

УДК 334.012.42:657.6

DOI 10.14258/epb202567

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В РФ

О.А. Чиркова

Рубцовский индустриальный институт (филиал) Алтайского государственного технического университета им. И.И. Ползунова (Рубцовск, Россия)

Бухгалтерская и управленческая отчетности часто пересекаются между собой, но предназначены для разных целей и для разных аудиторий. Формирование бухгалтерской отчетности — это не просто обязательство, а важный инструмент успешного управления, позволяющий компании привлечь потенциальных инвесторов, новых поставщиков и покупателей за счет предоставления отчетности, тем самым обеспечивая прозрачность перед партнерами, инвесторами и государственными органами. Необходимость же применения управленческой отчетности заключается в том, что на ее основании осуществляется планирование, прогнозирование, контроль выполнения стратегических целей организации, разработка и принятие управленческих решений. В данной статье раскрыты основные этапы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческими организациями, также рассмотрены особенности технологии составления бухгалтерской отчетности организациями в соответствии с новым принятым с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023. Рассмотрены принципы формирования управленческой отчетности организации, а также предложена система управленческого учета и отчетности на этапах развития организации. Данная система предполагает формирование определенной управленческой отчетности на разных этапах функционирования предприятия, что позволит повысить эффективность разработки управленческих решений, ведет к увеличению прибыльности компании, достижению стратегических целей ее развития. Проанализирована взаимосвязь бухгалтерской и финансовой отчетности в процессе функционирования организации и доказана их невзаимозаменяемость.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, управленческая отчетность, коммерческая компания, функционирование предприятия, технология составления отчетности, взаимосвязь.

FEATURES OF FORMING ACCOUNTING AND MANAGEMENT REPORTING BY COMMERCIAL ORGANIZATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

O. A. Chirkova

Rubtsovsky Industrial Institute (branch) of Polzunov Altai State Technical University (Rubtsovsk, Russia)

Accounting and management reporting often overlap, but they are designed for different purposes and audiences. Accounting reporting is not just a requirement, but an important tool for successful management that allows companies to attract potential investors, new suppliers, and customers by providing transparent reporting, ensuring accountability to partners, investors, and government agencies. On the other hand, management reporting is essential for planning, forecasting, monitoring, and making strategic decisions based on the organization's goals. This article revealed the main stages of compiling accounting (financial) statements by commercial organizations, as well as the features of the technology of compiling accounting statements by organizations in accordance with the new FSBU 4/2023, which was adopted on January 1, 2025. The article also examines the principles of forming management reports, and proposes a system of management accounting and reporting at different stages of the organization's functioning. This system involves the formation of specific management reports at different stages of the company's operation, which will improve the efficiency of management decision-making, and leading to an increase in the company profitability and the achievement of strategic development goals. The article analyzes

the relationship between accounting and financial reporting in the organization's operations and demonstrates their non-interchangeability.

Keywords: accounting (financial) reporting, management reporting, commercial company, enterprise functioning, reporting technology, and interrelation.

Бухгалтерская и управленческая отчетность часто пересекаются между собой, они взаимосвязаны, но предназначены для разных

целей и для разных аудиторий, не могут быть взаимозаменяемыми. В таблице 1 приведены их отличия по ключевым критериям.

Таблица 1

Отличие бухгалтерской и управленческой отчетности по ключевым критериям

Критерий	Бухгалтерская отчетность	Управленческая отчетность
Цели	Реальное положение компании для внешних пользователей	Сбор информации для прогнозирования, выявление «слабых» мест, разработки управленческих решений
Пользователи	Внешние	Внутренние
Обязанность	Обязаны	Не обязаны
Форма	Строгая, в соответствии с ФСБУ 4/2023	Не строгая, придуманная компанией
Периодичность	Годовая, промежуточная	Любая, на усмотрение компании
Уровень детализации	Стандартизованный, в соответствии с ФСБУ 4/2023	Очень высокий

Такие авторы как А. И. Аджиева [1], Т. А. Корнеева [2], Л. М. Полковский [3], Т. М. Рогуленко [4], С. Р. Хасанов [1], Д. С. Шлычков [5] и т. д. рассматривали в своих трудах вопросы, касающиеся особенностей формирования бухгалтерской и управленческой отчетности.

