

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ БИЗНЕСА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Е.Б. Свердлина¹, Л.А. Лаврова¹, М.Г. Жигас², Н.Б. Сайбитина¹

¹ Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (Омск, Россия)

² Байкальский государственный университет (Иркутск, Россия)

Информация о статье

Дата поступления
15 декабря 2022 г.

Дата принятия в печать
1 марта 2023 г.

Тип статьи

Обзорная статья

Ключевые слова

Экономическая информация, финансовая отчетность, цифровая экономика, финансовый анализ, стейкхолдер, национальные системы учета, актуарный учет, методология формирования релевантной информации, концептуальные основы

Аннотация. Экономическая информация – важная инфраструктурная составляющая экономики каждой страны. Одним из ее традиционно системообразующих элементов является публичная финансовая отчетность, которая в силу исторической традиции в России сохранила название «бухгалтерская отчетность». Статья посвящена рассмотрению информационной роли и значения бухгалтерской финансовой отчетности, повышению уровня ее информативности с целью снижения рисков сокрытия информации для получения реальной оценки финансового положения организаций. В условиях турбулентности мировой экономики, усиления влияния негативных факторов, высокой рискованности бизнеса проблемы методологии формирования релевантной информации для стейкхолдеров обостряются. Оставаясь, безусловно, методологической основой формирования финансовой информации о бизнес-структуре, бухгалтерская отчетная информация должна постоянно трансформироваться, адаптироваться к системе экономических интересов, которая находится в постоянном движении. Следовательно, актуальными становятся вопросы комплексного подхода к переосмыслению роли и места финансовой отчетности в информационной, в том числе цифровой экономике, изучения серьезных изменений в ее содержании, методологических и концептуальных основах под влиянием технологических возможностей и требований к информационному наполнению. Стремление российских компаний включиться в международный бизнес обуславливает необходимость формирования сопоставимой финансовой информации на международном уровне. В ходе исследования рассмотрены пути повышения уровня информативности бухгалтерской финансовой отчетности на базе гармонизации национальной учетной системы с международными стандартами финансовой отчетности.

FINANCIAL REPORTING IN BUSINESS INFORMATION SUPPORT: PROBLEMS AND WAYS OF IMPROVEMENT

E.B. Sverdlina¹, L.A. Lavrova¹, M.G. Zhigas², N.B. Saibitina¹

¹ Dostoevsky Omsk State University (Omsk, Russia)

² Baikal State University (Irkutsk, Russia)

Article info

Received
December 15, 2022

Accepted
March 1, 2023

Type paper

Review

Keywords

Economic information, financial reporting, digital economy, financial analysis, stakeholder, national accounting systems, actuarial accounting, methodology for the formation of relevant information, conceptual foundations

Abstract. Economic information is an important infrastructural component of each country's economy. One of its traditionally system-forming elements is public financial reporting, which, due to historical tradition in Russia, has retained the name "accounting reporting". The article considers informational role and importance of accounting financial statements, increasing the level of its informativeness in order to reduce the risks of hiding information in order to obtain a real assessment of the financial situation of organizations. In conditions of turbulence of the world economy, increasing influence of negative factors, high risk of business, the problems of methodology for the formation of relevant information for stakeholders are becoming more acute. Remaining the methodological basis for the formation of financial information about the business structure, accounting reporting information must constantly transform, adapt to the system of economic interests, which is constantly changing. Consequently, the issues of an integrated approach to rethinking the role and place of financial reporting in the information, including the digital economy, studying serious changes in its content, methodological and conceptual foundations under the influence of technological capabilities and requirements for information content become relevant. The desire of Russian companies to get involved in international business makes it necessary to form comparable financial information at the international level. The study considers ways to increase the level of information content of accounting financial statements based on the harmonization of the national accounting system with international financial reporting standards.

