

УДК 657.6 DOI: 10.14451/1.228.92

О проблемах аудиторской деятельности в процессе перехода к интегрированному мышлению в российском бизнесе при составлении корпоративной отчётности

© 2023 Наргизян Айк Камович

Аспирант. Санкт-Петербургский государственный университет.

E-mail: st085472@student.spbu.ru

Ключевые слова: интегрированная отчётность, интегрированное мышление, санкционная политика, аудит, заверение, нефинансовая отчётность.

События 2022 года стали поворотным моментом для пересмотра действующей модели корпоративной отчётности и раскрытия информации в России в условиях беспрецедентного оттока зарубежного капитала вследствие санкционной политики западных государств в отношении российских организаций. Одним из инструментов повышения прозрачности корпоративной отчётности за последнее десятилетие стало внедрение интегрированной отчётности (далее по тексту – ИО) в систему информации, подготавливаемой для внешних пользователей предприятиями. Ввиду этого, а также учитывая стремительные процессы глобализации и цифровизации экономики, у заинтересованных сторон остро стоит вопрос о получении данных о деятельности организации с целью принятия конкретных экономических решений. Активное внедрение ИО взамен раскрытия полного комплекта финансовой отчётности позволяет минимизировать санкционные риски и поддерживать доверие инвесторов, однако в то же время обуславливает ряд проблем в аудиторской деятельности, поскольку на текущий момент Международные основы ИО (далее по тексту – МСИО) содержат в себе часть формулировок общего характера, а существующие стандарты аудита не содержат единого методологического подхода по верификации такой отчётности.

Предпосылки внедрения интегрированной отчётности в России в современных реалиях взамен публикации полного обязательного комплекта финансовой отчётности

Развитие учёта и отчётности связано с развитием экономики и бизнеса, а также с изменениями в законодательстве и требованиями рынка, оно отражает тенденции эпохи и потребности общества в конкретно заданный промежуток времени.

Становление и трансформация учёта насчитывает тысячелетнюю историю, его зарождение принято относить к периоду 5000–4000 гг. до н. э., когда вёлся примитивный учёт на табличках из слоновой кости – именно с этого времени появляется первый натуральный двойник или унографическая бухгалтерия. Около 800–500 лет назад сформировался наиболее известный учётный двойник – это финансовая отчётность,

но он больше, по своей сути, ориентирован на прошлые взаимоотношения. С появлением риск-менеджмента стал подниматься вопрос: почему одинаковый финансовый капитал даёт разные результаты, и началось исследование реального физического капитала, что отразилось на появлении нефинансовой отчётности.

В своём исследовании о тенденциях развития корпоративной отчётности О. В. Соловьева [17] выделяет неудовлетворённость представления в финансовой отчётности информации общего назначения, ссылаясь на разработчиков Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО), поскольку МСФО регламентирует только порядок представления финансовой информации, а порядок раскрытия прочей информации не стандартизирован, что затрудняет трактовку деятельности компаний. В эпоху информационных технологий, цифровизации экономики и стремительного научно-технического прогресса, формирующего долгосрочные тенденции социально-экономического развития, в интересах потенциальных инвесторов и обычного широкого круга пользователей занимает место вопрос: как управление ресурсами организации позволяет решать задачи стратегического характера, направленные на достижение, преимущественно, социальных и экологических целей.

Ещё одним из ключевых факторов, обусловивших трансформацию подхода к раскрытию корпоративной отчётности [11], является мировой финансово-экономический кризис 2008–2009 годов, который также называют «кризисом ответственности и доверия». Ценностные ориентиры организаций были направлены на получение краткосрочной выгоды в ущерб осуществлению долгосрочных стратегий развития. Ко всему прочему, высокий уровень либерализации экономической деятельности субъектов даёт им некоторую свободу в объёмах принимаемой на себя ответственности.

