

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТНОСТИ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕЕ АУДИТА

ЖИЛИНА Я.П., КУЗЬМЕНКО О.А.

Тюменский государственный университет, г. Тюмень

Аннотация. Настоящая статья посвящена инновационному подходу к формированию отчетности – интегрированной отчетности, а также необходимости ее аудита. Целью данной статьи является изучение сущности интегрированной отчетности и анализ внедрения ее в России. В современных условиях в силу разрозненности различных видов раскрытия информации компаниями важным направлением совершенствования составления интегрированной отчетности является стандартизация предоставления такой отчетности. Повышение доверия к новому формату отчетности является важным аспектом его внедрения, а ускорение этого процесса представляется возможным посредством ее аудита. В настоящее время научное обоснование и нормативное регулирование интегрированной отчетности, а также проведение ее аудита нефинансовых данных разработано еще недостаточно, что определяет актуальность темы исследования. При написании данной статьи применялись методы научного познания, такие как описание, классификация, наблюдение и анализ. Результатами данной статьи является систематизация информации о сущности интегрированной отчетности и обоснование целесообразности проведения аудита интегрированной отчетности.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность, корпоративная отчетность, интегрированная отчетность, интегрированное мышление, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, аудит.

На современном этапе развития экономики любой вид бизнеса: крупный, средний, малый, как часть общества оказывает существенное влияние на его развитие, поэтому бизнес несет ответственность перед обществом за предоставление достоверной информации. Отсюда возникает корпоративная социальная ответственность, ценность которой заключается в минимизации компаниями негативных последствий своей производственной деятельности, в решении проблем глобального и местного развития [1-2]. Но на сегодняшний день большинством российских компаний ответственность перед обществом воспринимается лишь как соблюдение норм законодательства при осуществлении коммерческой деятельности. В мировой же практике ответственность бизнеса воспринимается как прагматичное направление бизнеса, ориентированное на повышение деловой репутации компании, а также создание сбалансированных

отношений между заинтересованными пользователями информации, предоставляемой организациями.

Согласно классическому определению Еврокомиссии, корпоративная социальная ответственность (далее КСО) – это концепция, отражающая добровольное решение компаний участвовать в улучшении общества и защите окружающей среды. Но история возникновения КСО показывает, что социальная ответственность далеко не добровольная инициатива корпораций – это ответ на давление со стороны общества и реакция на изменяющиеся условия ведения бизнеса.

Родина корпоративной социальной ответственности – США, где имеется высокая концентрация некоммерческих организаций и развита свобода средств массовой информации.

Возникновению КСО предшествовало серьезное ухудшение состояния окружающей среды в результате

деятельности промышленных предприятий. Постепенно экологические и социальные проблемы стали принимать глобальный характер и стали угрожать эффективному функционированию организаций. В результате была разработана стратегия устойчивого развития бизнеса – «удовлетворение потребностей нынешнего поколения без ущерба для возможности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности».

На появление корпоративной социальной ответственности оказали существенной влияние следующие факторы:

1. Повышенные требования к корпорациям со стороны общественных организаций. Становление экологического сознания привело к повышению уровня общественной обеспокоенности проблемами экологии.

2. Требования профсоюзов рабочих и борьба с конкурентами по бизнесу за высококвалифицированных сотрудников. Одной из основных составляющих корпоративной социальной ответственности является защита прав трудящихся и обеспечение нормальных условий жизни и труда.

3. Государственное регулирование бизнеса. Одним из подтверждений того, что КСО и нефинансовая отчетность были вынужденными действиями корпораций, служит тот факт, что первые социальные отчеты стали появляться в Америке в 70-е годы, «когда госструктуры стали требовать, чтобы им докладывали о соблюдении норм трудовых отношений».

Для успешного, прогрессивного развития бизнеса необходимо уделять внимание, как внутренней среде, так и внешней. Во имя устойчивости и стабильности всей системы должен быть выстроен диалог с внешней средой, со стейкхолдерами[3]. Согласно определению Бредли Гугинса, директора Центра по корпоративному гражданству Бостонского колледжа, стейкхолдеры – это группы, организации или индивидуумы, на которые влияет компания, и от которых она

зависит. Один из способов построения диалога – это подготовка нефинансового (социального) отчета, в котором отражены результаты корпоративной социальной ответственности компаний и информация о некоммерческой деятельности корпораций.