1. Введение. Проблемы использования учетной и другой информации для обоснования и принятия финансово-экономических решений в бизнесе находятся в поле зрения как теоретиков, так и практиков, специализирующихся в области менеджмента и его информационного обеспечения. Бурный прогресс технологий обработки информации в течение последнего десятилетия (блок-чейн, big data, datamining, XBRL и др.) безусловно, снижает трудоемкость формирования отчетов любой конфигурации, но не решает автоматически вопросы достоверности, надежности, полезности информации, требуемой для объективной оценки финансового положения любого хозяйствующего субъекта. Наоборот, как никогда важной и актуальной становится проблема совершенствования методологии формирования релевантной информации для различных групп заинтересованных лиц.

Исторический опыт доказывает, что именно бухгалтерская финансовая отчетность содержит информацию, необходимую для оценки экономики и финансов контрагентов на уровне бизнес-коммуникаций, являясь информационной основой принятия и реализации управленческих решений на микроэкономическом уровне. Важную роль публичная отчетность традиционно играет и в рамках функционирования финансового и инвестиционного рынков. Управленческая система самих организаций также не может функционировать, если не обеспечена в полной мере учетной информацией о своем финансовом положении и платежеспособности контрагентов. Бухгалтерская финансовая отчетность отражает величину активов организации, ее обязательств и собственного капитала; объемов реализации, себестоимости, чистой прибыли организации, а также изменения денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Аналитическое преобразование показателей отчетности в интересах различных пользователей позволяет последним снизить степень неопределенности при принятии финансовых решений. Теория и практика финансового анализа выработала совокупность приемов и методик, позволяющих оценить финансовую устойчивость, ликвидность, рыночную и деловую активность и другие характеристики финансового состояния компании на основе информации публичной отчетности.

Кроме вышеперечисленной информации многим пользователям, стейкхолдерским груп-

пам нужна дополнительная информация о деятельности организации, включая маркетинговые, социальные и экологические аспекты. Эта тенденция привела к появлению новых видов отчетности – нефинансовой, интегрированной. В целях оптимизации информационного обмена в бизнес-сфере актуализировался ряд проблем, а именно: соотношения предметных областей разных видов отчетности, методологии их формирования, способов доступности для пользователей.

2. Обзор литературы. Публичная отчетность хозяйствующих субъектов имеет многовековую историю, на протяжении которой менялась как сама отчетность, так и методология ее формирования. Теория и практика этих вопросов является предметом специальной области знаний – балансоведения.

В истории балансоведения как науки прослеживается закономерность очевидного влияния системы экономических интересов на состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности соответствующего исторического периода. Так, В. Ле Кутр выдвинул в качестве основных принципов баланса принцип ясности (понимание любым заинтересованным лицом информации, содержащейся в балансе) и принцип правдивости (содержание информации, соответствующей требованиям законодательства) [1]. Данные принципы и на сегодняшний день являются базовыми в национальных учетных стандартах большинства стран.

Доказательством понимания приоритета экономических интересов в отечественном балансоведении являются дореволюционные и послереволюционные труды ученых З.П. Евзлина, А.К. Рощаховского, А.Н. Блатова, А.П. Рудановского, А.В. Галагана и др. Пример тому – уникальный опыт регулирования бухгалтерской отчетности в плановой советской экономике, когда учет и отчетность были выстроены строго в интересах единственного, по сути, пользователя информации – государства [2, с. 459–475].

Особый интерес представляет опыт США и Великобритании, где развитие финансовых рынков и интересы его участников предопределили во второй половине XX в. становление современной финансовой отчетности в рамках GAAP US и GAAP UK, которые оказали решающее влияние на международную систему учета, признанную на сегодня практически всем мировым бизнес-сообществом. Таким образом, удовлетворение информационных интересов

участников бизнес-среды первично независимо от базисного построения экономики.

