

Алексей Юрьевич ПОПОВ¹

УДК 657.1

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

¹ кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета
reprodpopov@yandex.ru

Аннотация

В настоящей статье проводится анализ действующих в Российской Федерации правил и принципов раскрытия данных об инвестиционной деятельности в бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Рассмотрены особенности отражения информации о нематериальных активах, результатах исследований и разработок, основных средствах, материальных и нематериальных поисковых активах, доходных вложениях в материальные ценности, а также финансовых вложениях в бухгалтерском балансе. Раскрыта действующая методика представления данных о прибылях и убытках от инвестиционной деятельности в отчете о финансовых результатах, освещены принципы отражения денежных потоков от инвестиционных операций в отчете о движении денежных средств. Особое внимание уделено раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах как в текстовой, так и в табличной форме. Приведены рекомендации по совершенствованию формирования отчета о финансовых результатах для обеспечения большей репрезентативности и понятности финансовой информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова

Инвестиционные активы, финансовые вложения, бухгалтерская отчетность.

Цитирование: Попов А. Ю. Раскрытие информации об инвестиционной деятельности в финансовой отчетности / А. Ю. Попов // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2016. Т. 2. № 2. С. 197–208. DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-2-197-208

DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-2-197-208

Получение прибыли, как основной цели деятельности коммерческой организации, может быть достигнуто путем осуществления обычной деятельности, называемой ее предметом, ради которого создавался данный экономический субъект, так и путем осуществления инвестиций. Для оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта заинтересованными пользователями используется информация, содержащаяся в бухгалтерской финансовой отчетности. Вопросам формирования показателей бухгалтерской отчетности посвящены труды множества отечественных ученых, в частности А. Д. Ларионова, Я. В. Соколова, В. Д. Новодворского, М. И. Кутера, Л. В. Сотниковой, А. И. Нечитайло, Ю. И. Сигидова и др. [2, 4–7, 17, 18]. Проблемы учета инвестиционной деятельности раскрыты в работах В. И. Белоусовой, О. Г. Житлухиной, О. А. Овчинниковой и иных авторов [1, 3, 10]. При этом отмечено, что в отношении результатов обычной деятельности организации в соответствии с бухгалтерским законодательством РФ в финансовой отчетности формируется подробная аналитическая информация, в то время как таким качеством не обладает информация об инвестиционной деятельности. Данный недостаток лишает потенциальных инвесторов возможности оценить инвестиционную привлекательность хозяйствующего субъекта, а последнего — возможности обоснованно принимать инвестиционные решения. Анализ научных разработок по указанной проблеме показал недостаточное раскрытие вопросов отражения результатов инвестиционной деятельности в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, что доказывают актуальность рассматриваемых в настоящей статье вопросов и определяют ее цель — методологическое обоснование раскрытия информации об инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта в финансовой отчетности в соответствии с отечественными учетными стандартами.

На основании ранее проведенных автором исследований сформулировано определение инвестиционной деятельности, под которой в настоящей статье понимается деятельность хозяйствующего субъекта, связанная с приобретением, созданием, иным наращиванием и выбытием инвестиционных и финансовых активов, а также получением доходов по ним [11]. Также проведена работа, посвященная научному обоснованию классификации объектов учета инвестиционной деятельности, согласно которой при классификации объектов учета инвестиционной деятельности по видам выделены капитальные инвестиции (вложения в нефинансовые активы) и финансовые инвестиции (вложения) [15].

Информация о наличии и стоимостной оценке капитальных инвестиций формируется в первом разделе актива бухгалтерского баланса, форма которого предложена Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. по следующим статьям:

- прочие внеоборотные активы в отношении незавершенных капитальных инвестиций;
- нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, основ-

ные средства, доходные вложения в материальные ценности — в отношении завершенных и предназначенных для выполнения своих функций и эксплуатируемых хозяйствующим субъектом объектов учета инвестиционной деятельности [9].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина № 34н), а также соответствующие действующие учетные стандарты содержат перечень информации, подлежащей раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В частности, в отношении нематериальных активов минимальный объем информации должен включать данные:

