

УДК 657

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент обеспечения транспарентности ведения хозяйственной деятельности экономических субъектов

МИЗИКОВСКИЙ ИГОРЬ ЕФИМОВИЧ,*доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет»**Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, г. Нижний Новгород, Россия***E-mail:** core090913@gmail.com**БАЖЕНОВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ,***аттестованный консультант по налогам и сборам I категории, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и сервис» Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых,**г. Владимир, докторант Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского,**г. Нижний Новгород, Россия,***E-mail:** bazhenov@audit-professional.ru

АННОТАЦИЯ

В настоящей статье доказывается, что бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО) является основным из инструментов для принятия эффективных экономических решений, а следовательно, транспарентности (прозрачности) ведения хозяйственной деятельности экономических субъектов. При формировании БФО необходимо следовать трем основным принципам: достоверности, полноты, а также нейтральности информации, отражаемой в ней. Формирование БФО состоит из двух этапов: этапа подготовки к формированию БФО, на котором особое внимание должно уделяться информационной составляющей для формирования БФО (регистры бухгалтерского учета, инвентаризация), и этапа непосредственного формирования БФО, главной целью которого является учет всех предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету норм и правил, не допуская в при этом необоснованных искажений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, достоверность, полнота, нейтральность, нормативный акт, регистры, инвентаризация, финансовый результат, информация.

Accounting and Financial Reporting as a Tool for Transparency of Economic Activity of a Business Entity

IGOR E. MIZIKOVSKY,*Doctor of Economics, Professor, Head of Accounting Department,**Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russia***E-mail:** core090913@gmail.com

ALEXANDER A. BAZHENOV,

a certified consultant on taxes and dues, category I, Ph. D., Associate Professor, Assistant Professor of Department "Accounting, finance and service", Vladimir State University named after Alexander G. and Nicholas G. Stoletovs, Vladimir, a doctoral student of Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russia

E-mail: bazhenov@audit-professional.ru

ABSTRACT

This paper proves that accounting and financial reporting is one the main tools for effective economic decision-making and, therefore, for transparency of economic activity of a business entity. When generating accounting and financial reports it is necessary to follow three basic principles: fairness, completeness and neutrality of the information disclosed. Compilation of accounting and financial statements involve two stages: first, the preparation stage where special attention should be paid to the information component (accounting records, inventory take) to compile accounting and financial statements and second, the stage of the very generation of the accounting and financial statements. The objective of the latter stage is to follow all the obligatory accounting norms and regulations eliminating material misstatements.

Keywords: *accounting, accounting and financial statements, accuracy, completeness, neutrality, regulation, registers, inventory take, financial result, information.*

Введение

Современные экономические условия принятия управленческих решений формируют все новые требования к структурированию данного процесса, предполагают совершенствование имеющихся и внедрение новых, эффективных инструментов. Стратегической целью формирования управленческих воздействий в системе результативного менеджмента организации является перманентное повышение качества генерируемых решений, создание условий для обеспечения высокой результативности и транспарентности экономической деятельности организации; ее оптимизации исходя из конъюнктуры рынка, принципов клиентоориентированности и социальной ответственности [1].

Реализация данной цели осложняется определенными тенденциями макроэкономики, характеризующимися нестабильностью, а в отдельных сегментах турбулентностью процессов, что, безусловно, усиливает необходимость создания продуктивных инструментальных средств формирования информационной базы принятия управленческих решений.

Не требует доказательств, что бухгалтерский учет хозяйственной деятельности предприятия является мощным системным инструментарием, позволяющим принимать решения по всему спектру экономической деятельности

предприятия [2]. Вполне очевидно, что центральным генерирующим звеном данной мощной системы является бухгалтерская (финансовая) отчетность (БФО). Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 04.11.2014) (далее — Закон № 402-ФЗ) определяет понятие «бухгалтерская (финансовая) отчетность» как «информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» (п. 1 ст. 3)¹.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность справедливо рассматривать как систему, включающую в себя достаточно эффективный набор элементов, каждый из которых имеет самостоятельное значение в сложном процессе принятия управленческих решений. В соответствии с п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ такими элементами являются:

- бухгалтерский баланс (дает представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату);
- отчет о финансовых результатах (дает представление о финансовом результате дея-

¹ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. 2011. № 278. 9 дек.