Как отмечает в своём исследовании Гузов Ю. Н., стремительная цифровизация экономики в XXI веке связана с аналитическим и временным

расширением форм отчётности (<ИО>, отчётности по устойчивому развитию и социальной ответственности и т. д.) [8]. Существенное изменение цифровизации вносит в учётную пирамиду обработку информации (рис. 1) коррективы, поскольку на сегодняшний день формирование первичных документов и их регистрация осуществляется вручную. Заменой этого процесса становится появление новых учётных «цифровых двойников», т. е. копий физического объекта или бизнес процессов (совокупно активов), содержащих в себе как учётную, так и физическую оценку рассматриваемого явления. Такая замена приводит к наблюдению за активами в режиме реального времени, что влияет на сроки подготовки отчётности компаниями (особенно явно это прослеживается в компаниях, реализующих составление отчётности в режиме быстрого закрытия, так называемого fast-closing), что, в свою очередь, неизбежно ведёт к «непрерывному аудиту», который впоследствии может потребовать смещения акцента с проверки ретроспективной информации на перспективную.

Действующая модель представления корпоративной отчётности и ранее претерпевала значительные изменения вследствие глобализации и цифровизации экономики, обусловивших своё влияние на внешнюю и внутреннюю среду деятельности фирм, способах ведения бизнеса, создания бизнесом ценности. Это связано с тем, что в XXI веке наметился тренд обособления отчётности от учёта [3]. Это заметно прослеживается и появлением отчётов об устойчивом развитии, отчётов о выбросах парниковых газах, отчётов о корпоративной и социальной ответственности и пр.

Исследования, проведенные в 2015, а затем в 2020 годах коммерческим банком интеллектуальной собственности Ocean Tomo, указывают на важную тенденцию – растущую роль нематериальных активов (интеллектуального капитала) в создании рыночной стоимости компаний. С 1975 по 2015 года доля нематериальных активов компаний, входящих в корзину фондового индекса S&P 500, выросла с 17% до 84% их



Рис. 1. Учётная пирамида обработка информации [8].

рыночной капитализации. Стремительное распространение по всему миру новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и последовавший кризис ускорили эту тенденцию. Компании стали еще более зависимы от своей способности управлять нематериальными активами (брендами, инновациями, квалифицированными сотрудниками, цифровыми технологиями и т. д.) для сохранения конкурентоспособности в условиях неопределённости, это привело к тому, что доля нематериальных активов компаний S&P 500 увеличилась до 90% их рыночной капитализации к концу 2020 года [2].

Все эти факторы взаимосвязаны и выражают предпосылки возникновения, разработки и внедрения нового инструмента, <ИО>, в систему информации, подготавливаемой для внешних пользователей предприятиями.

<ИО> представляет собой «краткое отображение того, как управленческие решения организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе» [12; 21]. Это документ, описывающий взаимосвязь между различными ресурсами (капиталами), который во взаимосвязности отражает бизнес-модель предприятия. В <ИО> комплексно раскрываются финансовая и нефинансовая составляющие части организации; она призвана обобщить сведения об условиях и результатах ведения деятельности, внутренних и внешних факторах, оказы-

вающих влияние на компанию, стратегию и распределение ресурсов фирмы, о корпоративном управлении, рисках и возможностях таким образом, чтобы они отражали ее экономическое, социальное и экологическое окружение. Она позволяет пользователям сформулировать выводы о том, каким образом организация создаёт и поддерживает свою ценность (то есть ожидаемую полезность и выгоду от использования различных капиталов, причём не только в контексте отдельно взятой компании, но общества в целом) [19].

С момента выпуска первого Драхта Стандартов (Международных основ <ИО> (МСИО)) был выявлен ряд проблем практического применения относительно ответственности за <ИО>, бизнес-модели, а также дальнейшего развития <ИО> с учетом современных реалий [10]. В 2020 году Международный Совет по <ИО> (IIRC) приступил к пересмотру МСИО. Весной 2020 года разработан проект [12; 21] консультационного документа Международных основ <ИО>, а летом того же года прошло всеобщее обсуждение этого документа, в рамках которого выделяются три значимых поправки: ответственность за <ИО> (предлагается уточнить понятия, термины, используемые в описании ответственности за подготовку <ИО>), соображения в отношении бизнес-модели (посвящено проблемам раскрытия бизнес-модели в <ИО>) и траектория «пути вперед» (обсуждается цель <ИО>, роль технологии в корпоративной отчетности, наличие за-

верения и т. д.). В январе 2021 года IIRC опубликовал изменения к Международной концепции <ИО>, чтобы предоставить дальнейшие инструкции по организации и составлению отчёта и внести ясность для составителей отчётов, а также способствовать качественному внедрению <ИО>, однако общая концепция <ИО> (что лежит в основе) не изменилась – она по-прежнему ориентирована на концепцию интегрированного мышления.

