

УДК 657

Н.В. Котельникова

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, Высшая школа технологии и энергетики, г. Санкт-Петербург,
email: nvk74@bk.ru

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ СТРУКТУРЫ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Ключевые слова: финансовая отчётность, отчёт о финансовых результатах, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о совокупном доходе, прибыль, убыток, финансовые результаты.

В статье представлены рекомендации по формированию структуры отчёта о финансовых результатах в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Разделение финансовых результатов по трём видам деятельности позволит: улучшить восприятие стейкхолдерами трёх форм финансовых отчётов как единого целого; провести анализ между платежами (поступлениями), отражёнными в отчёте о движении денежных средств и доходами (расходами), отражёнными в отчёте о прибылях и убытках. Выделение «неденежных» доходов (расходов) в отдельный раздел операционных финансовых результатов позволит оценить стейкхолдерам влияние бухгалтерских оценок на финансовый результат деятельности бизнеса. При представлении финансовых результатов по операционной деятельности отдельно следует представлять торговый отчёт, который основан на представлении строки валовой прибыли по характеру расходов. Данный отчёт позволит стейкхолдерам сопоставить затраты на производство/приобретение товаров, услуг с себестоимостью реализованных товаров и их остатками на складе, и восполнить информационный «провал» в финансовой отчётности, когда затраты на товар, услугу не видны ни в одном отчёте. В качестве результирующих строк отчёта о финансовых результатах предлагается отражать: прибыль (убыток) до расчёта с государством по налогам; все налоговые платежи за отчётный период по единому налоговому счёту; прибыль (убыток) периода. Результаты исследования, представленные в статье, могут быть использованы преимущественно при формировании финансовой (управленческой) отчётности. В меньшей степени результаты могут быть использованы для представления бухгалтерской (финансовой) отчётности в ФНС.

N.V. Kotelnikova

Higher School of Technology and Energy Saint-Petersburg State University of Industrial Technologies and Design, St. Petersburg, email: nvk74@bk.ru

METHODOLOGICAL ASPECTS OF FORMING THE STRUCTURE OF THE REPORT ON FINANCIAL RESULTS

Keywords: financial statements, income statement, profit and loss statement, statement of comprehensive income, profit, loss, financial results

The article presents recommendations on the formation of the structure of the report on financial results in the context of operating, investment and financial activities. The division of financial results into three types of activities will allow: to improve the perception by stakeholders of the three forms of financial statements as a whole; to analyze between payments (receipts) reflected in the cash flow statement and income (expenses) reflected in the profit and loss statement. Separating “non-monetary” income (expenses) into a separate section of operating financial results will allow stakeholders to assess the impact of accounting estimates on the financial result of a business. When presenting financial results for operating activities, a separate trading report should be presented, which is based on the presentation of gross profit lines by nature of expenses. This report will allow stakeholders to compare the costs of production / purchase of goods, services with the cost of goods sold and their balances in stock, and fill in the informational “gap” in financial reporting, when the costs of a product or service are not visible in any report. As the resulting lines of the statement of financial results, it is proposed to reflect: profit (loss) before settlement with the state for taxes; all tax payments for the reporting period on a single tax account; profit (loss) of the period. The results of the study presented in the article can be used primarily in the formation of financial (management) reporting. To a lesser extent, the results can be used to present accounting (financial) statements to the Federal Tax Service.

Стейкхолдеры проводят анализ отчёта о финансовых результатах с целью определения масштаба бизнеса по размеру выручки, изучения структуры до-

ходов и расходов бизнеса, определения различных видов прибыли для расчёта показателей рентабельности и стоимости бизнеса. Задача составителей финан-

совой отчётности представить иерархию показателей прибыли (убытка), доходов и расходов таким образом, чтобы в максимальной степени удовлетворить информационные потребности пользователей отчёта. Данное положение определило актуальность и цель исследования: представить детализацию строк отчёта о прибыли и убытке в разрезе финансовых результатов от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Объектом исследования является отчёт о финансовых результатах бизнеса нефинансовой сферы деятельности, в части формирования прибыли (убытка) периода; предметом, – методические аспекты раскрытия информации о доходах и расходах, различных уровней прибыли (убытка) бизнеса в отчёте о финансовых результатах.