тельности экономического субъекта за отчетный период);

- отчет о движении денежных средств (дает представление о движении денежных средств за отчетный период)².

Значимость этих элементов в формировании информационного поля хозяйственной деятельности трудно переоценить. Неслучайно именно они пристально анализируются аудиторами при выражении мнения о достоверности всей БФО [3]. Следовательно, важной стратегической задачей современной бухгалтерии, максимально адаптированной к требованиям экономических процессов, является создание устойчивых условий для неукоснительного соблюдения принципов генерирования БФО, сформулированных в российских стандартах бухгалтерского учета.

Основная часть

В п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (в ред. 08.11.2010), определено, что «бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету»³. Вместе с тем п. 7 ПБУ 4/99 указывает на то, что «при формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий».

Таким образом, принципы достоверности и полноты БФО должны реализовываться через правила, установленные действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету⁴, а принцип нейтральности информации — через объективность ее представления для юридических или физических лиц, заинтересованных в информации об организации (собственники, государственные органы, руководство, иные юридические и физические лица).

Такая заинтересованность особенно сказывается на качестве БФО, если она содержит финансовый аспект в независимости от того, к какой группе относятся пользователи (внутренние или внешние). На рисунке представлена информация о пользователях БФО.

Раскрытие информации в БФО только для ограниченного числа лиц, имеющих финансовый интерес, с целью достижения predetermined результатов или последствий этими лицами делает БФО необъективной и бесполезной в финансово-экономическом аспекте, невозможной для использования в качестве инструмента хозяйственной деятельности. Примером может служить формирование БФО унитарными предприятиями при прямой заинтересованности их руководителей в увеличении показателя «чистая прибыль» отчета о финансовых результатах, поскольку от него зависит их вознаграждение по итогам работы за год [4].

Процесс формирования БФО состоит из двух этапов:

- подготовки к формированию отчетности;
- ее генерирования.

Этап подготовки БФО весьма трудоемкий, и от него во многом зависит качество сформированной отчетности. Важным условием его продуктивной реализации является отражение в учетной политике организации утвержденных регистров бухгалтерского учета, что, безусловно, существенно влияет на уровень достоверности структурируемой БФО. Данный постулат имеет нормативное обеспечение в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденном приказом

² Также в состав отчетности входят отчет об изменениях капитала, пояснения в табличной и текстовой формах.

³ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. 1999. № 34.

⁴ Отступление от установленных правил бухгалтерского учета возможно лишь при национализации имущества (абз. 3 п. 6 ПБУ 4/99).



Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015), где предусмотрено, что в учетной политике «утверждаются: ...формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета...»⁵. Таким образом, данные регистры бухгалтерского учета должны быть утверждены экономическим субъектом в учетной политике, а не отдельным приказом или иным локальным нормативно-правовым актом.

В соответствии с п. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ предусмотрено, что «формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета»⁶. Отсутствие утвержденных регистров бухгалтерского учета создает проблемы с точки зрения соблюдения

действующего законодательства в области бухгалтерского учета, а именно:

- бездействие лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в отношении разработки форм регистров бухгалтерского учета;
- невозможность применять счета бухгалтерского учета, о чем имеется прямой запрет в п. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ: «не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета»⁷;

• ставит под сомнение всю проведенную обязательную инвентаризацию перед формированием годовой БФО, поскольку «при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета» [5].

Необходимо отметить, что поскольку регистры являются элементом бухгалтерского учета

⁵ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н // Бюлл. норм. акт. федер. орг. исполнит. власти. 2008. № 44. 3 нояб.

⁶ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. 2011. № 278. 9 дек.

⁷ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. 2011. № 278. 9 дек.

в части формирования систематизированной информации и в соответствии с п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ на их основе формируется БФО, отсутствие утвержденных форм регистров бухгалтерского учета ставит под сомнение всю БФО. В соответствии с пп. 1 и 2 ст. 120 Налогового кодекса Российской Федерации (в ред. от 05.04.2016) отсутствие первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета рассматривается как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения⁸.

Также не менее важным вопросом в рамках подготовки к формированию БФО является определение возможности использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную БФО⁹. Этот вопрос становится особенно актуальным, когда отдельные унитарные предприятия (государственные или муниципальные) ошибочно формируют БФО в сокращенном виде (без приложений и пояснений)¹⁰. Вместе с тем согласно п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ «упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

1) субъекты малого предпринимательства...» [6].

