

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ
МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**



**«ЕСЕП, АУДИТ ЖӘНЕ ТАЛДАУ: ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ТӘЖІРИБЕ, ТЕНДЕНЦИЯЛАР ЖӘНЕ
ДАМУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ»**

тақырыбы бойынша э.ғ.к., доцент, ҚР білім беру үздігі, «2011-жылдың үздік оқытушысы» грантының иегері, ҚР халықаралық "Болашақ" стипендиясының иегері, тәуелсіз аудитор, кәсіби бухгалтер, ҚР аудиторлар палатасының мүшесі, «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының жетекшісі АЛИБЕКОВА Б.А. 60 жылдық мерейтойына орай ұйымдастыралған G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК ТРУДОВ

**международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки
«G-global»**

**«УЧЕТ, АУДИТ И АНАЛИЗ: МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА,
ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ»**

посвященной 60-летию к.э.н., доцента, отличника образования РК, обладателя гранта «Лучший преподаватель 2011 года», обладателя международной степени Президента РК «Болашақ», независимого аудитора, профессионального бухгалтера, члена Палаты аудиторов РК, заведующего кафедрой «Учет, аудит и анализ» АЛИБЕКОВОЙ Б.А.

PROCEEDINGS

**of the international On-line conference
in the frame of communicative platform «G-global»
«ACCOUNTING, AUDITING AND ANALYSIS: INTERNATIONAL
PRACTICE, TRENDS AND DEVELOPMENT PROSPECTS**



Астана, 2017

ӘОЖ 657
УДК 657
ББК 65.053
Е 79

«Есеп, аудит және талдау: халықаралық тәжірибе, тенденциялар және даму перспективалары» G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының еңбектері - Астана: Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017.- 563 б.

Труды международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки «G-global» «Учет, аудит и анализ: международная практика, тенденции и перспективы развития», Астана: Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева, 2017.- 563 с.

Proceedings of international On-line conference in the frame of info-communicative platform “G-global” on “Accounting, auditing and analysis: international practice, trends and development prospects”, - Astana: L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2017.- p.563.

Редакция алқасы:

МАҚЫШ С.Б. – төрағасы, э.ғ.д., профессор, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің деканы

БАКИРБЕКОВА А.М. – э.ғ.к., Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің декан орынбасары

НУРХАЛИЕВА Д.М. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ТУРЕБЕКОВА Б.О. – э.ғ.к., «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доцент м.а.

БЕЙСЕНОВА Л.З. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ISBN 978-601-301-945-1

ӘОЖ 330.3

УДК 330.3

ББК 65.052

С 23

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017

© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2017

4. Камшибаев Е.Е. Факторы развития инновационной экономики (экономики знаний) в Республике Казахстан. 2011. Вклад молодых исследователей в индустриально-инновационное развитие Казахстана., стр 23-25
5. Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с изменениями и дополнениями на состояние 24.11.2015 года
6. Заббарова О.З. Креативный учет и балансовая политика. 2013

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Алибекова Б.А., Алдынгарова Д. Т.

*Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, г. Астана, Республика
Казахстан*

E-mail: dt_aldyngarova@mail.ru

Аннотация. Ғылыми мақаланың мақсаты – бизнесті жүргізудің ашықтығын қамтамасыз етуші құрал ретіндегі қаржылық емес есептіліктің теориясы мен тәжірибесін ашып көрсету. Қойылған мақсат шегінде келесідей міндеттер қойылып шешілді: «Қаржылық емес есептілік» ұғымы нақтыланды; қаржылық емес есептіліктің құрамы мен құрылымы ашып көрсетілді; қазақстандық ұйымдардың қаржылық емес есептілікті ұсыну тәжірибесі зерттеліп, кемшіліктері анықталып оларды шешу жолдары ұсынылды.