Бухгалтерская отчетность — это данные о финансовом положении организации на отчетную дату, финансово-хозяйственном результате его деятельности [6]. Формирование бухгалтерской отчетности — это не просто обязательство, а важный инструмент успешного управления, позволяющий компании привлечь потенциальных инвесторов, новых поставщиков и покупателей, за счет предоставления отчетности, тем самым обеспечивая прозрачность перед партнерами, инвесторами и государственными органами.

Рассматривая особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимо проанализировать этапы ее составления. В научной литературе неоднократно были рассмотрены этапы составления бухгалтерской отчетности, но без детальной проработки каждого этапа, а также без должного внимания к промежуточной бухгалтерской отчетности и соответствию к законодательству РФ по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Основными этапами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на наш взгляд, являются: разработка и утверждение учетной политики организации, ведение бухгалтерского учета, составление оборотно-сальдовой ведомости, проведение инвентаризации и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (рис. 1).



Рис. 1. Основные этапы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческими организациями

На первом этапе — разработке и утверждении учетной политики — определяются правила и параметры, по которым будет вестись бухгалтерский учет и составляться отчетность на предприятии в соответствии с законодательством РФ. Далее, на втором этапе, осуществляется регистрация всех фактов деятельности организации на основании первичных документов, учет и контроль активов и пассивов организации и т.д. На третьем этапе составляется оборотно-сальдовая ведомость, на основании которой формируются промежуточная и годовая отчетность. Перед формированием промежуточной бухгалтерской отчетности осуществляется проверка на ошибки. Если они обнаружены, то исправляются любым из возможных способов. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию всех активов и пассивов в организации, реформацию баланса, проверку на ошибки и только затем составить годовую бухгалтерскую отчетность. Таким образом, предложенная нами система формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет более детально рассмотреть каждый этап составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, как годовой, так и промежуточной.

Начиная с 2025 года бухгалтерская отчетность должна формироваться в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [7]. Состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческой компании на основном общем режиме

налогообложения остался прежним: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложение (отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), но состав промежуточной бухгалтерской отчетности изменился и стал таким же, как и у годовой бухгалтерской отчетности.

Состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности коммерческих организаций на упрощенной системе налогообложения остался прежним: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Произошли изменения в самих формах бухгалтерской отчетности. Рассмотрим подробнее технологию составления бухгалтерского баланса в соответствии с ФСБУ 4/2023 (табл. 2, 3).

Исходя из таблицы 2, можно заключить, что данные строки бухгалтерского баланса формы в соответствии с ПБУ 4/99 (далее фПБУ4/99) «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» теперь в форме бухгалтерского баланса в соответствии с ФСБУ 4/2023 (далее — фФСБУ 4/2023) содержатся в строке «Нематериальные активы». Строка бухгалтерского баланса фПБУ4/99 «Доходные вложения в материальные ценности» просто переименована в фФСБУ4/2023 «Инвестиционная недвижимость», технология составления данной строки осталась прежней. В фФСБУ4/2023 была добавлена строка «Долгосрочные активы к продаже».

Таблица 2

Сравнения технологии составления Актива бухгалтерского баланса в соответствии с ФСБУ 4/2023 и ПБУ 4/99

В соответствии с ПБУ 4/99		В соответствии с ФСБУ 4/2023	
Наименование показателя	Технология составления	Наименование показателя	Технология составления
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	Д04 (без учета расходов на НИОКР) — К05	Нематериальные активы	Д04 — К05
Результаты исследований и разработок	Д04 (в части расходов на НИОКР)		
Нематериальные поисковые активы	Д08 — К05 (все в части нематериальных поисковых активов)		
Материальные поисковые активы	Д08 — К02 (все в части материальных поисковых активов)		
Основные средства	Д01 — К02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)	Основные средства	Д01 — К02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)
Доходные вложения в материальные ценности	Д03 — К02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 01)	Инвестиционная недвижимость	Д03 — К02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 01)

