

## Отчётность, удовлетворяющая запросам собственников организации

Н. В. Ткачук

доктор экономических наук, профессор,  
[nattkachuk71@mail.ru](mailto:nattkachuk71@mail.ru)

Санкт-Петербургский государственный морской технический университет,  
Санкт-Петербург, Россия

**Аннотация:** Предметом исследования является поиск путей улучшения полезности данных бухгалтерской отчётности для ее собственников. В статье выделены трактовки понятия «собственник организации»: владельцы всех единиц собственности, только обладатели права голоса; только владельцы акций. Сделан вывод о том, что бухгалтерская отчетность выступает как обязательным, так и добровольным источником информации для сделок по переходу права собственности на акцию и долю. Выделены ситуации использования данных бухгалтерской отчетности в обязательном порядке: для расчета действительной стоимости доли при выходе участника из общества или его исключения из него и в добровольном порядке: для определения цены сделки при купле-продаже акции или доли при невозможности оценить предприятие как бизнес. Автором доказано, что принцип консерватизма не позволяет рассчитать адекватную имущественную стоимость акции или доли по данным бухгалтерской отчетности организации. Сделан вывод о том, что расчет действительной стоимости доли участника должен основываться на оценке стоимости предприятия как бизнеса. Обоснована необходимость согласования нормативных документов, регулирующих порядок функционирования юридических лиц и порядок формирования бухгалтерской отчетности.

**Ключевые слова:** собственники организации, принцип консерватизма, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**Для цитирования:** Ткачук Н.В. Отчётность, удовлетворяющая запросам собственников организации. Путеводитель предпринимателя. 2023. Т. 16. № 2. С. 63–69. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-2-63-69>.

## Reporting that meets the needs of the owners of the organization

N. V. Tkachuk

Dr. Sci. (Econ.), Prof.,  
[nattkachuk71@mail.ru](mailto:nattkachuk71@mail.ru)

Saint Petersburg State Marine Technical University,  
Saint Petersburg, Russia

**Abstract:** The subject of the study is to find ways to improve the usefulness of accounting data for its owners. The article highlights the interpretation of the concept of «owner of the organization»: the owners of all units of property, only the holders of the right to vote; only shareholder. It is concluded that financial statements are both a mandatory and a voluntary source of information for transactions on the transfer of ownership of a share and share. The situations of using accounting data on a mandatory basis are highlighted: to calculate the actual value of a share when a participant leaves the company or is expelled from it, and on a voluntary basis: to determine the transaction price when buying and selling shares or shares when it is impossible to evaluate the enterprise as a business. The author proved that the principle of conservatism does not allow to calculate the adequate property value of a share or share according to the organization's financial statements.

It is concluded that the calculation of the actual value of the participant's share should be based on the assessment of the value of the enterprise as a business. The necessity of harmonization of normative documents regulating the procedure for the functioning of legal entities and the procedure for the formation of financial statements is substantiated.

**Keywords:** owners of the organization, the principle of conservatism, accounting (financial) reporting.

**For citation:** Tkachuk N.V. Reporting that meets the needs of the owners of the organization. *Entrepreneur's Guide*. 2023. T. 16. № 2. P. 63–69. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-16-2-63-69>.