Мақала жазу кезінде индукция мен дедукция, анализ бен синтез, монографиялық және экономика-статистикалық әдістер сияқты жалпы ғылыми, спецификалық зерттеу әдістері қолданылды. Қазіргі таңда қаржылық емес есептілік мәселесін қарастыратын отандық ғылыми-зерттеу жұмыстары жоқтың қасы, сол себепті ұсынылып отырған зерттеу жұмысы теориялық, әрі тәжірибелік маңызға ие. Мақала мәліметтері қаржылық емес есептілікті ұсыну тәртібін реттейтін материалдарды дайындау үрдісінде қолданыс табуы мүмкін.

Кілт сөздер: тұрақты даму, корпоративтік әлеуметтік жауапкершілік, қаржылық емес есептілік, қаржылық емес көрсеткіштер.

Аннотация. Целью научной статьи является раскрытие теории и практики нефинансовой отчетности, как инструмента, обеспечивающего прозрачность ведения бизнеса. В рамках поставленной цели поставлены и решены следующие задачи: уточнено понятие «Нефинансовая отчетность»; раскрыты структура и содержание НФО; изучена современная практика представления НФО казахстанскими предприятиями, выявлены недостатки и предложены пути их решения.

При написании статьи использованы общенаучные и специфические методы исследования, как индукция и дедукция, анализ и синтез, монографический и экономика-статистический. Исследование имеет определенное теоретическое и практическое значение в силу отсутствия отечественных исследований по проблематике НФО. Материалы статьи могут найти использование при подготовке регламентирующих материалов по представлению НФО.

Ключевые слова: устойчивое развитие, корпоративная социальная ответственность, нефинансовая отчетность, нефинансовые показатели.

Annotation. The purpose of the research is to disclose the theory and practice of non-financial reporting in order to formulate an attitude to the preparation of non-financial reporting as an instrument for providing transparency of business management. In pursuing the research objective, the following tasks have been distinguished: clarify the concept of «Non-financial reporting» (NFR); reveal the structure and content of the NFR; examine the contemporary practice of submitting the NFR by Kazakhstan companies, identify problems and suggest possible solutions to resolve them. The essay uses general scientific and specific research methods as induction and deduction, analysis and synthesis, monographic and economic statistics.

The study has certain theoretical and practical significance. It contributes to the literature filling gap in domestic research on the NFR problems. The article findings could be useful in preparing the regulatory materials for submission of NFR.

Key words: sustainable development, corporate social responsibility, non-financial reporting, non-financial indicators.

В настоящее время все большее распространение получают такие понятия как устойчивое развитие, корпоративная социальная ответственность, которые в свою очередь, настоятельно требуют представления, наряду с финансовой отчетностью, нефинансовой информации о деятельности организации.

В Казахстане актуализация вопросов устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности произошло после выступления Президента Республики Казахстан на республиканском Форуме по вопросам социальной ответственности бизнеса: «Формирование социальной ответственности государства и бизнеса является одним из базовых условий устойчивого развития... Корпоративная социальная ответственность в современном мире воспринимается не только как благотворительность, но и как эффективная деятельность, повышающая деловую репутацию и капитализацию компании. Это добровольный вклад бизнеса в развитие общества, социальной, экономической и экологической сфер. Это осознанные инвестиции бизнеса в будущее» [1].

Как видим, термины «устойчивое развитие» и «корпоративная социальная ответственность» напрямую связаны друг с другом, сопутствуют сближению бизнеса с социальной жизнью общества, содействуют улучшению состояния окружающей среды.

Вместе с понятием «корпоративная социальная ответственность» в нашу жизнь вошло понятие «нефинансовая отчетность» (НФО). Однако, в процессе исследования нами выявлено отсутствие отечественных исследований по проблематике НФО. В связи с этим, наше исследование имеет как теоретическое, так и практическое значение для республики.

В настоящее время составление НФО поддерживается как на мировом уровне, так и на уровне государств. Тем не менее, единого определения для данного понятия еще не существует (Таблица 1).