- 1) о первоначальной либо текущей рыночной стоимости, скорректированной на амортизацию и убытки от обесценения каждой группы нематериальных активов;
- 2) о сформированной при поступлении стоимости нематериальных активов, а также о стоимости их списания, а также других случаях движения нематериальных объектов;
- 3) о рассчитанной по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования сумме амортизационных отчислений;
- 4) о сформированной оценке активов, не имеющих материально-вещественной формы, но используемых для приносящей доход деятельности, с неопределенным сроком полезного использования. По данной группе объектов указываются факторы, которые указывают на невозможность надежной оценки определения полезного срока их службы;
- 5) о сформированной сумме изменения первоначальной стоимости нематериальных активов в результате их переоценки;
- 6) о сроках полезного использования, в течение которых числящиеся в учете НМА будут использоваться в некоммерческой деятельности хозяйствующего субъекта;
- 7) об оценке подверженных обесценению НМА и размере признанного убытка от обесценения;
- 8) о нематериальных активах, балансовая стоимость которых равна нулю в результате того, что амортизация начислена полностью и соответствует фактической (первоначальной) стоимости, но которые продолжают использоваться в приносящей доход деятельности;
- 9) иные данные о нематериальных активах, необходимые для объективной и достоверной оценки финансового положения и финансовых результатах хозяйствующего субъекта заинтересованными пользователями.

Обособленному раскрытию подлежит информация о созданных самой организацией нематериальных активах.

Вышеуказанные данные могут быть представлены в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной, либо текстовой формах. При-

мер соответствующих таблиц приводит Приложение № 3 к Приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010 г. (Таблицы 1.1–1.3).

В отношении расходов на НИОКР пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны приводить следующие данные:

- 1) информацию о расходах на НИОКР, списанных на текущие затраты, понесенные в связи с осуществлением обычной деятельности организации, а также на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) информацию об остатке несписанной суммы расходов на НИОКР;
- 3) информацию о незавершенных на конец отчетного периода НИОКР, положительный либо отрицательный результат которых будет определен только по факту завершения работ [20].

Табличный вариант представления информации о результатах НИОКР приведен в подразделах 1.4–1.5 Приложения № 3 к Приказу Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организации».

По основным средствам минимальный объем информации, подлежащий раскрытию в бухгалтерской отчетности, определяется следующими показателями:

- 1) первоначальная стоимость укрупненных групп основных средств и начисленная по данным группам амортизация на соответствующие отчетные даты;
- 2) поступление, выбытие и иные показатели движения укрупненных групп основных средств в течение года;
- 3) принятая методика оценки основных средств, поступивших по предусматриваемым исполнению обязательств неденежными средствами договорам (мена, соглашение о предоставлении отступного, новация и т. п.);
- 4) осуществленные хозяйствующим субъектом операции, приводящие к изменению отраженной в отчетности оценки основных средств, в частности реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование, а также произведенная на конец отчетного года переоценка активов;
- 5) установленные хозяйствующим субъектом сроки полезной службы основных фондов по их видам;
- 6) информация о не подлежащих амортизации объектах основных средств;
- 7) данные о полученных и переданных в аренду объектах основных средств;
- 8) перечень основных средств, отнесенных к доходным вложениям в материальные ценности и отраженных по соответствующей статье первого раздела актива бухгалтерского баланса;
- 9) принятые хозяйствующим субъектом способы начисления амортизации по соответствующим видам основных средств;
- 10) данные о принятых в эксплуатацию объектах недвижимого имущества, используемых хозяйствующим субъектом в ходе деятельности, процесс государственной регистрации которых не завершен на конец отчетного периода [13].

Табличные формы представления информации об основных средствах содержатся в подразделах 2.1, 2.3 и 2.4 приложения к Приказу Минфина 66н.

Состав раскрываемой в финансовой отчетности информации в отношении материальных и нематериальных поисковых активов аналогичен сведениями, раскрываемыми по основным средствам и нематериальным активам, однако по материальным поисковым активам дополнительно раскрываются данные

- 1) о фактических затратах, формирующих стоимость поискового актива, его переоценке, амортизационных отчислениях и убытке от обесценения МПА;
- 2) и об остаточной стоимости поисковых активов, подвергшихся обесценению, а также признанного в составе расходов размера убытка от обесценения [19].

Табличный вариант представления информации о поисковых активах Минфином РФ не предлагается, однако хозяйствующие субъекты — пользователи недр могут самостоятельно разработать данную форму и включить ее в состав пояснений к основным формам бухгалтерской отчетности.

