

УДК 657.6

Е. Г. Толкачева (elena.tolk@mail.ru),
кандидат экономических наук, доцент
Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

ПРИНЦИПЫ И ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, РАСКРЫВАЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В статье проведен сравнительный анализ принципов ведения бухгалтерского учета и требований, предъявляемых к информации в бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности. Определено, что принципы бухгалтерского учета следует рассматривать как основополагающие положения и правила, определяющие порядок организации и ведения бухгалтерского учета, его методологию и методики, а требования – как обязательства субъекта хозяйствования к раскрытию информации, обладающей определенными качественными характеристиками и позволяющей заинтересованным сторонам оценить процессы, ресурсы и результаты, связанные с его деятельностью.

The article provides a comparative analysis of accounting principles and requirements for information in accounting (financial) and non-financial reporting. It is determined that accounting principles should be considered as fundamental regulations and rules that determine the procedure for organizing and maintaining accounting, its methodology and methods, and requirements as obligations of a business entity to disclose information that has certain qualitative characteristics and allows stakeholders to assess the processes, resources and results related to its activities.

Ключевые слова: отчетность; принципы; требования; информация; бухгалтерская отчетность; нефинансовая отчетность.

Key words: reporting; principles; requirements; information; financial reporting; non-financial reporting.

Введение

Эффективность управления во многом определяется состоянием учетно-аналитической системы, в рамках которой должна формироваться качественная, существенная, полная и достоверная информация. Наличие такой информации позволяет обеспечить своевременное реагирование на угрозы и вызовы внешней и внутренней среды, снизить неопределенность стратегических решений и информационные риски. При этом отчетная информация должна обладать определенными качественными характеристиками и базироваться на применении основополагающих принципов организации и ведения бухгалтерского учета. Целью исследования является проведение сравнительного анализа принципов и требований, предъявляемых к информации бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности, и обоснование предложений по их совершенствованию.

Проведенный анализ национальных и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности показал, что к отчетной информации предъявляются определенные принципы, требования, качественные характеристики и допущения, направленные на обеспечение качества данной информации. Так, в Российской Федерации к информации, формируемой в бухгалтерском учете, предъявляются следующие требования:

- полезность: быть уместной, надежной, сравнимой и сопоставимой;
- надежность: быть объективной, нейтральной, полной, основанной на принципе осмотрительности в суждениях и оценках, раскрывать факты хозяйственной деятельности, исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- своевременность представления и эффективность (польза от ее использования должна быть выше затрат на ее подготовку) [1].

В Республике Казахстан законодательно определены как принципы бухгалтерского учета и отчетности (начисления и непрерывности), так и основные качественные характеристики отчетности (понятность, уместность, надежность и сопоставимость) [2].

В Украине установлены только принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, к которым относят: полное освещение, автономность, последовательность, непрерывность, прева-лирование сущности над формой, единый денежный измеритель [3].

В Республике Беларусь на законодательном уровне закреплены такие принципы бухгалтерского учета и формирования отчетности, как непрерывность деятельности, обособленность, начисления, соответствие доходов и расходов, правдивость, преобладание экономического содержания, осмотрительность, нейтральность, полнота, понятность, сопоставимость, уместность [4].

Концептуальные основы представления финансовых отчетов выделяют две группы качественных характеристик финансовой информации:

а) основополагающие: уместность и правдивое представление;

б) повышающие полезность информации: сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность [5].

Кроме этого, в данном документе рассматриваются допущение о непрерывности деятельности организации и возможность компенсации затрат на подготовку финансовых отчетов за счет полученных выгод от их использования [5].

На наш взгляд, следует разграничивать принципы организации и ведения бухгалтерского учета и требования к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Считаем, что принципы бухгалтерского учета – это основополагающие положения и правила, определяющие порядок организации и ведения бухгалтерского учета, его методологию и методики, а требования к отчетности – это обязательства субъекта хозяйствования к раскрытию информации, обладающей определенными качественными характеристиками и позволяющей заинтересованным сторонам оценить процессы, ресурсы и результаты, связанные с его деятельностью.

