

***Гришко Н. В., Эккерт Е. А.**

Донбасский государственный технический университет

**E-mail: grinet@rambler.ru*

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БИЗНЕС-СТРУКТУР

В статье рассмотрены формы совместной деятельности бизнес-структур; выделены ее основные формы; рассмотрены методы консолидации финансовых отчетов в совместной деятельности; приведены практические рекомендации по составлению консолидированной финансовой отчетности; обоснован выбор метода консолидации финансовых отчетов.

Ключевые слова: *сравнительный аудит, совместная деятельность, методы, консолидация, финансовая отчетность, контролирующий участник.*

Проблема и ее связь с научными и практическими задачами. Изменения, постоянно возникающие в нормативно-законодательной базе, вызывают необходимость рассмотрения различных практических вопросов при работе с финансовой отчетностью и ее составлением в различных ситуациях, диктуемых нестабильной экономической средой, как внешней, так и внутренней.

Владельцы предпринимательских структур стремятся в своей деятельности использовать различные формы объединения своей совместной экономической деятельности. Им жизненно необходимо делать выбор между формами объединений интересов и капиталов. Для этого важно знать основные тенденции развития совместной экономической деятельности, различные методики оценки вкладов участников и капитала в такой вид деятельности. И не только знать, но и уметь рассчитывать доходы, расходы и результаты совместной деятельности. При этом возникают немаловажные вопросы, касающиеся бухгалтерско-финансовой работы. Это выбор формы консолидации, открытие новых счетов в банках, подготовка и составление консолидированной финансовой отчетности, осуществление расчетов, связанных с налогообложением, составлением налоговых деклараций и много других нюансов.

В мировой практике постоянно наблюдается трансформация форм, видов деятельности различных бизнес-структур. Одни эконо-

мические субъекты принимают решения по слиянию своих активов и обязательств. Другие для достижения определенных целей используют метод поглощения. Предпринимательские структуры объединяются в ПФГ, ими создаются альянсы, корпорации, холдинги, суданы и т. п. В условиях постоянной политической нестабильности необходимо рассчитывать возникающие различные виды рисков. Принятие решения об изменениях форм и видов предпринимательской деятельности позволит предусмотреть влияние неопределенности от возникновения как внутренних, так и внешних факторов на функционирование новой организационной структуры. Это подтверждает актуальность выбранного научного исследования по преобразованию имеющихся предприятий в новые совместно функционирующие бизнес-структуры. Вновь созданные совместно функционирующие предпринимательские экономические структуры расширяют круг охвата территорий муниципальных округов, тем самым создавая новые рабочие места и повышая занятость населения. Новые формы и виды организации бизнеса приводят к изменению методов и приемов ведения аналитического и синтетического бухгалтерского, управленческого, налогового учета и составления объединенных форм финансовой отчетности.

В этих условиях выбор метода консолидации финансовых отчетов позволит предпринимательским экономическим субъек-

ФИНАНСЫ

там иметь правдивую и беспристрастную информацию, которая будет являться основанием для принятия оптимальных управленческих решений в работе по созданию организаций бизнес-структур с совместной экономической деятельностью.

Анализ последних исследований. Исследованию проблем создания экономически выгодных бизнес-структур, выбора оптимальных форм объединения бизнеса и капитала, их функционирования в нестабильной внешней и внутренней среде посвящены многие научные труды таких известных авторов, как Н. Я. Янкин, Т. Г. Лазарева, Е. Б. Подузова, Д. О. Забазнова, М. И. Кутер, В. С. Плотников, О. В. Плотникова, А. И. Шевчук, К. Ю. Котова, О. Ю. Снигирева, Н. В. Горшкова и др. [1–8].

Наряду с этим, в отечественной экономической литературе недостаточно освещены проблемы составления различных регистров бухгалтерского учета. Отсутствует методика определения как доходов и расходов отдельных и совместных экономических операций, так и финансовых результатов новых организационных форм ведения бизнеса, предоставления налоговой и финансовой отчетности.

Не нашли отражения вопросы выбора метода консолидации финансовой отчетности при совместной экономической деятельности. Как подчеркивают практикующие аудиторы, что «просто невозможно найти в нашем законодательстве более неурегулированные вопросы» [3].

Методика исследования. Методика исследования построена в соответствии с требованиями действующих законодательных и нормативных документов: МСФО 11 «Совместное предпринимательство» [9] и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [10].