Нефинансовая отчетность – это добровольно раскрываемая информация, а также доступное, достоверное, сбалансированное и связанное описание основных аспектов и результатов деятельности компании, представляющих интерес для ключевых заинтересованных сторон.

Социальный отчет является средством коммуникации организации со стейкхолдерами, способом проинформировать их о мерах принятых компанией в их интересах. Но любой стейкхолдер для компании может быть источником потенциального нефинансового риска. Данные риски могут касаться таких сфер, как политическая, социальная, репутационная, экологическая, государственного регулирования, корпоративного управления и др. Поведение ключевых заинтересованных пользователей может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на финансовые результаты компании, на стоимость акций, на такие основные нематериальные активы, как репутация и развитие человеческого капитала. Нефинансовый отчет в данном случае может служить страховкой. Он анализирует риски, отслеживает потребности стейкхолдеров и на их основе выстраивает коммуникацию.

Восприятие компаниями ответственности перед обществом лишь как соблюдение норм законодательства при осуществлении коммерческой деятельности и преследование цели максимизации финансово-экономических результатов показали во время глобального финансового кризиса в 2008-2010 г., что деятельность организаций осуществляется в ущерб экономической, социальной стабильности и ответственности перед обществом. Вследствие этого многие

компании были вынуждены пересмотреть свои расходы и начать уделять внимание эффективности системы управления финансовыми и нефинансовыми рисками, долгосрочной стратегии развития, надзору и устойчивости бизнес-модели компании.

В Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов[13] внесена 161 компания, зарегистрировано 688 отчетов, которые выпущены в период с 2000 года. Данные Национального регистра нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей позволяют проследить динамику отчитывающихся компаний и общее количество опубликованных отчетов. Так, по состоянию на начало 2008 г. в Регистр были внесены 55 организаций, которые, начиная с 2000 года, выпустили 113 отчетов, а по состоянию на октябрь 2016г. – 161 организация, 688 отчетов. Данные показывают, что за рассматриваемый период число компаний, выпускающих нефинансовые отчеты, выросло почти в три раза, а количество отчетов увеличилось в шесть раз.

Расширилась отраслевая структура организаций, предоставляющих отчетность. На 01.01.2007 г. насчитывалось лишь семь

отраслей, а на 24.10.2016г. – пятнадцать отраслей. Согласно рис.1, значительный рост количества компаний в Российской Федерации, публикующих нефинансовые отчеты, наблюдался с 2003 по 2007 гг., а также с 2009 по 2013 гг., в 2014 и 2015 годах наблюдается снижение роста, так, по сравнению с 2013 годом, когда нефинансовую отчетность опубликовали 77 компаний, в 2014 году их количество составило всего 65, а в 2015 году – 58. Несмотря на это обстоятельство, следует отметить важность показателей нефинансовой отчетности для внешних пользователей.

Согласно Национальному регистру корпоративных нефинансовых отчетов за период с 2000 года наибольшее число компаний, предоставляющих отчетность, наблюдается в энергетической отрасли – 41, далее по рейтингу следует нефтегазовая отрасль – 19 компаний, по 17 в металлургической и горнодобывающей и в секторе финансов и страхования.

Количество компаний, публикующих нефинансовые отчеты по годам выпуска в России в Регистре корпоративных нефинансовых отчетов РСПП, представлены на рисунке 1.