Применительно к бухгалтерской (финансовой) отчетности требования следует рассматривать как обязательства организации к раскрытию информации об объектах бухгалтерского учета в стоимостном выражении и в формате, позволяющем заинтересованным сторонам оценить ее финансовое состояние (на отчетную дату и его изменение за отчетный период) и финансовые результаты, и обосновать управленческие решения в отношении субъекта хозяйствования.

В таблице 1 сгруппированы и обобщены принципы и требования к бухгалтерскому учету и отчетности, которые закреплены в национальном законодательстве постсоветских стран и Концептуальных основах.

Таблица 1 – Принципы и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Принципы и требования к бухгалтерскому учету и отчетности	Российская Федерация	Украина	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Концептуальные основы
Принципы организации и ведения бухгалтерского учета					
Непрерывность деятельности	–	+	+	+	+
Осмотрительность	+	–	–	+	–
Обособленность (автономность)	–	+	–	+	–
Последовательность	–	+	–	–	–
Начисления	–	–	–	+	–
Соответствия доходов и расходов	–	–	–	+	–
Требования, определяющие качественные характеристики информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности					
Уместность	+	–	+	+	+
Надежность	+	–	+	–	–
Сравнимость	+	–	–	–	–
Сопоставимость	+	–	+	+	+
Объективность (правдивость)	+	–	–	+	+
Нейтральность	+	–	–	+	–
Полнота	+	+	–	+	–
Понятность	–	–	+	+	+

Окончание таблицы 1

Принципы и требования к бухгалтерскому учету и отчетности	Российская Федерация	Украина	Республика Казахстан	Республика Беларусь	Концептуальные основы
Денежный измеритель	–	+	–	–	–
Преобладание экономического содержания	+	+	–	+	–
Своевременность	+	–	–	–	+
Эффективность	+	–	–	–	+
Проверяемость	–	–	–	–	+
Примечание – Составлено по данным источников [1–5].					

Полагаем, что к принципам бухгалтерского учета следует отнести принципы начисления, ответственности доходов и расходов, осмотрительность, допущение о непрерывности деятельности, имущественную обособленность, последовательность применения учетной политики. Кроме этого, в состав принципов следует включить принцип профессионального суждения, поскольку положения учетной политики субъекта хозяйствования, примечания к отчетности, порядок организации и ведения бухгалтерского учета, применяемые учетные технологии основываются на профессиональном мнении бухгалтера (его точки зрения, понимания нормативных правовых актов и действующих стандартов).

Основными требованиями (или качественными характеристиками), предъявляемыми к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются: преобладание экономического содержания над формой, достоверность, сравнимость, нейтральность, своевременность, полнота, понятность, сопоставимость, существенность, уместность, эффективность. К изложенным требованиям необходимо добавить такое требование, как доступность информации, предполагающее размещение информации в открытом доступе, что позволит внешним и внутренним пользователям иметь равные возможности по использованию существенной информации для принятия экономических решений, имеющих финансовые последствия.

Рассмотренные требования относятся к информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако, как показывает практика, заинтересованным пользователям порой недостаточно информации о финансовых аспектах деятельности субъекта хозяйствования, им нужна информация, ориентированная на будущее, о стратегических планах развития, рисках, присущих организации, ее ресурсах, возможностях, результатах взаимодействия со стейкхолдерами, социальной ответственности и экологической безопасности бизнеса. Такая информация содержится в нефинансовой отчетности, использование которой дает возможность снизить инвестиционные, социальные и экологические риски, оценить вклад субъекта хозяйствования в социально-экономическое развитие региона присутствия.

Формирование нефинансовой отчетности базируется на применении базовых принципов и требований, позволяющих обеспечить качество раскрываемой в ней информации и повысить ее информационные возможности.

Так, Банк России при раскрытии информации в нефинансовой отчетности предлагает ориентироваться на следующие аспекты:

- существенность информации (раскрываемых тем);
- объективное, сбалансированное и простое для восприятия представление информации;
- необходимый и достаточный объем раскрываемой информации;
- ориентация раскрытия нефинансовой информации на будущее и стратегические цели;
- ориентация при раскрытии нефинансовой информации на заинтересованных лиц;
- последовательность и сопоставимость раскрываемой информации [6].