Целью статьи является решение проблем, связанных с выбором метода консолидации финансовых отчетов в совместной деятельности, разработка рекомендаций по применению в практике совместной деятельности методов консолидации отчетности.

Изложение материала. Одним из видов предпринимательской экономической дея-

тельности является совместная деятельность. Совместную деятельность регулирует статья 1041 Гражданского кодекса РФ, из которой следует, что договор о совместной деятельности могут заключать двое или несколько лиц, которые составляют договор на совместное использование части своего имущества без образования юридического лица для получения прибыли или иной не противоречащей закону цели.

В РФ с 2003 г. и по настоящее время действует ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н. Согласно этому ПБУ объектом учета является «совместная деятельность».

Под информацией об участии в совместной деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (отчетный сегмент), осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Так, согласно ПБУ 20/03 «совместная деятельность — экономическая деятельность, являющаяся объектом совместного контроля двух или более сторон в соответствии с письменным договором между ними». Формы и виды совместной деятельности могут быть разными. Их разновидность приведена на рисунке 1.

Как видно из рисунка 1, при всех трех разновидностях структурной организации СД бизнес-структур цели и функционирование бизнеса в основном одинаковые. Но есть особенности и различия в подходах, способах, методах и методиках оформления аналитического, оперативного и синтетического учета, кто из участников приобретает необходимые ресурсы, как происходит оплата, с какого счета в банке, кто осуществляет учет, составление формы отчетности, налогообложение, уплату налогов и много других вопросов.

ФИНАНСЫ

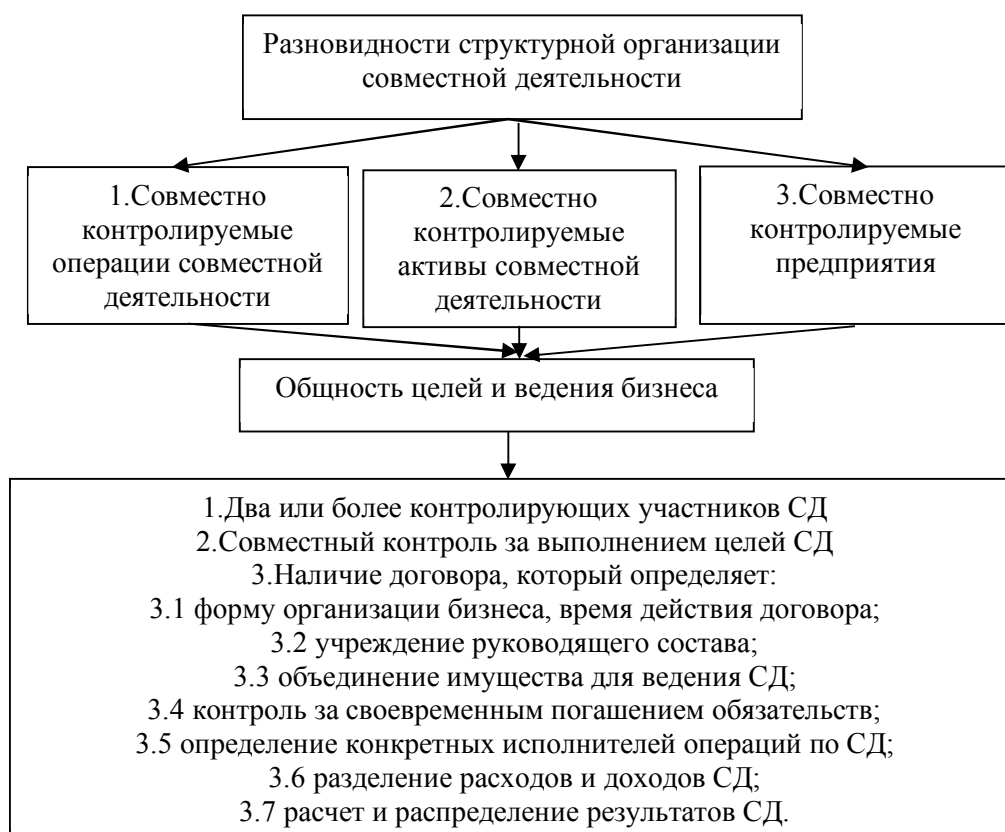


Рисунок 1 — Разновидности структурной организации совместной деятельности бизнес-структур

Приведем пример ведения хозяйственных операций, связанных с организацией совместного бизнеса, для составления корреспонденции счетов, бухгалтерской и финансовой отчетности при совместно контролируемых операциях двух участников.