Актуальность темы обуславливается следующими причинами. Собственники организации являются самыми рисковыми инвесторами. Если у организации один собственник (что характерно для предприятий малого бизнеса), то чаще всего он выполняет функции руководителя организации, то есть собственник и руководитель — это одно лицо. Поэтому собственник владеет всей внутренней информацией об организации и особо не нуждается в отчетности, составленной для внешних пользователей. Если у организации не один собственник (прежде всего это касается крупных организаций), происходит отдаление собственников от внутренней информации об организации. Единственным источником информации об объекте инвестиций для него являются данные бухгалтерской отчетности. В соответствии с действующим законодательством именно данные бухгалтерского баланса являются базой для урегулирования основных имущественных вопросов между эмитентом и владельцами долей. Поэтому бухгалтерская отчетность должна помогать владельцам акций и долей принимать адекватные решения такого характера. Совершенно справедливо утверждает В.В. Ковалев: «фактически мы говорим об отчетности в контексте аналитического обоснования решений финансового характера. Публичная отчетность производится не ради самой себя, но для того, чтобы быть весомым аргументом при принятии решений по проектам инвестирования ... и финансирования ...»<sup>1</sup>. Вместе с тем качество современной бухгалтерской (финансовой) отчетности не удовлетворяет информационных запросов владельцев бизнеса. По мнению Т.М. Одинцовой «уже не первое десятилетие отмечается тенденция к сомнению в качестве показателей, которые рассчитываются по данным финансовой отчетности»<sup>2</sup>. Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая и Д.А. Панков, С.Н. Поленова считают, что, разрабатывая систему бухгалтерского учета, необходимо учитывать особенности своей страны. Ученые полагают, что «простые попытки копирования и переноса бухгалтерских принципов других стран или механическое использование МСФО не может дать желательных результатов»<sup>3</sup> и «следует создавать собственную систему бухгалтерского учета, учитывающую, в том числе, и информационные потребности российских инвесторов»<sup>4</sup>. При этом С.Н. Поленова обращает внимание на то, что собственная система учета обеспечивает экономическую безопасность страны<sup>5</sup>.

Методами исследования являются анализ и синтез, научная абстракция, обобщение и др.

Целью исследования является поиск путей улучшения полезности бухгалтерской отчетности с позиции собственников организации. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- выделить трактовки понятия «собственник организации»;
- обозначить роль бухгалтерской (финансовой) отчетности при решении вопросов перераспределения собственности;
- оценить возможность существующей бухгалтерской (финансовой) отчетности удовлетворить основные запросы собственников организации.

**Понятие «собственник организации».** Понятие «собственник организации» не однозначно. Это обусловлено различиями в обращении разных типов акций и долей обществ с ограниченной ответственностью. Первый подход к трактовке понятия «собственник организации» предполагает включение в их состав владельцев всех типов акций и долей обществ с ограниченной ответственностью. Второй подход основан на том, что полноценными собственниками следует считать только

<sup>1</sup> Ковалев В.В. Бухгалтерский учет и финансы: современные тенденции и вызовы. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / Под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. — СПб.: Скифия-принт, 2021, С. 21.

<sup>2</sup> Одинцова. Т.М. Бухгалтерский учет: развитие и трансформация в контексте вызовов современности. Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 10 (484). С. 1164.

<sup>3</sup> Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. учебное пособие. Москва, 2007, С. 283.

<sup>4</sup> Поленова С.Н. Об оценке запасов при их признании в учете коммерческой организации. Аудитор. 2021. Том 7, № 7. С. 26.

<sup>5</sup> Там же.

тех, кто имеет право голоса на общем собрании. В данном случае к таким относятся владельцы обыкновенных акций и долей обществ с ограниченной ответственностью. Между тем нормы законодательством в определенных ситуациях предоставляют владельцам привилегированных акций право голоса. Это касается решения таких важных вопросов как ликвидация, реорганизация и ограничение их прав. Третий подход предполагает считать собственниками только владельцев акций, так как участники обществ с ограниченной ответственностью имеют право выйти из общества. В данном случае в основе лежит право владельца предъявить эмитенту единицу собственности для выкупа. Такая точка зрения представлена в МСФО. Поэтому только владельцев тех единиц собственности, которые не обладают правом предъявить акции или доли к выкупу эмитентом, можно называть полноправными собственниками. В.Я. Соколов считает, что участники обществ с ограниченной ответственностью могут выйти из организации, уменьшив ее собственный капитал<sup>6</sup>. Но, следуя такой логике, мы не сможем отнести к собственникам никого. Нормы действующего законодательства в определенных ситуациях позволяют и владельцам акций (как обыкновенных, так и привилегированных) предъявить единицы собственности для выкупа эмитенту. Поэтому во всех видах акций и в долях обществ с ограниченной ответственностью так или иначе можно найти элементы кредиторской задолженности.

Таким образом, даже владельцы привилегированных акций в определенных случаях будут иметь право голоса. В величине и регулярности дивиденда не могут быть уверены даже владельцы привилегированных акций, так как общество может не иметь прибыли, которая является источником их выплат. То же самое можно сказать по поводу выплат владельцам акций, в том числе, привилегированных и долей при ликвидации организации. Это дает основание полагать, что владельцы всех типов акций и долей являются самыми рисковыми инвесторами и их благосостояние зависит как от финансового положения организации, так и от результатов ее деятельности. Собственный капитал по своей сути также является кредиторской задолженностью, но только перед одной группой лиц — перед владельцами акций и долей. Но в отличие от обязательств данная задолженность не имеет заранее установленных сроков и сумм погашения. Поэтому термином «собственник» следует называть всех владельцев акций и долей обществ с ограниченной ответственностью.