В современных условиях запрос общества на цивилизованный обмен информацией в сфере бизнеса объективно возрастает в связи с повышением конкуренции, усилением финансовых и иных предпринимательских рисков, фактором неопределенности при принятии управленческих решений. Объективно повышается значимость социальных, политических и экологических факторов в принятии экономических решений. В основе данной тенденции лежит ряд факторов: расширение круга заинтересованных лиц в информации о деятельности экономических субъектов, что привело к появлению стейкхолдер менеджмента, рост влияния гражданского общества на процессы в экономике, приоритетная роль концепций устойчивого развития, социальной ответственности бизнеса, экологической безопасности [3]. Несмотря на расширение спектра пользователей и разнообразие их интересов, те группы заинтересованных сторон, чьи информационные потребности являются приоритетными для экономического субъекта, соответственно, предъявляют повышенные требования к качеству информации [4].

Справедливости ради, необходимо отметить, что остается нерешенной проблема информационной ограниченности бухгалтерской отчетности. Она традиционно находится в поле зрения и исследовалась авторитетными специалистами в области теории и практики финансового учета и отчетности: Н.В. Генераловой, М.Л. Пятовым, Я.В. Соколовым, В.В. Ковалевым и др. Данная проблема предопределяется применением метода «исторической оценки» фактов хозяйственной жизни, ретроспективным характером данных, оторванностью учетных данных о доходах и расходах от информации о денежных потоках компании, отсутствием устойчивого методологического механизма учета «временной стоимости денег», инфляции и др. [5, с. 145; 6, с. 220; 7, с. 58]. Как следствие, специалисты высказывают скептицизм в отношении аналитических показателей, рассчитываемых на базе бухгалтерской отчетности [8].

Для национальных систем учета указанные тренды и проблемы носят универсальный характер. Если стандарты составления отчетности в отдельных странах будут существенно отличаться, это может привести к ошибочным выводам заинтересованных пользователей о результатах деятельности и финансовом положе-

нии компаний. Объективные процессы глобализации, интернационализации хозяйственных связей, образования межстрановых экономических союзов – требуют обеспечить единство способов отражения и раскрытия информации в финансовой отчетности. Составление отчетности по единой методологии с целью обеспечения сопоставимости отчетных показателей компаний разных стран является приоритетным условием МСФО. В указанном контексте представляется обоснованным тренд национальных учетных стандартов к гармонизации с МСФО. Не случайно на протяжении всего периода рыночных реформ в РФ проблемы сближения отечественных нормативных документов по финансовой отчетности с МСФО стали объектом пристального внимания наиболее авторитетных ученых: А.С. Бакаева, М.А. Бахрушиной, В.Г. Гетьмана, Л.В. Горбатовой, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, В.Ф. Паля, Я.В. Соколова, Л.З. Шнейдмана, А.Д. Шеремета и др. Методологические вопросы трансформации российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО рассмотрены в трудах И.А. Бабченко, П.В. Генераловой, С.Н. Полевой, О.В. Рожновой, В.Т. Чая, Г.В. Чая.

Исторический опыт финансовой отчетности доказывает, что развитие экономики всегда было связано с трансформацией системы интересов её участников. Это, в свою очередь, предопределяло в каждый из периодов состав публичной отчетности, изменение форматов отчетных форм, количество и перечень отчетных показателей.

3. Гипотезы и методы исследования.

Гипотеза исследования состоит в предположении, что в условиях информационного общества меняются роль и функции бухгалтерской (финансовой) отчетности. Контрольная функция финансовой отчетности, превалирующая и сегодня в российской экономической ментальности, в парадигме современных экономических реалий уступает приоритетную позицию информационно-коммуникативной функции. Несмотря на то, что информатизация и цифровизация общества и экономики облегчают доступ заинтересованных пользователей к любым источникам информации, бухгалтерская (финансовая) отчетность остается для контрагентов и других стейкхолдерских групп наиболее надежным и достоверным источником релевантной информации при принятии финансовых экономических решений. Гарантом

данного тренда является государство, сохраняя за собой роль регулятора национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. В то же время в рамках выдвинутой гипотезы очевидно, по нашему мнению, должны меняться содержание и информационно-аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Растет запрос участников финансовых, товарных, инвестиционных рынков на формирование прогнозной информации. Другие стейкхолдеры заинтересованы в нефинансовой информации о деятельности бизнес-структур, что с особой силой проявилось в период пандемии коронавируса.