Пример 1. Учет совместно контролируемых операций СД. Предприятия Альфа и Орион приняли решение организовать совместную деятельность. Принято решение, что учет совместной деятельности ведет предприятие Орион на забалансовом учете. Предприятие Альфа приобрело и оплатило со своего счета товарно-материальные ценности. Предприятие Орион со своего счета оплатило расходы, связанные с реализацией продукции. Предприятие Орион реализовало товары и получило от покупателей оплату в виде денежных средств на свой счет в банке. Полученный финансовый результат (прибыль) распределен

между предприятиями Альфа и Орион поровну в соответствии с договором. Предприятие Орион перечислило предприятию Альфа причитающуюся сумму (табл. 1).

Отражение сумм отдельных и совместно контролируемых финансово-хозяйственных операций предприятий, участвующих в СД, осуществлено в таблице 2. Выдержки из сальдового баланса составлены по требованиям формы Бухгалтерский баланс и Отчета о финансовых результатах (приложение 1 к приказу МФ РФ от 19.04.2019 г. № 61н формы по ОКУД коды: 0710001 и 0710002).

Как видим, по данным таблиц 2 и 3 в основном вопросами осуществления финансово-хозяйственных операций по СД занимались работники предприятия Орион. В связи с чем данные расходы отразились в управленческих расходах (ф. 2, код 2220) непосредственно в его деятельности и увеличили

ФИНАНСЫ

общую сумму затрат его уставной деятельности за данный период. Поэтому при заключении договора о совместной деятельности необходимо учитывать все нюансы.

Совместная деятельность по сущности мало чем отличается от совместного предприятия. Например, передача такого ак-

тива, как газопровод. Или создание совместно контролируемого предприятия по обслуживанию и ремонту теплосетей, водопроводов и т. п. Поэтому необходимо рассмотреть подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности. Рассмотрим на примерах.

Таблица 1

Учет совместной деятельности при совместно контролируемых операциях

Показатели	Предприятие Альфа			Предприятие Орион				
	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Доход СД	Расходы СД	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Д-т	К-т				Д-т	К-т	
1. Предприятие Альфа закупило, оплатило и передало ТМЦ для осуществления СД предприятию Орион	41	60	7000	-	-	-	-	-
	60	51	7000	-	-	-	-	-
	76	41	7000	-	7000	41	76	7000
2. Предприятие Орион расходы, связанные с реализацией продукции, списало на СД	-	-	-	-	800	76	51	800
	-	-	-	-	-	44	76	800
3. Предприятие Орион реализовало продукцию и получило доход от СД	-	-	-	20000	-	62	90	20000
	-	-	-	-	-	51	62	20000
4. Рассчитана сумма прибыли до налогообложения от СД: $20000 - 7000 - 800 = 12200$	-	-	-	-	-	90	99	12200
5. Начислена и уплачена в бюджет сумма налога на прибыль: $12200 \cdot 0,3 = 3660$	-	-	-	-	3660	90	68	3660
	-	-	-	-	-	68	51	3660
6. Расходы СД списаны на финансовый результат	-	-	-	-	-	99	44	800
	-	-	-	-	-	99	41	7000
	-	-	-	-	-	99	90	3660
7. Определена сумма чистой прибыли от СД: $12200 - 3660 = 8540$, в том числе распределена: предприятию Альфа (1/2) 4270	-	-	-	-	-	99	84	8540
	67	84	4270	-	-	-	-	-
предприятию Орион (1/2) 4270	-	-	-	-	-	67	84	4270
8. Перечислена предприятием Орион предприятию Альфа: сумма чистой прибыли от СД и сумма погашения расходов за ТМЦ ($7000 + 4270$)	-	-	-	-	-	67	51	11270
	51	67	11270	-	-	-	-	-

ФИНАНСЫ

Таблица 2

Отражение сумм отдельных и совместно контролируемых финансово-хозяйственных операций предприятий, осуществляющих СД

Финансово-хозяйственные операции	Предприятие Альфа		Предприятие Орион	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Денежные средства и денежные эквиваленты (счета в банке)	11270 - -	7000 - -	16000 - -	800 3660 11270
2. Совместная деятельность (СД) и совместно контролируемые операции (СКО)	7000 4270 - -	11270 - - -	800 3660 4270 11270	20000 - - -
3. Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	-	4270	-	4270

Таблица 3

Выписка из форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» до осуществления и после окончания совместной деятельности (СД)

