

УДК 33 DOI: 10.14451/1.247.152

Интегрированная учетная система расходов

© 2025 **Садовниченко Ирина Федоровна**

Аспирант. Самарский государственный экономический университет.

E-mail: irina.sadovn@list.ru

© 2025 **Лошкарев Андрей Викторович**

Кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданского и арбитражного процесса. Самарский государственный экономический университет.

E-mail: 2482337@mail.ru

Ключевые слова: интегрированная учетная система расходов, комплексные объекты учета, концепция, бухгалтерские оценочные значения, бухгалтерские оценочные обязательства, метод «Бухгалтерский учет», элементы метода.

В связи с появлением концепции запланированного перехода национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на основании Приказа Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440 появились новые комплексные объекты учета «бухгалтерские оценочные значения», «бухгалтерские оценочные обязательства». Идентификация комплексных объектов учета создает необходимость согласованности действий всех служб организации. Интегрированная учетная система расходов — это расширенный и комплексный бухгалтерский учет, который генерирует и отражает информацию комплексных объектов учета («бухгалтерские оценочные значения» и «бухгалтерские оценочные обязательства»).

Актуальность разработки и применения организациями интегрированной учетной системы расходов напрямую связано с плановым переходом национальных стандартов бухгалтерского учета на МСФО. Поэтапный переход происходит в соответствии с Приказом Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440 «Об утверждении плана Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями); Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов

финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ» [5].

В настоящее время Минфин РФ работает на основе программы развития бухгалтерского учета, которая утверждена Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 22 февраля 2022 года № 32н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг. и о признании утратившим силу

приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н». Из инструкции следует, что МСФО будут постепенно внедрено в российскую практику. Концепции планового перехода российского бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности и возникновением таких комплексных объектов учета, как «бухгалтерские оценочные значения» и «бухгалтерские оценочные обязательства» (в том числе условные обязательства, которые в финансовой отчетности не отражаются, а только в пояснениях к отчетности) сформировало необходимость расширения и комплексность бухгалтерского учета. Расширенность и комплексность бухгалтерского учета заключается в том, что закрепление личной ответственности сотрудников подразделений организации, в приказном порядке (как производственных, так и кадровых приказов) принимать непосредственное компетентное участие в доказательных калькуляционных расчетах «бухгалтерских оценочных значений» и «бухгалтерских оценочных обязательствах», с указанием компетентных ответственных лиц. Локальными нормативными актами организации должны быть отражены и закреплены критерии личной ответственности сотрудников при поступлении информации в организацию, обработки информации в организации, и влияние данной информации на создаваемую стоимость [21].

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010, действуют федеральные стандарты бухгалтерского учета (от них Минфин РФ не отказывался) [15].

Одновременно применяются и Международные стандарты финансовой отчетности. Цель МСФО в соответствии с (IFRS) 1 – обеспечить предоставление прозрачной и сопоставимой информации, задать приемлемую отправную точку для ведения учета в соответствии с МСФО, информация может быть получена с такими затратами, которые не превышают приобретаемые пользователями выгоды.

Российские стандарты бухучета концепции не имели, концепция есть только в стандартах МСФО. Международные стандарты вошли в Российскую практику в 2011 году. Тогда многие организации познакомились с международными стандартами финансовой отчетности. Эти организации были вынуждены составлять консолидированную финансовую отчетность либо для представления своих акций на фондовый рынок; либо это финансовый сектор – банки, страховые компании, инвестиционные институты. Они все были переведены на МСФО. В дальнейшем появился Приказ Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440 «Об утверждении плана Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями) [5].

Сами международные стандарты составляет международный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов, который утверждает и разрабатывает различные изменения стандартов. Международные стандарты применяются в международной практике во всех странах, кто принял их в свою учетную систему. В Российской Федерации принята такая концепция, что применяются российские федеральные стандарты, но учитывается международная практика финансовой отчетности. Бухгалтерский учет в России регламентируется законодательными актами высшего уровня: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и Федеральным законом № 208-ФЗ от 27.07.2010 г. «О консолидированной финансовой отчетности» [7; 23].

Участвовать в формировании бухгалтерских оценочных значений должна группа компетентных специалистов – интеграторов «бухгалтерских оценочных значений» и «бухгалтерских оценочных обязательств». Следовательно, возникает необходимость в интегрированной учетной системе расходов, потому что при ошибочном выводе проверяющих органов об объектах учета «бухгалтерские оценочные значения и оценочные обязательства», «условных обязательствах»

возможно заключение, что финансовая отчетность недостоверна, а формирование стратегии устойчивого развития организации и управленческие решения руководства имели преступный умысел с целью незаконного обогащения. Такая спорная позиция контролирующих органов может создать условия для привлечения руководства организации не только к административной, но и уголовной ответственности [21].