В отношении незавершенных на конец периода капитальных инвестиций бухгалтерское законодательство приводит лишь порядок оценки указанных активов, прописанный пунктом 42 Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ, согласно которому незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим, понесенным хозяйствующим субъектом, затратам (Приказ Минфина № 34н). Расшифровка информации по незавершенным капитальным вложениям приводится в подразделе 2.2 примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и содержит показатели незавершенного строительства и незавершенных операций по приобретению, модернизации и ином увеличении стоимости внеоборотных активов по состоянию на начало и конец отчетного периода, а также по изменению показателей в течение года.

Информация о наличии и стоимости второй укрупненной группы объектов учета инвестиционной деятельности — финансовых вложениях приводится в активе бухгалтерского баланса с подразделением их на долгосрочные (внеоборотные активы) и краткосрочные (оборотные активы).

В соответствии с ПБУ 19/02 в отношении финансовых вложений в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах хозяйствующему субъекту необходимо раскрывать информацию по следующему перечню:

- 1) способ оценки выбывающих финансовых вложений при по соответствующим группам (видам);
- 2) в случае изменения принятых способов оценки раскрываются последствия таких изменений;
- 3) стоимостные показатели котируемых финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость может быть достоверно определена, а также финансовых вложений с неопределяемой текущей рыночной стоимостью;
- 4) размер изменения текущей рыночной стоимости между отчетными датами;
- 5) в отношении по долговых финансовых вложений с неопределяемой текущей рыночной стоимостью организация раскрывает величину разницы

- первоначальной стоимости и номинала, которая в течение срока обращения ценной бумаги подлежит отнесению на прочие доходы (расходы);
- б) перечень и стоимостная оценка ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных в залог;
 - 7) виды и стоимостные показатели переданных другим экономическим субъектам, за исключением продажи, ценных бумаг и других финансовых активов,
 - 8) подробные сведения в отношении сформированного организацией резерва под обесценение финансовых вложений (виды вложений, по которым создавался резерв, сумма созданного, восстановленного и использованного в отчетном периоде оценочного резерва);
 - 9) Сведения о дисконтировании долговых ценных бумаг и предоставленных займов, в частности величине дисконта, способах дисконтирования и т. п. [14].

Отраженные в бухгалтерском балансе сведения о вышеперечисленных объектах инвестиционной деятельности используются внутренними и внешними пользователями финансовой отчетности для оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и иных аналитических показателей, но не позволяют определить результаты и эффективность инвестиционной деятельности. Главной формой отчетности, характеризующей результаты деятельности экономического субъекта, является отчет о финансовых результатах. Однако предусмотренная Приказом Минфина 66н от 02.07.2010 г. форма бухгалтерской отчетности не содержит специальных показателей результатов инвестиционной деятельности. Данные показатели формируются свернуто по группе статей «Прочие доходы и расходы». В частности, подлежащие получению дивиденды отражаются по статье «Доходы от участия в других организациях», подлежащие получению проценты по ценным бумагам, договорам займа, депозитным вкладам и т. п. отражаются по статье «Проценты к получению». Доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иных инвестиционных активов без НДС, а также финансовых активов, прибыль от совместной деятельности отражаются по статье «Прочие доходы», а остаточная стоимость выбывающих объектов и расходы, связанные с их списанием группируются по статье «Прочие расходы». Анализ норм ПБУ 9/99 и 10/99, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета по счету 91, Приложения № 1 к приказу Минфина «О формах бухгалтерской отчетности» показал, что статьи «Прочие доходы и расходы» Отчета о финансовых результатах перегружены соответствующей информацией. К отражаемым по данным статьям показателям относятся также и доходы и расходы, которые хозяйствующий субъект несет в ходе обычной деятельности, в частности расходы на услуги банков, штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров, отчисления в оценочные резервы и их восстановление, результаты чрезвычайных ситуаций и т. п. Данные обстоятельства еще раз доказывают недостаточную репрезентативность информации о результатах инвестиционной деятельности, представляемой в финансовой отчетности. При этом Пункт 21

ПБУ 9/99 гласит, что построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности [4]. Соответственно, поскольку бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации о предусмотренных законодательством объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [8], нормы ПБУ 9/99 и Приказа 66н не в полной мере соответствуют друг другу.

