

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Рассмотрены общие концепции составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, раскрывающие принципы ее подготовки. Определены основополагающие принципы и принципы, обеспечивающие качественные характеристики в соответствии с отечественными стандартами бухгалтерского учета. Выявлены качества финансовой отчетности, обеспечивающие полезность для заинтересованных пользователей в современных условиях.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, принципы подготовки, качественные характеристики, отчетная информация

В современных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником финансовой информации о деятельности экономического субъекта при принятии решений пользователями. Выполняя важную функциональную роль в системе экономической информации, бухгалтерская отчетность обеспечивает системный контроль правильности и точности учетных данных при завершении каждого учетного цикла. При составлении отчетности обеспечивается систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов деятельности организации и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование.

Обязательность составления бухгалтерской отчетности экономическими субъектами на территории Российской Федерации устанавливает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ, согласно которому «бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам». Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в РФ определяет ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта должны соблюдаться требования отечественных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности, согласно которых основное

требование к информации, отраженной в бухгалтерской отчетности субъекта заключается в том, что она должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении, а также финансовых результатах деятельности. Согласно же Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, информация, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть полезной (необходимой) для заинтересованных пользователей, то есть должна обладать определенными качественными характеристиками. Главной задачей бухгалтерской (финансовой) отчетности является обеспечение гарантированного доступа к качественной и надежной информации о деятельности хозяйствующего субъекта всем заинтересованным пользователям (собственникам, инвесторам, кредиторам, органам государственной власти, управленческому персоналу и др.) [1,3,5].

В настоящее время на стадии рассмотрения находится проект Федерального закона «О бухгалтерском учете», основной целью которого является приведение норм Федерального закона №129-ФЗ в соответствие с изменившимися экономическими условиями деятельности экономических субъектов, а также устранение устаревших норм, неэффективных положений и пробелов, выявленных в результате анализа практики его применения. В законопроекте закрепляется понятие «бухгалтерская (финансовая) отчетность», под которой понимается «информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, уста-

новленными Федеральным законом». Переработаны и уточнены нормы в отношении состава бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 14), включены нормы, отсутствующие в действующем законе, но необходимые для обеспечения гарантий пользователям в отношении получения надежной и полезной информации (ст. 16-17). Кроме того, закреплены нормы в части обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, формирующего государственный информационный ресурс (ст.18) [2].

В настоящее время организациям предоставлено право либо составлять бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. №67н, если показатели, приведенные в образцах форм, позволяют соблюдать требования к ней, либо применяя самостоятельно разработанные формы на основе рекомендуемых образцов. Начиная с отчетности за 2011 год организации в качестве рекомендуемых образцов должны использовать формы, приведенные в приложениях к Приказу Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. №66н. В основе составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности лежат общие

концепции, раскрывающие принципы подготовки отчетности. В рамках отечественных стандартов по бухгалтерскому учету базовые и основные принципы закреплены нормами ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (рис.1).

Можно выделить основополагающие принципы (базовые, или допущения) и принципы, обеспечивающие качественные характеристики отчетной информации (основные, или требования). К основополагающим принципам формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся принципы имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и учета по методу начисления.

Согласно принципу имущественной обособленности бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная система, характеризующая имущественное положение организации отдельно от имущественного положения сторонних по отношению к организации лиц, в том числе ее собственников.

Названный принцип определяет правило построения актива баланса по признаку права собственности, согласно которому моментом по-



Рисунок 1. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

становки имущества на баланс является момент возникновения права собственности организации на него, а моментом списания с актива – момент утраты права собственности на данное имущество.

Пример. В декабре отчетного года по договору купли-продажи организация произвела отгрузку продукции покупателю. В договоре предусмотрено условие перехода права собственности на продукцию после ее оплаты. Условие договора в отчетном году не выполнено. До момента оплаты право собственности остается у организации-продавца, поэтому отгруженная продукция не списывается с баланса, а доход от ее продажи не признается полученным.

В учете и отчетности она отражается в оценке по учетным ценам как «товары отгруженные»:

Дт 45 Кт 43 – отгружена покупателю продукция по договору с особым порядком перехода права собственности.

В бухгалтерском балансе за отчетный год стоимость отгруженной продукции указывают в составе группы статей «Запасы» с расшифровкой по соответствующей строке.

