

УДК 657.37

**ИССЛЕДОВАНИЕ СУЩНОСТИ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КАПИТАЛА И ЕЕ
МЕСТО В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Гарынцев Э.С.¹

магистрант

Казанский Приволжский (федеральный) университет

Казань, Россия

Аннотация

Цифровая трансформация экономики и корпоративного управления требует модернизации систем отчетности. В условиях возрастающей роли ESG-факторов интегрированная отчетность выступает ключевым инструментом оценки устойчивости бизнеса в долгосрочной перспективе. В статье анализируются существующие подходы к определению корпоративной отчетности, выявляются терминологические и классификационные расхождения. Систематизированы качественные характеристики интегрированной отчетности, включая стратегическую направленность, взаимосвязь информации и учет различных форм капитала. Предлагается авторская трактовка интегрированной отчетности как системы, объединяющей финансовые и нефинансовые показатели для комплексной оценки создания стоимости. Особое внимание уделено эволюции финансового капитала как фактора развития отчетных практик.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, корпоративное управление, ESG-факторы, финансовый капитал, устойчивое развитие.

¹ Научный руководитель – Куликова Лидия Ивановна, д.э.н., профессор, Казанский Приволжский (федеральный) университет

**RESEARCH INTO THE NATURE OF INTEGRATED REPORTING
FROM THE PERSPECTIVE OF REFLECTING FINANCIAL CAPITAL AND
ITS PLACE IN THE CORPORATE REPORTING SYSTEM OF COMMERCIAL
ORGANISATIONS**

Garyntcev E.S.²

master student

Kazan (Volga Region) Federal University

Kazan, Russia

Abstract

The digital transformation of the economy and corporate governance requires the modernization of reporting systems. With the growing importance of ESG factors, integrated reporting is a key tool for assessing the long-term sustainability of a business. The article analyses existing approaches to defining corporate reporting and identifies terminological and classification discrepancies. It systematizes the qualitative characteristics of integrated reporting, including strategic focus, interconnection of information, and accounting for various forms of capital. The author offers his interpretation of integrated reporting as a system that combines financial and non-financial indicators for a comprehensive assessment of value creation. Particular attention is paid to the evolution of financial capital as a factor in the development of reporting practices.

Keywords: integrated reporting, corporate governance, ESG factors, financial capital, sustainable development.

Цифровизация общества, оказывающая все более значительное влияние на политику, экономику, государственное управление, науку и другие сферы

² Scientific supervisor – Kulikova Lidia Ivanovna, Doctor of Economics, Professor, Kazan Volga (Federal) University
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

жизнедеятельности как на национальном, так и на глобальном уровнях, представляет собой одну из ключевых мировых тенденций. Степень интеграции цифровых технологий выступает определяющим фактором экономического роста, повышения конкурентоспособности, а также социально-экономического и производственно-технического развития как на уровне государства, так и отдельных экономических субъектов.

В условиях цифровой трансформации экономика становится все более зависимой от эффективного использования материальных, технических, кадровых, научных, финансовых и цифровых ресурсов, которые определяют уровень инновационного потенциала. Современные компании, ориентированные на долгосрочное развитие, активно внедряют технологии искусственного интеллекта, анализа больших данных и автоматизированных систем управления для повышения своей конкурентоспособности.

Как отмечается в научной литературе, «в период господства того или иного технологического уклада формируется совокупность ресурсов (материальных, технических, кадровых, научных, финансовых, цифровых), характеризующих состояние инновационного потенциала. Чем выше количественные характеристики и чем разнообразнее и более развита его структура, тем выше способность социально-экономических систем перейти в новое качество» [2, с. 41]. В современных условиях это утверждение приобретает особую актуальность, поскольку уровень адаптации предприятий к технологическим изменениям становится ключевым фактором их успешности в глобальной экономике.