Окончание таблицы 2

В соответствии с ПБУ 4/99		В соответствии с ФСБУ 4/2023	
Наименование показателя	Технология составления	Наименование показателя	Технология составления
Финансовые вложения	Д58 — К59 (в части долгосрочных финансовых вложений) + 55 (в части долгосрочных депозитов) + Д73–1 (в части долгосрочных процентных займов)	Финансовые вложения	Д58 — К59 (в части долгосрочных финансовых вложений) + 55 (в части долгосрочных депозитов) + Д73–1 (в части долгосрочных процентных займов)
Отложенные налоговые активы	Д09	Отложенные налоговые активы	Д09
Прочие внеоборотные активы	Д07 + Д08 (кроме поисковых активов) + Д97 (в части расходов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты)	Прочие внеоборотные активы	Д07 + Д08 (кроме поисковых активов) + Д97 (в части расходов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты)
Итого по разделу I	Сумма строк 1110–1170	Итого по разделу I	Сумма строк 1110–1170
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	Д10 + Д11 — К14 + Д15 + Д16 + Д20 + Д21 + Д23 + Д28 + Д29 + Д41 — К42 + Д43 + Д44 + Д45 + Д97 (в части расходов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты)	Запасы	Д10 + Д11 — К14 + Д15 + Д16 + Д20 + Д21 + Д23 + Д28 + Д29 + Д41 — К42 + Д43 + Д44 + Д45 + Д97 (в части расходов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты)
		Долгосрочные активы к продаже	Д01, Д04 (актив к продаже) — К02, К05 (активы к продаже)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Д19.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Д19
Дебиторская задолженность	Д60 + Д62 — К63 + Д68 + Д69 + Д70 + Д71 + Д73 (за исключением процентных займов, учтенных на субсчете 73 – 1) + Д75 + Д76	Дебиторская задолженность	Д60 + Д62 — К63 + Д68 + Д69 + Д70 + Д71 + Д73 (за исключением процентных займов, учтенных на субсчете 73–1) + Д76
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	Д58 — К59 (в части краткосрочных финансовых вложений) + Д55 – 3 + Д73 – 1 (в части краткосрочных процентных займов)	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	Д58 — К59 (в части краткосрочных финансовых вложений) + Д55 – 3 + Д73 – 1 (в части краткосрочных процентных займов)
Денежные средства и денежные эквиваленты	Д50 (кроме субсчета 50–3) + Д51 + Д52 + Д55 (кроме сальдо субсчета 55–3) + Д57	Денежные средства и денежные эквиваленты	Д50 (кроме субсчета 50–3) + Д51 + Д52 + Д55 (кроме сальдо субсчета 55–3) + Д57
Прочие оборотные активы	Д50–3 + Д94+ Д45 (НДС), 46,62 (НДС по авансам), 68,69 (к возврату/зачету), 76 (НДС по авансам)	Прочие оборотные активы	Д50–3 + Д94+ Д45 (НДС), 46,62 (НДС по авансам), 68,69 (к возврату/зачету), 76 (НДС по авансам)
Итого по разделу II	Сумма строк 1210–1260	Итого по разделу II	Сумма строк 1210–1260
БАЛАНС	Строка 1100 + Строка 1200	БАЛАНС	Строка 1100 + Строка 1200

В соответствии с ФСБУ 4/2023 под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается [6]. Порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, должна определить каждая организация индивидуально и закрепить данный метод в учетной политике. По нашему мнению, так как это внеобо-

ротный актив, несмотря на то что данная строка расположена в разделе «оборотный актив», целесообразно, чтобы порядок составления был следующим: Д01, Д04 (актив к продаже) — К02, К05 (активы к продаже).

Из таблицы 3 следует, что строка «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций» теперь содержит информацию не только о выкупленных акциях (долях) компанией у акционеров (участника), но и о долгах учредителей, которая ранее отражалась в строке «Дебиторская задолженность».

