

УДК 336.647 (045)

DOI: 10.18413/2409-1634-2023-9-4-1-1

Ткачук Н.В.

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ДИВИДЕНДНЫХ ВЫПЛАТ**

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Россия, 191023,
г. Санкт-Петербург, Наб. канала Грибоедова, 30-32;
Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, Россия, 190121,
г. Санкт-Петербург, ул. Лощманская, 3,

e-mail: nattkachuk71@mail.ru

Аннотация

Предметом статьи являются особенности информационного обеспечения дивидендных выплат. В статье представлена характеристика источников дивидендных выплат. Автором обоснована субъективность финансового результата деятельности организации. Определены недостатки нормативного регулирования фонда выплаты дивидендов по привилегированным акциям. В статье выделены требования законодательства, ограничивающие начисление дивидендов и обеспечивающие интересы кредиторов и владельцев определенных типов акций и долей. Рассмотрена взаимосвязь распределения прибыли и сохранения величины собственного капитала. Обозначена роль уставного капитала и резервного капитала в принятии решения о начислении дивидендов. Определено соотношение между активами и обязательствами для начисления дивидендов. Проведен анализ формирования и использования резервного фонда. В статье выделены особенности планирования дивидендных выплат. Выделены основные источники информации, формируемые в бухгалтерском учете, позволяющие принимать решения о начислении дивидендов. Обоснована роль принципов временной определенности факты хозяйственной жизни и непрерывности деятельности для дивидендных выплат. Определена роль прогнозного отчета о движении денежных средств для планирования дивидендных выплат. Обоснован состав информации, получаемый из данных бухгалтерского (финансового) учета, необходимый для принятия решений для начисления дивидендов. В статье выделена информация, формируемая в бухгалтерском (управленческом) учете, используемая для принятия решений о дивидендных выплатах. Обоснованы ограничения внешних пользователей в оценке возможностей дивидендных выплат. Методологической основой исследования являются анализ, синтез, дедукция, научная абстракция и обобщение полученных результатов. Основными нормативным документом, которые анализируются в статье являются законы «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Ключевые слова: прибыль, дивиденды, бухгалтерская (финансовая) отчетность, собственные акции

Информация для цитирования: Ткачук Н.В. Информационное обеспечение дивидендных выплат // Научный результат. Экономические исследования. 2023. Т.9. № 4. С. 116-124. DOI: 10.18413/2409-1634-2023-9-4-1-1

Natalya V. Tkachuk | INFORMATION SUPPORT OF DIVIDEND PAYMENTS

St. Petersburg State Economic University, 30-32 Griboedov Canal Emb.,
St. Petersburg, 191023, Russia;
St. Petersburg State Marine Technical University, 3 Lotsmanskaya Ave.,
St. Petersburg, 190121, Russia

e-mail: nattkachuk71@mail.ru

Abstract

The subject of the article is the features of information support for dividend payments. The article presents characteristics of the sources of dividend payments. The author substantiates the subjectivity of the financial results of the organization's activities. The shortcomings of the regulatory regulation of the fund for paying dividends on preferred shares were identified. The article highlights legal requirements that limit the accrual of dividends and ensure the interests of creditors and owners of certain types of shares and interests. The relationship between profit distribution and maintaining the amount of equity capital is considered. The role of the authorized capital and reserve capital in making decisions on the accrual of dividends is outlined. The ratio between assets and liabilities for calculating dividends was determined. An analysis of the formation and use of the reserve fund was carried out. The article highlights the features of planning dividend payments. The main sources of information generated in accounting, which allow making decisions on the calculation of dividends, are identified. The role of the principles of temporary certainty of the facts of economic life and continuity of activity for dividend payments is substantiated. The role of the forecast cash flow statement for planning dividend payments is determined. The composition of information obtained from accounting (financial) data necessary for making decisions for calculating dividends is substantiated. The article highlights information generated in accounting (management) accounting, used to make decisions on dividend payments. The limitations of external users in assessing the possibilities of dividend payments are justified. The methodological basis of the study is analysis, synthesis, deduction, scientific abstraction and generalization of the results obtained. The main regulatory documents that are analyzed in the article are the laws "On joint stock companies" and "On limited liability companies".