Для подтверждения выдвинутой гипотезы прорабатывались теоретические и исторические аспекты развития финансовой бухгалтерской отчетности. Повышение информативности отечественной публичной отчетности, ее аналитичности и прогнозной ценности должно происходить в контексте гармонизации с МСФО и одновременно с сохранением лучших традиций российской школы балансоведения.

Исходя из сущности изучаемой проблемы и логики исследования, нами использовались методы теоретического анализа, контент-анализа, обобщения исторического опыта развития бухгалтерского учета и отчетности на национальном и наднациональном уровнях. Обобщающие выводы основаны на системном изучении причинно-следственных связей.

4. Результаты исследования. Генезис развития публичной отчетности и бухгалтерского учета как методологической основы ее формирования, подтверждает не только наличие, но и повышение значимости информационно-коммуникативной функции бухгалтерской отчетности, начиная с середины XX в. в связи с активным становлением национальных и мирового фондовых рынков. Именно бухгалтерская финансовая отчетность составляет базовую платформу информационной инфраструктуры бизнеса в любой национальной экономике, а также в транснациональном бизнесе, обеспечивает коммуникации между государством и организациями, контрагентами, коммерческими банками и их заемщиками (клиентами), эмитентами и акционерами, должниками (банкротами) и арбитражными управляющими. Все известные в мировой и отечественной теории и практике методики финансового анализа основаны на использовании данных публичной бухгалтерской отчетности [9, с. 482].

В современном контексте этому подходу в наибольшей степени соответствует концепция МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», где финансовая отчетность трактуется как информация, «которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 14.12.2020), п. 9).

В последней редакции «Концептуальных основ представления финансовых отчетов» полезность информации отчетности определяется фундаментальными качественными характеристиками: уместностью и правдивым представлением («Концептуальные основы представления финансовых отчетов»; https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/83f0c1c5f2138b6c1922f483743e4cbc6e548930/, QC5). Уместность обеспечивается, в свою очередь, такими качественными характеристиками как существенность и прогнозная ценность («Концептуальные основы представления финансовых отчетов»; https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/83f0c1c5f2138b6c1922f483743e4cbc6e548930/, QC11). Правдивое представление – характеристиками нейтральности, безошибочности и полноты («Концептуальные основы представления финансовых отчетов»; https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/83f0c1c5f2138b6c1922f483743e4cbc6e548930/, QC12-16). Факторами, повышающими полезность финансовой информации, отмечены: сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность информации («Концептуальные основы представления финансовых отчетов»; https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/83f0c1c5f2138b6c1922f483743e4cbc6e548930/, QC4).

Авторская схема качественных характеристик финансовой отчетности представлена на рисунке.

Концепция бухгалтерской финансовой отчетности оказывает огромное влияние на оценку финансового положения организации, прогнозирование финансового состояния и финансовых рисков, в том числе риска банкротства. Несмотря на вышеупомянутую проблему информационной ограниченности, отчетность и сегодня остается неотъемлемой систематизированной универсальной финансовой моделью любой компании. Это было проверено в ходе истории экономического хозяйства.

