

5.2.3. РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА
(ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья

УДК 657.372.2

DOI: 10.53914/issn2071-2243_2024_1_237

EDN: RZKSIT

**Формирование бухгалтерской информации в соответствии
с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

Наталья Николаевна Костева^{1✉}, Татьяна Николаевна Павлюченко²

^{1,2} Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,
Воронеж, Россия

¹ natallia.79@mail.ru[✉]

Аннотация. Бухгалтерский учет находится в процессе постоянной трансформации. В настоящее время в России происходит его реформирование. Разрабатываются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета с целью сближения правил отечественного учета с международными стандартами. Отдельные стандарты уже введены в действие на территории Российской Федерации и применяются в коммерческих организациях, другие находятся на этапе или рассмотрения, или утверждения. В 2023 г. опубликован проект ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Проведенный сравнительный анализ требований по составлению бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» показал, что изменения затронут сферу применения стандарта, состав отчетности, требования к составлению отчетности, порядок формирования упрощенной отчетности и промежуточной бухгалтерской отчетности. Данные изменения будут действовать начиная с 2025 г. Содержание форм отчетности также будет изменено в соответствии с уже введенными ранее в действие ФСБУ. Несомненно, с внедрением нового стандарта возникнут трудности выбора пути перехода на новый стандарт, корректировки учетной политики, систематизации объектов для переучета, возможного адекватного перехода в автоматизированном режиме, настройки программного обеспечения под нововведения, а также отслеживания и устранения возникающих ошибок, нестыковок в ведении бухгалтерского учета. Представлен разработанный алгоритм перехода организации на новый стандарт. Внедрение данного стандарта повысит прозрачность и надежность бухгалтерской отчетности, а также обеспечит более точное и полное отражение финансовой информации, что поможет заинтересованным сторонам принимать взвешенные решения на основе достоверных данных, будет способствовать повышению инвестиционной привлекательности компании и ее конкурентоспособности на рынке.

Ключевые слова: ФСБУ, бухгалтерская (финансовая) отчетность, план счетов, учетная политика, реформирование бухгалтерского учета

Для цитирования: Костева Н.Н., Павлюченко Т.Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2024. Т. 17, № 1(80). С. 237–243. https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_237-243.

5.2.3. REGIONAL AND SECTORAL ECONOMICS
(ECONOMIC SCIENCES)

Original article

**Formation of accounting information in accordance with Russian
Accounting Standard 4/2023 "Accounting (Financial) Statements"**

Natalia N. Kosteva^{1✉}, Tatiana N. Pavlyuchenko²

^{1,2} Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia

¹ natallia.79@mail.ru[✉]

Abstract. Accounting is undergoing constant transformations. At present an accounting reform is taking place in Russia. New federal accounting standards are being developed in order to bring the national accounting rules closer to international standards. Some standards have already been put into effect in the Russian Federation and are used in commercial organizations; some standards are at the stage of either consideration or approval. In 2023, the draft Russian Accounting Standard 4/2023 "Accounting (Financial) Statements" was published. A comparative description of the requirements for the preparation of financial statements in accordance with the current Russian Statutory Accounting 4/99 "Accounting Statements of the Organization" and RAS 4/2023 "Accounting (Financial) Statements" showed that the changes will involve the scope of application of the standard, the composition of statements, the requirements for reporting, and the procedure for preparing simplified and interim financial statements. These changes will be in effect starting from 2025. The content of reporting forms will also be changed to suit the specifics of RASs that have already been implemented. Undoubtedly, the introduction

of a new standard causes difficulties in choosing the way of transition to the new standard, adjusting the accounting policies, systematizing the objects for re-accounting, possible adequate transition in an automated mode, setting up software for innovations, as well as tracking and eliminating the emerging errors and inconsistencies in accounting. The authors present the developed algorithm for the transition of an organization to the new standard. The implementation of this standard will increase the transparency and reliability of accounting statements, as well as provide a more accurate and complete reflection of financial information, which will help stakeholders make balanced decisions on the basis of reliable data. This will increase the company's investment attractiveness and its competitiveness in the market.