Key words: profit; dividends; accounting (financial) statements; own shares.

Information for citation: Tkachuk N.V. "Information support dividend payments", *Research Result. Economic Research*, 9(4), 116-124, DOI: 10.18413/2409-1634-2023-9-4-1-1

Введение

Финансовый интерес акционеров и участников обществ с ограниченной ответственностью как инвесторов заключается в доходе от эмитента в виде части прибыли (дивиденда) и прибыли от продажи единицы собственности на вторичном рынке.

Рассмотрим особенности начисления дивидендов. Термином «дивидендная политика» принято называть механизм выплаты части прибыли, собственникам организации или правила, с помощью которых дивиденды распределяются между собственниками. Дивидендная политика акционерного

общества имеет различия в отношении обыкновенных и привилегированных акций. Это оказывает влияние на регулярность выплат дивидендов и на их сумму. Одним из важных источников информационного обеспечения управления собственностью является бухгалтерская отчетность: финансовая и управленческая. Различные аспекты формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и предложения по улучшению ее качества отражены в работах многих специалистов, среди которых Карзаева Н.Н., Ковалев В.В., Панков Д.А., Поленова С.Н., Соколов Я.В. Применительно к бухгалтерской отчетности понятие «качество» следует оценивать с точки зрения, как самого экономического субъекта, так и потенциального пользователя бухгалтерской отчетности [Полисюк Г.Б., Сухачева Г.И., 2011].

Таким потенциальным пользователем отчетности являются акционеры, качество отчетных данных должно устраивать, прежде всего, именно эту группу пользователей. Публичная отчетность производится не ради самой себя, а, чтобы быть весомым аргументом при принятии решений по проектам инвестирования и финансирования [Ковалев В.В., 2021, с.21]. Следует иметь в виду «в малом бизнесе редко происходит разделение функций руководства и контроля» [Collis J., Jarvis R., Skerratt L., 2004]. На крупных предприятиях (в основном это открытые акционерные общества) большинство миноритарных собственников отделено от управления организацией. Поэтому основную финансовую информацию об организации, собственники, не входящие в органы управления обществом, получают только из бухгалтерской (финансовой) отчетности. Говоря о «качестве» бухгалтерской отчетности, стоит также учитывать проблемы мошенничества с отчетностью, которое «влечет за собой риски для всех ее пользователей» [Малецкая И.П., 2020].

Для понимания того, как организация сможет генерировать прибыль в будущем

необходима и нефинансовая информация об организации. В основе интегрированной отчетности лежит идея о том, что годовой отчет организации должен объяснять инвесторам стратегию создания компанией ценности, а не только, сколько прибыли заработала компания (или понесла убытков) за прошлый период. Интегрированная отчетность раскрывает информацию о способности компании создавать стоимость, включая материальные риски и возможности, связанные со всеми ее капиталами [Baron R., 2014]. Одним из трендов современной публичной корпоративной отчетности является представления ее новых видов: социальной, экологической, об устойчивом развитии, интегрированной и т.п. [Bedenik N., Barisic P., 2019].

Поэтому для принятия решения о величине дивидендов необходимо качественное информационное обеспечение, поступающее от бухгалтерской службы. Анализ данных бухгалтерского (финансового) и бухгалтерского (управленческого) учета и бухгалтерской (финансовой) и бухгалтерской (управленческой) отчетности с позиции информационного обеспечения дивидендных выплат не нашел должного обсуждения в экономической литературе. Это свидетельствует об актуальности темы исследования. Объектом статьи являются дивидендные выплаты, а предметом – особенности их информационного обеспечения.

Цель работы

Целью настоящего исследования является определение особенностей информационного обеспечения дивидендных выплат. Задачи исследования: 1) охарактеризовать источники начисления дивидендов; 2) выделить ограничения, связанные с начислением дивидендов; 3) выделить особенности планирования дивидендных выплат.