При этом п. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ также предусмотрено, что «упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации...» Перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту, перечислен в п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008

№ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 01.12.2014)¹¹ и п. 1 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (в ред. от 23.11.2015)¹².

Очевидно, что унитарные предприятия, имея в уставном фонде 100%-ное участие субъекта Российской Федерации или муниципального образования, не относятся к субъектам малого предпринимательства на основании подп. 1 п. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 29.12.2015)¹³. Унитарные предприятия, как правило, подлежат обязательному аудиту по решению собственника (путем объявления открытых конкурсов) на основании п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 01.12.2014)¹⁴.

Этап генерирования БФО требует взвешенного подхода к отражению отдельных фактов хозяйственной жизни, учитывая установленные правила по бухгалтерскому учету. Отступления от этих правил создают негативные предпосылки для формирования БФО с искажениями, а следовательно, «служат» плохую службу аналитику и не дают полного представления о финансовом состоянии организации.

Представляется, что анализ хозяйственной деятельности на основе сформированной БФО должен быть основан на системном подходе, включающем в себя как комплексную проверку качества БФО, так и собственно применение способов и методов анализа. Нам представляется, что контроль соблюдения качества БФО должен вестись как минимум по двум ключевым параметрам:

- отражение в БФО активов и пассивов в зависимости от их срока обращения, влияющих

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Российская газета. 1998. № 148–149. 6 авг.

⁹ Под упрощенной БФО понимается ее формирование в объеме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (без соответствующих приложений и пояснений в табличной и текстовой форме).

¹⁰ Письмо Минфина России от 24.03.2014 № 03-11-06/2/12708 (о порядке применения УСН муниципальным унитарным предприятием).

¹¹ Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Российская газета. 2008. № 267. 31 дек.

¹² О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ // Российская газета. 2002. № 229. 3 дек.

¹³ О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // Российская газета. 2007. № 164. 31 июля.

¹⁴ Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Российская газета. 2008. № 267. 31 дек.

на перераспределение показателей по разделам БФО;

- оценка статей БФО.

Как показали проведенные нами исследования, некачественное отражение данных по указанным параметрам приводит к значительному количеству ошибок и искажений, что сводит к нулю результаты анализа финансовой отчетности. Так, при проверке отражения активов и обязательств в зависимости от их срока обращения следует учитывать нормы п. 19 ПБУ 4/99, в котором предусмотрено, что «в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные»¹⁵.

Данная норма ПБУ 4/99 предписывает отражение в БФО активов и обязательств в зависимости от срока обращения. Следует учитывать, что согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997)¹⁶ объекты, подлежащие бухгалтерскому учету, классифицируются для этих целей в соответствии с установленными определениями видов активов и обязательств и критериями их признания. В соответствии с общим правилом указанная классификация производится первоначально при признании объекта в бухгалтерском учете исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям

видов активов и обязательств и критериям их признания¹⁷.

В этом случае необходимо принимать также во внимание средний промежуток времени между моментом заготовления материальных ценностей и моментом оплаты реализованной продукции (товаров) или оказанных услуг.

Математически длительность операционного цикла можно представить в виде формулы

$$ОЦ = \frac{\overline{ДЗ} \times T}{B} + \frac{\overline{ЗЗ} \times T}{C},$$

где *ОЦ* — длительность операционного цикла;
 $\overline{ДЗ}$ — средняя за период дебиторская задолженность (в размере ½ суммы конечных и начальных остатков дебиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса);

T — временной интервал (90 дней за 1-й квартал, 180 дней за полугодие, 270 дней за 9 мес. и 360 дней за календарный год);

B — выручка [без налога на добавленную стоимость (НДС) и акцизов по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах];

$\overline{ЗЗ}$ — средняя за период величина запасов и затрат (в размере ½ суммы конечных и начальных остатков запасов по данным бухгалтерского баланса);

C — себестоимость (сумма строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах) [7].

Например, если приобретается актив сроком полезного использования 25 мес., а обычный операционный цикл организации составляет 30 мес., то данный актив, даже имеющий существенную стоимостную оценку, в целях бухгалтерского учета должен быть включен в состав материально-производственных запасов согласно п. 19 ПБУ 4/99¹⁸.

