбросы и побочные продукты в зависимости от уровня их существенности.

Бизнес-модель является ядром корпорации, основывается на использовании капиталов, понимаемых как ресурсы и в результате коммерческой деятельности, преобразует их в продукты (товары, работы, услуги). Деятельность корпорации и ее продукты обеспечивают результаты корпорации

и оказывают воздействие на капиталы. Способность бизнес-модели адаптироваться к изменениям (например, в наличии, качестве и доступности ресурсов) влияет на долгосрочную жизнеспособность корпорации.

Бизнес-модель корпорации представляет собой систему трансформации ресурсов посредством экономической деятельности в продукты и результаты, направленную на достижение стратегических целей корпорации и создание стоимости в течение краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов. В интегрированном отчете описывается бизнес-модель, включающая:

- ресурсы – интегрированный отчет не является попыткой представить исчерпывающий список всех использованных капиталов. Раскрываются капиталы, оказывающие существенное воздействие на способность создавать стоимость в течение краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов;
- экономическую деятельность – основные виды деятельности корпорации, в какой степени бизнес-модель зависит от получения доходов от продаж, отношение к внедрению инноваций, готовность к изменениям, повышение эффективности производства, обучение персонала и др.;
- продукты – основные продукты и услуги корпорации, отходы, выбросы, побочные продукты при их существенности;
- результаты – внутренние и внешние; положительные (увеличение капиталов и стоимости), отрицательные (уменьшение капиталов и уменьшение стоимости).

Внутренние и внешние последствия для капиталов в результате экономической деятельности корпорации представлены в табл. 3.

Таблица 3

Влияние экономической деятельности корпорации на состояние капиталов корпорации

Результаты воздействия	Содержание изменений
Внешние	Выгоды от продукции и услуг корпорации, которые получают клиенты, создание рабочих мест, воздействие на окружающую среду
Внутренние	Репутация организации, моральный дух сотрудников
Положительные	чистое увеличение капитала и создание ценности
Отрицательные	чистое снижение капитала и уменьшение ценности

Основа подготовки игнорированного отчета определяется принципами, формирующими его содержание, и способами представления информации. Основное содержание принципов интегрированной отчетности раскрывается в табл. 4.

Таблица 4

Принципы корпоративной интегрированной отчетности

Наименование принципа	Содержание принципа
Стратегическая направленность и ориентация на будущее	Интегрированный отчет должен включать анализ стратегии корпорации и объяснение того как эта стратегия соотносится со способностью корпорации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах, а также с использованием ею капиталов и воздействие на них
Взаимосвязь информации	Интегрированный отчет должен представлять целостную картину сочетания: взаимосвязи и взаимозависимости между факторами, влияющими на способность организации и создавать стоимость в течение долгого времени.
Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Интегрированный отчет должен содержать анализ характера и качества отношений корпорации с основными заинтересованными сторонами в том числе, того как и в какой степени корпорация понимает и учитывает их закономерные и обоснованные потребности и интересы
Существенность	Интегрированный отчет должен раскрывать информацию по вопросам, оказывающим существенное влияние на оценку способности корпорации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.
Краткость	Интегрированный отчет должен быть кратким.
Достоверность и полнота	Интегрированный отчет должен включать в себя все существенные факты, как положительные, так и отрицательные, в сбалансированной форме и без существенных ошибок
Постоянство и сопоставимость	Информация в интегрированном отчете должна быть представлена в неизменной форме в течение длительного времени и обеспечивать сравнимость корпорации с другими корпорациями в динамике.

Элементы содержания интегрированного отчета связаны между собой и не являются взаимоисключающими (табл. 5).