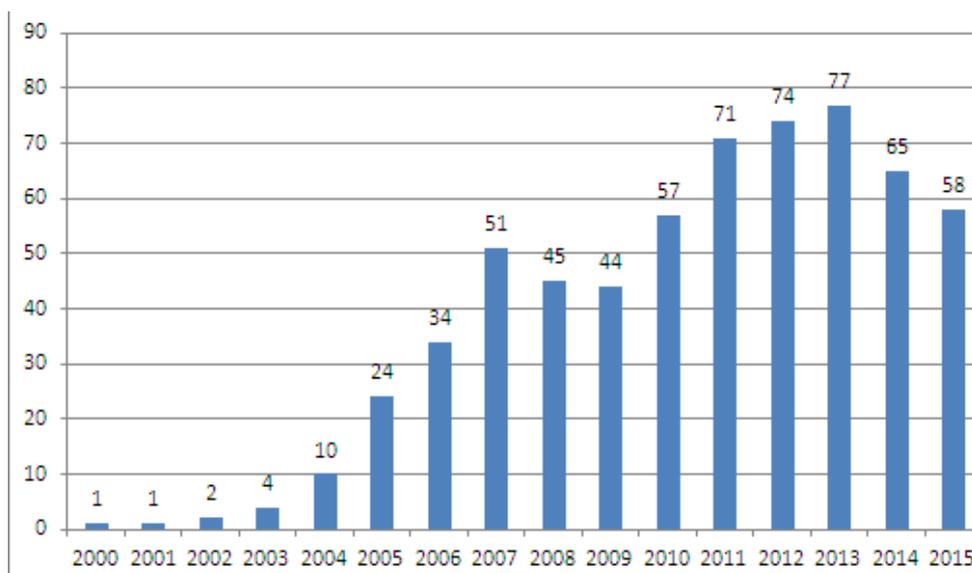


Рис. 1. Количество компаний, публикующих нефинансовые отчеты по годам выпуска в России в Регистре корпоративных нефинансовых отчетов РСПП (источник – <http://rspp.ru/simplepage/157>)

В таблице 1 видно, что в нефтегазовой отрасли с 2011 года прослеживается убывающая тенденция предоставления нефинансовых отчетов, а возрастающая в химической, нефтехимической, парфюмерной.

Таблица 1

Национальный регистр нефинансовых отчетов по отраслевой принадлежности компаний по годам (источник – <http://rspp.ru/simplepage/157>)

Отрасль	2011	2012	2013	2014	2015
Нефтегазовая	15	13	12	9	7
Энергетическая	17	19	18	19	17
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	1	1	1	1	1
Химическая, нефтехимическая, парфюмерная	8	7	10	10	11
Металлургическая и горнодобывающая	10	12	10	9	8
Производство машин и оборудования	0	0	0	2	2
Производство пищевых продуктов	7	7	6	7	3
Телекоммуникационная	5	6	3	3	2
Финансы и страхование	8	7	8	6	4
ЖКХ	1	2	1	1	0
Цементное производство и строительство	1	0	0	0	0
Образование, здравоохранение	1	3	2	1	0
Транспорт	1	2	2	1	0
Прочие виды услуг	2	2	2	4	1
Некоммерческие организации	4	3	3	3	2
Отраслевые отчеты	2	2	2	1	1
Итого	82	85	79	76	57

На территории Российской Федерации в деревообрабатывающей, целлюлозно-бумажной отрасли ОАО "Группа "Илим" стабильно с 2008 г. представляет нефинансовый отчет. В металлургическом секторе крупные компании, такие как ОАО «ГМК «Норильский никель», АО "СУЭК", АО «Атомредметзолото» и ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» стабильно отчитываются на

протяжении рассматриваемого периода. В секторе производства пищевых продуктов такие компании, как ООО «Нестле Россия», HEINEKEN в России, Пивоваренная компания «Балтика» также стабильно представляют отчет.

В телекоммуникационной и финансовой отраслях регулярно представляют информацию о нефинансовой деятельности ПАО "Мобильные ТелеСистемы", ПАО

«Ростелеком», ПАО «МегаФон», АО "Альфа-банк", Акционерная финансовая корпорация "Система", ПАО «Сбербанк России», и "Банк ВТБ" (ПАО).

Промышленные предприятия Свердловской области образуют мощный многоотраслевой комплекс – один из крупнейших в России. По производственному потенциалу область занимает 5-ое место среди 89 субъектов РФ. На территории Уральского федерального округа в нефтегазовом секторе ОАО «Сургутнефтегаз» с 2011 года представляет нефинансовые отчеты, в химической отрасли интегрированную отчетность представляет АО «Уральский электрохимический комбинат» с 2013г. Metallургический сектор представляет компания ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», которая отчитывается с 2000 года и ОАО «Трубная металлургическая компания» с 2012г., ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» с 2003г., ОАО

«Челябинский трубопрокатный завод» с 2004г.

В таблице 2 представлен анализ предоставления нефинансовой отчетности крупными компаниями в УрФО. ОАО «Сургутнефтегаз», АО «Уральский электрохимический комбинат» и ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» находятся в Национальном регистре нефинансовых отчетов. А нефинансовая отчетность ОАО «Трубная металлургическая компания», ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» и ОАО «Челябинский трубопрокатный завод» не представлена в библиотеке отчетов, хотя содержание их отчетов характеризуется не только финансовыми данными.

В таблице 2 представлены следующие виды отчетов: экологические отчеты (ЭО), социальные отчеты (СО), отчеты в области устойчивого развития (ОУР), интегрированные отчеты (ИО).