Проверка правильности оценки статей бухгалтерской отчетности сводится к детальному

¹⁵ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. 1999. № 34.

¹⁶ Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997) // Финансовая газета. 1998. № 1.

¹⁷ Рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2006 год: письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302.

¹⁸ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. 1999. № 34.

анализу оценки активов и обязательств в соответствии с требованиями положений по бухгалтерскому учету. В отношении объектов основных средств часто возникают ситуации, связанные с переоценкой отдельных объектов основных средств, а не групп однородных объектов основных средств, что является существенным нарушением правил, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01¹⁹. Соответственно «в бухгалтерском балансе на последнее число отчетного года отражается восстановительная стоимость только некоторых объектов основных средств, входящих в однородную группу» [8]. С 2008 г. аналогичная ситуация актуальна и для нематериальных активов (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007)²⁰.

Также имеют место ситуации, когда на балансе организации числятся объекты основных средств и нематериальных активов, не способные приносить экономической выгоды организации в будущем. Такие объекты, согласно п. 29 ПБУ 6/01 и п. 34 ПБУ 14/2007, подлежат списанию с бухгалтерского учета и соответственно не подлежат отражению в БФО.

Данные искажения в формировании БФО являются причиной некачественного анализа внеоборотных активов (их состава и структуры), а также связанных с ними финансовых коэффициентов (эффективности использования внеоборотного капитала и инвестиционной активности организации). Ключевым аспектом формирования хозяйственных средств и их источников в БФО выступает момент признания доходов и расходов в рамках заключенных договоров с покупателями и поставщиками с особым порядком перехода права собственности [9].

Так, в соответствии с п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 предусмотрено, что «выручка признается

в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка»²¹.

Пункт 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 также указывает на то, что «расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае,

¹⁹ О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // Российская газета. 2007. № 164. 31 июля.

²⁰ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н // Российская газета. 2008. № 22. 2 февр.

²¹ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н // Российская газета. 1999. № 116 (начало — п. 13 Положения). 22 июня; № 117 (п. 17 Положения — конец). 23 июня.

когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность»²². Статья 223 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) определяет, что «право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором»²³. Другими словами, если договором предусмотрен иной момент передачи вещи покупателю, отличный от непосредственной передачи, то учитывая допущение имущественной обособленности, приобретенные товары (работы, услуги) нельзя отражать на балансе покупателя, а переданные на сторону товары (работы, услуги) в составе выручки [8].

Игнорирование данных положений ГК РФ, ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 обуславливают риски искажений показателей БФО в отношении доходов, расходов, сформированной стоимости материально-производственных запасов и основных средств, а также имеют негативные налоговые последствия при принятии к вычету «входного»

НДС по приобретенным материальным ценностям и основным средствам.

В связи с вышеизложенным, по мнению авторов, необходимо:

- признать на законодательном уровне главенствующую роль БФО предприятий и организаций в качестве основного и значимого первичного источника информации социально-экономического развития страны [10];
- ужесточить административную ответственность руководства организаций любых организационно-правовых форм за необоснованные искажения в БФО.

Заключение

В статье дается определение БФО, отражены требования, предъявляемые к ней, изложены объективные условия ее формирования в соответствии с критериями и параметрами качества отражаемых в БФО сведений, их полезности в процессе выработки управленческих воздействий в сложно структурированном и турбулентном экономическом пространстве. Проведен анализ нормативно-правового обеспечения рассматриваемой проблемы, выявлена возможность использования упрощенных способов ведения бухгалтерского учета на примере унитарных предприятий. В статье также сформулированы ключевые параметры «входного» контроля БФО, проводимого перед реализацией функции управленческого анализа, приведены причины искажений отчетности. В заключение сформулированы предложения авторов по увеличению роли БФО в системе социально-экономической информации.

Литература

1. Вахрушина М.А. К вопросу о транспарентности российской отчетности // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2013. № 6. С. 25–33.
2. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет. М.: Магистр; Инфра-М, 2015. 272 с.
3. Баженов А.А., Царькова Л.С. Аудит налогообложения хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской деятельности // Налоги и налогообложение. 2013. № 1. С. 41–49.
4. Мизиковский И.Е. Методика экспертной оценки варианта организации содержания и эксплуатации оборудования промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 4. С. 348–350.
5. Хоружий Л.И., Гупалова Т.Н., Шакова Ф.М. Инвентаризация как важный этап подготовительной работы к составлению отчетности организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 8. С. 26–32.