Статья	Код строки формы	Предприятие Альфа		Предприятие Орион	
		До осуществления СД	После осуществления СД	До осуществления СД	После осуществления СД
1. Денежные средства и денежные эквиваленты (ф.1)	1250	7000 -	11270	-	4270
2. Прибыль (убыток) до налогообложения (ф.2)	2300	-	-	-	12200
3. Налог на прибыль (ф.2)	2410	-	-	-	3660
4. Чистая прибыль (убыток) (ф.2)	2400	-	4270	-	4270

Пример 2. Подход составления финансовых отчетов пропорциональной консолидацией. Договором установлено, что контролирующий участник (КУ) имеет 40 процентов капитала в совместном предприятии (СП). СП уплатило за 2024 год 60 тыс. руб. дивидендов. Финансовые отчеты КУ и СП приведены в таблице 4, консолидированные — в таблице 5.

Некоторые контролирующие участники составляют финансовую отчетность о своей доле в совместно контролируемом предприятии с применением метода участия в капитале в соответствии с междуна-

родным стандартом бухгалтерского учета МСБУ 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». Метод участия в капитале предполагает корректировку балансовой стоимости инвестиции участника в соответствии с изменением чистых активов совместного предприятия, а доход от участия в капитале отражает его долю в чистом финансовом результате совместного предприятия.

Пример 3. Консолидация отчетности методом участия в капитале. Консолидацию отчетности методом участия в капитале выполним в таблице 6 (по данным примера 2).

ФИНАНСЫ

Таблица 4

Финансовая отчетность контролирующего участника и совместного предприятия, тыс. руб.

Показатель	Код строки формы	Совместное предприятие (СП)	Контролирующий участник (КУ)	Часть КУ в СП
Баланс на 31.12.2А г.				
Основные средства	1150	6000	9224	2400
Финансовые вложения	1170	-	1976	-
Запасы	1210	3000	3300	1200
Дебиторская задолженность	1230	2000	3500	800
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1400	2000	560
Баланс (актив)	1600	12400	20000	4960
Уставный (складочный) капитал	1310	1300	9000	1712
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3500	4000	344
Долгосрочные обязательства	1400	2600	5000	1540
Краткосрочные обязательства	1500	5000	2000	1364
Баланс (пассив)	1700	12400	20000	4960
Форма № 2 за 202А год				
Доходы от участия в других организациях	2310	800	1060	320
Прочие расходы	2350	450	825	180
Чистая прибыль (убыток)	2400	350	235	140

Таблица 5

Консолидированная финансовая отчетность контролирующего участника (КУ) и совместного предприятия (СП) по методу пропорциональной консолидации, тыс. руб.

Показатель	Код строки	Расчет консолидированной суммы	Консолидированная сумма
Баланс на 31.12.2А г.			
Основные средства	1150	$9224 + 2400$	11624
Финансовые вложения	1170	$1976 - 1712 - 344 + 140 - 60$	0
Запасы	1210	$3300 + 1200$	4500
Дебиторская задолженность	1230	$3500 + 800$	4300
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	$2000 + 560$	2560
Баланс (актив)	1600	22984	22984
Уставный (складочный) капитал	1310	9000	9000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	$4000 + 140 - 60$	4080
Долгосрочные обязательства	1400	$5000 + 1540$	6540
Краткосрочные обязательства	1500	$2000 + 1364$	3364
Баланс (пассив)	1700	22984	22984
Форма № 2 за 202А			
Доходы от участия в других организациях	2310	$800 + 320$	1120
Прочие расходы	2350	$450 + 180$	630
Чистая прибыль (убыток)	2400	$350 + 140$	490

ФИНАНСЫ

Таблица 6

Консолидированная финансовая отчетность контролирующего участника (КУ) и совместного предприятия (СП) по методу участия в капитале, тыс. руб.

Показатель	Код строки	Расчет консолидированной суммы	Консолидированная сумма
Баланс на 31.12.2А г.			
Основные средства	1150	9224	9224
Финансовые вложения	1170	$1976 - 140 \times 0,4 - 60$	1972
Запасы	1210	3300	3300
Дебиторская задолженность	1230	3500	3500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2000	2000
Баланс (актив)	1600	19996	19996
Уставный (складочный) капитал	1310	9000	9000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	$4000 + 140 \times 0,4 - 60$	3996
Долгосрочные обязательства	1400	5000	5000
Краткосрочные обязательства	1500	2000	2000
Баланс (пассив)	1700	19996	19996
Форма № 2 за 202А			
Доходы от участия в других организациях	2310	$800 + 320$	1120
Прочие расходы	2350	$450 + 180$	630
Чистая прибыль (убыток)	2400	$350 + 140$	490

Как свидетельствуют расчеты, проведенные в таблице 6, данные основных статей формы 1 «Бухгалтерский баланс», составленной с помощью метода участия в капитале, отличаются от данных статей формы 1 «Бухгалтерский баланс», составленной по пропорциональному методу.