Таблица 2

Анализ предоставления нефинансовой отчетности крупными компаниями в УрФО

№ п/п	Компания	Отчетный период							
		<2009	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	ОАО «Сургутнефтегаз»				ЭО	ЭО	ЭО	ЭО	ЭО
2	АО «Уральский электрохимический комбинат»						ИО	ИО	ИО
3	ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"	СО	СО	СО	СО	СО	СО	СО	
4	ОАО «Трубная металлургическая компания»					ОУР	ОУР	ОУР	ОУР
5	ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	ИО	ИО	ИО	ИО	ИО	ИО	ИО	ИО
6	ОАО «Челябинский трубопрокатный завод»	ОУР	ОУР	ОУР	ОУР	ОУР	ОУР	ОУР	ОУР

В остальных отраслях экономики нефинансовая отчетность развивается менее быстрыми темпами: наблюдается постоянное количество участников процесса нефинансовой отчетности, не превышающее трех-четырёх компаний-представителей своих отраслей. Большинство средних компаний и малый бизнес практически не участвуют в процессе нефинансовой отчетности.

В результате исследования современных корпоративных отчетов, которые в среднем занимают 165 страниц, было выяснено, что меньше половины приходится на финансовую отчетность. Большую часть отчета составляет историческая финансовая информация. Данная информация важна, но ее недостаточно для составления полной картины состояния бизнеса. И появляется необходимость в достоверной, разносторонней информации, о нефинансовой стороне создания стоимости компанию и о влиянии компании на окружающую экономическую, социальную и экологическую среду.

В настоящее время в России формируются тенденции расширения границ корпоративной отчетности, характерные для мирового делового сообщества, которое постепенно приходит к пониманию того, что нефинансовый отчет играет важную роль в диалоге между владельцами бизнеса и стейкхолдерами. В результате начал активно развиваться инновационный подход к формированию отчетности – интегрированная отчетность, в основе которой лежит интегрированное мышление[4-12]. Новая модель отчетности рассматривается как возможность получения более полной картины деятельности рассматриваемой компании. Интегрированное мышление предполагает активное рассмотрение организацией связей между ее различными операционными и функциональными единицами и капиталами, которые организация использует или на которые она оказывает воздействие.

В декабре 2013 г. Международным советом по интегрированной отчетности – International Integrated Reporting Council (IIRC) – был принят Международный стандарт по интегрированной отчетности. Согласно определению, данному в Стандарте, интегрированный отчет представляет собой краткое отображение того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Концепция интегрированной отчетности направлена на:

- улучшение качества информации, которая предоставляется поставщикам финансового капитала, для обеспечения более рационального распределения средств;
- выработку более связного подхода к составлению корпоративной отчетности, включающей в себя различные виды отчетности и предоставляющей полную информацию о факторах, оказывающих существенное влияние на формирование стоимости в течение долгого времени;
- усиление подотчетности и ответственности в отношении широкого набора капиталов (финансового, производственного, интеллектуального, человеческого, социально-репутационного и природного) и улучшение понимания их взаимозависимости;
- поддержку интегрированного мышления, принятие решений и действий, сосредоточенных на создании стоимости в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.

Концепцию интегрированной отчетности поддерживают более 90 глобальных компаний и 50 институциональных инвесторов, входящих в Пилотную программу МСИО. Из России участвовали в разработке Международного стандарта по интегрированной отчетности и часть из них подготовили в 2012 г. интегрированные отчеты, чтобы протестировать принципы, изложенные в проекте Стандарта четыре

компания: Госкорпорация «Росатом», ОАО «НК Роснефть», ОАО «НИАЭП», ФК «УРАЛСИБ».

В рамках предоставления отчетности компания способна предоставить полную и достоверную информацию об эффективности системы управления финансовыми и нефинансовыми рисками, о долгосрочной стратегии развития, а также про такую составляющую, как бизнес-модель компании. Данная отчетность включает в себя не только результаты уже проделанной работы за прошлый период, но и прогнозную информацию, в которой раскрываются перспективы и цели компании.

В основе подготовки интегрированного отчета лежат следующие принципы:

- Стратегический фокус и ориентация на будущее;
- Связность информации;
- Взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- Существенность;
- Краткость;
- Постоянство и сопоставимость.

С появлением нового вида отчетности появилась необходимость в проверке надежности и достоверности предоставления нефинансовых данных. Отсюда вытекает целесообразность проведения аудита интегрированной отчетности.