Таблица 5

Структурные элементы интегрированной отчетности

Структурные элементы	Содержание структурных элементов
Обзор корпорации и внешняя среда	Цель и стратегическое видение организации, а именно культура, этические принципы и ценности; имущество и операционный состав; ключевые варианты работы, рынки, продукты и услуги; конкурентная среда и размещение на рынке. Количественные сведения: количество работников, доход, страны в которых функционирует компания, в том числе по периодам. Внешняя среда: потребности, круг интересов и ожидания заинтересованных сторон организации; микро- и макроэкономические условия, подобные таким, как экономическая стабильность, глобализация и отраслевые тенденции; рыночные силы, в том числе сильные и слабые стороны конкурентов и спрос среди клиентов; скорость и воздействие технологических изменений; изменение состава населения, демографии, права человека, здоровье, бедность, коллективные ценности и система образования; сложные задачи защиты окружающей среды, в том числе изменение климата, потеря экосистем, нехватка ресурсов по мере достижения планетарных ограничений; законодательная и нормативная сфера, в которой функционирует организация; политическая среда в странах деятельности корпорации и других государствах, которые могут повлиять на способность организации реализовывать ее стратегию.

Управление	Интегрированный отчет обязан выявлять, как структура управления корпорацией поддерживает ее способность формировать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Интегрированный отчет должен содержать структуру руководства корпорацией, специальные процессы, которые используются с целью принятия решений, а именно отношение руководства к риску, конкретные действия руководства, которые влияют на стратегические направления корпорации и ее подход к управлению рисками и их мониторингу, влияние культурных, этических принципов и ценностей на используемые капиталы, включая отношения с основными заинтересованными сторонами, внедрение корпорацией передовых методов управления, ответственность руководителей за продвижение инноваций и создание возможностей их осуществления, взаимосвязь вознаграждений и стимулов с созданием ценностей в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах и их связь с использованием капиталов и воздействием на них.
Возможности и риски	Интегрированный отчет должен раскрывать конкретные возможности и риски, влияющие на способность корпорации создавать ценности в течение краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов, использование возможностей и управление рисками.
Стратегия и распределение ресурсов	В интегрированном отчете указываются краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные стратегические цели корпорации; стратегию которую разработала и намерена реализовать корпорация для достижения целей; планы распределения ресурсов для реализации стратегии; методы оценки достижений и целевых результатов на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды.
Бизнес-модель	В интегрированном отчете дается описание бизнес-модели корпорации и подтверждение ее устойчивости, которое включает основные ресурсы и их взаимосвязь с капиталами, основные виды коммерческой деятельности, основные продукты и услуги, оценка необходимости инновации, адаптация бизнес-модели к возможным изменениям; основные продукты и услуги, размещаемые корпорацией на рынке; основные внутренние (доходы, движение денежных средств) и внешние результаты (удовлетворенность клиентов, налоговые платежи, социальные и экономические последствия).
Стратегия и распределение ресурсов	В интегрированном отчете необходимо указать краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные стратегические цели корпорации; стратегию, разработанную для достижения целей; планы распределения ресурсов; методы оценки результатов, конкурентные преимущества корпорации, в том числе роль инноваций, использование интеллектуального капитала, место экологических и социальных вопросов в стратегии корпорации.
Результаты деятельности	В интегрированном отчете необходимо раскрыть достижение корпорацией своих стратегических целей и результаты деятельности с точки зрения капитала. Интегрированный отчет содержит количественные показатели по целевым показателям, факторам ценности, возможностям и рискам с объяснением их значения и последствий, методов и допущений, использованных при их получении; воздействие на капиталы по всей цепочке создания ценности; оценку прошлой, текущей и будущей деятельности.
Перспективы на будущее	В интегрированном отчете должны быть раскрыты сложности и неопределенности, которые могут возникнуть у корпорации, при осуществлении стратегии и потенциальные последствия для бизнес-модели будущей деятельности, в том числе анализ влияния на внешнюю среду, возможностей и рисков на достижение стратегических целей; наличие, качество и доступность капиталов, используемых корпорацией (постоянное наличие квалифицированной рабочей силы, природных ресурсов)
Основные принципы подготовки и презентации	В интегрированном отчете раскрываются процесс определения существенности, описание границ отчетности, существенные риски, возможности и результаты, имеющие отношение к корпорациям, заинтересованным сторонам, если они оказывают существенное воздействие на способность корпорации создавать стоимость. Раскрывается информация о методах, используемых для количественной и качественной оценки существенных факторов, в частности, стандарты финансовой отчетности, используемые при ее подготовке, методы оценки удовлетворенности клиентов, структура оценки рисков.