Таблица 3

**Сравнения технологии составления Пассива бухгалтерского баланса в соответствии
с ФСБУ 4/2023 и ПБУ 4/99**

В соответствии с ПБУ 4/99		В соответствии с ФСБУ 4/2023	
Наименование показателя	Технология составления	Наименование показателя	Технология составления
II. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	K80	Уставный капитал	K80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	Д81	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Д81+ Д75
Переоценка внеоборотных активов	K83 (в части сумм дооценки внеоборотных активов)	Накопленная дооценка внеоборотных активов	K83 (в части сумм дооценки внеоборотных активов)
Добавочный капитал (без переоценки)	за исключением сумм дооценки внеоборотных активов — K83	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	за исключением сумм дооценки внеоборотных активов — K83
Резервный капитал	K82	Резервный капитал	K82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	сальдо по счету 84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	сальдо по счету 84
Итого по разделу III	Сумма строк 1310, 1340, 1350, 1360, 1370 — Строка 1320	Итого по разделу III	Сумма строк 1310, 1340, 1350, 1360, 1370 — Строка 1320
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	K67	Заемные средства	K67
Отложенные налоговые обязательства	K77	Отложенные налоговые обязательства	K77
Оценочные обязательства	K96	Оценочные обязательства	K96
Прочие обязательства	Прочие обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев — K60, 62, 68, 69, 75, 76, 86	Прочие долгосрочные обязательства	Прочие обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев — K60, 62, 68, 69, 75, 76, 86+98
Итого по разделу IV	Сумма строк 1410–1450	Итого по разделу IV	Сумма строк 1410–1450
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	K66 «Расчеты по кратко срочным кредитам и займам» + K67 (в части задолженности со сроком погашения не более 12 месяцев на отчетную дату)	Заемные средства	K66 «Расчеты по кратко срочным кредитам и займам» + K67 (в части задолженности со сроком погашения не более 12 месяцев на отчетную дату)
Кредиторская задолженность	K60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76	Кредиторская задолженность	K60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76
Доходы будущих периодов	K98 + K86 (бюджетные средства, гранты)	Оценочные обязательства	Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев — K96
Оценочные обязательства	Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев — K96	Прочие краткосрочные обязательства	K86 (в части краткосрочных обязательств)
Прочие обязательства	K86 (в части краткосрочных обязательств)		
Итого по разделу V	Сумма строк 1510–1550	Итого по разделу V	Сумма строк 1510–1550
БАЛАНС	Строка 1300 + строка 1400 + строка 1500	БАЛАНС	Строка 1300 + строка 1400 + строка 1500

Начиная с 2025 года в бухгалтерском балансе нет строки «Доходы будущих периодов», в положении нет рекомендаций по расположению кредитового сальдо счета 98, то есть компания должна сама определить порядок учета счета 98. По нашему мнению, целесообразно располагать кредитовое сальдо счета 98, начиная с бухгалтерской отчетности 2025 года в строке «Прочие долгосрочные обязательства», потому что в соответствии с ФСБУ 4/2023 к краткосрочным относятся обязательства, которые погашаются в течение двенадцати месяцев после отчетной даты или связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения.

Форма «Отчет о финансовых результатах» не претерпел значительных изменений. В соответствии с ФСБУ 4/2023 в данной форме появились следующие строки: «Отложенный налог на прибыль организаций», «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)» и «Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих

операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)». В остальном форма осталась прежней.

У остальных форм кардинальных изменений не было.

Для эффективного управления организацией мало только данных из бухгалтерской отчетности, необходимо составление управленческой отчетности. Необходимость применения управленческой отчетности заключается в том, что на ее основании осуществляется планирование, прогнозирование, контроль выполнения стратегических целей организации, разработка и принятие управленческих решений.

В общем понимании под управленческой отчетностью принято понимать внутреннюю отчетность компании, которая содержит подробную информацию о всех бизнес-процессах, финансовых показателях развития компании, поможет оценить и разработать управленческие решения [3, 4, 5, 8, 9].

Далее рассмотрим принципы составления управленческой отчетности (рис. 2).