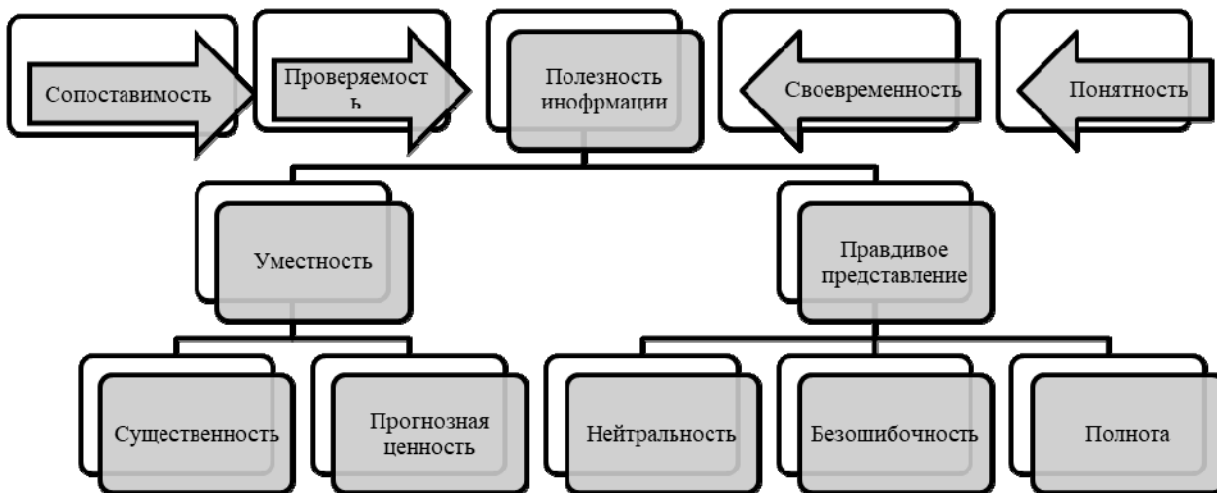


Схема качественных характеристик информации финансовой отчетности

(сост. на основе текста документа «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»; https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/83f0c1c5f2138b6c1922f483743e4cbc6e548930/).

Scheme of qualitative characteristics of financial reporting information

(comp. on the basis of the text of the document «Conceptual Framework for the presentation of financial statements»; https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/83f0c1c5f2138b6c1922f483743e4cbc6e548930/).

В значительной степени недостатки, связанные с информационными границами и достоверностью, нивелируются расширением практики применения профессионального суждения в пояснениях к отчетности и при проведении аналитических процедур.

На нынешнем этапе развития экономики сформировался пользовательский запрос на прогнозную информацию об организации, ее будущих доходах, стоимости компании. Однако в настоящее время действующие в РФ формы бухгалтерской отчетности и учетная система бизнес-единиц не может обеспечить собственника и других пользователей информацией о финансовом будущем организации и будущих денежных потоках компании в полном объеме. Нужна детализированная развернутая информация о движении денежных потоков по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Для того, чтобы сформировать по сути новый информационный продукт, стал развиваться и внедряться в практику современного учета и отчетности актуарный учет, который ориентируется на специфические потребности участников современных рынков капитала. Основная цель актуарного учета – оценка экономической стоимости и будущих денежных потоков на основе долгосрочных финансовых взаимоотношений [10, с. 45]. Под методом актуарного учета понима-

ют совокупность приемов и способов, которые достигают цели актуарного учета.

На сегодня актуарный учет является наименее изученным видом учета, но именно он может также предоставить соответствующую информацию для оперативного управления процессом хозяйственной деятельности предприятия.

Умение делать актуарные расчеты и формировать прогнозную учетно-аналитическую информацию, отвечающую требованиям достоверности и объективности, обеспечивает качество учетной и, в том числе, отчетной информации. Актуарный учет ведется с использованием справедливой стоимости и это изменяет бухгалтерский учет по себестоимости. Согласно международным стандартам финансовой отчетности, справедливая стоимость – это реальная цена активов на момент продажи или сумма, которую может заплатить покупатель, а не цена, которую хочет получить продавец. Для достоверного отражения информации о стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности, организациям необходимо применять правила МСФО (IFRS) 13 («Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"») (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 11.07.2016)).