Результаты исследования, проведенного КПМГ, свидетельствуют о том, что принципы интегрированной отчетности в настоящее время применяются при подготовке отдельных элементов отчетности, но лишь неболь-

шая часть корпораций выпускает отчеты, полностью соответствующие требованиям IIRC. В табл.6 представлены исходные данные 2897 корпораций, публикующих отчетность в области устойчивого развития [1].

Таблица 6

Тенденции в области интегрированной отчетности

Указывается ли в отчете, что он интегрированный?	%
В отчете не указано, что он интегрированный, но есть ссылка на современную тенденцию к интеграции информации и концепцию IIRC	1,0
В отчете указано, что он интегрированный, есть ссылка на концепцию IIRC	3,0
В отчете указано, что он интегрированный, но нет ссылки на концепцию IIRC	7,0
Нет	89,0
Итого	100,0

Внедрение в практику деятельности корпораций формирования интегрированной отчетности является одним из перспективных направлений ее развития и вызывает необходимость разработки системы финансовых и нефинансовых показателей, характеризующих способность экономического субъекта создавать ценность на протяжении времени.

Заключение

Процесс внедрения интегрированной отчетности требует адаптации информационных систем корпораций к новым требованиям, однако отдельные принципы интегрированной отчетности применяются в настоящее время при подготовке корпоративной отчетности. Формирует модели создания стоимости корпорации, повышает информативность корпоративной отчетности, так как раскрывает факторы, определяющие успешное развитие бизнеса. Интегрированные отчеты должны обеспечивать понимание инвесторами влияния изменений бизнес-среды на прибыль в среднесрочной перспективе. Внедрение интегрированной отчетности корпорациями потребует определенного времени, предполагает новый подход к подготовке нефинансовой отчетности в условиях действия бизнес-модели и стратегии корпорации. Внедрение данного вида отчетности можно рассматривать в качестве этапа реформирования корпоративной отчетности, способствующего улучшению делового и инвестиционного климата в стране.

Список источников

1. Алтухов К.В., Коротецкий И.В., Барсола И.С. Интегрированная отчетность: преодоление разрыва между содержанием корпоративной отчетности и ожиданиями инвесторов // *Аудиторские ведомости*, 2014, по. 12, с.24-30.
2. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, по. 10, с. 2-15.
3. Кузьменко О.А., Абросимова М.В. Интегрированная отчетность – новая модель отчётности для российских корпораций // *Академический вестник*, 2014, по. 1 (27), с. 102-113.
4. Лаговская Е.А. Интегрированная модель отчетности: преимущества и недостатки применения // *Вестник Брестского государственного технического университета*, 2012, по. 3, с.33-36.
5. Малиновская Н.В. Интегрированная отчетность: решение проблемы информационной прозрачности // *Экономика. Бизнес. Банки*, 2014, по. 4 (9), с. 92-102.

6. Международный стандарт интегрированной отчетности // *Integrated Reporting*. Доступно: <http://integratedreporting.org> (дата обращения: 10.12.16).
7. Новожилова Ю.В. Интегрированная отчетность и её место в системе корпоративных отчетов // *Социальные и гуманитарные знания*, 2015, т. 1, по. 4 (4), с. 248-255.
8. Плотников В.С., Плотникова О.В. Бизнес-учет и интегрированная отчетность // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, по. 13, с. 25-34.
9. Радионов В.В., Боронина Э.С. Интегрированная отчетность как инструмент обеспечения устойчивого развития организаций региона // *Вестник НГУЭУ*, 2014, по. 4, с. 137-143.
10. Хачатурова Т.О. Интегрированная отчетность: понятие, история возникновения и развития, применение на современном этапе // *Карельский научный журнал*, 2014, по. 3, с. 103-104.
11. Хачатурова Т.О., Авдеева Н.М. К вопросу влияния: интегрированная отчетность, персонал и финансовый результат деятельности экономических субъектов // *Молодой ученый*, 2014, по. 17, с. 357-359.
12. Шамонин Н.Н. Интегрированная отчетность и ее аудит – современное состояние и направления развития // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, по. 41 (335), с. 41-49.