Keywords: Russian Statutory Accounting, Russian Accounting Standard, accounting (financial) statements, chart of accounts, accounting policy, accounting reform

For citation: Kosteva N.N., Pavlyuchenko T.N. Formation of accounting information in accordance with Russian Accounting Standard 4/2023 "Accounting (Financial) Statements". *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2024;17(1):237-243. (In Russ.). https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_237-243.

Бухгалтерский учет находится в процессе постоянной трансформации. В настоящее время в России происходит его реформирование. Цель реформы заключается в сближении российских правил ведения бухучета с международными стандартами [10]. Разрабатываются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, отдельные стандарты уже введены в действие на территории Российской Федерации и применяются в коммерческих организациях, другие находятся на этапе или рассмотрения, или утверждения.

К 2023 г. на территории РФ уже введены в действие следующие стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., обязательным к применению будет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» [1, 2, 3].

Министерство финансов РФ 8 июня 2023 г. опубликовало проект ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [7], который планируется ввести в действие с 2025 г., тогда он станет обязательным для всех юридических лиц. Данный стандарт заменит ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказ Минфина № 66 н от 02.07.2010 г. До ввода ФСБУ 4/2023 сдавать бухгалтерскую отчетность необходимо на обычных бланках в прежнем порядке. При этом следует отметить, что многие правила нового стандарта могут использоваться организациями уже сейчас, так как они разработаны на основании МСФО.

Задача нового ФСБУ заключается в упрощении работы бухгалтера. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» определяет, что и каким образом следует отражать в отчетности по новым правилам [6].

После введения данного стандарта организации смогут сопоставлять финансовые результаты, произойдет упрощение анализа и сравнения данных различных организаций. Это позволит внешним пользователям более эффективно оценивать риски и принимать обоснованные инвестиционные решения.

Наиболее простыми являются технические изменения. Они приводят отчетность в соответствие с законодательством и исключают дублирование понятий. Первое, на что авторы обратили внимание, это новое наименование бухгалтерской отчетности: в нем появилось уточнение «финансовой» с целью приведения отчетности в соответствие с действующим аудиторским законодательством.

В соответствии с проектом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произойдут изменения во всех формах отчетности (табл. 1) [4, 5].

Таблица 1. Изменение содержания форм бухгалтерской отчетности в соответствии с проектом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Наименование формы	Изменения в соответствии с ФСБУ 4/2023
Бухгалтерский баланс	<ol style="list-style-type: none"> 1. В активе баланса убраны строки с показателями нематериальных и материальных поисковых активов, добавлены строки «Инвестиционная недвижимость», «Долгосрочные активы к продаже». 2. В пассиве баланса убрана строка «Доходы будущих периодов», переименованы строки «Накопленная дооценка внеоборотных активов» и «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)»
Отчет о финансовых результатах	<ol style="list-style-type: none"> 1. Строки с показателями прочих доходов и расходов объединили. 2. Переименовали строки: «Прибыль (убыток) до налогообложения» в «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения». 3. Убрали строку «Прочее». 4. Добавили строку «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом налога на прибыль)». 5. Указаны руб. и коп. в строках показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию
Отчет об изменении капитала	<p>Раздел 1 и 2 отчета объединены в один.</p> <p>Приводятся данные о влиянии корректировок, которые связаны с ретроспективным изменением учетной политики и исправлением ошибок</p>
Отчет о движении денежных средств	<p>В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в строку «Поступления» добавлена подстрока «Проценты по дебиторской задолженности покупателей»</p>
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	<p>Изменены таблицы по учету НМА, основных средств, запасов, государственной помощи. Например, добавлена таблица по раскрытию наличия и движение прав пользования активами – ППА.</p> <p>В текстовых пояснениях должна раскрываться следующая существенная информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обесценение запасов до чистой стоимости продажи и их восстановление; - обесценение внеоборотных активов и их восстановление; - приобретение и выбытие объектов основных средств; - договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств; - урегулирование судебных разбирательств; - исправление ошибок предшествующих периодов; - операции со связанными сторонами; - изменения в условных обязательствах и условных активах и др.