В настоящее время состояние <ИО> в России можно охарактеризовать как находящееся на начальной стадии развития. Большинство российских компаний либо пока не разрабатывают <ИО>, либо применяют лишь отдельные ее элементы (например, отчёт по устойчивому развитию); ограниченное количество компаний реализуют полноценную <ИО>, интегрируя финансовую и нефинансовую информацию. В период с 2001 года по 18 ноября 2023 года в Национальном Регистре нефинансовых отчётов зарегистрировано 1450 таких отчётов, из них 384 Российский союз промышленников и предпринимателей относит к типу <ИО> [13]. Если глубже проанализировать Библиотеку корпоративных нефинансовых отчётов (далее по тексту – Библиотека) [20], то можно сделать вывод, что данная цифра будет ниже, поскольку некоторые из данных отчётов не попадают под критерии МСИО, в которых сказано, что в <ИО> должно содержаться заявление от ответственных за корпоративное управление лиц:

- о признании своей ответственности за обеспечение целостности интегрированного отчёта; а также
- мнение или заключение о том, представлен ли или в какой степени интегрированный отчет представлен в соответствии с МСИО [12; 21].

Примерами таких отчётов являются годовые отчёты компаний ПАО «Мегафон» за 2021 год [7], ОАО «Севернефтегазпром» за 2021 год [6], ГК «Ростех» за 2021 год [4], Segezha Group за 2022 год [5]. Данные отчёты отнесены к типу <ИО> по данным Библиотеки, но ни в одном из них нет указаний на то, что они являются интегрирован-

ными отчётами, а также нет заявлений о том, что они подготовлены в соответствии с МСИО.

Импульсом для развития <ИО> в России становится так называемая вторая санкционная волна 2022 года, которая ознаменовала череду новых вызовов для многих крупнейших российских организаций. В условиях санкционной политики ряда государств и оттоком зарубежных инвестиций из-за опасений иностранных инвесторов быть включенными в санкционные списки наряду с российскими компаниями (вследствие раскрытия информации) Правительство Российской Федерации ввело ограничения на раскрытие информации для защиты участников фондового рынка [14–16]. Вследствие таких ограничений компании стали раскрывать меньше информации о своей деятельности и результатах, что привело к нарушению принципов прозрачности и подотчётности перед заинтересованными сторонами, хотя и, несомненно, повысило уровень конфиденциальности и защиты интересов компаний. Это подталкивает к ускорению перехода российских организаций к внедрению <ИО>, так как такой инструмент может стать способом демонстрации ответственности и прозрачности, необходимым для привлечения долгосрочных инвестиций и поддержания доверия партнеров.

С целью обобщения вышесказанного, можно выделить следующие основные предпосылки генезиса <ИО> в России:

- глобализация и цифровизация экономики;
- финансовые, управленческие и другие виды кризисов, обусловившие расширение влияния политического давления на все компании;
- снижение прозрачности российских организаций и их отчётности вследствие внешнего санкционного давления;
- социальные и экологические проблемы, и др.

Внедрение <ИО> и интегрированного мышления, как уже говорилось ранее, в российскую практику позволит раскрывать информацию в том необходимом объёме, чтобы минимизировать санкционные риски и в то же время привлечь новых инвесторов, а также удерживать существу-

ющих. Организациям в данном случае важно отразить не совокупно понесённые расходы, а ценность одного условного вложенного рубля на возможности компании генерировать капиталы. Несмотря на то, что финансовый капитал является неотъемлемой частью <ИО>, единицами, генерирующими стоимость, могут быть и другие виды капиталов, которые не ассоциируются с денежными потоками. Приведём два простых примера.

Пример 1 (денежный поток ассоциирован).

Фирма затратила 10 миллионов рублей на обучение персонала, сам по себе довольно обычный и простой факт хозяйственной деятельности. В финансовой отчётности такую информацию раскрыть довольно легко – достаточно показать эти 10 миллионов в расходах в отчёте о финансовых результатах. В <ИО> эта операция рассматривается с точки зрения существенно вклада в долгосрочный успех организации в результате инициативы по обучению персонала и управлению отношениями, то есть эти расходы хоть и уменьшают финансовый капитал, но зато они увеличивают человеческий капитал, что повышает ценность фирмы на рынке.