#### **Роль бухгалтерской (финансовой) отчетности при решении вопросов перераспределения собственности**

На информационные запросы собственников организации влияют способы получения дохода от принадлежащих им акций и долей. Первый вид дохода вполне очевиден — это доход от владения акцией или долей. Получение дивидендов зависит как от величины прибыли, так и от желания собственников ее распределять. Более подробно хотелось бы остановиться на втором виде дохода — на прибыли от продажи акций и долей. Прибыль представляет собой разность между ценой продажи акции или доли эмитенту или третьему лицу (выручкой) с одной стороны и затрат владельца на приобретение данной акции или доли, с другой.

Можно выделить два подхода к установлению цены продажи акции и доли эмитенту или третьему лицу: первый — регулируемый, а второй — рыночный. Если эмитент — общество с ограниченной ответственностью — имеет обязанность выкупить долю у участника общества, то ее стоимость (действительная стоимость доли) рассчитывается по данным бухгалтерского баланса юридического лица. Если эмитент — акционерное общество, то оно обязано выкупить акцию по цене, определяемой советом директоров, но не ниже рыночной стоимости, определенной оценщиком. Оценщик не должен учитывать ее изменения, произошедшие в результате действий, повлекших право требовать выкупа акций. Если акции публичного общества обращаются на организованных торгах, то их цена не может быть ниже их средневзвешенной цены, определенной по результатам организованных торгов за шесть месяцев, предшествующих дате принятия решения о проведении общего собрания акционеров.

<sup>6</sup> Соколов В.Я. Теоретические начала двойной записи: Дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика. СПбГУЭФ. СПб., 2007, с. 247.

Если у эмитента нет обязанности выкупить акцию или долю, то эмитент приравнивается к третьим лицам и цена сделки купли-продажи определяется по договоренности между продавцом и покупателем. Если акция имеет рыночные котировки, то данный вопрос решается сам собой. Но дело осложняется тем, что у большинства акций и долей отсутствуют рыночные котировки. Поэтому о цене сделки продавцу и покупателю необходимо будет договариваться. В этом случае для определения суммы сделки необходимо понимание того, чем данная единица собственности обеспечена. Безусловно, самая адекватная информация об этом базируется на оценке стоимости предприятия как бизнеса, которая регламентирована Федеральным стандартом оценки «Оценка бизнеса (ФСО № 8)». При определении стоимости бизнеса определяется наиболее вероятная расчетная величина, являющаяся денежным выражением экономических выгод от предпринимательской деятельности организации. Следует отметить, что во многих случаях материальная составляющая не является основной при определении стоимости бизнеса. Поэтому и стоимость предприятия как бизнеса может существенно отличаться от величины собственного капитала, рассчитанного по данным бухгалтерской отчетности. Для оценки предприятия как бизнеса недостаточно информации, сформированной в системе бухгалтерского учета. На цену акции или доли влияет общая доля в уставном капитале юридического лица. Поэтому следует учитывать и величину пакета (доли в уставном капитале).

Очевидно, что оценка бизнеса процедура не из дешевых и не каждый ее захочет инициировать. Тем более, если речь идет об инвесторе, который не входит в органы управления юридического лица и не сможет предоставить оценщикам все необходимую для оценки бизнеса информацию. Поэтому доступным для всех источником информации для определения цены сделки выступает бухгалтерская отчетность организации. Таким образом, бухгалтерская отчетность, с одной стороны, в установленных законом ситуациях, является обязательным источником определения цены сделки. На основании информации о величине собственного капитала организации и доли в уставном капитале, можно рассчитать действительную (имущественную) стоимость единицы собственности. С другой же стороны, бухгалтерская отчетность является добровольно используемым источником в силу своей общедоступности и регулярности (организация формирует в ее в любом случае ежегодно). Очевидно, что этот источник информации уступает в полезности информации о стоимости предприятия как бизнеса. Между тем этот вариант вполне можно рассматривать как альтернативный, при отсутствии возможности заказать оценку бизнеса.