В проекте ФСБУ 4/2023 отсутствуют некоторые понятия, например «бухгалтерская отчетность», «отчетная дата», «отчетный период», также не приведена информация о публичности и аудите бухгалтерской отчетности, так как их сущность и порядок применения раскрываются в законе № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», поэтому дублирование в новом стандарте исключено [8, 9].

Рассмотрим основные отличия ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (табл. 2).

Таблица 2. Сравнительная характеристика требований по составлению бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 4/99 и ФСБУ 4/2023

Признак	ПБУ 4/99	ФСБУ 4/2023
1	2	3
Сфера применения стандарта	Организации, за исключением бюджетных и кредитных	Организации, за исключением бюджетных, банков, страховых. Не применяется при составлении отчетности для управленческих целей, консолидированной финансовой отчетности
Состав отчетности	Типовые формы, разработанные Минфином	<p>Организация самостоятельно разрабатывает формы бухгалтерской отчетности с учетом своей специфики на основании образцов форм, приведенных в приложениях к ФСБУ.</p> <p>Содержание форм изменено. Некоторые строки переименованы, добавлены, убраны в соответствии с ранее утвержденными ФСБУ.</p> <p>Основные формы: Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств.</p> <p>Приложения: отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения</p>

Продолжение таблицы 2

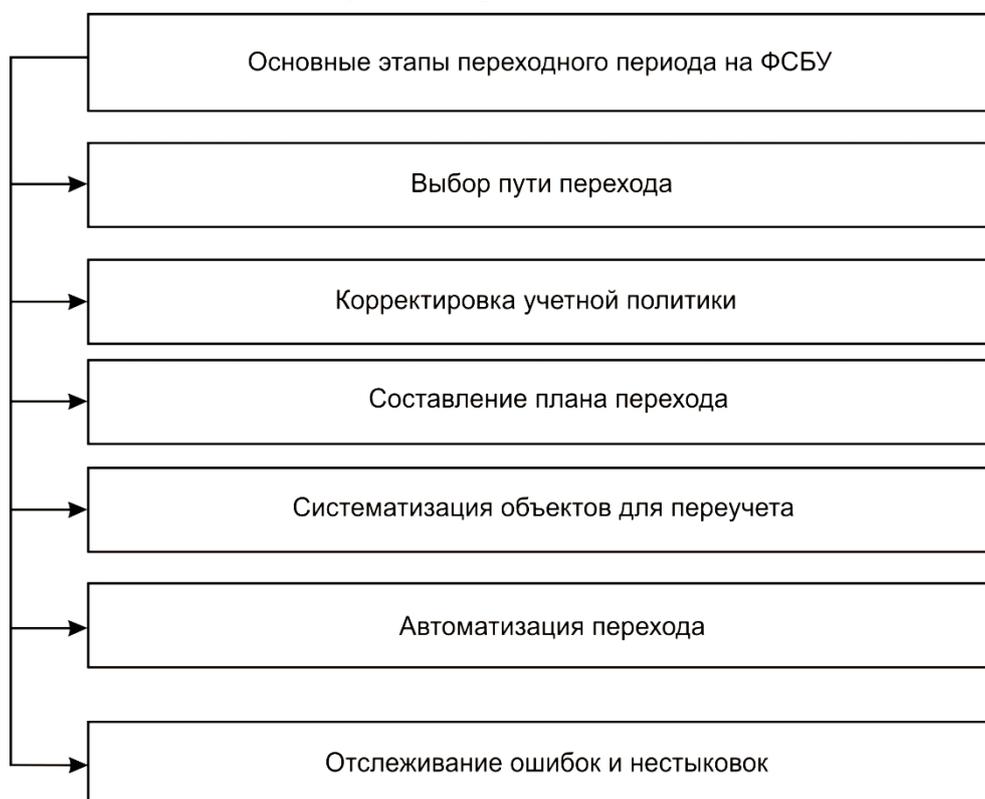
1	2	3
Упрощенная бухгалтерская отчетность	ПБУ применяется для формирования бухгалтерской отчетности в упрощенном виде субъектами малого предпринимательства и некоммерческими организациями	<p>На основании стандарта организации могут составлять как упрощенную отчетность, так и в полном объеме.</p> <p>Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах содержат группы показателей без их детализации.</p> <p>Показатели отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств раскрываются в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме</p>
Промежуточная бухгалтерская отчетность	В состав отчетности входят Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Составляется за месяц, квартал нарастающим итогом	<p>Состоит из основных отчетов и приложений к ним.</p> <p>Разрешает включать полный или сокращенный перечень показателей; объединять показатели годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду, по которым отсутствовали существенные изменения в промежуточном отчетном периоде.</p> <p>Организация вправе составить отчетность за любой промежуток времени.</p> <p>В промежуточной отчетности должна раскрываться существенная информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - об изменении учетной политики в промежуточный отчетный период; - сезонности и (или) цикличности операций в промежуточном отчетном периоде; - фактах хозяйственной жизни, которые оказывают влияние на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль или убыток, а также денежные потоки организации и являются необычными по своему характеру, размеру или частоте, величине такого влияния; - характере и величине изменений в оценочных значениях сумм, отраженных в предыдущих промежуточных периодах текущего отчетного года; - выпуске, выкупе и погашении долговых и долевого ценных бумаг; - дивидендах; - сегментах, если организация обязана раскрывать такую информацию в своей годовой бухгалтерской отчетности; - событиях после отчетной даты; - выручке в детальном виде