Как видим, в настоящее время нефинансовая отчетность называется по разному: «Отчетность в области устойчивого развития», «Корпоративный социальный отчет». Независимо от названия в них находят отражение трисоставляющие: экономическая, экологическая и социальная. При этом, на наш

Таблица 1. Определения нефинансовой отчетности

№	Источник	Определение
1	2	3
1	Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров (АССА) Великобритании	Отчетность в области устойчивого развития – отчетность об экологических, экономических и социальных аспектах деятельности организации.
2	Ассоциация дипломированных главных бухгалтеров (CGA), Канада	Отчетность в области устойчивого развития – средство коммуникации с заинтересованными сторонами по поводу экономических, экологических и социальных результатов деятельности организации.
3	М.А. Вахрушина	Отчет в области устойчивого развития представляет собой практику измерения, раскрытия информации о результатах экономической, экологической, социальной деятельности организации, включая как и положительные, так и отрицательные вклады отчитывающейся компании
4	И.В. Алексеева, Р.Г. Осипова	Корпоративный социальный отчет – документ, отражающий как и какими темпами компания реализует

		заложенные в своих стратегических планах развития цели в отношении экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности.
Примечание: разработано автором на основе источников [2, 3,4,5]		

взгляд, очень важна реализация мероприятий в рамках указанных трех составляющих в соответствии со стратегией развития организации. Исходя из этого, дается авторское определение нефинансовой отчетности: «Нефинансовая отчетность – это документ, раскрывающий экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации в области устойчивого развития, отражающий уровень соответствия деятельности компании разработанной ею стратегии».

Проведенные нами исследования, показали, что в настоящее время не сложилось единого подхода к структуре и к содержанию информации, подлежащей отражению в нефинансовых отчетах [6,7,8,9]. Считаем обоснованным представлять в НФО показатели в разрезе трех видов деятельности, а именно: экономической, экологической и социальной. Какая же информация, подлежит отражению в нефинансовых отчетах, в разрезе экономической, экологической и социальной составляющей для обеспечения прозрачности бизнеса? Авторская точка зрения представлена в таблице 2.

Таблица 2. Информация, отражаемая в нефинансовой отчетности

№	Виды деятельности	Содержание
1	2	3
1	Экономическая	Информация, отражающая воздействие бизнеса на заинтересованных лиц (внутренние и внешние пользователи).
2	Экологическая	Информация, отражающая воздействие деятельности на состояние окружающей среды (выбросы, отходы, и т.д.)
3	Социальная	Информация, отражающая влияние бизнеса на социальные системы, в которых она функционирует (охрана труда, техника безопасности, безопасность потребителей, благотворительность и т.д.).
Примечание: разработано автором на основе источников [6, 7, 8]		

Сформированная таким образом нефинансовая отчетность, позволит отразить в документальном виде корпоративную социальную ответственность организации, увеличит доверие заинтересованных лиц, способствуя тем самым привлечению новых инвестиций, вкладываемых в бизнес. Этот факт подтверждается результатами исследования одной из ведущих мировых аудиторских компаний Ernst&Young[10]. Исследование с участием более 200 институциональных инвесторов по всему миру выявило резкое увеличение респондентов от 35% в 2014 году до 60% в 2015 году, которые считали отчет о корпоративной социальной ответственности или в области устойчивого развития важным элементом при принятии важных инвестиционных решений. Этот факт подтверждает необходимость представления нефинансовой отчетности, для продолжения эффективной деятельности организации.

После раскрытия понятия и содержания НФО рассмотрим практику ее применения отечественными организациями, а так же попытаемся сравнить их с практикой российских предприятий.

В Казахстане практикуется составление как отдельных НФО, так и в составе годового отчета. Информация, отражаемая в НФО на примере ведущих казахстанских компаний представлена в таблице 3.

Таблица 3. Нефинансовые показатели, отражаемые в годовых отчетах ведущих казахстанских компаний