Расширение отчетности способствует повышению прозрачности бизнеса, укреплению доверия со стороны инвесторов, регуляторов и других заинтересованных сторон. В современных условиях цифровизации и глобализации возрастают требования к комплексному раскрытию данных, что требует от компаний внедрения новых аналитических инструментов и разработки интегрированных отчетов, позволяющих объективно оценивать их долгосрочную устойчивость и конкурентоспособность.

Несмотря на возрастающее внимание научного сообщества к проблематике интегрированной отчетности, в академической среде по-прежнему наблюдается дефицит исследований, направленных на формирование унифицированного концептуального аппарата, всестороннее теоретико-методологическое осмысление данного явления, а также идентификацию ключевых элементов, обеспечивающих устойчивое функционирование и развитие бизнеса.

Одновременно в практике корпоративной отчетности прослеживается устойчивая тенденция к дифференциации ее структуры на финансовые и нефинансовые компоненты. Однако до настоящего времени не выработан согласованный подход к классификации и стандартизации терминологического аппарата, описывающего различные формы нефинансовой отчетности. В научной и профессиональной литературе встречается широкий спектр наименований, включая такие термины, как «нефинансовая отчетность», «корпоративная социальная отчетность», «отчетность о корпоративной социальной ответственности», «социальная отчетность» и «социально-экологическая отчетность». Отсутствие общепринятой классификации существующих видов корпоративных отчетов порождает задачу их систематизации и определения места интегрированной отчетности в ней.

Рассмотрим систематизацию взглядов авторов на состав корпоративной отчетности в таблице 1.

Таблица 1

Систематизация взглядов авторов на состав корпоративной отчетности

№ п/п	Авторы	Взгляд авторов на определения понятия отчетности, отражающей данные нефинансового характера
1	2	3
1	отражения взаимосвязи между ними	
1	И. В. Алексеева, Р. Г. Осипова [1]	Отмечают, что в корпоративной практике наблюдается тенденция к формированию отчетности, включающей как финансовые, так и нефинансовые сведения. При этом ко второму относят отчетность в области устойчивого развития,

		корпоративной социальной ответственности, корпоративного управления, а также интегрированную отчетность.
2	М. А. Вахрушина, Н. В. Малиновская [4]	«В настоящее время организации составляют различные виды отчетности: финансовую, управленческую, налоговую, статистическую, отчетность в области устойчивого развития, интегрированную отчетность, которые различаются прежде всего по целевой направленности информационных потребностей заинтересованных пользователей».

Продолжение таблицы 1

1	2	3
	2	- й подход осн
3	О. В. Соловьева [13]	В исследовании отмечается, что ключевой вектор развития корпоративной отчетности заключается в переходе от традиционной финансовой отчетности в узком смысле к интегрированной отчетности, объединяющей расширенные финансовые показатели с дополнительной информацией, включая данные, связанные с устойчивым развитием.
3	-ой подход в сравнении интегрированной отчетности с традиционной, при этом в последнюю авторы вкладывают разный смысл	
4	В. Г. Гетьман [5]	Интегрированная отчетность кардинально отличается от классической финансовой, так как в ней отражается комплексная информация, необходимая для управления не только финансовыми ресурсами, но и другими ключевыми типами капитала, включая человеческий, социальный и природный аспекты.
5	В. Г. Когденко, М. В. Мельник [8]	«Корпоративная отчетность будущего – это интегрированная отчетность». Приводят ключевые различия между интегрированной и традиционной финансовой отчетностью.
6	О. А. Кузьменко, М. В. Абросимова [9]	Выделяют различия между интегрированной и комбинированной (отчетностью, обе из которых содержат финансовые и нефинансовые данные. Ключевым признаком интегрированной отчетности является консолидация в едином документе финансовой отчетности, комментариев руководства, отчета по корпоративному управлению и вознаграждениям, а также отчета об устойчивом развитии с целью обеспечения взаимосвязанности, лаконичности и целостности представляемой информации.