Информационная база исследования: **приказы Минфина России № 66н [1]** и № 43н [2], положения IAS 1 [3], которые содержат рекомендации по структуре и содержанию отчёта о финансовых результатах/отчёта о прибылях и убытках; практика написания автором программ по формированию управленческой отчётности, практика формирования отчётности в формате МСФО. Данная статья является логическим продолжением исследования автора по повышению аналитичности форм финансовой отчётности, результаты которого опубликованы в [5,7,8 и др.]. Методы исследования: синтез, заключающийся в представлении общей структуры отчёта о финансовых результатах; анализ, заключающийся в рассмотрении отдельных методических аспектах формирования разделов отчёта о финансовых результатах. В статье применён метод дедукции, заключающийся в переходе от общей структуры отчёта к его отдельным элементам.

Результаты исследования

Ниже представлены методические аспекты представления информации о доходах, расходах, иерархии видов прибыли (убытка) в отчёте о финансовых результатах. Данные методические аспекты рекомендуется учесть составителям, если их задачей является формирование релевантных отчётов. Результаты исследования могут быть использованы при

формировании управленческой отчётности, подготовки отчётности в формате МСФО. В меньшей степени результаты могут быть использованы для представления финансовой отчётности в ФНС.

Первый методический аспект: информация в отчёте должна быть представлена в соответствии с принципами компоновки форм финансовой отчётности, которые сформулированы автором в [5]. Реализация принципов применительно к объекту исследования показана в табл. 1.

Второй методический аспект, – изучение нормативных документов, содержащих рекомендации по представлению информации о финансовых результатах:

* приказ Минфина России № 66н [1], пункт 7, форма «Отчёт о финансовых результатах»;

* приказ Минфина России № 43н [2], раздел V «Содержание отчёта о прибылях и убытках», перечень числовых показателей, который должен отражаться в «Отчёте о прибылях и убытках»;

* IAS 1 [3] пункты 81,82, перечень информации обязательной к раскрытию в «Отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе».

Следует отметить, что в перечисленных документах отражены разные названия, по сути, одного и того же отчёта. Названия «Отчёт о финансовых результатах», «Отчёт о прибылях и убытках», приняты в российской системе бухгалтерского учёта и используются бизнесом при формировании индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности. Название «Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе» используется при формировании консолидированной и индивидуальной отчётности в соответствии с МСФО. При формировании управленческой отчётности бизнес выбирает название в соответствии с предпочтениями стейкхолдеров. Например, встречается название отчёта «P&L», от англ. «Profit and Loss Statement». В данном исследовании все вышеперечисленные названия отчётов используются как синонимы. Следует отметить, что объектом исследования является представление статей, которые влияют на формирование прибыли (убытка) периода. Рассмотрение статей, формирующих прочий совокупный доход, не является объектом исследования.

В п.3 [1], а также [2,3] определено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчёта. На практике компании редко пользуются таким правом, практически все публикуемые отчёты выглядят шаблонно, примерно, как рекомендовано в [1]. Однако такое представление данных, по мнению автора, мешает реализации принципов: релевантность и аналитичность. Для достижения этих принципов в следующих методических аспектах будет представлена авторская детализация строк отчёта о финансовых результатах.

Третий методический аспект: представление финансовых результатов

в виде отчёта. В целях улучшения восприятия взаимосвязи финансовых отчётов стейкхолдерами, автор предлагает раскрывать информацию в отчёте о финансовых результатах по тем же видам деятельности, что и в отчёте о движении денежных средств, то есть представлять финансовые результаты по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности (табл. 2). Детализация строк отчёта о движении денежных средств была представлена автором в [7]. Для повышения аналитичности следует представлять показатели EBITDA и EBIT, которые используются для расчёта рыночных мультипликаторов, что было обосновано автором в [8].