Справедливая стоимость имущества хозяйствующего субъекта в актуарном учете имеет значение в ходе привлечения инвесторов, заинтересованных в росте экономических результатов деятельности организации и ее стоимости. Следовательно, актуарные расчеты необходимы для определения рыночной стоимости предприятия. В.Б. Ивашкевич и А.И. Шигаев считают, что внедрение актуарного учета в ответственных компаниях может способствовать росту значимости учетной информации для целей менеджмента [11].

Коренные изменения в современной парадигме управления экономическими процессами, усиление социальных, экологических и бихевиористических акцентов привели к расширению интереса различных групп гражданского общества к деятельности бизнес-структур. Возникла ситуация «неудовлетворенности публичной отчетностью как информационным продуктом», что привело к динамичному развитию нефинансовой, интегрированной и другой отчетности. В том числе, появились стандарты такой отчетности [12, с. 108]. С одной стороны, этот процесс объективно вызван информационной перегруженностью финансовых отчетов, неподготовленностью многих стейкхолдеров к восприятию нефинансовых аспектов в их неразрывной связи с финансово-экономическими и социальными показателями. С другой, – именно непонимание причинно-следственной связи может приводить к неверным, а иногда катастрофическим для развития бизнеса, выводам. Поэтому данную тенденцию, на наш взгляд, надо рассматривать не изолированно, а во взаимосвязи с процессами совершенствования публичной бухгалтерской отчетности, что обеспечит системный подход к выработке управленческих решений, прозрачность и увязку финансовых и нефинансовых аспектов. Однако это требует переосмысления методологии бухгалтерского учета, его позиционирования. Революционным, пожалуй, можно считать разрушение фетиша бухгалтерского учета с точки зрения незыблемости его методического аппарата. Оставаясь, безусловно, методологической основой формирования финансовой информации о бизнес-структуре, он должен постоянно трансформироваться, адаптироваться к системе экономических интересов, которая находится в постоянном движении. Концепция бухгалтерской отчетности оказывает огромное влияние на оценку финан-

сового положения организации, прогнозирование финансового состояния и финансовых рисков, в том числе риска банкротства. Несмотря на вышеупомянутую проблему информационных ограничений, отчетность сегодня остается неотъемлемой систематизированной универсальной финансовой моделью любой компании. Это было подтверждено в ходе истории экономического хозяйства.

Нам ближе концептуальная позиция, которая рассматривает учетную деятельность не только как совокупность методов регистрации финансовой информации, но и как информационную технологию, обслуживающую все аспекты бизнес-деятельности, актуальные для заинтересованных пользователей [13]. Возможности совершенствования финансовой информации в данном направлении заложены двумя важными трендами, активно прогрессирующими на протяжении последних лет:

- развитие управленческого учета и его интеграция с бухгалтерским учетом;
- цифровизация учета и в целом экономики.

На основе изложенной концепции может быть получен максимальный эффект удовлетворения информационных запросов различных групп пользователей. Кроме того, синергия эффекта может быть достигнута за счет следующих факторов:

- нефинансовые аспекты рассматриваются в причинно-следственной связи с финансовыми;
- используется интегральная информационно-цифровая платформа;
- нет необходимости в формировании дополнительного институционального механизма, так как он уже создан и апробирован многолетней практикой публичной финансовой отчетности на национальном (ФСБУ) и международном (МСФО) уровнях;
- надежность и прозрачность гарантированы действующим механизмом внутреннего и внешнего контроля (аудита);
- используемые методики анализа финансовой отчетности позволяют углубить выводы и повысить обоснованность управленческих решений за счет включения в анализ социальных, экологических, маркетинговых аспектов.

5. Заключение. Таким образом, современным направлением улучшения качества финансовой отчетности является рост ее инфор-

мативности. Информативность бухгалтерской финансовой отчетности в условиях ее гармонизации с Международными стандартами учета предоставляет достаточно широкие возможности для финансово-экономического анализа, составления прогнозов и планов. На основе ее данных создаются модели, которые используются в финансовом планировании. Нефинансовые факторы не следует выделять в отдельные отчеты. Их необходимо рассматривать

системно, в интеграции с финансовыми аспектами в единой причинно-следственной связи.