Следовательно, необходима разработанная стратегия защиты обоснованности бухгалтерских оценочных значений и бухгалтерских оценочных обязательств, которая документально закреплена в учетной политике интегрированной учетной системы расходов [21].

Должны быть документально оформлены не только доказательные расчеты бухгалтерских оценочных значений и обязательств, но и доказательные расчеты условных обязательств (условных фактов хозяйственной жизни) в интегрированной учетной системе расходов. В учетной политике интегрированной учетной системы расходов важно указать, что в производственных приказах руководителя необходимо инициировать то, чтобы в формировании оценочных значений участвовали различные службы и специалисты различных компетенций: юристы, финансисты, технические специалисты и профессионалы других компетенций. В интегрированной учетной системе расходов могут учитываться не только линейные связи, то есть бухгалтерские проводки, которые основаны на принципе балансового равновесия, и бухгалтерские оценочные значения и оценочные обязательства. В интегрированной учетной системе расходов также учитываются нелинейные связи доказательные сметы условных обязательств, точечные калькуляционные расчеты условных фактов хозяйственной жизни, которые нарушают принцип балансового равновесия и по этой причине не отражаются в шаблонной таблице бухгалтерского баланса. Следовательно, условные обязательства не могут отражаться в форме «Отчет о финансовом положении» (бухгалтерский баланс) [21].

Бухгалтерские оценки и профессиональное суждение — это документально регламентируемые понятия, которые лежат в основе управленческих решений. Бухгалтерские оценочные обязательства предполагаемые или существующие обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающие из прошлых обязывающих событий или возможных будущих событий, в результате исполнения которых ожидается выбытие из организации ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Бухгалтерские оценочные обязательства регулируются ПБУ 8/2020 и МСФО (IAS) 37 [6].

Бухгалтерские оценочные значения или расчетные бухгалтерские оценки регулируются ПБУ 21/2008. Бухгалтерские оценочные значения или расчетные бухгалтерские оценки предполагают профессиональное суждение, которое основано на самой свежей, доступной и надежной информации. В результате неопределенности, свойственной хозяйственной деятельности, многие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности не могут быть измерены точно, а могут быть лишь оценены на основании расчета или профессионального суждения. Бухгалтерские оценочные значения и оценочные обязательства доказательно и обоснованно рассчитываются компетентными специалистами многих служб организации, а не только бухгалтерией организации.

Интегрированная учетная система расходов не исключает бухгалтерский учет, а увеличивает его информационные возможности. Бухгалтерский учет ведется посредством использования различных способов и приемов, совокупность которых называется методом бухгалтерского учета. Следовательно, при организации и постановке интегрированной учетной системы расходов применяются в первую очередь, основные элементы метода бухгалтерского учета. Использование каждого из элементов оговорено в соответствующих нормативных документах, которые установлены в соответствии с законодательным порядком.

Основные элементы метода «Бухгалтерский учет»: документация, инвентаризация, оценка и калькуляция, применение счетов, использование двойной записи, баланс (табличное сохранение равновесия системы двойной записи), отчетность.

Инвентаризация – это элемент метода «Бухгалтерский учет». Инвентаризация по своей сути является фактом контроля достоверности учета путем сопоставления учетной информации активов и обязательств с фактическим наличием активов и обязательств, путем непосредственного пересчета верно идентифицированного имущества и денежных средств, и подтверждением актов сверок с контрагентами (за установленный отчетный период) – производится контроль достоверности бухгалтерского учета (за установленный отчетный период). ФСБУ 28/2023 применяется ко всем коммерческим организациям (кроме бюджетной сферы) с 01.04.2025. Инвентаризация проводится для установления фактического наличия активов, обязательств, имущества, не учтенного в бухгалтерии, или подлежащего отражению на забалансовых счетах. Инвентаризации подлежат активы и обязательства: источники финансирования; имущество и права других лиц, учтенные вне баланса; неучтенные активы и обязательства. Принципы проведения: обязательно устанавливать фактическое наличие объектов (путем подсчета, взвешивания, обмера, осмотра, проверки документов); допускается фото- и видеофиксация при невозможности прямой проверки; сведения сопоставляются с бухгалтерскими данными. Инвентаризация бывает добровольная и обязательная. К обязательным инвентаризациям относятся:

- подготовка годовой отчетности (срок до 31 декабря, особенность – исключения для ОС, НМА, библиотек, запасов на Севере);
- передача активов в аренду, продажа (до момента передачи, особенность – только по передаваемым объектам);
- смена (МОЛ) (срок проведения – день передачи дел, особенность – в присутствии обеих сторон);

- по требованию членов коллектива (срок проведения – по факту, особенность – только при коллективной ответственности);
- порча или утрата имущества (срок проведения – сразу после выявления, особенность – устанавливаются убытки и остатки);
- ЧС (пожар, авария) (срок проведения – после окончания события, особенность – можно отложить);
- реорганизация (срок проведения – до передаточного акта, особенность – исключение-преобразование);
- ликвидация (срок проведения – до промежуточного баланса, особенность – в интересах собственников и кредиторов).

Инвентаризационная комиссия создается при обязательной инвентаризации. В состав не включаются материально ответственные лица. При проведении инвентаризации обязательно присутствие не менее 4/5 членов комиссии. Возможны исключения (малый состав, договор с аудитором, ревизионная комиссия по уставу). Вид расхождений:

- излишки (оцениваются по справедливой стоимости или балансовой стоимости, учитываются в доходе);
- недостачи (оцениваются по балансовой стоимости, учитываются за счет виновных лиц или в расходе);
- пересортица (оцениваются по балансовой стоимости, учитываются в зачете при выполнении условий);
- просроченная задолженность (оцениваются по документам, учитываются в списании);
- оценочные обязательства (оцениваются на основе расчетов, учитываются корректировками).

Все расхождения отражаются в документе «сличительные ведомости». Документы могут быть бумажные или электронные (с ЭП). Обязательное наличие: наименование, единицы измерения; подписи всех членов комиссии и МОЛ; отметки о проверке; исправления заверяются подписями. Приказ об утверждении результатов нужен только при наличии расхождений. Срок хранения документов – не менее 5 лет.

Оценка и калькуляция — это элементы метода «Бухгалтерский учет», это методология определения фактической стоимости и учет выпуска, отгрузки продукции и реализации готовой продукции. Выпущенная продукция в любой организации проходит несколько стадий: производство, перемещение, реализация. Стадия выпуска продукции формирует себестоимость продукции. Себестоимость может быть фактически рассчитанной по реально понесенным затратам или нормативно рассчитанной по нормам списания. Все процессы в хозяйственной жизни организации регламентированы правовыми или отраслевыми нормами и имеют бухгалтерскую оценку как в суммовом выражении (рублях), так и в натуральном выражении (человеко-часы, метры, килограммы, граммы, литры и другие). Оценки и калькуляции отражаются в специально установленных расчетных таблицах: сметы, калькуляционные карты, технико-технологические карты и др. Они фиксируются не только бухгалтерским синтетическим учетом и бухгалтерским аналитическим учетом, но и отраслевыми нормативно-техническими категориями в управленческом учете (отрегулированные компетентными специалистами).

Счета бухгалтерского учета — это элемент метода «Бухгалтерский учет», это применение рабочих кодов информации. На каждый вид внеоборотных и оборотных активов и их источников открывается отдельный счет, который имеет постоянный номер в специальном документе «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями). Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению» (с изменениями и дополнениями от 7 мая 2003 г., 18 сентября 2006 г., 8 ноября 2010 г.). По заключению Минюста РФ от 9 ноября 2000 г. № 9558 — ЮД, настоящий приказ не нуждается в государственной регистрации. Счета бухгалтерского учета предназначены для текущего учета и группировки

однородных фактов хозяйственной жизни. Счета бухгалтерского учета представляют собой таблицу в две колонки: в левой колонке записывают в дебет счета, в правой колонке записывают в кредит счета. Счета бывают синтетические и аналитические.