Таблица 1

Принципы представления информации в отчёте о финансовых результатах

Принцип	Пояснения
Взаимосвязь отчётных форм	Стейкхолдер должен иметь возможность проследить взаимосвязь отчёта о финансовых результатах с: * балансом через показатель чистая прибыль периода; * отчётом о движении денежных средств через пересчёт доходов/расходов в соответствующие поступления/платежи. Примеры пересчёта показаны автором в статье [6]. Реализация данного принципа подразумевает: * наличие у стейкхолдера базовых знаний по формированию финансовой отчётности; * соблюдение составителем соответствия названия разделов и строк доходов/расходов в отчёте о финансовых результатах и строк поступлений/платежей по операционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.
Сопоставимость показателей отчётности	Следует готовить отчётность придерживаясь тех же принципов учётной политики, что и ведущие публичные компании в отрасли. Принятая учётная политика не должна меняться без существенных на то причин.
Релевантность для принятия конкретных управленческих решений	Детализация строк отчёта должна быть адаптирована под конкретного пользователя. Например, для стейкхолдера, которому необходимо рассчитать стоимость бизнеса, данные отчёта могут быть более агрегированными, чем для стейкхолдера которому необходимо оценить структуру доходов и расходов.
Аналитичность, то есть возможность получения данных для анализа с минимальными затратами времени	Следует выделить различные уровни прибыли, используемые для расчёта мультипликаторов и показателей рентабельности. Например, представить показатели EBITDA и EBIT. Информация по строчкам должна учитывать отраслевую специфику. Следует конкретизировать вид получаемой выручки и прямых расходов. Например: доход от фрахта и расходы на эксплуатацию судна, доход от аренды и расходы на содержание недвижимости и т.д.
Существенность	Расходы и доходы, составляющие менее установленного процента от выручки, должны быть агрегированы. Например, если «отрицательный гудвилл» является существенной величиной по отношению к выручке, то он показывается отдельно, если нет, то включается в прочие доходы.

Таблица 2

Предлагаемая структура отчёта о финансовых результатах деятельности бизнеса за отчётный период времени

Статьи	млн. руб.
Прибыль (убыток) от операционной деятельности или финансовые результаты по операционной деятельности, итог табл. 6	150
Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности или финансовые результаты по инвестиционной деятельности, итог табл. 7	(10)
Прибыль до налога на прибыль и процентов по заёмным средствам (ЕВИТ)	140
Расходы по финансовой деятельности или финансовый результат от финансовой деятельности, итог табл. 8	(40)
Прибыль до налога на прибыль (ЕВТ)	100
Налог на прибыль (текущий и отложенный)	(25)
Прибыль (убыток) периода	75
Дополнительно: Прибыль до налогообложения, выплаты процентов за кредит и амортизации (ЕВИТДА)	150

Таблица 3

Пример представления торгового отчёта

Статьи	млн. руб.
Выручка от продажи товаров, услуг	1 000
Себестоимость реализованных товаров, услуг	(400)
<i>остаток запасов на начало</i>	(100)
<i>«+» прямые затраты на приобретение и/или производство товаров и услуг за период (табл. 4,5)</i>	(500)
<i>«-» остаток запасов на конец периода</i>	200
Косвенные производственные расходы	(40)
Амортизация производственных основных средств и нематериальных активов	(10)
Валовая прибыль	550
Коммерческие расходы	(300)
Прибыль (убыток) от продажи товаров, услуг	250

Таблица 4

Пример представления расчёта себестоимости приобретённых и реализованных товаров для перепродажи в торговом бизнесе

Статьи	млн. руб.
«+» приобретение товаров для перепродажи	400
«+» транспортные расходы	100
«=» Затраты на приобретение товаров для перепродажи за период	500
«+» остаток запасов товаров для перепродажи на начало периода	100
«-» остаток запасов товаров для перепродажи на конец периода	(200)
«=» Себестоимость реализованных товаров для перепродажи	400