Пример 2 (денежный поток напрямую не ассоциирован либо ассоциирован косвенно).

Компания в период роста заболеваемости гриппом переводит своих сотрудников на удалённый формат работы. С точки зрения финансового капитала для отдельно взятой фирмы не меняется ничего, но увеличивается ценность человеческого и социального капиталов (сохранение здоровья и благополучия сотрудников и их семей). Хотя и подобное решение оказывает влияние на капиталы предприятий-перевозчиков пассажиров (например, у агрегаторов такси снижается финансовый капитал, но невольно растёт экологический, так как меньше заказов), но в контексте рассматриваемой компании генерируется несколько параллельных потоков, приводящих к увеличению стоимости бизнеса.

Об интегрированном мышлении

Для Международного Совета по <ИО> 2016 год стал прорывным в продвижении концепции инте-

грированного мышления и интегрированной отчётности, в тот период были выпущены документы о роли человеческого капитала в создании стоимости, методические материалы о создании стоимости в государственном секторе, содержащие информацию о преимуществах <ИО>.

Интегрированное мышление выражается в поиске и рассмотрении организацией связей между её различными операционными и функциональными подразделениями и капиталами, которые организация использует или на которые она оказывает влияние, оно способствует интегрированному принятию решений и действиям, принимающим во внимание создание, сохранение или утрату стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Интегрированное мышление учитывает связанность и взаимозависимости между множеством факторов, оказывающих влияние на способность организации создавать стоимость с течением времени. Потребность в интегрированном мышлении объясняется стремлением бизнес-сообщества к достижению финансовой стабильности и устойчивому развитию компании, которое достигается посредством эффективного и продуктивного распределения капитала. Как отмечает М. Кинг: «интегрированное мышление – это признание того факта, что компания тратит ресурсы» [9], оно предполагает постоянные взаимоотношения между поставщиками финансового капитала и фирмами. В качестве примера он приводит компании Coca-Cola и McDonald's, которые обязаны мыслить стратегически: им приходится вводить множество изменений в маркетинг своей продукции. Он подчёркивает, что данные фирмы не рекламируют себя среди детей-подростков, они строят спортивные площадки, контролируют пищевую ценность продукции (о чём выпускается значительное количество видеороликов с места производства) и по возможности снижают количество калорий в ней – всё это делается для того, чтобы успокоить гражданское общество, которое обеспокоено ожирением у детей. Поэтому необходимость интегрированного мышления заключается в том, чтобы объединить данные финансовых и нефинансовых отчётов

и объяснить их среднестатистическому пользователю ясным и понятным языком, чтобы по результатам обратной связи можно было понимать, каковы на самом деле интересы и ожидания заинтересованных лиц и оправдывает ли компания их ожидания.

Долгосрочным видением Международного Совета по <ИО> является мир, в котором интегрированное мышление будет являться обычной деловой практикой и нормой при составлении корпоративной отчётности, поскольку эффективное и продуктивное распределение капитала является одним из факторов финансовой стабильности и устойчивого развития.

Проблемы аудиторской деятельности и пути их решения в процессе перехода российских компаний к интегрированному раскрытию информации

С разработкой концептуально нового представления данных в формате <ИО> неизбежно возникает и ряд проблем. Если <ИО> изначально задумывался как единый инструмент отображения информации о стратегии, целях и устойчивом развитии компании с целью повышения доверия инвесторов, то встаёт вопрос, как получить разумную уверенность о достоверности такой информации, иначе говоря, как оправдать доверие инвесторов. Рассмотрим конкретный пример.