При этом надо работать над качеством данных, содержащихся в самой бухгалтерской отчетности. В.В. Ковалев и Вит.В. Ковалев определяют данные как релевантные, если они ... пригодны для использования для управленческих целей<sup>7</sup>. Но даже при нынешнем положении дел у бухгалтерской отчетности, как источнике информации, есть очевидные положительные стороны. Во-первых, отчетность формируется по общеизвестным правилам. Во-вторых, эта информация доступна всем. В-третьих, бухгалтерская отчетность представляется пользователям минимум один раз в год. В-четвертых, достоверность отчетности крупных организаций подтверждена аудиторской проверкой.

### **Недостатки бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Одним из недостатков бухгалтерской отчетности является то, что она не отражает рыночной (справедливой) стоимости активов. Хотя есть виды активов, которые могут быть оценены по рыночной (справедливой) стоимости. Организация имеет право проводить переоценку объектов основных средств и нематериальных активов по справедливой стоимости. О своем желании организация должна заявить в учетной политике. Изменение стоимости основных средств и нематериальных активов в результате переоценки происходит с изменением статьи «Дооценка внеоборотных активов» раздела «Капитал и резервы», а при его дефиците — статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Но, эта достаточно дорогая процедура с привлечением независимых оценщиков. Поэтому таким правом пользуется относительно небольшое количество юри-

<sup>7</sup> Ковалев В.В. Ковалев Вит.В. Анализ баланса, или как понимать баланс: Учебно-практическое пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Проспект, 2010, с. 49.

дических лиц. Также по рыночной стоимости в обязательном порядке отражаются котируемые финансовые вложения, но это достаточно редкий вид актива. Изменение стоимости котируемых финансовых вложений отражается в составе прочих доходов и расходов.

Одним из основных принципов ее формирования является принцип консерватизма (осторожности в суждениях). По мнению К.Ю. Цыганкова, принципы являются «несущим каркасом научной теории»<sup>8</sup>. Суть принципа консерватизма состоит в том, что активы и доходы (то, что улучшает финансовые показатели организации), отражаются с большей осторожностью, чем обязательства и расходы (то, что ухудшает финансовые показатели организации). Поэтому он регламентирует обязательное тестирование активов на обесценение в случае появления признаков обесценения. На обесценение тестируются основные средства, нематериальные активы, некотируемые финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность. В результате тестирования по основным средствам и нематериальным активам определяется их возмещаемая стоимость, по запасам — чистая цена продажи, по некотируемым финансовым вложениям — величина экономических выгод от использования, по дебиторской задолженности — реальная к взысканию задолженность. Если рассчитанная в результате тестирования на обесценение стоимость оказалась ниже их балансовой стоимости, то происходит замена. В учете величина обесценения включается в состав прочих расходов организации (за исключением тех случаев, когда при обесценении основных средств и нематериальных активов изначально уменьшается величина их дооценки, образованная при переоценке):

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Кредит 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам».

С одной стороны, принцип консерватизма не позволяет завышать показатели бухгалтерской отчетности, а с другой стороны в определенных случаях (в частности, для расчета действительной стоимости доли участника общества с ограниченной ответственностью при выходе из общества) ущемляются права отдельных собственников. Так как стоимость доли выходящего участника не будет отражать даже ее имущественной стоимости, не говоря уже о стоимости, как части бизнеса. А ведь во многих ситуациях, особенно когда эмитент выкупает акцию или долю у ее владельца, за основу берутся именно данные бухгалтерского баланса, а не договорная цена. Хотя образование таких резервов имеет и иной смысл. Н.Н. Карзаева полагает, что «принцип резервирования для уточнения оценки активов и обязательств может быть использован для отражения рисков в бухгалтерском учете и отчетности»<sup>9</sup>. Важность информирования пользователей о наличии рисков деятельности организаций в его финансовой и нефинансовой отчетности представлены в публикациях многих ученых.