Материалы и методы исследования

Методологической основой исследования являются анализ, синтез, дедукция, научная абстракция и обобщение полученных результатов. Основными нормативным

документом, которые анализируются в данной статье являются законы «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью». Практическая реализация дивидендной политики в акционерных обществах законодательством возложена на совет директоров (наблюдательный совет), который определяет максимальный размер дивидендов (ст. 42), а конкретную величину утверждает собрание собственников. В обществах с ограниченной ответственностью данное решение принимает общее собрание участников. Обоснование рекомендованной величины дивидендов предполагает анализ определенной информации, в том числе о прибыли и правовых ограничениях ее распределения. Поэтому для принятия решения о величине дивидендов необходимо качественное информационное обеспечение, поступающее от бухгалтерской службы. Содержание этого информационного обеспечения рассмотрим далее.

Основная часть

Источники начисления дивидендов. Действующий законодатель в законах «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью» определил следующие источники начисления дивидендов: прибыль и специальные фонды. Прибыль является расчетным показателем. Хендриксен и Ван Бреда обращали внимание на то, что бухгалтерская прибыль «не отражает явления реального мира...» [Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф., 2000]. Соколов Я.В. отмечал, что структура и расчет финансового результата – это «проблема проблем» [Соколов Я.В., 2000]. Субъективность финансового результата Ковалев В.В. и Ковалев Вит.В. выражали в определении условности прибыли как показателя [Ковалев В.В., Ковалев Вит.В., 2012]. Все это необходимо принимать во внимание оценивая финансовые результаты деятельности организации. Выделим основные факторы, определяющие субъек-

тивность финансового результата. Во-первых, используемые стандарты финансовой отчетности – отечественные или международные (МСФО). Специалисты полагают, что используемые стандарты финансовой отчетности выступают важным параметром дивидендной политики [Иванов И.В., Баранов В.В., 2008]. Действительно, от того, по каким правилам происходило формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит в том числе и величина финансового результата. Во-вторых, учетная политика организации. На величину прибыли, определение которой является как задачей, так и проблемой организации, влияет выбор способов оценки и трактовки активов [Ткачук Н.В., 2010]. Действующий порядок формирования информации о финансовом результате, как в российских, так и в международных стандартах, приводит к тому, что в бухгалтерском учете выявлена прибыль, а владелец бизнеса считает, что у его фирмы убытки. Бывает и наоборот. Многие пользователи отчетных данных, ассоциируют показатели «прибыль» и «денежные средства». Между тем в соответствии с принципом временной определенности факты хозяйственной жизни отражаются в системе учета в том периоде, в котором они произошли, вне зависимости движения денежных средств по ним. Поэтому доходы и расходы организации, формирующие финансовый результат деятельности организации, напрямую не связаны с денежными потоками.

Финансовый результат деятельности организации представляется в отчетности в разных измерениях: на отчетную дату и за отчетный период. Информация о финансовом результате за период необходима для оценки эффективности вложений собственников (рентабельность инвестиций). Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) организации на отчетную дату содержится в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. Именно эта величина необходима для принятия решения о начислении дивидендов,

которые организация имеет право начислять каждый квартал. Источников выплат дивидендов по привилегированным акциям могут быть специальные фонды (ст. 42), при этом не поясняя, что представляют из себя эти фонды. Может это часть чистой прибыли, которая зарезервирована для этих целей, в этом случае организация должна заранее проработать механизм образования такого фонда (величину и регулярность отчислений в него). Возможно, что фонд – это сумма зарезервированных денежных средств на специальном счете.