Все перечисленные в статье меры требуют совершенствования учетной методологии в направлении создания цифровой платформы, интегрирующей методы финансового и управленческого учета и позволяющей генерировать отчетную информацию в форматах, которые в наибольшей степени удовлетворяют запросам заинтересованных пользователей.

Литература

1. Ле Кутр В. Основы балансоведения. – М. : Макиз, 1925. – 110 с.
2. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
3. Булыга Р. П., Сафонова И. В. Информационная прозрачность: подходы к оценке, ключевые характеристики, тренды // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – № 6. – С. 6–23.
4. Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю. Классификация заинтересованных сторон экономического субъекта в контексте качества бухгалтерской финансовой информации // ЭТАП. – 2014. – № 2. – С. 71–83.
5. Генералова Н. В. МСФО и достоверность бухгалтерской отчетности // Финансы и бизнес. – 2010. – № 2. – С. 142–148.
6. Пятов М. Л. Границы возможностей бухгалтерского баланса // Реструктуризация экономики: ресурсы и механизмы: материалы междунар. науч.-практ. конф. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2010. – 279 с.
7. Соколов Я. В., Пятов М. Л. Двойная запись и ее информационные границы // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 11. – С. 56–62.
8. Пятов М. Л. Бухгалтерский учет и чарующий туман корпоративной отчетности. – URL: <https://buh.ru/articles/documents/76545/>.
9. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс. – 3-е изд. перераб. и доп. – М. : Проспект, 2015. – 784 с.
10. Ивашкевич В. Б., Шигаев А. И. Концептуальные основы актуарного учета и отчетности // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 6. – С. 42–54.
11. Ивашкевич В. Б., Шигаев А. И. Совершенствование модели финансовой отчетности по МСФО // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 18 (183). – С. 15–25.
12. Агеев А. И., Галушкина М. В., Копкова Е. В., Смирнова В. А., Штукельбергер К. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту. – М. : Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2016. – 212 с.
13. Волкова О. Н. Концептуальное пространство учета в российской и зарубежной научной традиции // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 2 (296). – С. 16–26.

References

1. Le Coutre V. Fundamentals of balance studies. Moscow, Makiz, 1925. 110 p.
2. Sokolov Ya.V. Accounting: from the origins to the present day. Moscow, Audit, UNITY, 1996. 638 p.
3. Bulyga R.P., Safonova I.V. Information transparency: approaches to assessment, key characteristics, trends. *Accounting. Analysis. Audit*, 2019, No. 6, pp. 6-23.
4. Bychkova S.M., Itygilova E.Yu. Classification of stakeholders of an economic entity in the context of the quality of accounting financial information. *STAGE*, 2014, No. 2, pp. 71-83.
5. Generalova N.V. IFRS and reliability of accounting statements. *Finance and business*, 2010, No. 2, pp. 142-148.

6. Pyatov M.L. The limits of the possibilities of the balance sheet // Restructuring of the economy: resources and mechanisms: materials of the international scientific and practical conference. St. Petersburg, Publishing House of SPbGUEF, 2010. 279 p.
7. Sokolov Ya.V., Pyatov M.L. Double entry and its informational boundaries. *Accounting*, 2007, No. 11, pp. 56-62.
8. Pyatov M.L. Accounting and the fascinating fog of corporate reporting, available at: <https://buh.ru/articles/documents/76545/>.
9. Kovalev V.V., Kovalev Vit.V. Balance analysis, or How to understand balance. 3rd ed. and add. Moscow, Prospect, 2015. 784 p.
10. Ivashkevich V.B., Shigaev A.I. Conceptual foundations of actuarial accounting and reporting. *Audit and financial analysis*, 2010, No. 6, pp. 42-54.
11. Ivashkevich V.B., Shigaev A.I. Improving the financial reporting model under IFRS. *Economic analysis: theory and practice*, 2010, No. 18 (183), pp. 15-25.
12. Ageev A.I., Galushkina M.V., Kopkova E.V., Smirnova V.A., Stuckelberger K. Integrated reporting: a challenge to management, Moscow, Institute of Economic Strategies, National Center for Scientific and Technical Information, 2016. 212 p.
13. Volkova O.N. The conceptual space of accounting in the Russian and foreign scientific tradition. *International accounting*, 2014, No. 2 (296), pp. 16-26.