Руководство по раскрытию информации в области экологического, социального и корпоративного управления для банков и других финансовых организаций Республики Казахстан выдвигает следующие критерии к качеству информации:

- а) актуальность и достоверность;
- б) соблюдение баланса между конфликтующими приоритетами:
 - полное представление всей существенной информации;
 - краткость, чтобы сохранить фокус и ясность восприятия;
 - учитывать индивидуальные особенности компании и ее операционной среды;
 - быть сопоставимой с отчетностью других компаний и на протяжении нескольких отчетных периодов [7].

Руководство по отчетности в области устойчивого развития (версия G4) Глобальной инициативы по отчетности определяет основные принципы подготовки отчетности в области устойчивого развития, которые подразделяются на:

- принципы, определяющие содержание отчета (взаимодействие с заинтересованными сторонами, контекст устойчивого развития, существенность, полнота);
- принципы, обеспечивающие качество отчета (сбалансированность, сопоставимость, точность, своевременность, ясность, надежность) [8].

Международный стандарт интегрированной отчетности (МСИО) выделяет следующие принципы, лежащие в основе подготовки интегрированного отчета, определения его содержания и представления информации: стратегический фокус и ориентация на будущее; связность информации; взаимодействие с заинтересованными сторонами; существенность; краткость; достоверность и полнота (раскрытие как положительных, так и отрицательных существенных фактов); постоянство и сопоставимость [9].

В таблице 2 обобщены основные требования, определяющие содержание нефинансовой отчетности и качество раскрываемой в ней информации.

Таблица 2 – Требования, предъявляемые к информации в нефинансовой отчетности

Принципы	Российская Федерация	Республика Казахстан	Руководство G4	МСИО
Сбалансированность	+	–	+	–
Стратегический характер	+	–	–	+
Ориентация на заинтересованных лиц (взаимодействие со стейкхолдерами)	+	–	+	+
Последовательность	+	–	–	–
Сопоставимость	+	+	+	+
Актуальность, своевременность	–	+	+	–
Достоверность (точность, объективность, надежность)	+	+	+	+
Существенность	+	+	+	+
Краткость	–	+	–	+
Адаптация к особенностям экономической деятельности	–	+	–	–
Контекст устойчивого развития	–	–	+	–
Полнота	–	–	+	+
Ясность	–	–	+	–
Связность	–	–	–	+
Примечание – Составлено по данным источников [6–9].				

Как видно из данных таблицы 2, основными требованиями, предъявляемые к формированию нефинансовой отчетности и ее содержанию, являются:

- взаимодействие со стейкхолдерами при выборе ключевых тем в отчетности;
- стратегическая направленность информации (описание стратегических планов, возможностей, ресурсов, рисков и параметров устойчивого развития);
- сопоставимость данных (возможность проведения многомерного сравнительного анализа и оценки показателей в динамике);
- существенность информации (раскрытие наиболее важных и значимых тем, оказывающих влияние на внешнюю среду и экономические решения заинтересованных сторон);
- достоверность отчетности (точность, объективность, надежность данных), что возможно только при ее верификации независимыми экспертами;
- краткость и полнота информации;
- сбалансированность информации (раскрытие как существенных положительных, так и отрицательных фактов).

Такие требования, как последовательность, сопоставимость, достоверность (точность, объективность, надежность), полнота, своевременность, понятность и ясность предъявляются к информации, содержащейся как в бухгалтерской (финансовой), так и в нефинансовой отчетности.

Отличительным является то, что информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть нейтральной, т. е. должна быть в равной степени ориентирована на информационные запросы заинтересованных сторон; в то время как нефинансовая отчетность должна включать существенную информацию, согласованную с основными стейкхолдерами, сотрудничество с которыми обеспечивает создание стоимости.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены только абсолютные показатели в стоимостной (денежной) оценке, а в нефинансовой отчетности – как абсолютные, так и относительные показатели, а также описание событий, факторов, прогнозов, процедур оценки существенности информации и рисков.

Важным требованием к информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности является ее уместность (полезность для принятия управленческих решений ее пользователями); для нефинансовой отчетности важно требование существенности информации. Информация считается существенной, если ее отсутствие, не полное раскрытие или искажение может оказать влияние на мнение и решения заинтересованных сторон. Применительно к нефинансовой отчетности требование существенности означает: раскрытие значимых и ключевых аспектов в отчетности, оказывающих влияние на обоснование мнений и решений о деятельности организации, оценку воздействия ее бизнес-процессов на окружающую среду и социально-экономическое развитие региона присутствия.