Принцип (допущение) непрерывности деятельности организации исходит из того, что бухгалтерский учет осуществляется, а бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в предположении, что у организации отсутствуют намерения и необходимость прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем. Он предполагает оценку имущества и обязательств организации в соответствии с правилами оценки объектов учета и статей бухгалтерского баланса на основе действующих положений по бухгалтерскому учету. В случае составления ликвидационных балансов вступают в силу особые правила оценки.

Принцип (допущение) последовательности применения учетной политики обеспечивает сопоставимость показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, предполагая, что принятые организацией приемы и способы оценки активов, обязательств применяются последовательно от одного отчетного года к другому, тем самым, обеспечивая возможность сравнения анализируемых показателей. Изменения в учетной политике организации возможны, но о фактах изменения и результатах их влияния

на отчетность необходимо информировать пользователей. Согласно ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении и подлежат раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Принцип начисления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) предполагает, что все хозяйственные операции и иные факты хозяйственной деятельности отражаются на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в тех отчетных периодах, в которых они имели место независимо от фактического времени получения или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Пример. В отчетном году организацией по договору купли-продажи реализована продукция на сумму 590 000 р. (в том числе НДС – 90 000 р.). Договором не предусмотрено особых условий перехода права собственности на нее. Себестоимость проданной продукции составила 400 000 р. До конца года покупателями произведена лишь частичная оплата продукции в размере половины их стоимости.

Доходы от продажи продукции (работ, услуг) отражают в том месяце, когда право собственности перейдет к покупателю (заказчику). В учете делают запись:

Дт 62 Кт 90-1 – 590 000 р. – отражена выручка от продажи продукции.

Отразив в учете доходы, необходимо также отразить начисление налогов, входящих в цену реализации, и списать себестоимость проданной продукции (выполненных работ, оказанных услуг):

Дт 90-3 Кт 68 субсчет «Расчеты по НДС» – 90 000 р. – начислен НДС;

Дт 90-2 Кт 43 – 400 000 р. – списана себестоимость проданной продукции.

Поступление средств от покупателей в погашение части задолженности за отгруженную продукцию отражают записью:

Дт 51 Кт 62 – 295 000 р. – поступила частичная оплата от покупателей.

Величина соответствующих доходов и расходов от продажи продукции будет отражена в Отчете о прибылях и убытках за отчетный год

в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

К принципам, обеспечивающим качественные характеристики отчетной информации, относятся принципы полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. В рамках отечественной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности качественными признаками отчетной информации являются ее понятность, полнота, достоверность, существенность, нейтральность и сопоставимость. Это регламентируются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ и ПБУ 4/99.

В соответствии с принципом (требованием) полноты бухгалтерская отчетность организации должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и об изменениях в финансовом положении. Согласно ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99 требование полноты подразумевает полное отражение всех существенных показателей в отчетности. Если при составлении отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую (финансовую) отчетность включаются соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Осмотрительность при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности сводится к определенной степени осторожности при оценке последствий операций и других событий, в отношении которых имеется неопределенность. Согласно ПБУ 1/2008 принцип (требование) осмотрительности предусматривает предпочтение минимальной оценки активов и доходов, и максимальной – обязательств и расходов. Соблюдение принципа предполагает отражение в бухгалтерском балансе объектов учета по минимальной из двух оценок: первоначальной или цены возможной продажи активов (возможного погашения обязательств). В части активов, если цены на рынке в отношении отдельных объектов на дату составления отчетности снижаются в сравнении с их первоначальной стоимостью, на разницу создается резерв, выполняющий роль регулятора. В части обяза-

тельств в балансе приводятся не только долги (кредиторская задолженность), существующие на дату составления отчетности, но и резервы под погашение обязательств, которые возникнут в будущем, а также доходы, полученные на дату составления отчетности, но относящиеся к будущим периодам. Возможность такой оценки в части активов организации дает использование в учете счетов 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги», 63 «Резервы по сомнительным долгам», а в части обязательств – счетов 96 «Резервы предстоящих расходов», 98 «Доходы будущих периодов».

Пример. По состоянию на 31 декабря 2010 года организации обладала акциями компании, котирующимися на фондовой бирже, на общую сумму 300 000 р. Рыночная цена акций по состоянию на отчетную дату – 270 000 р.