Источник: [10]

Анализ содержания таблицы 1 демонстрирует наличие множественности подходов к определению структуры корпоративной отчетности, а также вариативность терминологического аппарата, применяемого для обозначения ее отдельных видов.

В частности, И. В. Алексеева, Р. Г. Осипова, М. А. Вахрушина и Н. В. Малиновская фиксируют наличие различных форм отчетности, применяемых в Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

корпоративной практике, однако не предпринимают попыток их систематизации, что соответствует первому подходу к рассмотрению данного вопроса [1], [4].

Вместе с тем, М. А. Вахрушина и Н. В. Малиновская акцентируют внимание на разграничении финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, подчеркивая, что последняя в научной и практической среде трактуется как «социальная отчетность» или «нефинансовая отчетность». Кроме того, интегрированная отчетность ими выделяется в качестве самостоятельной формы отчетности [4].

В рамках второго подхода, предложенного О. В. Соловьевой, интегрированная отчетность рассматривается как отчетность более высокого уровня, объединяющая финансовую и нефинансовую информацию в едином документе, что свидетельствует о попытке перейти от дискретного к комплексному представлению корпоративной информации [13].

Третий подход, реализованный в работах В. Г. Гетьмана, В. Г. Когденко, М. В. Мельника, О. А. Кузьменко и М. В. Абросимовой, основан на сравнительном методе анализа, позволяющем выделить ключевые различия между интегрированной отчетностью, традиционной финансовой отчетностью и комбинированными формами представления отчетной информации [5], [8], [9].

Необходимо отметить, что дискуссии относительно сущностной природы интегрированной отчетности остаются актуальными, поскольку в научной литературе представлены различные теоретические интерпретации данного понятия. Однако как в российской, так и в зарубежной академической и прикладной среде постепенно формируется консенсус в пользу определения, предложенного Международным советом по интегрированной отчетности (МСИО). Согласно данной концепции, интегрированная отчетность представляет собой процесс, основанный на интегрированном мышлении, результатом которого является периодически формируемый отчет, отражающий

информацию о создании стоимости в долгосрочной перспективе и соответствующих аспектах деятельности организации [14].

Для формирования собственной позиции по определению понятия «интегрированная отчетность» были выявлены и систематизированы ее ключевые качественные характеристики, наиболее часто встречающиеся в различных трактовках данного термина, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Качественные характеристики интегрированной отчетности

Категория	Характеристика	Описание
Фундаментальные характеристики	Стратегическая направленность и ориентация на будущее	Отчетность должна демонстрировать стратегические цели организации и объяснять, как она создает ценность в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе
	Связанность информации	Представление целостной картины бизнеса, демонстрирующей взаимосвязи между различными ресурсами, процессами, рисками и возможностями
	Существенность (материальность)	Раскрытие только значимой информации, которая влияет на процесс принятия решений заинтересованными сторонами
	Достоверность и полнота	Обеспечение точности, объективности и надежности представляемых данных
	Комплексность и сбалансированность	Раскрытие как положительных, так и отрицательных аспектов деятельности компании, позволяющее сформировать объективное представление о ее состоянии
	Гибкость и адаптивность	Возможность адаптации отчетности к изменяющимся условиям бизнеса, регуляторным требованиям и ожиданиям заинтересованных сторон
Характеристики полезности	Понятность и доступность	Отчетность должна быть представлена в ясной, структурированной форме, понятной широкой аудитории, включая инвесторов, партнеров и регуляторов
	Сопоставимость и постоянство	Данные должны позволять сравнивать отчетность компании с отчетностью за предыдущие периоды и с другими компаниями
	Краткость и лаконичность	Информация должна быть изложена в сжатом, но информативном формате, без избыточных деталей
	Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Учет ожиданий ключевых стейкхолдеров и раскрытие информации, важной для них

	Интеграция нефинансовых показателей (ESG-факторы)	Включение данных об устойчивом развитии, корпоративном управлении и социальных аспектах бизнеса
	Реалистичность и прогнозируемость	Представление реальных данных о текущем состоянии компании и возможных сценариев развития

Источник: составлено автором по [6], [11]

Каждая из выделенных характеристик отражает отдельные аспекты понятия «интегрированная отчетность», формируя целостное представление об этом экономическом феномене. Несомненно, данный вид отчетности представляет собой инновационный формат, что подтверждается рядом исследований.