№	Экономические	Экологические	Социальные
1	2	3	4
1	АО «КазМунайГаз»		
	Операционная деятельность организации; основные финансовые показатели и управление рисками.	Воздействие на атмосферу; использование водных ресурсов.	Персонал; молодежное движение компании; защита труда и безопасность; ежегодная спартакиада.
2	«KazMinerals» PLC		
	Финансовые показатели, выплаты правительству; отношение с поставщиками; управление рисками.	Эмиссии в атмосферу; энергопотребление; управление отходами; водопотребление; эффективное использование ресурсов.	Права человека; борьба со взяточничеством и коррупцией; безопасность и охрана труда подрядчиков; обучение и профессиональное развитие; оплата труда и льготы
3	АО «КазТрансОйл»		
	Инвестиционная и инновационная деятельность; управление рисками; безопасность активов; защита информации; отношения с поставщиками	Воздействие на атмосферу; водные ресурсы; образование отходов; земельные ресурсы; энергопотребление	Взаимодействие заинтересованными сторонами; безопасность персонала; повышение квалификации; социальная политика.
4	АО «НК «Қазақстантеміржолы»		
	Инновационное развитие; инвестиционные проекты; управление рисками.	выбросы загрязняющих веществ; выполнение природоохранных мероприятий	Безопасность труда и охрана здоровья; медицинское обслуживание; молодежная политика; жилищная политика; забота о пенсионерах; благотворительность и спонсорство.
Примечание: разработано автором на основе источников: [11, 12, 13, 14]			

Анализ отчетов данных организаций показал, что в содержании отчета некоторые волнующие заинтересованных лиц вопросы, в особенности социальные, не отражаются полностью. Например, вопросы борьбы с коррупцией и мошенничеством, благотворительность и пожертвование, обучение персонала, энергосбережение, выполнение природоохранных мероприятий, взаимосвязь с заинтересованными сторонами. Они просто упомянуты в контексте отчета. Так же, предоставленная нефинансовая информация не в полной мере обеспечивает прозрачность ведения бизнеса, так как не раскрывает цели на ближайшую перспективу. Причинами данной проблемы, согласно исследованиям компании EY и Центра корпоративного гражданства Бостонского колледжа, являются: отсутствие данных, проблемы с обеспечением точности или полноты данных, ограниченность ресурсов, необходимость иметь согласие внешних сторон на раскрытие информации[15]. Мы

полностью, разделяем данную точку зрения и констатируем, что именно эти причины обуславливают неполноту данных НФО в Казахстане.

В Республике Казахстан представление НФО носит необязательный характер. Однако, несмотря на это, все больше организаций, заинтересованных в иностранных инвестициях, предоставляют такую форму отчетности. Поэтому, представление НФО в Казахстане наиболее широко распространено в компаниях нефтяной и энергетической отраслей. Отметим, что и в России компании этих отраслей входят в состав лидеров НФО (Рис.1).

Большую работу по методическому и организационному обеспечению НФО в практику российских предприятий выполняет Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП), который разработал базовые индикаторы и ведет **Национальный Регистр корпоративных нефинансовых**

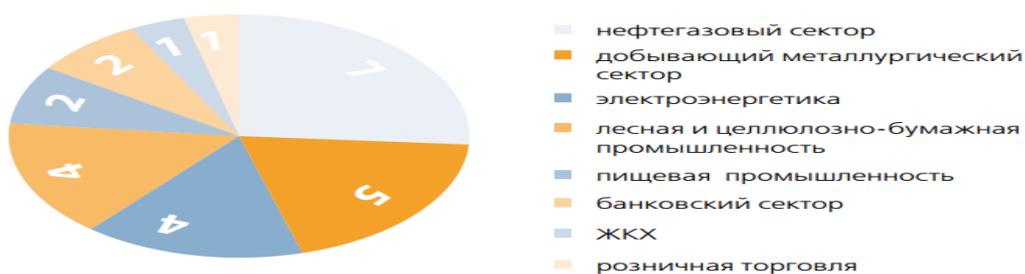


Рисунок 1. Отраслевая структура компаний, выпустивших нефинансовые отчеты в РоссииПримечание: источник [16]