Четвертый методический аспект: представление финансовых результатов по операционной деятельности, то есть деятельности, которая связана с производством и продажей собственных

товаров и услуг, приобретением и реализацией товаров для перепродажи, посредническими услугами. Финансовые результаты от операционной деятельности целесообразно представлять в:

* торговом отчёте, итогом которого будет представление прибыли (убытка) от продажи товаров, услуг (табл.3). Отдельно рекомендуется представлять отчёт о формировании себестоимости реализованных товаров, услуг, примеры в табл. 4,5;

* отчёте, демонстрирующим расчёт прибыли (убытка) от операционной деятельности с учётом результата торгового отчёта, управленческих расходов, корректировок на **«неденежные» доходы и расходы, списание активов (табл.6)**

Формат торгового отчёта, представленный в табл. 3, основан на представление строк валовой прибыли по характеру расходов. Данный формат рекомендован в IAS 1 п. 102 [3]. Данный отчёт позволит стейкхолдерам сопоставить затраты на производство и/или приобретение товаров, услуг с себестоимостью их реализации и остатками на складе. Тем самым восполняется информационный «провал» в финансовой отчётности, когда затраты на товар, услугу не видны ни в одном отчёте.

Таблица 5

Пример представления расчёта себестоимости произведённых и реализованных товаров, услуг в бизнесе сферы производства и услуг

	Статьи	млн. руб.
1	«+» Использование материалов за период	80
1.1	«+» приобретение сырья, материалов	100
1.2	«+» остаток запасов сырья, материалов на начало периода	20
1.3	«-» Остаток запасов сырья, материалов на конец периода	(40)
2	«+» Прямые затраты на оплату труда производственного персонала (заработная плата и страховые взносы)	300
3	«+» Затраты на услуги сторонних организаций	150
4	«+» Остаток запасов в незавершённом производстве на начало периода	30
5	«-» Остаток запасов в незавершённом производстве на конец периода	(60)
6	«=» Затраты на производство продукции, оказание услуг	500
7	«+» Остаток запасов готовой продукции на начало периода	100
8	«-» Остаток запасов готовой продукции на конец периода	(200)
9	«=» Себестоимость реализованных товаров, услуг	400

Таблица 6

Пример представления расчёта финансового результата по операционной деятельности

Финансовый результат от операционной деятельности	млн. руб.
«+/-» Прибыль (убыток) от продажи товаров (результат торгового счета табл.3)	250
«-» Управленческие расходы	(150)
«+/-» Прочие операционные доходы (расходы)	100
«-» Начисленные налоги	(20)
«=» Финансовый результат от операционной деятельности до корректировок на «неденежные» доходы (расходы)	180
«-» Амортизация непроизводственных основных средств и нематериальных активов	(10)
«-» Скидки предоставленные за досрочную оплаты	(5)
«-» списание безнадежной дебиторской задолженности	(5)
«+/-» Корректировка резерва по сомнительным долгам и резерва по кредитным убыткам	8

продолжение табл. 6

окончание табл. 6	
Финансовый результат от операционной деятельности	млн. руб.
«+/-» Корректировка резервов, начисленных по операционным оценочным обязательствам (например, по гарантийному ремонту, судебным искам)	(12)
«+/-» Корректировка резерва на обесценение запасов	(3)
«-» Списание стоимости запасов до чистой цены продаж	(3)
«=» Итого корректировки резервов и обесценение активов	(30)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	150

Таблица 7

Пример представления расчёта финансового результата по инвестиционной деятельности