В настоящий момент ведущим направлением деятельности многих корпораций является минимизация неблагоприятного экологического воздействия на окружающую среду при помощи изменения технологического процесса производства продукции. В частности, корпорация Apple (один из гигантов в области IT-разработок) в 2020 году отказалась [18] от комплектации своих смартфонов наушниками и адаптерами питания, тем самым уменьшив размер упаковки, что в свою очередь означает использование меньшего количества ресурсов, необходимых для производства смартфонов, и сокращение расходов в результате изменения линии выпуска. Коробки с гаджетами будут занимать меньше места, соответственно, наполняемость одного грузового судна такими коробками будет увели-

чиваться и одновременно будет уменьшаться количество грузоперевозок, что приведёт к сокращению углеродного следа. Данный факт Apple раскрывает в своём отчёте об окружающей среде [1] («Environmental Progress Report»). Согласно долгосрочной стратегии Apple (раскрывается в последней версии отчётности) компания к 2030 году планирует снизить углеродный след, оставляемый в рамках жизненного цикла производства продукции до нуля. Поскольку такие заявления и применяемые организацией методы по уменьшению токсического воздействия на окружающую среду носят характер оценочных суждений, в ходе проверки отчётности третьей стороной возникает проблема с подтверждением достоверности как отдельных заявлений, так и всего отчёта в целом.

Активное внедрение <ИО> на замену обязательного раскрытия полного комплекта финансовой отчётности определёнными организациями (особенно для компаний, в которых Российская Федерация является мажоритарным акционером) позволит, как уже говорилось ранее, минимизировать санкционные риски. Если в финансовой отчётности компаниям необходимо раскрывать связанные стороны и операции с ними, то в интегрированной отчётности важно показать взаимоотношение между связанными сторонами в контексте долгосрочного развития, бизнес-целей (объединяя связанные стороны в группы) и трансформацию условно вложенного рубля в создание фирмой ценности. Раскрытие финансовых вложений, вкладов в уставные капиталы дочерних обществ (что вызывает дополнительные риски для связанных сторон) не является обязательным, если компания может обобщённо раскрыть ценность таких взаимоотношений (делая акцент на другие виды капиталов). Однако у данного процесса с учётом российской специфики бизнеса есть следующие ключевые проблемы:

1. Низкая культура отчетности. В России слабо развита практика нефинансовой отчетности. Переход к <ИО> потребует серьезных изменений в привычках и подходах компаний

- к раскрытию информации.
2. Применение российских стандартов бухгалтерского учёта (несмотря на то, что учёт и отчётность стоят обособлено друг от друга, как это было отмечено ранее) при определении ценности одного условного вложенного рубля в процессе создания стоимости бизнеса. Принципы <ИО> могут трактоваться в узко национальных интересах, что подорвет их способность обеспечить прозрачность и сопоставимость информации.
 3. Влияние государства. Государственные компании, в которых Россия выступает мажоритарным собственником, имеют ограниченную независимость. Это может привести к искажению <ИО> в интересах правительственной политики.
 4. Не проработаны единые аспекты аудита и верификации такой отчётности (аудиторские организации на текущий момент заверяют нефинансовую отчётность в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность, (МСЗОУ) по различным критериям). Частично данный аспект разрешается в контексте внедрения нового Международного стандарта по обеспечению устойчивого развития 5000 (МСОУР), который будет внедрён взамен МСЗОУ 3000 и будет сочетать в себе единую методологию заверения нефинансовых отчётов (используя интегрированный подход к сочетанию уровней уверенности, определению «двойных» уровней существенности, сочетающих в себе «финансовую существенность» и «импакт-существенность» и т. д.), чему будут посвящены дальнейшие исследования автора.
 5. Процесс определения периметра аудита вследствие рекомендательного характера некоторых аспектов Международного стандарта интегрированной отчётности весьма затруднён.
 6. Также необходимо учитывать сложности сбора и анализа большого объема данных, которые могут быть неоднородными и неструктурированными, а также учитывать специфику конкретного предприятия (с учётом бизнес-стратегии, рисков и возможностей), ведь даже убыточный бизнес может генерировать ценность по различным видам капиталов, а прибыльный бизнес может не генерировать ценность вовсе.
- Решением проблем может стать отход от классического базового аудита в сторону риск-ориентированного аудита бизнес-процессов в контексте перехода с МСЗОУ на МСОУР. По сути, независимый аудитор организации будет отвечать за формирование мнения об эффективности системы внутреннего контроля на участке (которая при автоматизации таких бизнес-процессов будет генерировать достоверные полные финансовые потоки для органов статистики и ФНС), правительственные органы будут отвечать за разработку критериев эффективности системы внутреннего контроля компаний отдельной отрасли, а органы государственного финансового контроля (для компаний с государственным участием) будут отвечать за проверку качества выводимых финансовых данных (целевое/эффективное использование бюджетных средств).