Требования к порядку составления отчетности	Бухгалтерская отчетность должна быть достоверной, полной, нейтральной. Нет уточнений, каким образом организация должна соблюдать данные требования	<p>ФСБУ уточняет порядок соблюдения требований.</p> <p>Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. <i>Достоверной</i> считается бухгалтерская отчетность, которая отвечает всем условиям ФСБУ 4/2023. Отчетность подготавливается в соответствии с РСБУ, а также с учетом отраслевых стандартов.</p> <p><i>Полнота</i> информации обеспечивается путем отражения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - показателей деятельности всех подразделений организации, включая ее филиалы и представительства, независимо от их места нахождения; - по каждому показателю в бухгалтерской отчетности данных как минимум за два периода – отчетный и аналогичный период года, предшествовавший отчетному; - информации обо всех фактах хозяйственной жизни, имевших место до отчетной даты включительно; - информации о событиях после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности; - иной информации, необходимой пользователям для понимания экономического содержания показателей бухгалтерской отчетности. <p><i>Нейтральность</i> бухотчетности означает, что содержащаяся в ней информация удовлетворяет интересы всех групп пользователей.</p> <p><i>Последовательность</i> бухотчетности соблюдается путем сопоставимости показателей отчетности.</p> <p><i>Существенность</i>. Информация, которая раскрывается в формах, считается существенной. Несущественную информацию можно объединять в группы и отражать в одной строке отчетности под названием «прочие»</p>

В организации бухгалтерского учета возникают проблемы, касающиеся порядка перехода на новые стандарты. Отметим, что бухгалтерская отчетность по новому стандарту не только фиксирует факты хозяйственной жизни, но и становится рычагом управления бизнес-активностью [2, 4].

Наибольшую сложность для компании представляют даже не трактовка новых положений ФСБУ, а составление алгоритма на переходный период и пересмотр бухгалтерской отчетности. На практике с проблемами перехода на ФСБУ в отчетности сталкиваются не только небольшие, но и крупные организации и компании. Несмотря на трудности перехода, новые правила ФСБУ призваны принести позитивные результаты. Бухгалтерская отчетность не просто фиксирует события хозяйственной жизни организации, но становится рычагом для управления бизнесом. Решающую роль в этом играет учетная политика компании, грамотно перестроенная под требования новых стандартов.