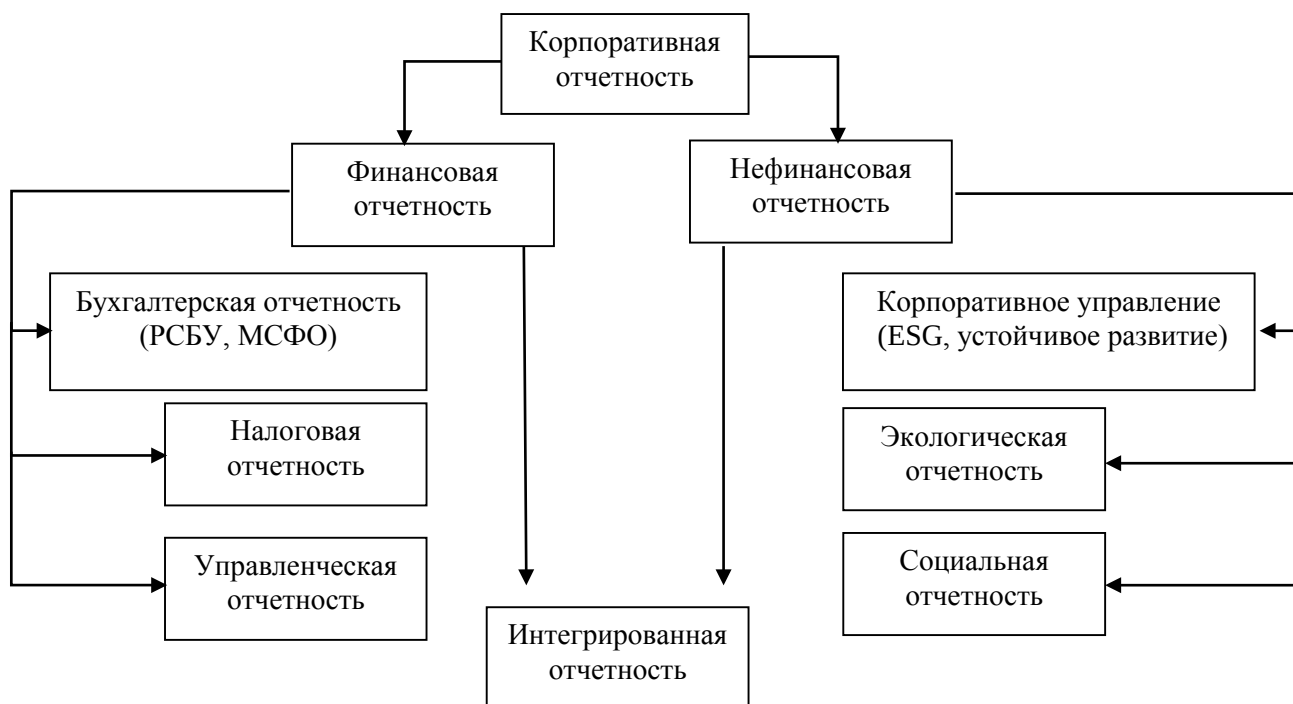
Так, С. Адамс и Р. Симнет рассматривают интегрированную отчетность как новый подход, потенциально являющийся следующим этапом эволюции бухгалтерского учета и формирующий новую парадигму в данной области [14]. В свою очередь, О. В. Соловьева подчеркивает ее роль как современного инструмента информирования заинтересованных сторон о деятельности корпораций [13].