Финансовый результат от инвестиционной деятельности	млн. руб.
«=» Финансовый результат от инвестиций реальные активы	15
«+/-» Прибыль (убыток) от продажи основных средств	35
«+/-» Прибыль (убыток) от продажи нематериальных активов	
«+/-» Корректировка резервов, начисленных по инвестиционным оценочным обязательствам (например, по выводу объектов из эксплуатации, реструктуризации)	(7)
«+/-» Корректировка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости (Нереализованная прибыль/убыток)	(10)
«+/-» Корректировка резерва на обесценение	(3)
«=» Финансовый результат от инвестиций финансовые активы	(25)
«+/-» Прибыль (убыток) от продажи ценных бумаг	(15)
«+» Полученные дивиденды и проценты по ценным бумагам	2
«+/-» Корректировка справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых через прибыль/убыток (Нереализованная прибыль/убыток)	(17)
«+» Начисленные проценты по выданным кредитам	3
«+» Начисленные проценты к дисконтированной стоимости дебиторской задолженности свыше одного года к погашению	1
«+/-» Корректировка резерва по кредитным убыткам выданных кредитов и займов	(2)
«+» Дивиденды полученные, проценты начисленные от компаний группы (дочерних, ассоциированных, совместных)	1
«+/-» Прибыль (убыток) от деятельности компаний группы (дочерних, ассоциированных, совместных)	2
Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности	(10)

Рекомендуется представлять отдельно амортизацию, так как она участвует в расчёте показателя EBITDA (Прибыль до налогообложения, выплаты процентов за кредит и амортизации) и другие корректировки на неденежные доходы и расходы. Согласно IAS 8 [4] все корректировки являются учётными (бухгалтерскими) оценками. Сумма корректировок зависит от методики расчёта, принятой в учётной политике бизнеса на основе профессиональных суждений руководства и составителей отчётности. Представление корректировок отдельно, непосредственно в отчёте, позволит стейкхолдеру оценить

их влияние на финансовый результат без перелистывания многочисленных страниц примечаний, которых к тому же может и не быть, например в управленческой отчётности.

Пятый методический аспект: представление финансовых результатов по инвестиционной деятельности, которая связана с вложением средств в реальные и финансовые активы, табл. 7.

Шестой методический аспект: представление финансовых результатов по финансовой деятельности, которая связана с привлечением собственного и заёмного капитала для финансирования деятельности бизнеса, табл. 8.

Таблица 8

Пример представления расчёта финансового результата по финансовой деятельности

Финансовый результат по финансовой деятельности	млн. руб.
«-» Начисленные проценты по заёмным средствам сторонним кредиторам	(15)
«-» Начисленные проценты по заёмным средствам компаниям группы	(10)
«-» Начисленные проценты по облигационным займам	(10)
«-» Начисленные проценты по финансовым обязательствам, связанными с договорами аренды	(10)
«+/-» Прибыль/убыток от переоценки процентных финансовых обязательств в иностранной валюте	5
Доходы (Расходы) по финансовой деятельности	(40)

Таблица 9

Пример представления финансового результата бизнеса до расчёта с государством по налогам

Итоговые строки отчёта о финансовых результатах	млн. руб.
Прибыль (убыток) до расчёта с государством по налогам	100
Перечисления по единому налоговому счёту	(25)
Прибыль (убыток) периода	75

Седьмой методический аспект: принятие решения как отражать расходы по налогам. Введение единого налогового платежа в РФ с 1.01.2023 г. [9] позволяет бизнесу перечислять большинство налогов единым платёжным документом. В связи с этим автор считает целесообразным представлять доходы и расходы по видам деятельности без налоговой составляющей, а налоги показывать отдельно. Это позволит стейкхолдерам корректно рассчитывать налоговую нагрузку на бизнес. Строка прибыль (убыток) до налогообложения будет показывать результат деятельности бизнеса до уплаты всех налогов в отчётном периоде времени, табл. 9.

Надо отметить, что представление итоговых строк отчёта о финансовых результатах как в табл. 9, требует изменение подходов к отражению: выручки и расходов без НДС; нарушению концепции начислений в части отражения расходов по налогам; отражению отложенных налогов в отчётности. Например, если все налоговые платежи показывать отдельной строкой, то выручку и расходы следует представлять с НДС, что противоречит принципам подготовки финансовых отчётов, которая принята на сегодняшний день в мировой

практике. Однако, практика консультирования автором собственников и руководителей бизнеса показывает, что они хотели бы видеть, все налоги в отчётности единой строкой, и они настаивают на этом при обсуждении форм финансовой (управленческой) отчётности. Естественно, это требование удовлетворяется при постановке управленческого учёта и практика показывает, что восприятие данных отчёта о прибылях и убытках руководителями бизнеса улучшается. Поэтому формат итоговых строк, представленный в табл.9 однозначно рекомендуется к внедрению при формировании финансовой (управленческой) отчётности бизнеса, особенно когда бизнес представляют собой холдинг де-факто, состоящий из юридических лиц на разных режимах налогообложения и нескольких ИП, зарегистрированных на собственников и членов их семей.