Использование четко выстроенного механизма перехода на новый стандарт будет содействовать работникам бухгалтерской службы для быстрого адаптационного периода.

Рассмотрим этапы переходного периода на ФСБУ, которые, на наш взгляд, следует использовать в настоящее время (см. рис.).



Основные этапы переходного периода на ФСБУ 4/2023

Внедрение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» является важным шагом в развитии отечественной системы бухгалтерского учета. Стандарт учитывает современные изменения и требования деловой среды, повышает прозрачность и надежность финансовой информации и способствует укреплению доверия к российским компаниям. Внедрение нового ФСБУ позволит более эффективно использовать бухгалтерскую финансовую отчетность в решении задач, стоящих перед руководителем предприятия. Одним из решающих факторов ведения бухгалтерского учета в переходный период является грамотно разрабатываемая учетная политика.

Внедрение нового ФСБУ призвано обеспечить более полное и точное отражение финансовой информации, что поможет заинтересованным сторонам принимать обоснованные решения на основе достоверных данных и будет способствовать укреплению инвестиционной привлекательности компании и повышению ее конкурентоспособности на рынке.

С окончательным введением нового ФСБУ российские организации получают возможность сопоставлять представленные финансовые результаты, что упростит анализ и сравнение данных разных компаний. Это позволит инвесторам и заинтересованным сторонам более эффективно оценивать риски и принимать обоснованные инвестиционные решения.

Список источников

1. Бунина А.Ю., Павлюченко Т.Н. Изменения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2020. № 5 (май). URL: <http://ekoncept.ru/2020/203010.htm> (дата обращения: 05.07.2023).
2. Гладышева Ю. Новый стандарт для бухгалтерской отчетности: что поменяют и как подготовиться [Электронный ресурс] // Главбух. 2023. № 11. URL: <https://e.glavbukh.ru/1028931> (дата обращения: 29.07.2023).
3. Логвинова Т.И. Изменение критериев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности // Теория и практика инновационных технологий в АПК: материалы национальной научно-практической конференции (Воронеж, 18–29 марта 2021 г.). Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. 2021. Т. III. С. 92–98.
4. Межуева Е., Ефременкова Т. Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета 2022 года [Электронный ресурс] // Аргументы и факты. AIF.RU. 13.12.2022. URL: <https://aif.ru/boostbook/otchetnost-po-federal-nym-standartam.html> (дата обращения: 29.07.2023).
5. Минфин уточнил проект ФСБУ 4/2023: как изменится бухотчетность [Электронный ресурс] // Главный бухгалтер. 22 июня 2023 г. URL: <https://www.glavbukh.ru/news/44165-minfin-utochnil-proekt-fsbu-42023-kak-izmenitsya-buhotchetnost?ysclid=ljhicusul0966725437> (дата обращения: 23.08.2023).
6. Сигаева Е. Новый ФСБУ 4/2023 по бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] // Налог-налог.ру. Сообщество профессионалов. 28 апреля 2023 г. URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya_otchetnost/ sostavlenie_buhgalterskoj_otchetnosti/novyj-fsbu-4-2023-po-buhgalterskoj-otchetnosti/ (дата обращения: 03.07.2023).
7. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов РФ. Документы. URL: https://minfin.gov.ru/document/?id_4=127657-proekt_federalnogo_standarta_buhgalterskogo_uchyota_buhgalterskaya_finansovaya_otchetnost (дата обращения: 19.07.2023).
8. ФСБУ 4/2023: обзор нового стандарта по бухотчетности [Электронный ресурс] // Российский налоговый курьер. Для бухгалтеров и налоговых консультантов. 30 мая 2023 г. URL: <https://www.nmk.ru/article/218280-fsbu-42023-obzor-novogo-standarta-po-buhotchetnosti?ysclid=ljhhyf68bd136990853> (дата обращения: 19.07.2023).