Так как первоначальная (балансовая) стоимость акций выше их рыночной цены, то на разницу между балансовой и рыночной стоимостью акций создается резерв под обесценение вложений в размере 30 000 р. В учете делают запись: Дт 91-2 Кт 59 – 30 000 р. – образован резерв под обесценение вложений в ценные бумаги.

В балансе за отчетный год данные о котирующихся акциях должны быть отражены в активе по соответствующей строке за вычетом суммы созданного резерва, т.е. в размере 270 000 р. (в пассиве баланса сумму резерва не указывают). Следует отметить, что в балансе за 2011 год данные о котирующихся акциях должны быть отражены в активе по балансовой стоимости, а в пассиве указана сумма созданного резерва.

Принцип (требование) приоритета содержания перед формой заключается в том, что факты хозяйственной деятельности учитываются и отражают в отчетности в соответствии с их экономической реальностью, а не только юридической формой. На практике его использование ограничено, что обусловлено противоречием между экономическим и юридическим содержанием отражаемых в учете фактов хозяйственной деятельности. С юридической точки зрения в активе бухгалтерского баланса показывается только имущество, принадлежащее организации на праве собственности, в противном случае его отражают на забалансовых счетах. С экономической точки зрения главными

факторами в признании имущества активом служат не права относительно него, а способность имущества приносить организации доход и находится под ее контролем. Однако имущество может приносить организации доходы, но при этом не быть ее собственностью (например, арендованные основные средства) и, наоборот, может быть ее собственностью, но не приносить доходов (например, устаревшее оборудование). Таким образом, в бухгалтерской отчетности находит отражение, как правило, только часть информационного содержания фактов хозяйственной деятельности: либо экономические, либо юридические характеристики. Зачастую это лишает необходимой информации пользователей отчетности.

Принцип (требование) своевременности заключается в своевременном отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Принцип (требование) непротиворечивости предусматривает возможность проверки бухгалтерской отчетности на основе тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам. Принцип (требование) рациональности предполагает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Соблюдение рассмотренных принципов при подготовке бухгалтерской (финансовой)

отчетности организации в целом способствует обеспечению пользователей информацией о ее деятельности, на основе которой они могут получить объективное представление об имущественном и финансовом положении, результатах деятельности. В тоже время информация, отраженная в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, должна быть полезной для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации для пользователей, достигаются непосредственным использованием международных стандартов финансовой отчетности (МСФО (IAS)) или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно положениям МСФО, качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности включают в себя понятность и уместность отчетной информации, ее существенность и надежность, своевременность представления отчетности, правдивое представление, полноту, нейтральность, преобладание сущности над формой, осмотрительность, сопоставимость, применимость для прогнозирования и выверки результатов, возможность проверки (рис.2).

Важным качеством бухгалтерской (финансовой) отчетности является ее понятность. Понятность отчетной информации предполагает