Ограничения при начислении дивидендов. Ограничения законодательства определяются особенностью функционирования юридических лиц в стране. Основной состав таких ограничений содержат законы «Об акционерных обществах» (ст.43) и «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ст. 29). Законодательные ограничения при начислении дивидендов состоят в следующем: 1) уставный капитал должен быть полностью оплачен; 2) все собственные акции и доли, подлежащие выкупу эмитентом, им выкуплены; 3) отсутствуют признаки банкротства; 4) стоимость чистых активов больше уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости привилегированных акций (положение про акции касается только акционерных обществ). Требования к величине уставного капитала и резервного фонда определены законами «Об акционерных обществах» (ст.35) и «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ст. 30). Величина уставного капитала содержится в уставах организаций, а резервного фонда – в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные ограничения призваны обеспечить интересы кредиторов и владельцев определенных типов акций (чаще всего привилегированных) и долей. Чистая прибыль является источником не только для начисления дивидендов, но и для образования резервного фонда (в бух-

галтерских регулятивах он называется «резервный капитал»). Если начисление дивидендов – это процедура добровольная, то образование резервного фонда в акционерном обществе является обязательным (ст. 35). Поэтому до отчислений в резервный фонд организация не может начислять дивиденды. Статья «резервный капитал» появилась в бухгалтерском балансе в начале 90х годов прошлого века вместе с развитием акционерных обществ в нашей стране. Величина резервного фонда определяется организаций, минимальная величина – 5% от величины уставного капитала. Формируется резервный фонд путем ежегодных отчислений от чистой прибыли (не менее 5%) до достижения требуемого размера. Анализ положений законов «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью» показал, что минимальная величина собственного капитала (чистых активов) представляет собой сумму резервного капитала, уставного капитала и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций – для акционерных обществ и сумму резервного и уставного капитала – для общества с ограниченной ответственностью. Иными словами, активы организации должны превышать обязательства организации на указанную выше величину, которая является своеобразным «ограничителем» при начислении дивидендов.

Поэтому для принятия решения о начислении дивидендов необходима информация не только о нераспределенной прибыли, но и о других, составляющих раздела III «Капитал и резервы»: резервном капитале, уставном капитале и об итоге всего раздела. Если акционерным обществом эмитированы привилегированные акции с установленной ликвидационной стоимостью, необходимы данные об их номинальной и ликвидационной стоимости. В этой связи интересным является риск-ориентированный подход к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Карзаева Н.Н. и Макарова Н.П. предлагают формировать резервы, направленные на погашение обязательств перед кредиторами, которые могут возникнуть в связи с потенциальными финансовыми угрозами [Карзаева Н.Н., Макарова Н.П., 2022]. Руководствуясь этим подходом, целесообразно создавать за счет нераспределенной прибыли специальный резерв на выплату дивидендов, что, с одной стороны, позволит формировать специальный источник, а с другой стороны, информацию для акционеров или участников об имеющихся источниках для погашения обязательств по дивидендам.

Особенности планирования дивидендных выплат. Если для принятия решения о распределении прибыли необходима информация о величине прибыли на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря, то для выплаты дивидендов необходимы данные о предполагаемом наличии денежных средств на период их фактической выплаты. Можно привести следующие примеры отсутствия у организации денежных средств при наличии прибыли: капитализация расходов приобретение большого количества запасов (материалов и товаров), наличие больших остатков непроданной готовой продукции или незавершенного производства в производственных подразделениях, поступление оплаты за продукцию неденежными средствами, наличие дебиторской задолженности покупателей, незаконченное строительство объекта основных средств и др. Ситуация с наличием прибыли на момент начисления дивидендов, но с отсутствием денежных средств как на момент начисления дивидендов, так и на момент их выплаты обусловлена непрерывностью деятельности юридического лица. При этом соблюдение этого принципа отражается в аудиторском заключении, подтверждающем достоверность отчетных данных [Наумова Е.А., Тен К.Ю., 2015, С. 51]. Представляет интерес мнение Карзаевой Н.Н. о приоритете информации о будущей способности хозяйствующего субъекта погашать свои обязательства при оценке

платежеспособности [Карзаева Н.Н., 2015, С.36]. Для планирования дивидендных выплат большое значение приобретает прогнозный отчет о движения денежных средств, который является эффективным инструментом планирования финансов. В процессе исполнения бюджета в данный отчет по необходимости вносятся различные корректировки. Отчет является составной частью бухгалтерской (управленческой) отчетности. В условиях автоматизации учетного процесса, такой отчет можно получить в любом виде и за любой промежуток времени [Воронова И.В., Гилмединова Р.И., 2021]. Не следует забывать и о планировании транзакционных издержек, связанных с начислением и выплатой дивидендов (оплата услуг кредитных организаций и др.).