9. Шипилова И. Что планируют изменить в составлении бухгалтерской отчетности по проекту нового ФСБУ 4/2023 [Электронный ресурс] // Материал из БСС «Система Главбух». URL: <https://www.1gl.ru/#/document/86/441494/dfashmfbgq/?of=copy-d987d384d7> (дата обращения: 19.07.2023).

10. Ширококов В.Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК: учебное пособие. Москва: Финансы и статистика, 2010. 144 с.

References

1. Bunina A.Yu., Pavlyuchenko T.N. Changes to international financial reporting standards. *Scientific and methodological electronic journal "Concept"*. 2020;5. URL: <http://ekoncept.ru/2020/203010.htm>. (In Russ.).

2. Gladysheva Yu. A new standard for financial accounting statements: what will be changed and how to condition the environment. *Glavbukh*. 2023;11. URL: https://e.glavbukh.ru/1028931_ (In Russ.).

3. Logvinova T.I. Changes in the legislation on auditing related to the rules for the statutory audit of financial statements. Theory and practice of innovative technologies in the Agro-Industrial Complex: Proceedings of the National Research-to-Practice Conference (Voronezh, March 18-19, 2021). Voronezh: Voronezh State Agrarian University Publishers. 2021;3:92-98. (In Russ.)

4. Mezhueva E., Efremenkova T. Application of Federal Accounting Standards of 2022. *Argumenty i Fakty (Arguments and Facts)*. URL: <https://aif.ru/boostbook/otchetnost-po-federal-nym-standartam.html?ysclid=ljhjcks-fpj94506480>. (In Russ.)

5. The Ministry of Finance clarified the Draft of 4/2023 Financial Accounting Standard (FAS): how accounting will change. *Glavbukh*. 2023;6. URL: <https://www.glavbukh.ru/news/44165-minfin-utochnil-proekt-fsbu-42023-kak-izmenitsya-buhotchetnost?ysclid=ljhicisul0966725437>. (In Russ.).

6. Sigaeva E. New 4/2023 FAS for financial statements accounting. *Nalog-nalog.ru. Professional Community*. April 28, 2023. URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya_otchetnost/sostavlenie_buhgalterskoj_otchetnosti/novyj-fsbu-4-2023-po-buhgalterskoj-otchetnosti/. (In Russ.)

7. The draft of 4/2023 Financial Accounting Standard (FAS). Official Website. Documents. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=127657-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_uchyota_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost&ysclid=ljidy1q31e747559084. (In Russ.).

8. 4/2023 Financial Accounting Standard: A review of the new accounting standard. *Russian Tax Courier. For Accountants and Tax Advisors*. May 30, 2023. URL: <https://www.rnk.ru/article/218280-fsbu-42023-obzornovogo-standarta-po-buhotchetnosti?ysclid=ljhhyf68bd136990853>. (In Russ.)

9. Shipilova I. What it is planning to be changed in the preparation of financial statements according to the Draft of 4/2023 Financial Accounting Standard (FAS). *Glavbukh System*. URL: <https://www.1gl.ru/#/document/86/441494/dfashmfbgq/?of=copy-d987d384d7>. (In Russ.).

10. Shirobokov V.G. Accounting (financial) reporting in organizations of the Agro-Industrial Complex: study guide. Moscow: Finance and Statistics Publishers; 2010. 144 p. (In Russ.).

Информация об авторах

Н.Н. Костева – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», natallia.79@mail.ru.

Т.Н. Павлюченко – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», pavlychenko_tn@mail.ru.

Information about the authors

N.N. Kosteva, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Accounting and Auditing, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, natallia.79@mail.ru.

T.N. Pavlyuchenko, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Accounting and Auditing, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, pavlychenko_tn@mail.ru.

Статья поступила в редакцию 10.11.2023; одобрена после рецензирования 15.12.2023; принята к публикации 23.12.2023.

The article was submitted 10.11.2023; approved after reviewing 15.12.2023; accepted for publication 23.12.2023.

© Костева Н.Н., Павлюченко Т.Н., 2024