

Цивилизационные перемены в России. 2023. С. 263–267.

Civilizational changes in Russia. 2023. P. 263–267.

Научная статья

УДК 657.3

## **ПУБЛИЧНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И БЕЗОПАСНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, РАСКРЫВАЕМОЙ В НЕЙ**

**Татьяна Борисовна Кувалдина**

Омский государственный университет путей сообщения,

Омск, Россия

kuvaldina2004@mail.ru

*Аннотация.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность является обязательной к составлению всеми экономическими субъектами, ведущими бухгалтерский учет. Она – информационный продукт, из содержания которого заинтересованные пользователи могут получить достаточно полную и достоверную информацию о финансовом и имущественном положении организации. Согласно федеральному закону «О бухгалтерском учете» в отношении бухгалтерской отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны. Для ряда российских компаний она является публичной. В статье раскрыты состав бухгалтерской отчетности и меры, которые предпринимаются сегодня для обеспечения безопасности финансовых сведений, раскрываемых в отчетности.

*Ключевые слова:* информация, отчетность, бухгалтерская отчетность, безопасность

*Для цитирования:* Кувалдина Т. Б. Публичность бухгалтерской отчетности и безопасность информации, раскрываемой в ней // Цивилизационные перемены в России. 2023. С. 263–267.

Scientific article

## **THE PUBLIC NATURE OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND THE SECURITY OF THE INFORMATION DISCLOSED THEREIN**

**Tatyana B. Kuvaldina**

Omsk State Transport University, Omsk, Russia

kuvaldina2004@mail.ru

*Abstract.* Accounting (financial) statements are mandatory for all economic entities that keep accounting records. It is an information product from the content of which interested users can obtain sufficiently complete and reliable information about the financial and property position of an organisation. According to the Federal Law “On Accounting” accounting reports

---

© Кувалдина Т. Б., 2023

cannot be treated as a commercial secret. For a number of Russian companies it is public. The article reveals the composition of accounting statements and the measures taken today by the management of companies to ensure the security of the information disclosed in the statements.

**Keywords:** information, reporting, accounting, security

**For citation:** Kuvaldina T. B. The public nature of the financial statements and the security of the information disclosed therein // Civilizational changes in Russia. 2023. P. 263–267.

Согласно федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность – это 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, установленными законодательством. Бухгалтерская отчетность признается публичной и, прежде всего, предоставляется настоящим инвесторам. Порядок и условия публикации бухгалтерской отчетности для отдельных организаций устанавливаются федеральными законами (табл. ниже).

Информация об обязанности публикации бухгалтерской финансовой отчетности экономическими субъектами (фрагмент)

| Экономические субъекты   | Законодательный акт  |
|--|--|
| Организатор торговли, т. е. лицо, оказывающее услуги по проведению организованных торгов на товарном и/или финансовом рынках   | пп. 4, п. 2, ст. 22 закона №325-ФЗ «Об организованных торгах»                  |
| Общества с ограниченной ответственностью (в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг)  | п. 2, ст. 49 закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»     |
| Эмитент – юридическое лицо, исполнительный орган государственной власти, орган местного самоуправления. Он несет от своего имени или от имени публично-правового образования обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных этими ценными бумагами | п. 4, ст. 30 закона № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»                             |
| Акционерные общества   | ст. 92 закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»                              |
| Кредитные организации  | ст. 8 закона № 395-1 «О банках и банковской деятельности»                      |
| Страховщики, т. е. страховые организации, иностранные страховые организации, общества взаимного страхования  | ст. 29 закона № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» |

Состав годовой бухгалтерской отчетности определен законом «О бухгалтерском учете». В него входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним, которые конкретизированы ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказом Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности». К приложениям относятся отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств и иные приложения, которые экономическим субъектом могут быть сформированы в табличной форме и/или в текстовом формате.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности раскрывается не только финансовая информация, но могут быть описаны и иные сведения, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации. Например, согласно п. 39 ПБУ 4/99, если руководство посчитает необходимым, то в примечаниях к отчетности заинтересованные пользователи могут найти данные об основных экономических показателях деятельности хозяйствующего субъекта за ряд лет, перспективы развития бизнеса, планируемые финансовые вложения на краткосрочный и долгосрочный периоды, сведения о существующих рисках и системе руководящих принципов в отношении заемных средств. Понятно, что в бухгалтерской отчетности не раскрываются производственная, технологическая, геологическая информация и сведения об инновациях. Также данные о материальных и нематериальных поисковых активах, расходах на научные исследования и разработки, элементах затрат, формирующих себестоимость продукции, открыты всем пользователям.

По мнению Н. Шмакова: «Показатели финансово-хозяйственной деятельности, содержащиеся в отчетности, не всегда составляют практический интерес для некоторых групп пользователей и часто не в состоянии удовлетворить их информационные потребности» [1]. С этим мнением нельзя согласиться, поскольку действующие правила федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), ориентированные на требования МСФО, способствуют раскрытию достаточно полной информации об активах, обязательствах, составляющих собственного капитала в динамике, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность для конкурентов как находящихся внутри страны, так и на территориях недружественных государств. М. А. Вахрушина и А. А. Вахрушина считают, что отчетность является «ключевым инструментом, позволяющим объективно информировать потенциальных инвесторов о состоянии дел в интересующих их аспектах деятельности компании» [2].