Заключение

В ходе проведенного исследования получены следующие основные выводы. Во-первых, дана характеристика источникам дивидендных выплат. Основным источником дивидендных выплат является прибыль. Финансовый результат деятельности организации – это показатель расчетный, который зависит от применяемых стандартов учета (МСФО или РСБУ) и от учетной политики организации. Несмотря на сближение российских стандартов учета с международными, различия в формировании отчетных показателей все еще присутствуют. Вторым источником дивидендных выплат является специальный фонд для выплат дивидендов по привилегированным акциям. Между тем порядок его образования нуждается в большей проработке в законе «Об акционерных обществах» как со стороны образования, так и со стороны использования. Во-вторых, выделены требования законодательства, ограничивающие начисление дивидендов и обеспечивающие интересы кредиторов и владельцев определенных типов акций и долей. Распределение прибыли должно сохранить определенную величину собственного капитала. В-

третьих, сделан вывод о том, что для принятия решения о начислении дивидендов необходим анализ денежных потоков и формирование прогнозного отчета о движения денежных средств.

Выделим основные источники информации, формируемые в бухгалтерском учете, позволяющие принимать решения о начислении дивидендов:

1. Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса на конец квартала, в котором представлена информация об уставном капитале, резервном капитале и величине нераспределённой прибыли. Это представлено в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Величина нераспределённой прибыли, представленная в бухгалтерском балансе, не является суммой, характеризующей максимальную величину разрешенных к начислению дивидендов. Акционерным обществам и обществам с ограниченной ответственностью необходимо учитывать информацию о привилегированных акциях с установленной ликвидационной стоимостью, а также выполненных эмитентом обязательств по выкупу собственных акций и долей. Данная же информация в бухгалтерском балансе не представляется.

2. Прогнозный отчет о движения денежных средств для оценки возможности выплаты начисленных дивидендов. Это представлено в бухгалтерской (управленческой) отчетности. Анализ данной информации доступен только внутренним пользователям. Собственники не входящие в состав администрации, не имеют доступа к управленческому учету и управленческой отчетности. Это не позволяет им оценить реальные возможности организации по обеспечению дивидендных выплат.

Можно заключить, что внешние пользователи, не имеющие доступа к внутренней информации об организации не в состоянии оценить ее возможность в части как начисления, так и выплаты дивидендов.

Список литературы

1. Воронова И.В., Гилмединова Р.И. Формирование отчета о движении денежных

средств в программе 1С // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в эпоху инфоэкономики. сборник статей профессорско-преподавательского состава, студентов и магистрантов. Санкт-Петербург, 2021. С. 15-17.

2. Иванов И.В., Баранов В.В. Финансовый менеджмент: стоимостный подход. М.: Альпина Паблишер, 2008. 504 с.

3. Карзаева Н.Н., Макарова Н.П. Корреляция категорий учетных резервов и рисков деятельности хозяйствующих субъектов // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение: Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2022. С. 6-11.

4. Карзаева Н.Н. Границы применения показателей платежеспособности в оценке непрерывности деятельности хозяйствующих субъектов // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 2. С. 31-36.

5. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет и финансы: современные тенденции и вызовы. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / Под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. СПб.: Скифия-принт, 2021. 266 с.

6. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2012. 880 с.

7. Малецкая И.П. Мошенничество с финансовой отчетностью: способы выявления // Международный экономический симпозиум-2020 : Материалы международных научных конференций: «Устойчивое развитие: общество и экономика», «Соколовские чтения. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее». 2020. 840-844 с.

8. Наумова Е.А., Тен К.Ю. Вопросы аудиторского подтверждения непрерывности деятельности организаций в современных условиях // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2015. № 34. С. 51-55.

9. Полисюк Г.Б., Сухачева Г.И. Содержание категории «Качество бухгалтерской отчетности» // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 47 (197). С. 39-46.

10. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: ФиС, 2000. 496 с.