Доход контролирующего участника от участия в капитале СП составляет 320 тыс. руб. за минусом 60 тыс. руб. полученных дивидендов. В таблице 7 отражены результаты сравнительного аудита консолидации финансовой отчетности по двум методам.

Таблица 7

Сравнительный аудит составления финансовой отчетности методом пропорциональной консолидации и методом участия в капитале

Показатель	Код строки	Пропорциональная консолидация	Метод участия в капитале	Отклонения
Баланс на 31.12.2А г.				
Основные средства	1150	11624	9224	2400
Финансовые вложения	1170	0	1972	-1972
Запасы	1210	4500	3300	1200
Дебиторская задолженность	1230	4300	3500	800
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2560	2000	560
Баланс (актив)	1600	22984	19996	2986
Уставный (складочный) капитал	1310	9000	9000	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4080	3996	84

ФИНАНСЫ

Продолжение таблицы 7

Показатель	Код строки	Пропорциональная консолидация	Метод участия в капитале	Отклонения
Долгосрочные обязательства	1400	6540	5000	1540
Краткосрочные обязательства	1500	3364	2000	1364
Баланс (пассив)	1700	22984	19996	2986
Форма № 2 за 202А				
Доходы от участия в других организациях	2310	1120	1120	-
Прочие расходы	2350	630	630	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	490	490	-

На основе произведенных исследований формулируются следующие **выводы**:

1. Пропорциональная консолидация точнее отражает сущность и экономическую действительность долей в совместно контролируемом предприятии, осуществляя контроль за частью контролирующего участника в будущих экономических выгодах.

2. В статье предложены практические рекомендации по составлению корреспонденции счетов по основным хозяйственным операциям функционирования бизнес-структур.

3. Дано обоснование выбору метода консолидации финансовых отчетов.

Результаты исследований могут быть использованы предпринимательскими структурами при выборе формы совместной экономической деятельности для повышения эффективности своего развития. Дальнейшие исследования будут направлены на аудит эффективности использования государственных финансов в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств муниципальных образований.

Список источников

1. Янкин Н. А. Особенности повышения эффективности взаимоотношения участников инвестиционного проекта путем совместной деятельности // Аналитические исследования. 2022. № 23 (102). С. 28–35.
2. Забазнова Д. О. Процедуры формирования отчетности и методы консолидации при объединении бизнеса // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 2. № 11. С. 61–72.
3. Лазарева Т. Г. К вопросу о требованиях, предъявляемых к совместному предпринимательству // Молодой ученый. 2016. Т. 5. № 6 (110). С. 123–125. URL: <https://moluch.ru/archive/110/27522/> (дата обращения: 22.02.2025).
4. Плотников В. С., Плотникова О. В., Шевчук А. И. Российские стратегические альянсы: учет и отчетность по методу долевого участия в совместной деятельности // Аудитор. 2016. № 10. С. 52–61.
5. Thevenot L. Organized Complexity; Conventions of Coordination and the Composition of Economic Arrangements // European Journal of Social Theory. 2001. Vol. 4. No. 4. P. 405–425.
6. Котова К. Ю., Снигирева О. Ю. Консолидированная отчетность: методы составления и аналитические возможности // Инновации: электронный научный журнал. 2017. № 4 (33). С. 23–30.
7. Горшкова Н. В., Перекрестова Л. В., Хмелева О. В. Учет формирования консолидированных групп предприятий: международный и российский опыт // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 42 (288) С. 2–11.
8. Кутер М. И., Климова Ю. В. Двойственная консолидация // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 19. С. 23–26.
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместная деятельность» : утв. приказом Минфина РФ от 18.07.2012 № 106н ; в ред. поправок, утв.

ФИНАНСЫ

Приказами Минфина России от 31.10.2012 № 143н, от 30.10.2014 № 127н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133867/.

10. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306761-prikaz_minfina_rossii_ot_04.10.2023_157n_ob_utverzhenii_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_42023_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost.

© Гришко Н. В., Эккерт Е. А.