ON INTEGRATED CORPORATE REPORTING

Sapozhnikova Natalia Glebovna, Dr. Sc. (Econ.), Prof.

Elvia Burkhan Khudhur Mohammed Ali, graduate student

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018;
e-mail: sapozh@yandex.ru

Purpose: to disclose the content of integrated reporting as a modern approach to the formation of corporate reporting. *Discussion:* we revealed the reasons for the emergence of a new reporting model – integrated reporting. The theoretical basis was the International Standard on Integrated Reporting, which reveals the current trends in corporate accounting and reporting, allowed to systematize information on the creation of value over a period of time. *Results:* we presented the main research topics that characterize the categories of capital, principles, structural elements and indicators, which include general information reflecting the transformation of capital, which can be used in developing the content of the integrated report.

Keywords: integrated reporting, capital categories, principles and elements of integrated reporting.

References

1. Altukhov K.V., Korotetskii I.V., Barsola I.S. Integrirovannaia otchetnost': preodolenie razryva mezhdu sodержaniem korporativnoi otchetnosti i ozhidaniiami investorov. *Auditorskie vedomosti*, 2014, no. 12, pp. 24-30. (In Russ.)
2. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. Integrirovannaia otchetnost': voprosy formirovaniia i analiza. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2014, no. 10, pp. 2-15. (In Russ.)
3. Kuz'menko O.A., Abrosimova M.V. Integrirovannaia otchetnost' – novaia model' otchetnosti dlia rossiiskikh korporatsii. *Akademicheskii vestnik*, 2014, no. 1 (27), pp. 102-113. (In Russ.)
4. Lagovskaia E.A. Integrirovannaia model' otchetnosti: preimushchestva i nedostatki primeneniia. *Vestnik Brestskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2012, no. 3, pp. 33-36. (In Russ.)
5. Malinovskaia N.V. Integrirovannaia otchetnost': reshenie problemy informatsionnoi prozrachnosti. *Ekonomika. Biznes. Banki*, 2014, no. 4 (9), pp. 92-102. (In Russ.)
6. Mezhdunarodnyi standart integrirovannoi otchetnosti. Integrated Reporting. Available at: <http://integratedreporting.org> (accessed: 10.12.16). (In Russ.)
7. Novozhilova Iu.V. Integrirovannaia otchetnost' i ee mesto v sisteme korporativnykh otchetov. *Sotsial'nye i gumanitarnye znaniia*, 2015, vol. 1, no. 4 (4), pp. 248-255. (In Russ.)
8. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Biznes-uchet i integrirovannaia otchetnost'. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2014, no. 13, pp. 25-34. (In Russ.)
9. Radionov V.V., Boronina E.S. Integrirovannaia otchetnost' kak instrment obespecheniia ustoichivogo razvitiia organizatsii regiona. *Vestnik NGUEU*, 2014, no. 4, pp. 137-143. (In Russ.)
10. Khachaturova T.O. Integrirovannaia otchetnost': poniatie, istoriia voniknoveniia i razvitiia, primenenie na sovremennom etape. *Karel'skii nauchnyi zhurnal*, 2014, no. 3, pp. 103-104. (In Russ.)
11. Khachaturova T.O., Avdeeva N.M.

K voprosu vliianiia: integrirovanaia otchetnost', personal i finansovyi rezul'tat deiatel'nosti ekonomiceskikh sub"ektov. *Molodoi uchenyi*, 2014, no. 17, pp. 357-359. (In Russ.)

12. Shamonin N.N. Integrirovannaia otchetnost' i ee audit – sovremennoe sostoianie i napravleniia razvitiia. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2014, no. 41 (335), pp. 41-49. (In Russ.)