6. Баженов А.А., Кузнецов Д.В. Метод реальных опционов в налогообложении субъектов малого предпринимательства // *Налоги и налогообложение*. 2012. № 8. С. 32–38.
7. Баженов А.А. Концепция обычного операционного цикла в налогообложении // *Налоги и налогообложение*. 2014. № 10. С. 901–909.
8. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // *Аудиторские ведомости*. 2013. № 7. С. 3–14.
9. Баженов А.А. Актуальные проблемы налогообложения и бухгалтерского учета: новации теории и практики: монография. Владимир: Транзит-Икс, 2013. 163 с.
10. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н., Софьин А.А. Формирование процесса принятия решения об организации выполнения вспомогательных работ // *Современные проблемы науки и образования*. 2014. № 5. С. 297–299.

References

1. Vakhrushina M.A. K voprosu o transparentnosti rossiiskoi otchetnosti [On the issue of transparency of reporting in Russia]. *Korporativnaia finansovaia otchetnost'. Mezhdunarodnye standarty – Corporate financial statements. International standards*, 2013, no. 6, pp. 25–33 (in Russ.).
2. Mizikovskii E.A., Mizikovskii I.E. *Proizvodstvennyi uchet [Production Accounting]*. Moscow, Magistr, Infra-M – Master: Infra-M, 2015, 272 p. (in Russ.).
3. Bazhenov A.A., Tsar'kova L.S. Audit nalogooblozheniia khoziaistvuiushchikh sub"ektov pri osushchestvlenii auditorskoi deiatel'nosti [Audit of business entities taxation when implementing auditing]. *Nalogi i nalogooblozhenie – Taxes and Taxation*, 2013, no. 1, pp. 41–49 (in Russ.).
4. Mizikovskii I.E. Metodika ekspertnoi otsenki varianta organizatsii soderzhaniia i ekspluatatsii oborudovaniia promyshlennogo predpriiatiia [Methods of expert appraisal of a variant to arrange maintenance and operation of equipment for industrial companies]. *Audit i finansovyi analiz – Audit and Financial Analysis*, 2011, no. 4, pp. 348–350 (in Russ.).
5. Khoruzhii L.I., Gupalova T.N., Shakova F.M. Inventarizatsiia kak vazhnyi etap podgotovitel'noi raboty k sostavleniiu otchetnosti organizatsii [Inventory take as an important stage of the preparation work to generate reports of a company]. *Bukhuchet v sel'skom khoziaistve – Accounting in agriculture*, 2015, no. 8, pp. 26–32 (in Russ.).
6. Bazhenov A.A., Kuznetsov D.V. Metod real'nykh opsionov v nalogooblozhenii sub"ektov malogo predprinimatel'stva [Real options method in taxation of small businesses]. *Nalogi i nalogooblozhenie – Taxes and Taxation*, 2012, no. 8, pp. 32–38 (in Russ.).
7. Bazhenov A.A. Kontseptsiiia obychnogo operatsionnogo tsikla v nalogooblozhenii [The concept of the normal operating cycle in taxation]. *Nalogi i nalogooblozhenie – Taxes and Taxation*, 2014, no. 10, pp. 901–909 (in Russ.).
8. Mizikovskii E.A., Druzhilovskaia E.S. Novye trebovaniia k otsenke aktivov v rossiiskom bukhgalterskom uchete [New requirements for the assets valuation of assets in Russian accounting]. *Auditorskie vedomosti – Audit News*, 2013, no. 7, pp. 3–14 (in Russ.).
9. Bazhenov A.A. Aktual'nye problemy nalogooblozheniia i bukhgalterskogo ucheta: novatsii teorii i praktiki: monografiia [Actual problems of taxation and accounting: theory and practice of innovation: monograph]. Vladimir, Transit-Iks – Transit-X, 2013, 163 p. (in Russ.).
10. Mizikovskii I.E., Miloserdova A.N., Sof'in A.A. Formirovanie protsessa priniatiia resheniia ob organizatsii vypolneniia vspomogatel'nykh rabot [Formation of the decision-making process of the organization performing bywork]. *Sovremennye problemy nauki i obrazovaniia – Modern problems of science and education*, 2014, no. 5, pp. 297–299 (in Russ.).