Синтетические счета обобщенно группируют однородные внеоборотные и оборотные активы, источники их возникновения и потребителей в едином денежном выражении, обеспечивая формирование сумм для отчетности, общей для каждого счета — для заполнения «Отчета о финансовом положении организации» (табличная форма бухгалтерского баланса). Сальдо синтетического счета определенного номера в плане должно быть равно сумме сальдо всех аналитических счетов того же номера, а суммы оборотов по дебету и кредиту синтетического счета равны соответственно суммам оборотов по дебету и кредиту всех аналитических счетов этого номера. Это правило позволяет находить погрешности в расчетах и проводках. Оно является главным правилом подсчета сальдо при ведении счетов. Аналитические счета детализируют учет сгруппированных однородных фактов хозяйственной жизни. Аналитические счета более могут давать оценку не только в денежном, но и в трудовых показателях и натуральных показателях (с перечислением фамилий работников и названий контрагентов). Такой подход дает полную информацию и является материалом для обобщения по счетам, а также позволяет контролировать прохождение сумм и материалов в процессе совершения факта хозяйственной жизни.

Особую важность имеет аналитический учет таких материальных ценностей, как материалы, сырье, готовая продукция по видам — здесь очень существенно знать, сколько и на какую сумму выполнено, закуплено. Произведено и т.д. как по отдельным видам ценностей, так и в общем денежном выражении. Поэтому учет этих видов материальных ценностей ведется обязательно с применением аналитических счетов. Бухгалтерские счета могут классифицироваться: активные, пассивные, активно-пассивные.

Для контроля двойной записи на счетах бухгалтерского учета и добросовестного выведения «Отчета о финансовом положении» (бухгалтерского баланса) важен результирующий документ, который носит название «Оборотной ведомости». Оборотная ведомость является способом обобщения показателей счетов – она регистрирует обороты и остатки по всем рабочим счетам бухгалтерского учета. Существуют в обобщенном виде два вида оборотных ведомостей: оборотная ведомость по синтетическим счетам; оборотная ведомость по аналитическим счетам.

Синтетический учет является обобщенным и ведется в целом суммарно по расходам и приходам бухгалтерского счета. Аналитический учет ведется в рамках счета по каждому объекту (например, по каждому работнику по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и т.п. Сумма всех значений по аналитическим счетам должна быть равна общей сумме по указанному счету. Такое сложение имеет контрольный (проверочный) смысл. По строкам этой таблицы указываются все работающие в организации счета со своими оборотами и значениями сальдо. Оборотная ведомость по синтетическим счетам составляется на основании закрытых синтетических счетов за период. В графах «Остаток на начало месяца» и «Остаток на конец месяца» как правило, указывается одна сумма – или по дебету (если счет активный), или по кредиту (если счет пассивный) – на это надо обратить внимание. Обороты за период (суммы всех операций отдельно по дебету и кредиту счетов) заносятся в колонки и по дебету, и по кредиту. После заполнения оборотной ведомости подсчитываются итоги по каждой колонке (по столбцам). Главная особенность правильно составленной и рассчитанной оборотной ведомости – попарное равенство итогов колонок, то есть:

- итог начальных остатков по дебету должен быть равен итогу начальных остатков по кредиту (как актив баланса равен его пассиву);
- итог оборотов по дебету за месяц равен итогу оборотов по кредиту – по принципу двойной

записи операций на счетах бухгалтерского учета;

- итог конечных остатков по дебету равен итогу конечных остатков по кредиту, как и актива и пассива баланса.

Интегрированная учетная система расходов – это расширенный и комплексный бухгалтерский учет, соответствующий требованиям экзистенциального периода времени (калькуляционный расчеты бухгалтерских оценок задокументированных бухгалтерскими справками, матрицы рисков, расчетно-арифметическая и правовая стратегия и тактика защиты управленческих решений руководства организации в ситуации обвинения в преступном умысле) [21].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года указано, что бухгалтерский учет формирует документированную систематизированную информацию об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составлением на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет никогда не был конечной информацией. Прежде всего необходимо идентифицировать объекты учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года (Принят Государственной Думой от 22 ноября 2011 года одобрен Советом Федерации от 29 ноября 2011 года), то есть что учитывается в интегрированной учетной системе расходов ежедневно: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования хозяйственной жизни, доходы, расходы, бухгалтерские оценочные значения и обязательства, условные обязательства и другие объекты учета, если они установлены федеральными стандартами. В приложении к учетной политике в целях ведения интегрированной учетной системы расходов в обязательном порядке утверждается рабочий план счетов. Рабочий план счетов основывается на том факте, какие объекты учета в организации существуют. К счетам могут открываться субсчета в любом направлении, не только четырехзначные, но и шестизначные.