В продолжение исследования сущности интегрированной отчетности отметим, что существует активная дискуссия о ее месте в системе корпоративной отчетности. Некоторые исследователи рассматривают ее как перспективный формат, способный заменить традиционные финансовые и нефинансовые отчеты, объединяя их в единую систему.

Например, У.Ю. Рошектаева отмечает, что интегрированная отчетность позволяет более полно отразить все аспекты деятельности компании, включая нематериальные активы, такие как репутация и бренд [12].

Другие специалисты считают интегрированную отчетность дополнением к существующим формам раскрытия информации, направленным на повышение прозрачности и учет более широкого круга факторов, влияющих на долгосрочную устойчивость компании [3].

Ключевой вопрос в этой дискуссии — баланс между обязательной и добровольной интегрированной отчетностью, а также степень ее регламентации. В разных странах подходы к внедрению этого формата различаются: одни вводят обязательные требования, другие оставляют его на усмотрение компаний. На рисунке 1 рассмотрим предлагаемый нами взгляд на место интегрированной отчетности в системе корпоративной отчетности в России.



Источник: составлено автором

Рис. 1. Место интегрированной отчетности в системе корпоративной отчетности в России

Представленная схема наглядно иллюстрирует роль интегрированной отчетности как основного инструмента для комплексной оценки деятельности компании и ее способности к долгосрочной устойчивости. В системе корпоративной отчетности интегрированная отчетность выступает в качестве центрального элемента, обеспечивающего объединение финансовых и нефинансовых данных в единую, согласованную структуру.

В соответствии с концепцией IR, разработанной Международным советом по интегрированной отчетности, организация осуществляет управление и преобразование различных видов капитала, что в совокупности влияет на ее устойчивость и общую эффективность.

В таблице 3 приведем виды капитала, раскрываемые организациями в составе информации в интегрированной отчетности.

Таблица 3

Капиталы, раскрываемые в интегрированной отчетности

Вид капитала	Описание	Примеры
Финансовый капитал	Средства, используемые для финансирования деятельности компании, включая обязательства, собственный капитал и прочие финансовые ресурсы	Акции, кредиты, облигации, денежные средства
Производственный капитал	Включает физические активы, используемые для производства товаров и услуг	Заводы, машины, склады, технологические линии
Человеческий капитал	Описание навыков, знаний, опыта и способностей сотрудников, которые влияют на способность компании создавать ценность	Обучение сотрудников, профессиональные сертификаты, рабочая сила
Социальный капитал	Включает отношения и сети, которые компания строит внутри и за пределами организации	Партнерские отношения, клиенты, взаимодействие с местными сообществами, корпоративная культура
Интеллектуальный капитал	Связан с нематериальными активами компании	Патенты, торговые марки, исследовательские разработки, уникальные технологии
Экологический капитал	Природные ресурсы и экосистемы, которые компания использует в своей деятельности. Включает также усилия компании по устойчивому использованию природных ресурсов	Вода, энергия, экосистемные услуги, сокращение выбросов углерода

Источник: составлено автором

Каждый из этих видов капитала раскрывается в интегрированном отчете с целью показать, как компания использует эти ресурсы для создания долгосрочной ценности для всех заинтересованных сторон. Однако в контексте

данного исследования особенный интерес представляет именно формирование информации о финансовом капитале предприятия.

Формирование информации о финансовом капитале в интегрированном отчете играет ключевую роль, так как он является основным ресурсом для функционирования бизнеса. Особенности этого раздела заключаются в том, что помимо традиционной финансовой отчетности, компания должна представить информацию, которая связана с долгосрочной устойчивостью и прозрачностью в отношении финансовых ресурсов.