С 1 января 2020 г. экономические субъекты обязаны предоставлять комплект годовой бухгалтерской отчетности вместе с аудиторским заключением в Федеральную налоговую службу России (ФНС России), которая обязана размещать ее в государственном информационном ресурсе бухгалтерской

(финансовой) отчетности (ГИРБО), доступ к которому имеют все заинтересованные пользователи. Исключение для размещения отчетности сделали для организаций бюджетной сферы, Банка России, религиозных организаций, экономических субъектов, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством РФ, а также реорганизованных и ликвидируемых юридических лиц.

Пандемия коронавирусной инфекции, начавшаяся в 2020 г., и связанные с ней ограничения в ряде операционных сегментов существенно повлияли на финансовое положение российских компаний и их результаты деятельности. Таким образом, приказом Минфина России № 286н от 27.11.2020 г. в российские положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/2008, ПБУ 9/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010) были внесены существенные поправки, разрешающие экономическим субъектам раскрывать факты хозяйственной жизни, связанные с выполнением договоров с длительным циклом производства, формированием доходов организации, в ограниченном объеме, если такое описание приводит к финансовым потерям или урону деловой репутации компании. Следовательно, степень открытости информации стала снижаться.

Российско-украинский кризис и резкое обострение отношений между Россией и Западом негативно повлияли на процессы, происходящие в экономике, лишили часть российских компаний самых рентабельных сегментов рынка в США и Европе. В первую очередь, речь идет о нефтегазовом секторе РФ. Безусловно, экономические санкции существенно повлияли на финансовое положение экономических субъектов, результаты их деятельности. В связи с этим возникла проблема подготовки прозрачной бухгалтерской отчетности, когда системной реальностью и финансовым шоком для отечественных организаций стали ограничительные меры экономического характера. Поэтому наметился дальнейший процесс закрытости информации в бухгалтерской отчетности. В 2022 г. со стороны Правительства РФ были приняты меры по обеспечению информационной безопасности в отношении деятельности экономических субъектов. В частности, если организация включена в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса, перечень стратегических предприятий и организаций, резидентов или лиц, в отношении которых иностранным государством введены меры ограничительного характера, то к ее бухгалтерской отчетности, размещенной в ГИРБО, доступ другим экономическим субъектам ограничен. С 1 января 2023 г. условия по ограничению доступа к отчетности меняются, руководство компаний совместно с собственниками бизнеса должны оценить конкретные условия деятельности, риски раскрытия информации и принять соответствующее решение через направление электронного заявления в ФНС России по месту своего налогового учета.

В заявлении важно указать основание для ограничения доступа к отчетности и определить отчетный период, к которому запрещено обращаться.

Понятно, что меры по обеспечению информационной безопасности, принятые Правительством РФ, вынужденные. Они будут иметь как положительные, так и отрицательные результаты. С одной стороны, закрытость информации не позволит недружественным странам проанализировать влияние экономических санкций на деятельность российских организаций и предпринять дальнейшие шаги по их усилению. С другой стороны, прозрачность информации в бухгалтерской отчетности помогала контрагентам, желающим заключить сделку с организацией, проверить ее добросовестность и тем самым доказать, если это будет нужно, свою осмотрительность при подписании договора. Для этого они пользовались ГИРБО, не получая на это согласия своего партнера по бизнесу. Понятно, что эту проблему можно решить, через включение в контракт условия о предоставлении бухгалтерской отчетности на бумажном носителе или в виде электронного документа.

Кроме того, излишняя закрытость информации не способствует привлечению инвестиций. Так, описывая еще в 2015 г. характерные особенности современного российского экономического сообщества, О. В. Рожнова и В. М. Игумнов заключали, что недостаточно высокий уровень прозрачности отдельных сфер экономических отношений негативно отражается на развитии экономики, снижая привлекательность ее инвестиционного климата [3].

В заключение следует отметить, что элементом обеспечения экономической безопасности организации, в том числе информационной, может служить эффективно функционирующая система внутреннего контроля, которая позволяет защитить активы и собственность экономического субъекта, использовать экономно ресурсы и снижать экономические потери, обеспечивать надежность информации и ее достоверность в бухгалтерской отчетности, соблюдать законодательство РФ при совершении фактов хозяйственной жизни.

### *Список источников*

1. Шмаков Н. Прозрачность как она есть // Бухгалтерия и банки. 2020. № 3. С. 30–34.
2. Вахрушина М. А., Вахрушина А. А. Раскрытие информации о влиянии пандемии COVID-19 на финансовую отчетность компаний как условие ее прозрачности // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 3. С. 271–296.
3. Рожнова О. В., Игумнов В. М. Формирование прозрачной финансовой отчетности предприятия : монография. М. : РУСАЙНС, 2015. 132 с.