В итоговом виде отчёт о финансовых результатах может быть представлен путём включения таблиц 3,6,7,8 в таблицу 2. В результате получится достаточно детализированный отчёт, который позволит видеть релевантную информацию для оценки деятельности бизнеса на одной-двух страницах. Несмотря на то, что отчёт будет более длинным, чем представ-

ляют сейчас многие компании, он будет более информативным и позволит сократить время стейкхолдеров на поиск информации в примечаниях.

Выводы

В статье представлены рекомендации по структуре отчёта о финансовых результатах:

* представлена детализация финансовых результатов по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Разделение финансовых результатов по трём видам деятельности позволит: улучшить восприятие стейкхолдерами трёх форм финансовых отчётов как единого целого; провести анализ между платежами (поступлениями), отражёнными в отчёте о движении денежных средств и доходами (расходами), отражёнными в отчёте о прибылях и убытках. Выделение **«неденежных» доходов (расходов) в отдельный раздел операционных финансовых результатов позволит оценить стейкхолдерам влияние бухгалтерских оценок на финансовый результат деятельности бизнеса;**

* при представлении финансовых результатов по операционной деятельности отдельно следует представлять торговый отчёт, который основан на представлении

строк валовой прибыли по характеру расходов. Данный отчёт позволит стейкхолдерам сопоставить затраты на производство/приобретение товаров, услуг с себестоимостью реализованных товаров и их остатками на складе. Тем самым восполняется информационный «провал» в финансовой отчётности, когда затраты на товар, услугу не видны ни в одном отчёте;

* для повышения аналитичности следует представлять показатель EBITDA, который используются для расчёта рыночных мультипликаторов, дополнительной строкой отчёта;

* при формировании финансовой (управленческой) отчётности частного бизнеса целесообразно формировать прибыль (убыток) до расчёта с государством по налогам и затем все налоговые платежи за отчётный период времени показывать отдельной строкой

Результаты исследования, представленные в статье, могут быть использованы преимущественно при формировании финансовой (управленческой) отчётности, подготовки отчётности в формате МСФО. В меньшей степени результаты могут быть использованы для представления бухгалтерской (финансовой) отчётности в ФНС.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций» (с изменениями внесёнными приказами Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н) документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=10352-prikaz_minfina_rossii_ot_20.07.2010__66n_o_formakh_bukhgalterskoi_otchetnosti_organizatsii (дата обращения 12.12.2022).
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 12.12.2022).
3. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 1 «Представление финансовой отчётности» документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_1.pdf (дата обращения 12.12.2022).
4. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_8.pdf (дата обращения 12.12.2022).
5. Котельникова Н.В. Методические аспекты разработки форм финансовой отчётности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 4-1 (86). С. 230-234.

6. Котельникова Н. В. Методические аспекты формирования финансовой отчётности на основе простой записи // Управленческий учёт. 2022. № 6-1. С. 25-33.
7. Котельникова Н. В. Методические аспекты формирования структуры отчёта о движении денежных средств // Управленческий учёт. 2022. № 11-1. С. 79-86
8. Котельникова Н. В. Повышение аналитичности форм бухгалтерской (финансовой) отчётности // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях: сборник научных трудов VI международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 11 марта 2022 года / Под редакцией Е.В. Ялунер, Е.А. Чернышевой. СПб.: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2022. С. 134-138.
9. Единый налоговый счёт. Информация на сайте ФНС РФ. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (дата обращения 12.12.2022).