В состав бухгалтерской отчетности помимо бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах также входят приложения к ним, одним из которых является отчет о движении денежных средств.

Данный отчет вместе с ПБУ 23/2010 подразделяют все денежные потоки организации на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К инвестиционным операциям ПБУ 23/2010 относит приобретение, создание и выбытие внеоборотных активов хозяйствующего субъекта.

Показатели денежных потоков, характеризующих инвестиционные операции в отчете о движении денежных средств, включают:

- 1) поступления с подразделением на выручку от продажи внеоборотных активов, акций других организаций, в виде возвращенных заемщиком сумм, дивидендов, процентов и иных аналогичных доходов и иных поступлений;
- 2) выплаты, с выделением в общей их сумме платежей: связанных с увеличением объемов инвестиционных активов; приобретением долей в капитале других субъектов, долговых ценных бумаг, предоставлением займов; уплатой процентов, увеличивающих стоимость инвестиционных активов и иных платежей.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций показывает заинтересованным пользователям уровень вложений организации в объекты, обеспечивающие поступление доходов в будущем [12].

Тем не менее, при всей подробности отчета о движении денежных средств, он характеризует денежные потоки, отраженные кассовым методом, которые не являются результатом инвестиционной деятельности. Базовым же принципом бухгалтерского учета является принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, согласно которому факты хозяйственной жизни подлежат признанию в том периоде, в котором имели место независимо от движения денежных средств. Таким образом, в целях реализации пункта 21 ПБУ 9/99 и обеспечения большей репрезентативности информации о результатах инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта, нами предлагается выделение в отчете о финансовых результатах соответствующего раздела «Результаты инвестиционной деятельности», который будет содержать следующие показатели доходов от инвестиционных операций:

- 1) доходы от продажи и иного выбытия инвестиционных активов;
- 2) доходы от продажи и иного выбытия финансовых вложений;

- 3) доходы от участия в капитале других организаций;
- 4) подлежащие получению проценты;
- 5) иные инвестиционные доходы (прибыль по договору простого товарищества, доходы от увеличения стоимости котируемых ценных бумаг, разница между первоначальной стоимостью и номиналом долговых ценных бумаг, сумма восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений и т. п.).

Предлагаемые показатели расходов по инвестиционной деятельности представлены следующими статьями:

- 1) расходы по продаже и иному выбытию инвестиционных активов (включая остаточную стоимость);
 - 2) стоимость выбывающих финансовых вложений и расходы, связанные с выбытием;
 - 3) расходы по обслуживанию финансовых вложений;
 - 4) суммы уценки инвестиционных активов;
 - 5) расходы, связанные с изменением оценки финансовых вложений (уценка ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номиналом долговых ценных бумаг, сформированные резервы под обесценение финансовых вложений и т. п.);
- б) иные инвестиционные расходы.

По общему правилу исчисления прибыли (убытка) результат от инвестиционных операций (отдельная предлагаемая статья Отчета о финансовых результатах) определяется разницей доходов и расходов от инвестиционной деятельности.

Суммированием финансового результата от обычной деятельности, инвестиционной деятельности и прочих операций, включая финансовые, определяется показатель прибыли до налогообложения.

Предложения по расширению отчета о финансовых результатах обеспечит большую понятность информации заинтересованным пользователям отчетности, в том числе зарубежным, что косвенным образом способствует инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта. Указанные предложения могут быть использованы субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета, в том числе при разработке федеральных стандартов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Белоусова Н. И. Учет и контроль в управлении инвестиционной деятельностью организации. диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Н. И. Белоусова. Санкт-Петербург, 2000.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Магистр, 2009. 479 с.