11. Ткачук Н.В. Особенности

формирования информации о финансовых результатах деятельности организации // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 11. С. 57-61.

12. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000: 576 с.

13. Baron R. The evolution of corporate reporting for integrated performance. Background paper for the 30th Round Table on Sustainable Development (Paris, 25 June 2014). Paris: OECD; 2014. 35 p.

14. Bedenik N., Barisic P. Nonfinancial Reporting: Theoretical and Empirical Evidence. Sustainable Management Practices. 2019. Pp. 1–22.

15. Collis J., Jarvis R., Skerratt L. The demand for the audit in small companies in the UK. Accounting and business research. 2004. Т. 34. № 2. С. 87–100.

References

1. Baron R. (2014), *The evolution of corporate reporting for integrated performance*, Background paper for the 30th Round Table on Sustainable Development (Paris, 25 June 2014). Paris: OECD.

2. Bedenik N., Barisic P. (2019), “Nonfinancial Reporting: Theoretical and Empirical Evidence”, *Sustainable Management Practices*, 1-22.

3. Collis J., Jarvis R., Skerratt L. (2004), “The demand for the audit in small companies in the UK”, *Accounting and business research*, 34, 2, 87-100.

4. Hendriksen E.S., Van Breda M.F. (2000), *Accounting Theory*, Transl. from English / Ed. prof. I.M IN. Sokolova, Moscow: Finance and Statistics.

5. Ivanov I.V., Baranov V.V. (2008), *Financial management: a cost approach*, Moscow: Alpina Publisher.

6. Karzaeva N.N., Makarova N.P. (2022), “Correlation of categories of accounting reserves and risks of activity of economic entities”, *Strategic priorities of economic development and its information support*, Materials of the International Scientific Conference of Young Scientists and University Teachers. Krasnodar: Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina, 6-11.

7. Karzaeva N. N. (2015), “Boundaries of the use of solvency indicators in assessing the continuity of activities of economic entities”, *Accounting. Analysis. Audit*, 2, 31-36.

8. Kovalev V.V. (2021), *Accounting and finance: current trends and challenges. Accounting in the XXI century: monograph*, ed. Yu.N. Guzova. V.V. Kovaleva, O.L. Margania, St. Petersburg: Skifia-print.

9. Kovalev V.V., Kovalev Vit.V. (2012), *Corporate finance and accounting: concepts, algorithms, indicators: textbook*, 2nd ed., revised and edited, Moscow: Prospekt.

10. Maletskaya I.P. (2020), “Financial statement fraud: ways to detect it”, *International Economic Symposium 2020*, Materials of international scientific conferences: “Sustainable development: society and economy”, “Sokolov readings. Accounting: a look from the past to the future”, 840-844.

11. Naumova E.A., Ten K.Yu. (2015), “Issues of audit confirmation of the continuity of activities of organizations in modern conditions”, *Modern trends in economics and management: a new look*, 34, 51-55.

12. Polisyuk G.B., Sukhacheva G.I. (2011), “Contents of the category “Quality of Accounting Reports”, *International accounting*, 47 (197), 39-46.

13. Sokolov Ya.V. (2000), *Fundamentals of accounting theory*, Moscow: FiS.

14. Tkachuk N.V. (2010), “Features of the formation of information on the financial results of the organization”, *Accounting in agriculture*, 11, 57-61.

15. Voronova I.V., Gilmedinova R.I. (2021), “Generating a cash flow report in the 1C program”, *Current issues of accounting, analysis and audit in the era of information economics*, collection of articles by faculty, students and undergraduates, St. Petersburg, 15-17.

Информация о конфликте интересов:

авторы не имеют конфликта интересов для декларации.

Conflicts of Interest: the author has no conflict of interest to declare.

Ткачук Наталья Викторовна, доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург, Россия); доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного морского

технического университета (г. Санкт-Петербург, Россия).

Natalia V. Tkachuk, Doctor of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting and Analysis, St. Petersburg State

University of Economics (St. Petersburg, Russia); Doctor of Economic Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of Accounting and Auditing, St. Petersburg State Maritime Technical University (St. Petersburg, Russia).