Среди экономистов есть мнения о том, что для улучшения востребованности отчетных данных, бухгалтерская отчетность должна предоставлять информацию о стоимости бизнеса. Теоретически такое было бы возможно, но в этом случае бухгалтерская отчетность будет менее надежной, так как в ней появится прогнозная информация. Да и формирование такой отчетности будет более затратной процедурой, так как нужно будет привлекать оценщиков. Требования к составителям отчетности возрастают и без этого. Это касается формирования нефинансовой информации об организации. В состав такой информации, активно продвигаемой составителями МСФО, включается информация по раскрытию климатических рисков. Важность, как самой информации, так и последствий за ее непредоставление активно обсуждается отечественными специалистами. Е.Б. Абдалова и С.Н. Карельская утверждают, что нераскрытие организациями существен-

<sup>8</sup> Цыганков К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета. — М.: Магистр, 2009, с. 314.

<sup>9</sup> Карзаева Н.Н. Информация о рисках в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В сборнике: Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики. Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции. Воронеж, 2022. С. 51.

ной информации о климатических рисках или маскировка информации может привести к нарушению положений МСФО<sup>10</sup>. Уменьшению трудоемкости учетных работ по формированию отчетности способствует только всесторонняя автоматизация учетного процесса, «позволяет сократить сроки сдачи отчетности, получать первичные данные с помощью электронного документооборота, упростить расчеты»<sup>11</sup>.

Обеспечение интересов владельцев бизнеса может быть связано не только с представлением в отчетности конкретных показателей, но и с доверием к показателям. О.А. Агеева и Ю.А. Матыцина считают, что должно быть регулярное подтверждение эффективной работы системы внутреннего контроля, то есть отчета о состоянии бизнес-процессов<sup>12</sup> [5, с. 72].

В результате проведенного исследования можно сформулировать следующие выводы.

1. Понятие «собственник организации» не является однозначным. В соответствии с первым подходом в состав собственников включаются владельцы всех типов акций и долей обществ с ограниченной ответственностью. Второй подход предполагает включение состав собственников только тех, кто имеет право голоса — владельцев обыкновенных акций и долей обществ с ограниченной ответственностью. В соответствии с третьим подходом к собственникам следует относить только владельцев акций.

2. Бухгалтерская отчетность выступает как обязательным, так и добровольным источником информации для сделок при переходе права собственности на акцию и долю. В обязательном порядке данные бухгалтерской отчетности используются для расчета действительной стоимости доли при выходе участника из общества или его исключения из него. Бухгалтерская отчетность также может использоваться как источник информации при определении цены сделки при купле-продаже акции или доли. Данная информация уступает в полезности расчету стоимости акции или доли на основе стоимости оценки бизнеса, но может рассматриваться как альтернативный вариант, при отсутствии возможности заказать оценку предприятия как бизнеса.

3. Данные бухгалтерской отчетности не позволяют рассчитать адекватную имущественную стоимость акции или доли. Причиной этого является использование принципа консерватизма при оценке активов организации. Стоимость активов в бухгалтерском балансе крайне редко может совпасть с их реальной рыночной (справедливой) стоимостью. Данная ситуация даже может принести финансовые потери отдельным собственникам организации. Противоречие принципа консерватизма заключается в регламентации отражения активов по наименьшей оценке. С одной стороны, составитель отчетности не может приукрасить финансовые показатели, и в этом проявляется «забота» законодателя прежде всего о потенциальных инвесторах, выбирающих объект инвестиций. С другой же стороны, такой подход не дает информации о реальной величине имущества, реальной величине собственного капитала, что дезориентирует настоящих и потенциальных инвесторов. Применение принципа консерватизма при формировании показателей отчетности ущемляет права участников обществ с ограниченной ответственностью, которые хотят получить действительную стоимость своей доли при выходе или исключении их из общества. В этом случае, стоимость их доли будет занижена. Адекватный расчет действительной стоимости доли участника, не ущемляющий права всех собственников общества с ограниченной ответственностью, должен основываться на оценке стоимости предприятия как бизнеса. Будет ли оценка стоимости предприятия как бизнеса отражена в бухгалтерской отчетности или эта финансовая информация о предприятии, как и сейчас, будет формироваться параллельно с традиционной бухгалтерской отчетностью, является вопросом дискуссионным. В любом случае можно утверждать следующее. Во-первых, при установлении требований к содержанию бухгалтерской отчет-

<sup>10</sup> Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности. Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. 2022;9 (1), с. 24–25.