Рис. 2. Принципы составления управленческой отчетности

Принцип адаптации к изменениям — это способность к изменениям во внешней среде и к потребностям внутренней среды.

Принцип актуальности — отчетность всегда должна быть своевременной.

Принцип конфиденциальности — скрывание данных от третьих лиц, такие данные предназначены только для управленцев, руководителей организации.

Принцип сопоставимости — данные, указанные в отчетности, должны быть сравнимы с предыдущими периодами.

Принцип целостности — данный принцип предусматривает, что если отчетность будет производиться по каждому отдельному филиалу, отделу и т. д., в любом случае объект (предприятие) рассматривается как единое целое.

Удобство — отчетность должна быть удобна и проста для понимания и разработки управленческих решений.

Специалистами в области управленческого учета предложены всевозможные классификации управленческой отчетности по различным основаниям: по местам возникновения, по стадиям жизненного цикла продукции, в зависимости от экономического содержания и т. д. [1, 2, 10, 11].

В данной статье рассмотрена система управленческого учета и отчетности на этапах функционирования организации (рис. 3).

На этапе планирования и прогнозирования организации необходимо, на наш взгляд, формировать следующую управленческую отчетность: отчет по ассортименту товара, где можно убрать нерентабельную продукцию и добавить совершенно новую

востребованную продукцию; отчет по ценам позволит промониторить цены организаций-конкурентов, снизить или повысить свои цены на отдельные товары, сделать на них скидку или наценку; отчет по рынкам — мониторинг рынков на которые можно выйти для реализации своей продукции; отчет по распределению ресурсов, в котором будут четко

распределены ресурсы на реализацию продукции/оказанию услуг и стратегию организации в целом.

На этапе реализации и контроле, по нашему мнению, необходимо формировать отчетность по уровню товарных запасов на складе организации; по контролю денежных средств и затрат, а также качества произведенных продуктов/оказанных услуг.



Рис. 3. Система управленческого учета и отчетности на этапах функционирования организации

На этапе анализа и оценки результатов функционирования предприятия необходима, на наш взгляд, следующая управленческая отчетность: анализ затрат, где будет указана калькуляция затрат произведенной продукции/оказанных услуг; эффективность маркетинговой деятельности компании, в данной отчетности должен быть представлен анализ потребительских потребностей и их удовлетворенность товарами/услугами компании, а также эффективность сбытовой деятельности. Также на данном этапе важна такая отчетность как: анализ производительности труда, отчет о продажах, о запасах готовой продукции, о произведенной продукции, по незавершенному производству — чтобы понимать, насколько эффективно осуществляло свою деятельность предприятие и какие меры принять для улучшения ситуации на предприятии. Немаловажны такие отчеты,

как дебиторская и кредиторская задолженность, в которых целесообразно указывать следующую информацию: просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность по срокам возникновения, по вероятности погашения, по типу должников, по характеру обеспечения и т. д. Предложенная система управленческого учета и отчетности позволит своевременно получать информацию о фактической эффективности деятельности организации, планировать деятельность, выбирать оптимальные варианты управленческих решений, осуществлять контроль над функционированием организацией, определять существующие проблемы и недостатки.

На рисунке 4 представлена взаимосвязь бухгалтерской и финансовой отчетности в процессе функционирования организации. При осуществлении своей деятельности организация осуществляет первичный учет информации, далее производится

управленческий учет для составления управленческой отчетности с целью предоставления информации руководству для разработки управленческих решений и бухгалтерский учет для составления бухгалтерской отчетности с целью предоставления

информации в налоговую службу. Управленческая отчетность анализируется, на основании чего формируются управленческие решения, затем планируется стратегия организации и бюджет. Далее осуществляется реализация стратегии организации.