3. Житлухина О. Г. О проблемах идентификации финансовых вложений для целей бухгалтерского учета и их отличие от инвестиций / О. Г. Житлухина // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2012. № 2-2. С. 30–38.
4. Кутер М. И. Бухгалтерская Финансовая отчетность / М. И. Кутер, Н. Ф. Таранец, И. Н. Уланова. Москва, 2011.
5. Ларионов А. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет» / А. Д. Ларионов, Н. Н. Карзаева, А. И. Нечитайло; под ред. А. Д. Ларионова. Москва, 2008.
6. Нечитайло А. И. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник для вузов / А. И. Нечитайло и др. // Серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону, 2012.
7. Новодворский В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. Д. Новодворский и др.; под ред. В. Д. Новодворского // Серия «Высшее финансовое образование» (2-е изд., испр.). Москва, 2010.
8. О бухгалтерском учете // Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru>
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций // Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. URL: <http://www.consultant.ru>
10. Овчинникова О. А. Учет долгосрочных инвестиций в интеллектуальный капитал / О. А. Овчинникова // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2013. № 6. С. 16–18.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н. URL: <http://www.consultant.ru>
12. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) // Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. URL: <http://www.consultant.ru>
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) // Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. URL: <http://www.consultant.ru>
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 // Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н. URL: <http://www.consultant.ru>
15. Попов А. Ю. Классификация объектов учета инвестиционной деятельности: проблемы и решения / А. Ю. Попов // Сибирская финансовая школа. 2015. № 3. С. 74–78.
16. Попов А. Ю. Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений / А. Ю. Попов // Международный бухгалтерский учет. 2013. Июль. № 26 (272). С. 50–60.
17. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская финансовая отчетность / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, Е. А. Оксанич. Москва, 2013.
18. Сотникова Л. В. Бухгалтерская отчетность организации, 2008–2009 год / Л. В. Сотникова; под ред. А. С. Бакаева; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. Москва, 2009.
19. Учет затрат на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) // Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н. URL: <http://www.consultant.ru>
20. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02) // Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н. URL: <http://www.consultant.ru>

Alexey Yu. POPOV¹

**DISCLOSURE INFORMATION
OF THE INVESTMENT ACTIVITY
IN THE FINANCIAL STATEMENTS**

¹ Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor,
Department of Accounting and Audit,
Ural State Economic University
prepodpopov@yandex.ru

Abstract

This article analyzes the existing rules in the Russian Federation and the principles of disclosure of investment activities in the accounting of financial statements of business entities. The features reflect information about the intangible assets, the results of research and development, fixed assets, tangible and intangible assets of the search, the profitability of investments in tangible assets as well as financial investments in the balance sheet. It discloses the method of operating the reporting of profits and losses from investing activities in the statement of financial results, highlights principles reflect cash flows from investment operations in the statement of cash flows. Particular attention is paid to the disclosure in the notes to the balance sheet and financial results both in text and in tabular form. The recommendations are given for improving the formation of the report on the financial results for greater representativeness and clarity of financial information to interested users of financial statements.

Keywords

Investment assets, financial investments, financial statements.

DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-2-197-208

REFERENCES

1. Belousova N. I. 2000. “Uchet i kontrol v upravlenii investitsionnoy deyatelnostyu organizatsii” [Accounting and Control in the Management of the Investment Activities of the Organization]. Cand. Sci. (Econ.) diss., St. Petersburg.

Citation: Popov A. Yu. 2016. “Disclosure Information of the Investment Activity in the Financial Statements.” Tyumen State University Herald. Social, Economic, and Law Research, vol. 2, no 2, pp. 197–208. DOI: 10.21684/2411-7897-2016-2-2-197-208