<sup>11</sup> Воронова И.В. Тенденция развития форм обработки учетной информации. В сборнике: Международный экономический симпозиум — 2020. Материалы международных научных конференций: «Устойчивое развитие: общество и экономика», «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее». 2020. С. 735.

<sup>12</sup> Агеева О.А., Матыцина Ю.Д. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и экономической безопасности организации. Вестник университета. 2022. № 1. С. 72.

ности необходимо исходить из особенности законодательства, регулирующего порядок функционирования юридических лиц в нашей стране. Во-вторых, определяя бухгалтерскую отчётность основой для распределения собственности юридического лица, законодателю следует понимать ее информационные границы.

#### Список литературы

1. Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности. Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. 2022; 9(1): 19–30.
2. Агеева О.А., Матыцина Ю.Д. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и экономической безопасности организации. Вестник университета. 2022. № 1. С. 70–77.
3. Воронова И.В. Тенденция развития форм обработки учетной информации. В сборнике: Международный экономический симпозиум – 2020. Материалы международных научных конференций: «Устойчивое развитие: общество и экономика», «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее». 2020. С. 732–737.
4. Карзаева Н.Н. Информация о рисках в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В сборнике: Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики. Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции. Воронеж, 2022. С. 48–52.
5. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет и финансы: современные тенденции и вызовы. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / Под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. – СПб.: Скифия-принт, 2021. 266 с.
6. Ковалев В.В. Ковалев Вит.В. Анализ баланса, или как понимать баланс: Учебно-практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2010. 560 с.
7. Одинцова. Т.М. Бухгалтерский учет: развитие и трансформация в контексте вызовов современности. Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 10 (484). С. 1162–1187.
8. Поленова С.Н. Об оценке запасов при их признании в учете коммерческой организации. Аудитор. 2021. Том 7. № 7. С. 21–27.
9. Соколов В.Я. Теоретические начала двойной записи: Дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. СПбГУЭФ. СПб., 2007.
10. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие. Москва, 2007.
11. Цыганков К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета. – М.: Магистр, 2009.

#### References

1. Abdalova E.B., Karelskaya S. N. Global trends in corporate reporting. Accounting. Analysis. Audit = Accounting. Analysis. Auditing. 2022; 9(1): 19–30.
2. Ageeva O.A., Matytsina Yu.D. Monitoring the effectiveness of the organization's internal control system and economic security. University Bulletin. 2022. No. 1. S. 70–77.
3. I.V. Voronova. Trend in accounting information processing forms. In the collection: International Economic Symposium – 2020. Materials of international scientific conferences: «Sustainable development: society and economics», «Sokolov readings. Accounting: A look from the past to the future». 2020. S. 732–737.
4. Karzaeva N.N. Risk information in accounting (financial) statements. In the collection: Transformation of the accounting, analytical, financial and control support system in the context of digitalization of the economy. Materials of the national (all-Russian) scientific, practical and methodological conference. Voronezh, 2022. S. 48–52.
5. Kovalev V.V. Accounting and finance: modern trends and challenges. Accounting in the XXI century: monograph / Ed. Yu.N. Guzova. V.V. Kovaleva, O.L. Margania. – St. Petersburg: Scythia print, 2021. 266 s.
6. Kovalev V.V. Kovalev Vit. V. Balance analysis, or how to understand balance: A practical tutorial. – 2nd ed., Rev. and additional M.: Prospect, 2010. 560 p.
7. Odintsova. T.M. Accounting: development and transformation in the context of the challenges of our time. International accounting, 2021. T. 24. № 10 (484). S. 1162–1187.
8. Polenova S.N. On the assessment of reserves when they are recognized in the accounting of a commercial organization. Auditor. 2021. Volume 7, No. 7. Pp. 21–27.
9. Sokolov V.Ya. Theoretical beginnings of double recording: Dis ... Dr. econ. sciences: 08.00.12 – Accounting, statistics. SPbGUEF. St. Petersburg, 2007.
10. Sokolov Y.V., Butynets F.F., Goretskaya L.L., Pankov D.A. Accounting in foreign countries. Textbook. Moscow, 2007.
11. Tsygankov K.Yu. Essays on the theory and history of accounting. – M.: Master, 2009.