Рассмотрим основные особенности формирования информации о финансовом капитале в интегрированном отчете:

а) в отличие от стандартной финансовой отчетности, которая акцентирует внимание на краткосрочных финансовых результатах (прибыль, расходы, активы), в интегрированном отчете финансовый капитал рассматривается в контексте его вклада в долгосрочную ценность компании. Другими словами, компания должна продемонстрировать, как использованные финансовые ресурсы способствуют созданию будущих доходов и устойчивости бизнеса;

б) в интегрированном отчете финансовые показатели должны быть увязаны с нефинансовыми аспектами, такими как управление рисками, инновации, устойчивость в управлении активами и пассивами. Это помогает понять, как финансовый капитал соотносится с другими видами капитала;

в) информация должна быть представлена в такой форме, чтобы акционеры и инвесторы могли легко увидеть, какие источники финансирования используются компанией (собственные средства, кредиты, облигации и прочее) и как это влияет на финансовую устойчивость и стратегические цели;

г) стратегия использования финансового капитала. Интегрированный отчет должен раскрывать, как компания планирует использовать свои финансовые ресурсы для реализации долгосрочных стратегических целей;

д) информация о распределении прибыли важна для понимания, насколько эффективно она управляет своими доходами и что она делает с полученной

прибылью (например, распределение дивидендов, реинвестирование, сокращение долгов);

е) финансовая информация в интегрированном отчете не ограничивается только историческими данными. Включение прогноза на будущее и объяснение стратегии по увеличению финансового капитала, улучшению финансовых показателей и повышению финансовой устойчивости важно для оценки долгосрочной стабильности компании.

Финансовый капитал в интегрированном отчете освещается не только с позиции его текущей структуры, но и с учетом его роли в создании долгосрочной ценности, управления рисками и реализации стратегических целей компании. Отметим, что анализ финансового капитала является неотъемлемой частью комплексной оценки финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности компании. В рамках такого анализа рассматриваются как структура, так и динамика инвестированного капитала, с акцентом на источники его формирования и направления использования.

Ключевыми аналитическими показателями выступают стоимость привлечённых и собственных источников капитала, средневзвешенная стоимость капитала (WACC), коэффициенты покрытия процентов и процентного бремени, а также финансовый рычаг. Существенное значение имеет оценка коэффициента долга, позволяющего определить степень зависимости компании от заёмных средств, и коэффициента капитализации прибыли, отражающего способность фирмы реинвестировать заработанные средства. Дополнительно анализируются показатели дивидендной политики, рыночной капитализации, доли компании в ключевых фондовых индексах, а также динамика котировок ценных бумаг и объёмы торгов. Оценка кредитного рейтинга компании и фундаментальной стоимости бизнеса завершает общую картину, позволяя инвесторам и аналитикам принимать обоснованные решения. Использование данных показателей обеспечивает объективное представление о финансовом положении субъекта и его перспективности на рынке капитала. Кроме того, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

целесообразно уточнить, каково влияние именно финансового капитала на развитие отчетности с точки зрения исторической ретроспективы. Рассмотрим таблицу 4.

Таблица 4

Влияние составляющей финансового капитала на развитие отчетности

Период появления в отчетности	Детерминанта возникновения	Вид отчетности	Введенные показатели
1	2	3	4
Средние века	Формирование добавленной стоимости. Повышение значимости церкви. Разделение функций владельцев и управляющих.	Учетные книги	Денежные средства, кредиты, капитал, прибыль/убыток
16-19 вв.	Период индустриальной революции. Возникновение юридических лиц. Эволюция теоретических основ бухгалтерского учета.	Бухгалтерский баланс	Амортизация, затраты, дебиторская и кредиторская задолженности

Источник: [7, с. 44]

Исторический анализ развития отчетности свидетельствует о существенном влиянии эволюции финансового капитала на формирование учетных практик. В период Средневековья, с усилением роли церкви и разделением функций собственности и управления, появляются учетные книги, фиксирующие ключевые финансовые показатели: денежные средства, кредиты, капитал, прибыль и убыток. Это отражает зарождение базовых принципов учета, обусловленных необходимостью фиксации и контроля за финансовыми потоками. В XVI–XVII веках, под воздействием промышленной революции и появлением юридических лиц (прежде всего акционерных обществ), отчетность претерпевает качественные изменения. Возникает бухгалтерский баланс как систематизированная форма финансовой отчетности. В него интегрируются более сложные категории — амортизация, затраты, дебиторская и кредиторская задолженности. Это свидетельствует о росте требований к прозрачности и обоснованности финансовой информации, а также о становлении научной

бухгалтерской мысли как необходимого инструмента в условиях развивающегося капиталистического хозяйства.