Развитие нефинансовой отчетности привело к появлению принципов «двойной существенности» и «динамической существенности». Двойная существенность предполагает раскрытие информации о взаимодействии организации с внешней средой в следующем формате:

а) влияние внешней среды (факторов, рисков, возможностей) на финансовые результаты, стоимость компании и ее устойчивое развитие;

б) влияние организации на внешнюю среду (экологию и общество).

Такое представление существенной информации позволяет повысить прозрачность деятельности компании, уровень доверия к ней, ее деловую репутацию и имидж, а следовательно, оказывает положительное влияние на капитализацию бизнеса, его инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность.

Динамическая существенность проявляется в том, что уровень существенности факторов с течением времени изменяется с учетом воздействия макроэкономических, отраслевых и региональных факторов, что приводит к изменению оценочных суждений в отношении организации, ее воздействия на внешнее окружение и влияния стейкхолдеров на деятельность компании.

Заключение

Обобщая вышеизложенное, полагаем, что целесообразно разграничивать принципы организации и ведения бухгалтерского учета и требования к раскрытию информации в отчетности. Под принципами бухгалтерского учета следует понимать основополагающие положения и правила, определяющие порядок организации и ведения бухгалтерского учета, его методологию и методики, а под требованиями к отчетности – обязательства субъекта хозяйствования к раскрытию информации, обладающей определенными качественными характеристиками и позволяющей заинтересованным сторонам оценить процессы, ресурсы и результаты, связанные с его деятельностью.

К основным требованиям (или качественным характеристикам), предъявляемым к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности следует отнести: преобладание экономического содержания над формой, достоверность, сравнимость, нейтральность, своевременность, полнота, понятность, сопоставимость, уместность, эффективность, доступность информации.

Наиболее важными требованиями, предъявляемыми к нефинансовой отчетности и отличающие ее от бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются: ориентация на будущее, сбалансированность информации, взаимодействие с заинтересованными сторонами, существенность информации. Использование этих требований к раскрытию информации меняет целевое предназначение отчетности – из инструмента контроля прошлого она превращается в инструмент управления будущей стоимостью и репутацией.

Эволюция принципов ведения бухгалтерского учета и требований к раскрытию информации в отчетности вызвана как неуклонным развитием учетно-аналитической системы управления организацией, так и информационными запросами заинтересованных сторон. Повышение требований к раскрываемой в отчетности информации как источника информации анализа и прогнозирования параметров развития дает возможность объективно оценить результативность управленческой деятельности и жизнеспособность бизнеса.

Список использованной литературы

1. **Концепция** развития бухгалтерского учета в рыночной экономике России // КонтурНорматив. – URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=26158> (дата обращения: 15.12.2025).
2. **О бухгалтерском** учете и финансовой отчетности : Закон Респ. Казахстан от 28 февр. 2007 г. № 234 : с изм. и доп. // Adilet : информ. правовая система (дата обращения: 15.12.2025).
3. **О бухгалтерском** учете и финансовой отчетности в Украине : Закон Украины от 16 июля 1999 г. № 996-XIV : с изм. и доп. // LIGA ZAKON : информ. правовая система (дата обращения: 15.12.2025).
4. **О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 : с изм. и доп. // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 15.12.2025).
5. **Концептуальные** основы представления финансовых отчетов // Министерство финансов Республики Беларусь. – URL: https://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/34753_GVT_Conceptual_Framework_March_2018_Final.pdf (дата обращения: 15.12.2025).
6. **Информационное** письмо о рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ // Банк России. – URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf (дата обращения: 15.12.2025).
7. **Руководство** по раскрытию информации в области экологического, социального и корпоративного управления (Environmental, Social and Corporate Governance, ESG) для банков и других финансовых организаций // zakon.kz. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36940824 (дата обращения: 15.12.2025).
8. **Руководство** по отчетности в области устойчивого развития G4, GRI // Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: <https://rspp.ru/document/1/9/c/...pdf> (дата обращения: 15.12.2025).
9. **Международные** основы интегрированной отчетности // Theiirc.org. – URL: <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08> (дата обращения: 15.12.2025).

Дата поступления: 09.01.2026.

Дата принятия: 02.02.2026.