отчетов, состоящий из Реестра компаний, выпускающих нефинансовые отчеты и Библиотеки нефинансовых отчетов [9, 17]. Данный опыт, по нашему мнению, заслуживает внедрения в Республике Казахстан. Аналогичную работу, касательно НФО, могла бы выполнять Национальная Палата предпринимателей «Атамекен», что соответствует ее задачам и функциям [18]. Согласно уставу НПП «Атамекен», основной целью Национальной палаты является - формирование институциональной основы для роста и дальнейшего развития предпринимательства в Республике Казахстан [19]. А участие в процессе совершенствования законодательства Республики Казахстан, затрагивающего интересы предпринимательства – одна из ее задач. Среди своих главных принципов Палата отметила следующие: прозрачность деятельности, подотчетность, ответственность перед своими членами; социальная ответственность бизнеса; содействие обеспечению безопасности товаров (работ, услуг) для жизни и здоровья человека и окружающей среды, производимых производителями товаров (работ, услуг); обеспечение баланса интересов общества и предпринимательства. При определении своей миссии Национальная палата выделяет среди своих функций, такие как: проведение общественного мониторинга предпринимательской активности, условий предпринимательской деятельности в регионах; привлечение инвестиций и диверсификация экономики. Как видим, экономическая сущность НФО полностью соответствуют цели Национальной палаты и способствуют реализации ее принципов и функций.

НФО, на наш взгляд, один из важных инструментов в вопросе обеспечения дальнейшего развития бизнеса, и привлечения новых инвестиций не только в бизнес компании, но и в национальную экономику. Для обеспечения правильного функционирования системы представления НФО, необходимо разработать законодательную базу. Решение этого вопроса, так же помогло бы решить вышеупомянутую задачу Национальной палаты. Национальная палата ежегодно проводит мониторинг по сбору, систематизации, анализу и обобщению информации, в том числе оценке достижения степени решения проблем и задач. Ведение реестра нефинансовых отчетностей и внесение

информации по вопросу развития практики НФО в состав ежегодного национального доклада о состоянии предпринимательской активности в Республике Казахстан позволили бы объективно оценить влияние практики НФО на темп развития бизнеса в Казахстане. Вышеперечисленные предложения будут способствовать не только формированию единой законодательной базы и структуры НФО, единообразию их содержания, но и послужат одними из основных инструментов решения задач, касающихся развития отечественного бизнеса .

По данным РСПП, начиная с 2000 г, в библиотеке НФО зарегистрировано 164 организаций. На данный момент ими сданы 742 отчета, в том числе: социальные – 318 (42,9%), в области устойчивого развития – 240 (32,3%), интегрированные – 118 (15,9%), экологические – 66 (8,9%). К сожалению, статистических данных о представлении нефинансовых отчетов, а также единых базовых индикаторов в Казахстане нет, но тем не менее, как упоминалось ранее, крупные компании, в особенности организации нефтегазового сектора, составляют нефинансовые отчетности. Поэтому, в исследовании использованы НФО, выложенные на сайтах организаций.

Сравним полноту представленности информации по составляющим НФО, на основе «Руководство по отчетности в области устойчивого развития: версия G4» на примере двух компаний из Казахстана и России: АО «КазТрансГаз» и ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» [20, 21, 22].

«Руководство по отчетности в области устойчивого развития: версия G4» предусматривает два уровня соответствия: базовый и полный.

В соответствии с Базовым уровнем организация должна представить в отчете в области устойчивого развития, как ее деятельность в экономической и социальной сферах, а также в области охраны окружающей среды влияет на устойчивое развитие.

В соответствии с полным уровнем, в дополнение к показателям базового уровня соответствия, требуется раскрытие дополнительных показателей по таким темам, как стратегия компании и ее анализ, ее управленческие практики, а также приверженность принципам профессиональной этики и добросовестности.

Их отличие заключается в том, что выбирая первый вариант, организация должна раскрыть в своем отчете хотя бы один показатель для каждого из существенных аспектов своей деятельности; выбирая второй вариант, организация должна раскрыть все показатели для всех определенных ею существенных аспектов своей деятельности.

В отчетности в области устойчивого развития АО «КазТрансГаз» содержатся следующие показатели: производственная деятельность, стратегия в области устойчивого развития, корпоративное управление, взаимодействие с заинтересованными сторонами, здоровье и безопасность на рабочем месте, охрана окружающей среды, энергоэффективность, парниковые газы. Таким образом, НФО АО «КазТрансГаз» соответствует базовому уровню отчетности в области устойчивого развития.

ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» составила более развернутую отчетность на полном уровне соответствия. Компания помимо базовых показателей представила вниманию заинтересованных сторон показатели по таким темам, как стратегия компании и ее управление, приверженность принципам профессиональной этики и добросовестности, цели на ближайшие три года.

Не смотря на то, что отчетность АО «КазТрансГаз» составлена на базовом уровне соответствия, справедливо отметить, что отчетность содержит достаточно схем, графиков и таблиц, благодаря которым отчетность становится более понятной и удобной во время ознакомления.

Сравнительный анализ показывает, что в НФО казахстанских предприятий слабо представлена социальная составляющая и цели на перспективу.

Таким образом, проведенные исследования по теме позволяют сделать следующие выводы и предложения:

1. Возрастание корпоративной социальной ответственности бизнеса в поддержании принципов устойчивого развития вызывает настоятельную необходимость представления

нефинансовой отчетности о деятельности организации. Составление нефинансовой отчетности увеличивает доверие заинтересованных лиц, способствуя тем самым привлечению новых инвестиций, вкладываемых в бизнес.

2. Представление НФО в Казахстане носит необязательный характер. Однако, все больше организаций, заинтересованных в иностранных инвестициях, представляют такую форму отчетности. В Казахстане наиболее широко распространено в компаниях нефтяной и энергетической отраслей.

3. Изучение современной практики представления НФО в Казахстане выявило следующие недостатки:

- несмотря на поддержку составления НФО на различных уровнях, не существует ее единого определения, а также отсутствует единый подход к ее структуре и содержанию;

- практика составления нефинансовых отчетов находится на начальной стадии, предоставленная в них информация в силу проблем с обеспечением точности или полноты данных, ограниченности ресурсов, необходимости иметь согласие внешних сторон на раскрытие информации, не в полной мере обеспечивает прозрачность ведения бизнеса;

- представляемые казахстанскими компаниями НФО в основном соответствуют базовому уровню соответствия, предусмотренным Руководством по отчетности в области устойчивого развития: версия G4.

4. Предлагается следующая авторская формулировка понятия НФО: «Нефинансовая отчетность – это документ, раскрывающий экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации в области устойчивого развития, отражающий уровень соответствия деятельности компании разработанной ею стратегии».

5. Для обеспечения единой структуры и содержания НФО предлагается отражать в них информацию в разрезе трех видов деятельности: экономической, экологической и социальной и использовать передовой российский опыт. Целесообразно, по примеру РСПП, разработать базовые индикаторы в разрезе видов деятельности, а также вести **Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов**.

6. Для повышения информационной открытости бизнеса предлагается переход от составления НФО, соответствующего базовому уровню, к НФО полного уровня соответствия.

Внедрение наших предложений в практику позволит повысить роль нефинансовой отчетности как инструмента обеспечивающего прозрачность ведения бизнеса.

Литература

1. Вступительное слово Президента Н.А.Назарбаева на республиканском Форуме по вопросам социальной ответственности бизнеса (2008; Жезказган)[Электронный ресурс]/ Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты населения РК –Режим доступа: <http://www.mzsr.gov.kz/ru/node/235015>

2. Adams R. Sustainability reporting and the global reporting initiative, ACCA, July 2001. URL: http://www.accaglobal.com/students/publications/student_accountant/archiv e/2001/18/57324.

3. Measuring Up: A study on corporate sustainability reporting in Canada // Certified general accountants association of Canada, June 2005. URL: http://www.cga-canada.org/enca/researchreposts/ca_rep_2005-06_sustainability_1.pdf

4. Вахрушина М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения// Международный бухгалтерский учет – 2014 - №25 – С. 38-46.

5. И.В. Алексеева, Р.Г. Осипова. Корпоративная социальная отчетность в условиях устойчивого развития экономики// Международный бухгалтерский учет – 2015 – №41 – С. 32-41.

6. Абдуганиев Н.Н., Фёдоров М.В. Нефинансовая отчетность и подход к ее разработке как важнейшему элементу социальной политики российских компаний// Известия УрГЭУ – 2014 – №2 – с. 42-52.