Библиографический список

1. Environmental Progress Report / Apple. – URL: https://www.apple.com/environment/pdf/Apple_Environmental_Progress_Report_2023.pdf (дата обр. 25.10.2023).
2. Intangible Asset Market Value Study / Ocean Tomo. – URL: <https://oceantomo.com/intangible-asset-market-value-study> (дата обр. 09.08.2023).
3. Бухгалтерский учет в XXI веке : монография / под ред. Ю. Н. Гузова, В. В. Ковалева, О. Л. Марганя. – СПб. : Скифия-принт, 2021. – 250 с.
4. Годовой отчёт Государственной корпорации «Ростех» за 2021 год / Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: <https://rspp.ru/upload/uf/3a6/asd2ndt6k7avefg9jwu79fdc19wr8f9m/Rostekh-IO-2021.pdf> (дата обр. 15.11.2023).
5. Годовой отчёт Группы Сегежа за 2022 год / Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: <https://rspp.ru/upload/uf/03a/v10jfvx86f0alzdkgvrrnsprof8d7f1/Segezha-Group-IO-2022.pdf> (дата обр. 16.11.2023).

6. Годовой отчёт ОАО «Севернефтегазпром» за 2021 год / Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: <https://rspp.ru/upload/uf/f5c/zvr7r76r5m0w7shsopcze16yuyiw17qm/Severneftegazprom-IO-2021.pdf> (дата обр. 14.11.2023).
7. Годовой отчёт ПАО «Мегафон» за 2021 год / Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: <https://rspp.ru/upload/uf/d30/ibtXij82g958qsvdxt7yyst2us1a6rha/PAO-MegaFon-IO-2021.pdf> (дата обр. 13.11.2023).
8. Гузов Ю. Н. Направления цифровизации учёта и аудита // Аудит. – 2021. – № 4. – С. 22–26.
9. Кинг М. Интегрированное мышление. – С. 6–13.
10. Малиновская Н. В. Новые международные инициативы в области публичной отчётности // Аудит. – 2021. – № 4. – С. 22–26.
11. Малиновская Н. В. Методы и модели эффективного управления режимами единой электроэнергетической системы России : дис. ... канд. экономических наук : 08.00.12 / Малиновская Наталья Владимировна. – М., 2016. – 381 с.
12. Международные основы <ИО>. Январь 2021 / Международный совет по интегрированной отчётности. – URL: <https://rspp.ru/download/62f3ffe12b73616ed1511bc2f202f0bc> (дата обр. 15.10.2023).
13. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов / Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr (дата обр. 11.11.2023).
14. Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 г. N 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона „Об акционерных обществах“ и Федерального закона „О рынке ценных бумаг“» / Правительство Российской Федерации. – URL: <http://static.government.ru/media/files/L199DyXKF4GmQRe0YAsF1wH5cgNEoKnN.pdf> (дата обр. 01.08.2023).
15. Постановление Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона „Об акционерных обществах“ и Федерального закона „О рынке ценных бумаг“, и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона „О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации“» / СПС Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411449 (дата обр. 15.03.2023).
16. Постановление Правительства РФ от 24.11.2022 г. N 2131 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. N 351» / СПС Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411449 (дата обр. 15.03.2023).
17. Соловьёва О. В. Тенденции развития корпоративной отчётности: интегрированная отчётность // Международный бухгалтерский учёт. – 2013. – 35 (281). – С. 2–14.
18. Сласти бюджет, а не планету: почему iPhone 12 остался без зарядки / Газета.ru. – URL: https://www.gazeta.ru/tech/2020/10/19/13324009/eco_apple.shtml (дата обр. 10.03.2023).
19. Суйц В. П., Хорин А. Н., Шеремет А. Д. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчётности по устойчивому развитию компаний : монография / под ред. А. Д. Шеремета. – Инфра-М, 2021. – 184 с.
20. Таблица Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов / Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library> (дата обр. 11.11.2023).
21. 2020 Revision: <IR>Framework / IFRS Foundation. – URL: <https://integratedreporting.org/2020revision> (visited on 08/11/2023).