Внедрение интегрированной отчетности в деятельность предприятий приводит к трансформации системы внутреннего контроля в систему экономической безопасности, а также к трансформации аудита финансовой отчетности (аудита в узком, классическом смысле) в аудит бизнеса.

Назначение аудита в классическом его понимании – формирование уверенности у пользователей финансовой отчетности в том, что последняя подготовлена в соответствии с применяемой основой и не содержит существенных искажений. Для классического аудита значимы те цели системы внутреннего контроля, которые ориентированы преимущественно на подготовку отчетности. В отличие от классического подхода «аудит бизнеса[8] – это процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к соответствующей бизнес-системе, чтобы определить и выразить в своем заключении или ином публичном сообщении степень соответствия этой информации общепринятым критериям»

Интегрированная отчетность предполагает прозрачность деятельности компании. Если руководитель заинтересован в повышении уровня раскрытия информации, то появляется более лояльная к компании среда. Заинтересованные пользователи, в частности инвесторы, могут сделать вывод о результатах и перспективах развития компании, влиянии его деятельности на окружающую среду и общество и объективно оценить эти результаты и перспективы и, как следствие, повысить уверенность в стабильном развитии компании. Для того, чтобы повысить уверенность заинтересованных пользователей, целесообразно проводить аудит интегрированной отчетности.

Литература:

1. Бессонова, И.С. Правовое регулирование корпоративной социальной ответственности: заграничный и Российский опыт / И.С. Бессонова, И.В. Николаева// Актуальные проблемы права: материалы III Междунар. науч. конф.– М.: Буки-Веди, 2014. – 160 с.
2. Кочетова В.С. Корпоративная социальная ответственность в России: основные тенденции и перспективы развития. – М.: Финансовый университет. – 2013. – С.17-24.

3. Воропаев В.И., Гельруд Я.Д., Клименко О.А. Функциональные модели управления проектной деятельностью для разных заинтересованных сторон. Управление проектами и программами. 2014. № 4. С. 266-278.

4. Глушко, Д.А. Интегрированная отчетность и перспективы ее внедрения в Российской Федерации/ Д.А. Глушко// Учет. Анализ. Аудит. – 2016 - №1. – с. 126-130.

5. Гусева Е.С. Особенности развития интегрированной отчетности в условиях глобализации/ Е.С.Гусева// Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2013г. - №5(180). – с. 15-18.

6. Зиннатуллина, Э.Р. Интегрированная отчетность как новое направление отражения деятельности бизнеса/ Э.Р. Зиннатуллина// Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2015г. - №1-2 – с.131-133.

7. Калабихина, И.Е. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности/ И.Е. Калабихина, Д.А. Волошин, В.С. Досиков// Международный бухгалтерский учет. – 2015 - №31(373) – с.47-57.

8. Алексеев, М.А. Взаимосвязи интегрированной отчетности, экономической безопасности и аудита бизнеса/ М.А. Алексеев// Учет, анализ, аудит. – 2015. - №1. – с.135-138.

9. Малиновская Н.В. Анализ корпоративной отчетности российских компаний на соответствие принципам интегрированной отчетности/ Н.В. Малиновская// Международный бухгалтерский учет. – 2016. - №15. - с 17-30.

10. Рошкеттаева, У.Ю. Интегрированная отчетность как новый уровень развития корпоративной отчетности/ У.Ю. Рошкеттаева// Научный вестник ЮИМ. – 2016.- №1. –с.40-44.

11. Чхутиашвили, Л.В., Аудит интегрированной отчетности компаний в условиях интеграции России в систему мировой экономики и международной экологической безопасности/ Л.В. Чхутиашвили// Мониторинг правоприменения. – 2014. - №2. – с. 24-28.

12. Шамонин, Н.Н., Интегрированная отчетность и ее аудит - современное состояние и направления развития/ Н.Н. Шамонин// Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №41(335).

13. Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов. [Электронный ресурс] // Российский союз промышленников и предпринимателей – 2015. Режим доступа: <http://rspp.ru/simplepage/157> .

Жилина Яна Павловна – магистрант кафедры «Экономической безопасности, учета, анализа и аудита» Тюменского государственного университета, г. Тюмень, e-mail: yanussikzhilina@rambler.ru.

Кузьменко Ольга Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент, заместитель директора по учебно-методической работе в Тюменском государственном университете.

Дата поступления 19 марта 2017 г.

DOI: 10.14529/iimj170105

INTEGRATED REPORTING AS AN INNOVATIVE APPROACH TO REPORTING AND THE NEED FOR THE FORMATION OF ITS AUDIT

ZHILINA Ya. P., KUZMENKO O.A.