Бухгалтерский учет может совершенствоваться, видоизменяться в соответствии с необходимыми условиями временного периода, но он всегда позволяет сохранять равновесие между активами и источниками их происхождения и уже одним этим фактом оценивать устойчивость организации. На момент совершения сделки ее оценка не всегда может быть точной. Возникает бухгалтерское оценочное значение. Бухгалтерский учет ведется для того чтобы составить достоверную и добросовестную бухгалтерскую отчетность. Надо чтобы каждый объект учета попал в свою статью отчетности в той оценки, которая требуется на отчетную дату. Каждый объект учета сначала признают. После того как признали объект учета (например, капитальное вложение), далее надо оценить, потому что бухучет и бухгалтерская отчетность составляются в денежной оценке. Происходит первичная оценка объекта учета, она формируется из первичных документов. В течение отчетного года начинается работа с объектами учета и к ним уже применяется текущая оценка в рабочем процессе. Когда наступает дата отчетности, надо применить другую оценку, реальную оценку на отчетную дату, поэтому в каждом стандарте есть оценка, есть разделы «Первоначальная оценки» и «Последующая оценка». Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Существует разница между оценочными обязательствами и оценочными значениями. Они не тождественны. В случае изменения оценочного значения (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008»), то есть уточнения оценки [14].

Изменение оценочных значений всегда ретроспективно. Баланс переделывать не надо. Бухгалтерское оценочное значение по примерной цене обязательно должно быть утверждено в учетной политике. Бухгалтерская оценка — это сумма бухгалтерской проводки. Внеоборотные

активы часто учитывают по фактической себестоимости. Если внеоборотные активы приобретены безвозмездно, то оцениваются по справедливой стоимости. Если расчеты по договору осуществлены неденежными средствами, то оценка производится по справедливой стоимости (МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»). В бухгалтерском учете объект учета обязательно должен быть классифицирован. Классификация — это принадлежность к определенной группе. В учетной политике должны быть описаны те или иные классификационные признаки объекта учета, которые относят его к той или иной группе учета. Бухгалтер точно должен понять из документов — соответствие идентифицируемого объекта учета классификационным признакам группы учета. Важно помнить, что бухгалтерская оценка (проводка) — это линейная взаимосвязь между активом и источником его возникновения, она отражается в балансе. А, например оценочное обязательство (условный факт хозяйственной жизни) — это нелинейная взаимосвязь между активом и источником его возникновения (или утраты), такая взаимосвязь в бухгалтерском учете нигде не фиксируется. Условные обязательства включаются только в Пояснения к бухгалтерскому балансу. Но при точечном учете (на основе матрицы рисков) в интегрированной учетной системе расходов в сметах и калькуляционных картах бухгалтерских оценочных значений, виден эффект воздействия на создаваемую предприятием стоимость. Важно создать шаблон калькуляционной карты с возникшим условным обязательством и отразить расчеты в документе «Бухгалтерская справка». Существует некоторая степень вероятности, что условное обязательство возникнет из прошлых событий или текущих событий, но точно знать нельзя. Только при сопоставлении МСФО (IAS) 37 и ПБУ 8/2010, сложится общая бухгалтерская оценка. МСФО — это неотъемлемая часть нормативно-правовой базы, в том числе в России. Бухгалтерам рекомендовано ознакомиться с концепцией МСФО. В учете бухгалтерских оценочных значений важным является документ «Бухгалтерская справка». На основании

бухгалтерской справки расчетным путем (через расчет приведенной стоимости, через дисконтирование денежных потоков) формируется бухгалтерская оценка для принятия объекта к учету. Следует помнить, что условное обязательство нигде в бухгалтерском учете и «отчете о финансовом положении» не отражается, но может быть точно учтено в интегрированной учетной системе расходов бухгалтерской справкой с доказательным калькуляционным расчетом. Условное обязательство с долей вероятности может возникнуть из прошлых или существующих событий, но нельзя быть уверенным в том, что это точно произойдет. Формирование оценочных значений и оценочных обязательств, произойдет через расчет изменения приведенной стоимости и через дисконтирование будущих денежных потоков. Для принятия экономических решений, пользователям, необходимо оценивать способность организации создавать денежные потоки, и распределять их во времени, оценивать вероятность их получения. Необходимая для этого информация должна быть отражена в отчетности. Информация о денежных потоках важна для пользователей отчетности, так как предоставляет основу для оценки способности организации создавать денежные средства и их эквиваленты, а также оценивать потребности организации в использовании этих денежных потоков.

Также узаконена нефинансовая отчетность в Российской Федерации: Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (PPC) ir.org.ru [26].