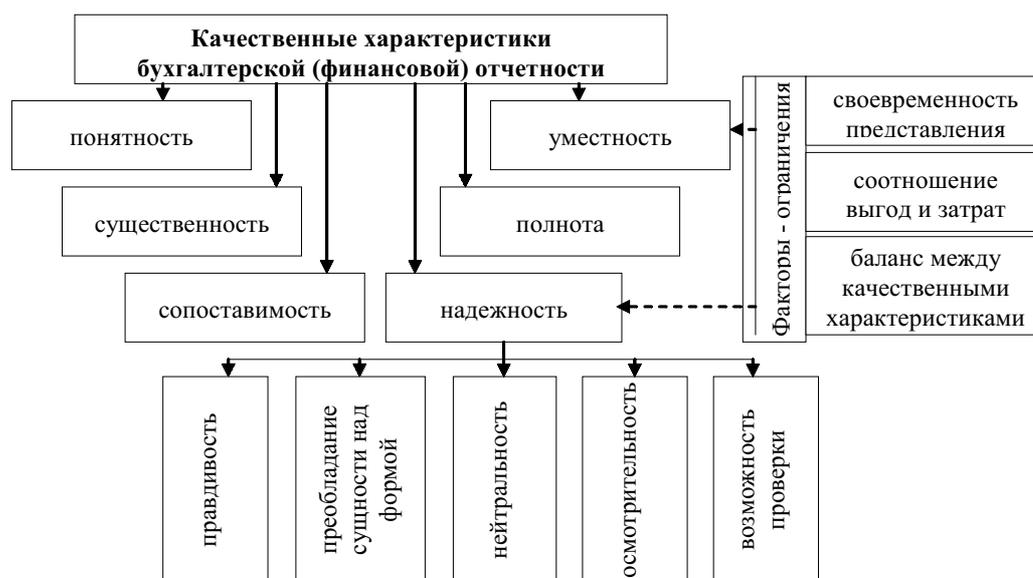


Рисунок 2. Качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности

доступность для понимания пользователей, обладающих необходимыми знаниями в сфере экономики и бизнеса. Отчетность должна быть четкой, исключать возможность двусмысленного толкования показателей, не содержать излишней детализации. В тоже время понятность не предполагает упрощение или исключение из отчетности сложной информации по причине ее возможного непонимания. При наличии такой информации ее содержание необходимо разъяснять в пояснениях и примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Уместность отчетной информации характеризуется способностью быть пригодной в принятии решений пользователями, оценивать прошедшие и настоящие события, предвидеть будущие, делать верные выводы. Уместность информации во многом определяется ее понятностью, своевременностью, возможностью быть использованной для прогнозирования и выверки полученных результатов. В тоже время уместность отчетной информации непосредственно связана с понятием существенности.

Согласно Указаниям о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности показатель считается существенным, если его нераскрытие (исключение или искажение) может повлиять на экономические решения пользователей. Согласно ПБУ 4/99 «показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к ним, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности». Каждый существенный показатель должен быть представлен в отчетности обособленно (отдельной строкой). При формировании показателей бухгалтерской отчетности организация сама определяет дополнительный состав существенных показателей в зависимости от оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период – не менее 5%. Организация может принять решение, когда существен-

ной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет менее 5%. При этом в учетной политике должно быть пороговое значение существенности. Всю существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности раскрывают в пояснительной записке к годовой отчетности. Поэтому важным моментом является достижение оптимального разграничения информации для ее раскрытия непосредственно в отчетах и пояснениях к ним. Такое разграничение также должно осуществляться с использованием критерия существенности.

Пример. Организация при отражении в отчетности информации о выручке от продажи продукции достоверно представляет ее общую величину, но при этом не раскрывает, что в составе выручки 50% составляют продажи на условиях товарообмена (бартера). Отсутствие такой информации может предопределить неверные выводы пользователей относительно денежных потоков организации.

Надежность является важнейшей качественной характеристикой отчетности. Понятие «надежность» не закреплено в отечественных стандартах по бухгалтерскому учету и отчетности. Согласно международным требованиям информация считается надежной, если она не содержит существенных ошибок, искажений или пристрастных оценок, способных ввести в заблуждение пользователей в отношении принимаемых ими решений. Надежность информации бухгалтерской (финансовой) отчетности обеспечивается комплексом характеристик, включающих правдивое представление отчетной информации, преобладание содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, возможность проверки. Кроме того, информация, представленная в бухгалтерской отчетности, может быть ненадежной, если она не отвечает требованию полноты.

Правдивое представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности основано на честности ее составителей и заключается в раскрытии в отчетности операций и прочих событий, соответствующих действительному (реальному) положению дел. Согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчет-

ности» в большинстве случаев правдивость достигается, если отчетность составлена в соответствии с МСФО или их официальной интерпретацией. В отечественных стандартах по бухгалтерскому учету и отчетности аналогом правдивости выступает достоверность. Согласно ПБУ 4/99 достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная в соответствии с правилами, установленными стандартами по бухгалтерскому учету, и ее данные дают правдивое представление об имущественном и финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности.

Нейтральность отчетной информации означает беспристрастность по отношению к пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласно ПБУ 4/99 при формировании показателей бухгалтерской отчетности должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими. При этом информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна быть объективной по отношению к различным пользователям, а составители отчетности должны быть нейтральными к объективному содержанию представляемых отчетов, примечаний и пояснений к ним.

Пример. Руководство организации может быть не заинтересовано в детальном раскрытии определенной информации (например, об аффилированных лицах, займах, предоставленных членам совета директоров и т.д.). Однако непредставление такой информации может сказаться на обоснованности выводов, которые пользователи делают на основе отчетности организации.