Рекомендована к печати д.э.н., проф. каф. ЭиУ ДонГТУ Коваленко Н. В.

Статья поступила в редакцию 12.02.2025.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Гришко Наталья Викторовна, д-р экон. наук, профессор каф. финансов и бухгалтерского учета Донбасский государственный технический университет, г. Алчевск, Россия, e-mail: grinet@rambler.ru

Эккерт Евгения Андреевна, канд. экон. наук, доцент, и. о. зав. каф. финансов и бухгалтерского учета Донбасский государственный технический университет, г. Алчевск, Россия

***Grischko N. V., Ekkert E. A.** (Donbass State Technical University, Alchevsk, Russia, *e-mail: grinet@rambler.ru)

FORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN JOINT ACTIVITY OF BUSINESS STRUCTURES

The article considers forms of joint activity of business-structures; its main forms are high-lighted; methods of consolidation of financial statements in joint activity are considered; practical recommendations on preparing consolidated financial statements are given; the choice of method of consolidation of financial statements is justified.

Key words: comparative audit, joint activity, methods, consolidation, financial accounting, controlling participant.

References

1. Yankin N. A. Features of increasing the efficiency of relations between the participants of the investment project by means of joint activities [Osobennosti povysheniya effektivnosti vzaimootnosheniya uchastnikov investicionnogo proekta putem sovmestnoj deyatel'nosti]. *Analiticheskie issledovaniya*. 2022. No. 23 (102). Pp. 28–35.
2. Zabaznova D. O. Reporting procedures and consolidation methods in business combinations [Procedury formirovaniya otchetnosti i metody konsolidacii pri ob"edinenii biznesa]. *Economika i upravlenie: problemy, resheniya*. 2019. Vol. 2. No. 11. Pp. 61–72.
3. Lazareva T. G. On the issue of requirements for joint ventures [K voprosu o trebovaniyah, pred'yavlyayemyh k sovmestnomu predprinimatel'stvu]. *Molodoj uchenyj*. 2016. Vol. 5. No. 6 (110). Pp. 123–125. URL: <https://moluch.ru/archive/110/27522/> (date of treatment: 22.02.2025).
4. Plotnikov V. S., Plotnikova O. V., Shevchuk A. I. Russian strategic alliances: accounting and reporting under the equity method of accounting for joint activity [Rossijskie strategicheskie al'yansy: uchet i otchetnost' po metodu dolevogo uchastiya v sovmestnoj deyatel'nosti]. *Auditor*. 2016. No. 10. Pp. 52–61.

ФИНАНСЫ

5. Thevenot L. *Organized Complexity; Conventions of Coordination and the Composition of Economic Arrangements*. *European Journal of Social Theory*. 2001. Vol. 4. No. 4. P. 405–425.
6. Kotova K. Yu., Snigireva O. Yu. *Consolidated reporting: methods of preparation and analytical capabilities* [Konsolidirovannaya otchetnost': metody sostavleniya i analiticheskie vozmozhnosti]. *Innovations: electronic scientific journal*. 2017. No.4 (33). Pp. 23–30.
7. Gorshkova N. V., Perekrestova L. V., Khmeleva O. V. *Accounting for the formation of consolidated groups of enterprises: international and Russian experience* [Uchet formirovaniya konsolidirovannyh grupp predpriyatij: mezhdunarodnyj i rossijskij opyt]. *International accounting*. 2016. No. 42 (288). Pp. 2–11.
8. Kuter M. I., Klimova Yu. V. *Dual consolidation* [Dvoystvennaya konsolidaciya]. *International accounting*. 2016. No. 19. Pp. 23–26.
9. *International Financial Reporting Standard (IFRS) 11 "Joint Venture"* : approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 18.07.2012 No. 106n ; in the edition of amendments approved by Orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 31.10.2012 No. 143n and dated 30.10.2014 No. 127n. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133867/.
10. *Federal Accounting Standard 4/2023 "Accounting (Financial) Reporting"* : approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 04.10.2023 No. 157n. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306761-prikaz_minfina_rossii_ot_04.10.2023__157n_ob_utverzhdenii_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_42023_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost.

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Grishko Natalia Viktorovna, Doctor of Economics, Professor, Department of Finances and Accounting
Donbass State Technical University,
Alchevsk, Russia,
e-mail: grinet@rambler.ru

Ekkert Eugenia Andreyevna, PhD in Economics, Assistant Professor, Acting Head of the Department of Finances and Accounting
Donbass State Technical University,
Alchevsk, Russia