Рекомендуется при формировании интегрированного отчета руководствоваться Распоряжением Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-Р

«О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации» [10].

Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (PPC) содействовала русскоязычному переводу для образовательных и личных целей заинтересованных лиц информации, о создании стоимости организации «Международный Стандарт <ИО>», дополнительную информацию о МСИО можно получить на веб-сайте www.theiirc.org.

«Международные основы <ИО>» (январь 2021 г.) заменяют «Международные основы <ИО>» (декабрь 2013 г.). Данная последняя версия применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года. Дополнительная информация о МСИО может быть получена на веб-сайте www.integratedreporting.org, в том числе о его предназначении, миссии и видении; структуре и членстве; корпоративном управлении и финансировании; руководстве по процедурам [25].

Необходимо руководствоваться МСФО, которые стали неотъемлемой частью нормативной базы в России. «Концептуальные основы МСФО» опубликованы на сайте Минфина РФ и носят рекомендательный характер. Интегрированная отчетность согласуется с многочисленными достижениями в области корпоративной отчетности, наблюдаемыми в национальных юрисдикциях по всему миру.

Интегрированная учетная система расходов напрямую может влиять на оптимальную верность решений поставленных задач при моделировании стратегии устойчивого развития организации.

Библиографический список

1. «Международные основы <ИО>» (январь 2021 г.) заменяют «Международные основы <ИО>» (декабрь 2013 г.). Данная последняя версия применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года.
2. Инструкции № 83н (Приказ Минфина России от 05 июня 2019 г. № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н».
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (с изменениями и дополнениями: от 27 июня, 11 июля 2016г., 4 июня, 30 октября 2018 г., 5 августа 2019 г., 17 февраля 2021 г.)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», этот стандарт введен Приказом Минфина РФ № 217н от 28 декабря 2015 года.
5. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ».
6. Постановление Правительства РФ от 4 июля 2018 г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» (с изменениями и дополнениями).
7. Приказ Минфина России № 440 «Об утверждении плана Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности».
8. Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изменениями и дополнениями).
9. Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».
10. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению» (с изменениями и дополнениями от: 7 мая 2003 г., 18 сентября 2006 г., 8 ноября 2010 г.). По заключению Минюста РФ от 9 ноября 2000 г. № 9558-ЮД, настоящий приказ не нуждается в государственной регистрации.
11. Распоряжением Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-Р «О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации».
12. Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (PPC) содействовала русскоязычному переводу для образовательных и личных целей заинтересованных лиц информации, о создании стоимости организации «Международный Стандарт <ИО>».
13. Российская региональная сеть по интегрированной отчетности (PPC); официальный сайт. — URL: <http://ir.org.ru>.
14. Российская Федерация. Законы. Изменение оценочных значений: Приложение № 2 к приказу Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [принят Минфином России 06.10.2008: зарегистрировано в Минюсте России 21.10.2002 № 12522].
15. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года].
16. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: [принят Государственной думой 24 декабря 2008 года: одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 года].
17. Российская Федерация. Законы. Об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах: Приказ Минфина России № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [принят Минфином России 13.12.2010: зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19691].
18. Российская Федерация. Законы. Письмо Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществления экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
19. Российская Федерация. Законы. Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» [Принят Минфином России: Зарегистрировано в Минюсте России 29.03.2011 № 20336]; С 19 июля 2017 г. настоящее Положение признано федеральным стандартом бухгалтерского учета.
20. Российская Федерация. Законы. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: Приказ Минфина России № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02 (с изменениями и дополнениями)) [принят

- Минфином России 19.11.2002: зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090].
21. Садовниченко И. Ф., Лошкарев А. В. Значимость роли креативного профессионализма адвоката в судебных спорах при реализации бизнес-проектов в цифровой экономике // Экономические науки. – 2024. – 4(233). – DOI: [10.14451/1.233.334](https://doi.org/10.14451/1.233.334).
22. Федеральная налоговая служба. – URL: <http://www.nalog.gov.ru>.
23. Федеральный закон № 208-ФЗ от 27.07.2010 г. «О консолидированной финансовой отчетности».
24. ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».
25. Accounting Standards Navigator / International Financial Reporting Standards Foundation. – URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards>.
26. Compend. – URL: <http://reportwatch.net>.
27. Corporate Register. – URL: <http://corporateregister.com>.
28. Integrated Reporting Overview / International Financial Reporting Standards Foundation. – URL: <http://integratedreporting.org>.