Возможность проверки отчетной информации обусловлена правильным применением методологии бухгалтерского учета, рабочего плана счетов и положений учетной политики организации. Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности должно строиться на основе данных системного бухгалтерского учета с необходимой детализацией. Аналогом в отечественных стандартах по бухгалтерскому учету выступает требование непротиворечивости, закрепленное в ПБУ 1/2008.

Сопоставимость предусматривает возможность сравнения отчетных данных с показателями предыдущего отчетного периода для определения тенденций в имущественном и фи-

нансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности. С этой целью показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся минимум за два года (отчетный, предыдущий и предшествующий предыдущему). Сопоставимость отчетной информации обеспечивается за счет стабильности учетной политики организации, ее последовательного применения от одного отчетного периода к другому. Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности с аналогичными показателями других организаций обеспечивается путем раскрытия сведений об основных способах ведения учета в пояснительной записке.

Ограничивающими факторами по представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности уместной и надежной информации являются своевременность представления, соотношение между выгодами и затратами, баланс между качественными характеристиками отчетной информации. Своевременность представления бухгалтерской (финансовой) отчетности важна, так как ценной для пользователей является информация, полученная в нужный момент. Отчетность, поступившая с опозданием, может потерять свою уместность, так как ее информация устареет и не позволит принять своевременные решения. В тоже время для формирования надежной отчетной информации требуется время, что может привести к запаздыванию и потере уместности отчетной информации. Считается что, регламентированные сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности являются оптимальными для пользователей.

В обеспечении качественных характеристик бухгалтерской (финансовой) отчетности должно быть соотношение между выгодами и затратами. Это соотношение предполагает, что выгоды, извлекаемые из отчетной информации, должны превышать затраты, связанные с ее формированием и представлением. В отечественных стандартах по бухгалтерскому учету аналогом этого ограничения выступает требование рациональности, закрепленное в ПБУ 1/2008. Необходимо также баланс между качественными характеристиками отчетной информации. Например, соблюдение требования существенности еще не означает, что отчетность в полной мере будет отвечать требованию достоверности, а обеспечение уместности отчетной инфор-

мации для отдельных групп пользователей может привести к нарушению требования ее нейтральности.

Относительная важность качественных характеристик в различных случаях – дело профессионального суждения бухгалтера. Соблюдение баланса между качественными характе-

ристиками отчетной информации позволяет реализовать основное предназначение бухгалтерской (финансовой) отчетности. Соблюдение принципов подготовки отчетности способствует обеспечению пользователей качественной информацией о деятельности экономического субъекта.

11.12.2010

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.1996г.
2. Проект Федерального закона «О бухгалтерском учете» // www.minfin.ru
3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобр. Приказом Минфина РФ от 1.07.2004г. №180
4. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. №106н
5. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету 4/99, утв. Приказом Минфина России от 6.07.1999г. №43н
6. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина РФ №67н от 22.07.2003г.
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.2010г.

Сведения об авторе **Курманова Алия Хамитовна**, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета, кандидат экономических наук, доцент 460018, г. Оренбург, пр-т Победы, 13, тел. 89058168300, e-mail: aleka_k@mail.ru

**UDC 657.1
Kurmanova A.H.
CONCEPTUAL BASES OF FORMATION OF THE ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING OF THE ECONOMIC SUBJECT**

The general concepts of drawing up of the accounting (financial) reporting of the economic subject, opening principles of its preparation are considered. Basic principles and the principles providing qualitative characteristics according to domestic standards of accounting are defined. The qualities of the financial reporting providing utility for interested users in modern conditions are opened.

Keywords: the accounting (financial) reporting, preparation principles, qualitative characteristics, the accounting information

References:

1. About accounting: the Federal law №129-FZ from 21.11.1996 г.
2. The project of the Federal law «About accounting»//www.minfin.ru
3. The concept of development of accounting and the reporting in the Russian Federation on the intermediate term prospect, approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 1.07.2004г. №180
4. The registration policy of the organisation: Position on accounting 1/2008, is confirmed by the Order of the Ministry of Finance of Russia from 10/6/2008 №106н
5. The accounting reporting of the organisation: Position on accounting 4/99, is confirmed by the Order of the Ministry of Finance of Russia from 6.07.1999 г. №43н
6. Instructions on an order of drawing up and representation of the accounting reporting of the organisations, it is confirmed by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation №67н from 22.07.2003 г.
7. About forms of the accounting reporting of the organisations: the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation №66н from 02.07.2010 г.