Сведения об авторах

Свердлина Евгения Борисовна – канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов
 Адрес для корреспонденции: 644077, Россия, Омск, пр. Мира, 55а
 E-mail: eaomgu@mail.ru
 ORCID: 0000-0002-7313-4873
 SPIN-код РИНЦ: 9687-4076; AuthorID: 431082

Лаврова Лариса Александровна – канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов
 Адрес для корреспонденции: 644077, Россия, Омск, пр. Мира, 55а
 E-mail: lalavrova@mail.ru
 ORCID: 0000-0001-6608-9704
 SPIN-код РИНЦ: 9302-0471; AuthorID: 593657

Жигас Маргарита Герутисовна – д-р экон. наук, проф., заведующий кафедрой финансов и финансовых институтов, и.о. проректора по учебной работе
 Адрес для корреспонденции: 664003, Россия, Иркутск, ул. Ленина, 11
 E-mail: gigasmg@bgu.ru
 ORCID: 0000-0002-8450-1915
 SPIN-код РИНЦ: 2587-6304; AuthorID: 129007

Сайбитина Наталья Борисовна – старший преподаватель кафедры экономики и финансов
 Адрес для корреспонденции: 644077, Россия, Омск, пр. Мира, 55а
 E-mail: n.saibitina@mail.ru
 РИНЦ AuthorID: 819809

Вклад авторов равнозначен

About the authors

Eugenia B. Sverdlina – PhD in Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Finance
 Postal address: 55a, Mira pr., Omsk, 644077, Russia
 E-mail: eaomgu@mail.ru
 ORCID: 0000-0002-7313-4873
 RSCI SPIN-code: 9687-4076; AuthorID: 431082

Larisa A. Lavrova – PhD in Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Finance
 Postal address: 55a, Mira pr., Omsk, 644077, Russia
 E-mail: lalavrova@mail.ru
 ORCID: 0000-0001-6608-9704
 RSCI SPIN-code: 9302-0471; AuthorID: 593657

Margarita G. Zhigas – Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Finance and Financial Institutions, Acting Vice-Rector for Academic Affairs
 Postal address: 11, Lenina ul., Irkutsk, 664003, Russia
 E-mail: gigasmg@bgu.ru
 ORCID: 0000-0002-8450-1915
 RSCI SPIN-code: 2587-6304; AuthorID: 129007

Natalya B. Saibitina – senior lecturer of the Department of Economics and Finance
 Postal address: 55a, Mira pr., Omsk, 644077, Russia
 E-mail: n.saibitina@mail.ru
 RSCI AuthorID: 819809

The contribution of the authors is equal

Для цитирования

Свердлина Е. Б., Лаврова Л. А., Жигас М. Г., Сайбитина Н. Б. Финансовая отчетность в информационном обеспечении бизнеса: проблемы и пути совершенствования // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2023. – Т. 21, № 1. – С. 25–33. – DOI: 10.24147/1812-3988.2023.21(1).25-33.

For citations

Sverdlna E.B., Lavrova L.A., Zhigas M.G., Saibitina N.B. Financial reporting in business information support: problems and ways of improvement. *Herald of Omsk University. Series "Economics"*, 2023, Vol. 21, no. 1, pp. 25-33. DOI: 10.24147/1812-3988.2023.21(1).25-33. (in Russian).