Таким образом, можем сделать вывод, что интегрированная отчетность остается предметом активной дискуссии среди исследователей и практиков. Одни авторы рассматривают ее как эволюционное продолжение корпоративной отчетности, способное заменить традиционные формы раскрытия информации, другие — как вспомогательный инструмент, повышающий прозрачность и учитывающий долгосрочные факторы устойчивого развития.

Отсутствие единого подхода к классификации корпоративной отчетности и разнообразие мнений относительно роли интегрированной отчетности подчеркивают необходимость дальнейших исследований в этой области. В условиях цифровизации и роста значимости ESG-факторов можно ожидать, что интегрированная отчетность будет играть все более важную роль в оценке деятельности компаний, способствуя повышению их инвестиционной привлекательности и устойчивости.

Библиографический список:

1. Алексеева, И.В. Развитие ключевых характеристик дефиниции "корпоративная отчетность" / И.В. Алексеева, Р.Г. Осипова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 12. – С. 25-34.
2. Алпеева, Е.А. Прогресс и инновации: анализ системной взаимообусловленности / Е.А. Алпеева, И.Ф. Рябцева // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 18 (273). – С. 37-41.
3. Ал-Халфи, Х.К.К. Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности / Х.К.К. Ал-Халфи // Теория и практика общественного развития. – 2023. – № 7 (183). – С. 41-45.
4. Вахрушина, М.А. Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития / М.А. Вахрушина, Н.В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 16. – С. 2-9.

5. Гетьман, В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 44. – С. 2-15.

6. Интегрированная отчетность: руководство по внедрению [Электронный ресурс]: Официальный сайт IQT. – Режим доступа: https://iqt.by/ifrs_update/tpost/i36zrkzvm1-integrirovannaya-otchetnostrukovodyasch (дата обращения: 05.06.2025).

7. Кемпф, А.А. Исторические аспекты раскрытия информации по видам капитала интегрированной отчетности /А.А. Кемпф // Исследование проблем экономики и финансов. – 2023. – № 3. – С.5–17.

8. Когденко, В.Г. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа / В.Г. Когденко, М.В. Мельник // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 10. – С. 2-15.

9. Кузьменко, О.А. Интегрированная отчетность - новая модель отчетности для российских корпораций / О.А. Кузьменко, М.В. Абросимова // Академический вестник ТГАМЭУП. – 2014. – № 1 (27). – С. 45-52.

10. Новожилова, Ю.В. Интегрированная отчетность и её место в системе корпоративных отчетов / Ю.В. Новожилова // Социальные и гуманитарные знания. – 2015. – № 4. – С. 248-255.

11. Практическое руководство по интегрированной отчетности [Электронный ресурс]: Официальный сайт PwC. – Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/ifrs/publications/assets/ifrs-integrated-reporting.pdf> (дата обращения: 05.06.2025).

12. Рощектаева, У.Ю. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности / У.Ю. Рощектаева // Научный вестник ЮИМ. – 2016. – № 1. – С. 68-72.

13. Соловьева, О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность / О.В. Соловьева // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 35 (281). – С. 2-15.

14. Adams S. Integrated Reporting: An Opportunity for Australia's Not-for-Profit Sector / S. Adams, R. Simnett // Australian Accounting Review. – 2011. – Vol. 21, no. 3. – P. 292-301.

15. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс]: International Integrated Reporting Council (IIRC). – Режим доступа: <https://integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/> (дата обращения: 05.06.2025).

Оригинальность 78%