2. Kuter M. I., Taranets N. F., Ulanova I. N. 2011. *Bukhgalterskaya Finansovaya otchetnost* [Accounting Financial Statements]. Moscow.
3. Larionov A. D., Karzaeva N. N., Nechitailo A. I. 2008. *Bukhgalterskaya finansovaya otchetnost: uchebnoe posobie dlya studentov vuzov, obuchayushchikhsya po spetsialnosti "Bukhgalterskiy uchet"* [Accounting Financial Statements: a textbook for university students enrolled in the specialty "Accounting"]. Edited by A. D. Larionov. Moscow.
4. Nechitailo A. I. et al. 2012. "Bukhgalterskaya finansovaya otchetnost: uchebnik dlya vuzov" [Accounting Financial Statements: a Textbook for High Schools]. In: *Seriya "Vysshee obrazovanie."* Rostov-on-Don.
5. Novodvorsky V. D. et al. 2010. "Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost: uchebnik dlya studentov, obuchayushchikhsya po spetsial'nosti 'Bukhgalterskiy uchet, analiz i audit'" [The Accounting (Financial) Statements: Textbook for Students Enrolled in the Specialty "Accounting, Analysis and Audit"]. Edited by V. D. Novodvorsky. In: *Seriya "Vysshee finansovoe obrazovanie."* 2nd edn, rev. Moscow.
6. Ovchinnikov O. A. 2013. "Uchet dolgosrochnykh investitsiy v intellektualnyy kapital" [Accounting for Long-Term Investment in Intellectual Capital] *Vestnik Kurskoy gosudarstvennoy selskokhozyaystvennoy akademii*, no 6, pp. 16–18.
7. Popov A. Yu. 2013. "Osobennosti normativno-pravovogo regulirovaniya bukhgalterskogo ucheta investitsionnoy deyatel'nosti v forme kapitalnykh vlozheniy" [Features of Legal Regulation of the Accounting of the Investment Activity in the Form of Capital Investments]. *International Accounting*, July, no 26 (272), pp. 50–60.
8. Popov A. Yu. 2015. "Klassifikatsiya obektov ucheta investitsionnoy deyatel'nosti: problemy i resheniya" [The Classification of Objects into Account Investment: Problems and Solutions]. *Siberian Financial School*, no 3, pp. 74–78.
9. Sigidov Yu. I., Trubilin A. I., Oksanych Ye. A. 2013. *Bukhgalterskaya finansovaya otchetnost* [Accounting Financial Reports]. Moscow.
10. Sokolov Ya. M. (ed.). 2009. *Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost: uchebnoe posobie* [The accounting (Financial) Statements: Textbook. Moscow: Magistr.
11. Sotnikova L. V. 2009. *Bukhgalterskaya otchetnost organizatsii, 2008–2009 god* [Financial Statements of the Organization in 2008–2009]. Edited by A. S. Bakayev. Moscow: Institute of professional accountants of Russia.
12. The Federal Law of 2011, December 6, no 402-FZ "O bukhgalterskom uchete" [On Accounting]. <http://www.consultant.ru>
13. The RF Ministry of Finance Order of 1999, May 6, no 32n "Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu 'Dokhody organizatsii' PBU 9/99" [Accounting Standards "Revenue of Enterprises" 9/99]. <http://www.consultant.ru>
14. The RF Ministry of Finance Order of 2001, March 30, no 26n "Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu 'Uchet osnovnykh sredstv' (PBU 6/01)" [Accounting Standards "Accounting of Fixed Assets" (PBU 6/01)]. <http://www.consultant.ru>
15. The RF Ministry of Finance Order of 2002, December 10, no 126n "Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu 'Uchet finansovykh vlozheniy' PBU 19/02" [Accounting Standards "Accounting of Financial Investments" RAS 19/02]. <http://www.consultant.ru>
16. The RF Ministry of Finance Order of 2002, November 19, no 115n "Uchet raskhodov na nauchno-issledovatel'skie, opytно-konstruktorskie i tekhnologicheskie raboty (PBU 17/02)" [Accounting for Research, Developmental, and Technological Works (PBU 17/02)]. <http://www.consultant.ru>

17. The RF Ministry of Finance Order of 2010, July 2, no 66n “O formakh bukhgalterskoy otchetnosti organizatsiy” [On the Forms of Accounting Organizations].
<http://www.consultant.ru>
18. The RF Ministry of Finance Order of 2011, February 2, no 11n “Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu ‘Otchet o dvizhenii denezhnykh sredstv’ (PBU 23/2011)” [Accounting standards “Statement of Cash Flows” (PBU 23/2011)].
<http://www.consultant.ru>
19. The RF Ministry of Finance Order of 2011, October 6, no 125n “Uchet zatrat na osvoenie prirodnykh resursov (PBU 24/2011)” [Accounting for the Cost of Natural Resources (PBU 24/2011)]. <http://www.consultant.ru>
20. Zhitluchina O. G. 2012. “O problemakh identifikatsii finansovykh vlozheniy dlya tseley bukhgalterskogo ucheta i ikh otlichie ot investitsiy” [On the Problems of Identification of Financial Investments for Accounting Purposes and Their Difference from Investment]. *Ekonomika i upravlenie: analiz tendentsiy i perspektiv razvitiya*, no 2-2, pp. 30–38.