Рис. 4. Взаимосвязь бухгалтерской и финансовой отчетности при функционировании организации

Итак, на основании проведенного исследования можно сделать вывод, что бухгалтерская и финансовая отчетность взаимосвязаны между собой, но невзаимозаменяемы. У данных видов отчетности разные цели составления. Начиная с 2025 года бухгалтерская отчетность претерпела изменения, которые, на наш взгляд, более точно будут воспро-

изводить информацию о финансовом положении организации внешним пользователям. Для повышения эффективности функционирования предприятия необходимо на каждом из его этапов формировать сразу несколько форм управленческой отчетности, что позволит разрабатывать более эффективные управленческие решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аджиева А. И., Хасанов С. Р. Сопоставимость бухгалтерского и управленческого баланса // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. 2022. Т. 8. № 4 (32). С. 442–448.
2. Корнеева Т. А. Проблемы идентификации и классификации затрат в управленческом учете // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2023. № 1–1. С. 471–475.
3. Полковский Л. М. Бухгалтерский управленческий учет. М., 2024. 254 с.
4. Рогуненко Т. М. Особенности системы управленческого учета в торговых организациях // Вестник профессиональных бухгалтеров. URL: <https://clk.li/YWVg>. (дата обращения: 10.08.2025).
5. Шлычков Д. С. Управленческая и финансовая отчетности в деятельности экономического субъекта // Гуманитарные балканские исследования. 2020. Т. 4. № 4 (10). С. 49–52.
6. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон № 402-ФЗ: принят Государственной Думой 22 нояб. 2011 г.; одобрен Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=461630#h415> (дата обращения: 10.08.2025).
7. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 „Бухгалтерская (финансовая) отчетность“». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684 (дата обращения: 10.08.2025).
8. Палий В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). URL: <https://clk.li/mUiw> (дата обращения: 10.08.2025).
9. Волкова О. Н. Управленческий учет. URL: <https://clk.li/LSuB> (дата обращения: 10.08.2025).
10. Архипенко И. В. Управленческий учет: сущность, задачи, роль и место в системе управления предприятием // Известия ТРТУ. URL: <https://clk.li/pdcL> (дата обращения: 10.08.2025).

11. Шароватова Е. А. Управленческий учет: теория, методика, практика (презентационный материал): учебное пособие. Ростов-на-Дону, 2021. С. 330.

REFERENCES

1. Adzhieva A. I., Khasanov S. R. Comparability of the Accounting and Management Balance. Bulletin of the Mari State University. Series: Agricultural Sciences. Economic Sciences. 2022. Vol. 8. No. 4 (32). Pp. 442–448.
2. Korneeva T. A. Problems of Identification and Classification of Costs in Management Accounting. Science of the 21st Century: Current Directions of Development. 2023. No. 1–1. Pp. 471–475.
3. Polkovsky L. M. Accounting for Management. Moscow, 2024. 254 p.
4. Rogulenko T. M. Features of the Management Accounting System in Trade Organizations. Bulletin of Professional Accountants. URL: <https://clk.li/YWVg>. (date of access: 10.08.2025).
5. Shlychov D. S. Management and Financial Reporting in the Activities of an Economic Entity. Humanitarian Balkan Studies. 2020. Vol. 4. No. 4 (10). Pp. 49–52.
6. Russian Federation. Laws. On Accounting. Federal Law No. 402-FZ: [adopted by the State Duma on November 22, 2011; approved by the Federation Council on November 29, 2011]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=461630#h415> (date of access: 10.08.2025).
7. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 04.10.2023 № 157n «On Approval of the Federal Accounting Standard FSBU 4/2023 “Accounting (Financial) Reporting”». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684 (date of access: 10.08.2025).
8. Paliy V. F. Management Accounting of Costs and Revenues (with Elements of Financial Accounting). URL: <https://clk.li/mUiw> (date of access: 10.08.2025).
9. Volkova O. N. Management Accounting. URL: <https://clk.li/LSuB> (date of access: 10.08.2025).
10. Arkhipenko I. V. Management Accounting: Essence, Objectives, Role, and Place in the Enterprise Management System. Izvestiya TRTU. URL: <https://clk.li/pdcL>. (date of access: 10.08.2025).
11. Sharovatova E. A. Management Accounting: Theory, Methods, and Practice (Presentation Material): Textbook. Rostov-on-Don, 2021. 330 p.

Поступила в редакцию: 19.08.2025.

Принята к печати: 30.09.2025.