Tyumen State University, Tyumen

Abstract. This article is devoted to an innovative approach to reporting form - integrated reporting, as well as the need for its audit. The purpose of this paper is to study the essence of integrated reporting, to analyze the implementation of integrated

reporting in Russia. In modern conditions due to fragmentation of the different types of information companies disclose important area of improving the preparation of integrated reporting is standardization of such statements. Increased confidence in the new reporting format is an important aspect of its implementation, and the acceleration of this process it is possible by means of its audit. Currently, scientific substantiation and regulatory integrated reporting, as well as conducting its audit non-financial data is not enough developed that determines the relevance of the research topic. When writing this article we applied the methods of scientific knowledge, such as the description, classification, monitoring and analysis. The result of this paper is the systematization of the information about the essence of integrated reporting and the rationale for the audit of the integrated reporting.

Keywords: corporate social responsibility, corporate reporting, integrated reporting, integrated thinking, financial information, non-financial information, audit.

References

1. Bessonova I.S., Legal regulation of corporate social responsibility: foreign and Russian experience / IS Bessonov IV Nikolaev // Actual problems of law: Materials III Mezhdunar. scientific. M.: Konf.- Buki, Vedi, 2014. - VI, 160 p.;
2. Kochetova V.S., Corporate Social Responsibility in Russia: Main Trends and Development Prospects. - M.: Finance University. - 2013. - p.17-24.
3. Voropaev V.I., Gelrud Y.D., Klimenko O.A. Functional project management model for different stakeholders. Project and Program Management. 2014. № 4. p. 266-278.
4. Glushko D.A., Integrated reporting and prospects of its implementation in the Russian Federation / DA Glushko // Accounting. Analysis. Audit. - 2016 - №1. - p. 126-130.
5. Gusev E.S., Features integrated reporting development in the context of globalization / E.S.Guseva // Scientific and technical sheets SPbGPU.Ekonomicheskie science. - 2013. - №5 (180). - p. 15-18.
6. Zinnatullina E.R., Integrated reporting as a new direction of reflection of business activity / ER Zinnatullina // International Journal "Innovative science." - 2015. - №1-2 - p.131-133.
7. Kalabikhina I.E., Integrated reporting as a new level of corporate accounting / IE Kalabikhina, DA Voloshin, V.S.Dosikov // International accounting. - 2015 - №31 (373) - p.47-57.
8. Alekseyev M.A., Relationships integrated reporting, business and economic security audit / MA Alekseev // Accounting, analysis and audit. - 2015. - №1. – p. 135-138.
9. Malinovskaya N.V., Analysis of the corporate reporting of Russian companies for compliance with the principles of integrated reporting / NV Malinovskaya // International accounting. - 2016. - №15 – p.17-30.
10. Roschektaeva U.Y., Integrated reporting as a new level of corporate accounting / U.YU. Roschektaeva // Scientific Bulletin YUIM. - 2016.- №1. -p.40-44.
11. Chkhutiashvili L.V., Audit integrated reporting companies in the conditions of Russia's integration into the world economy and international environmental safety / LV Chkhutiashvili // Monitoring of enforcement. - 2014. - №2. - p. 24-28.
12. Shamonin N.N., integrated reporting and its audit - current status and development trends / NN Shamonin // International accounting. - 2014. - №41 (335).
13. National register of corporate non-financial reports and library. [Electronic resource] // Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs – 2015. Access: <http://rspp.ru/simplepage/157>

Zhilina Yana Pavlovna – graduate student of the department “Economic security, accounting, analysis and audit”, Tyumen State University, Tyumen, e-mail: yanussikzhilina@rambler.ru

Kuzmenko Olga Anatolyevna – Candidate of Economic Sciences, associate professor, deputy director for educational and methodical work, Tyumen State University, Tyumen.

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Жилина, Я.П. Интегрированная отчетность как инновационный подход к формированию отчетности и необходимость ее аудита / Я.П. Жилина, О.А. Кузьменко // *Журнал управление инвестициями и инновациями*. – 2017. – №1. Стр. 39 – 48. DOI: 10.14529/iimj170105

FOR CITATION

Zhilina Ya.P., Kuzmenko O.A. Integrated reporting as an innovative approach to reporting and the need for the formation of its audit. *Investment and innovation management journal*. – 2017. – No. 1. Pp. 39 – 48. DOI: 10.14529/iimj170105
