

6. Almunia M., Lopez-Rodriguez D. Under the Radar: The Effects of Monitoring Firms on Tax Compliance. *American Economic Journal: Economic Policy*, 2018, 10 (1), pp. 1–38. DOI: 10.1257/pol.20160229.
7. Tax monitoring and tax risk management. *PwC Russia*. (In Russ.). URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/tax-monitoring.html>
8. Kuznetsov I. S. *Real tax optimization*. Saitn Petersburg, Kosta Publishing and Printing Company, 2017. 240 p. (In Russ.).
9. Ohrn E. The Effect of Corporate Taxation on Investment and Financial Policy: Evidence from the DPAD. *American Economic Journal: Economic Policy*, 2018, 10 (2), pp. 272–301. DOI: 10.1257/pol.20150378.
10. Koltsova A. A. Tax incentives for the development of intellectual capital. *Business. Education. Law*, 2019, no. 1, pp. 181–186. (In Russ.). DOI: 10.25683 / VOLBI.2019.46.168.
11. Kuznetsov I. S. *Center for tax and corporate business security*. (In Russ.). URL: <http://taxprof.pro/>
12. The meeting was held between the Director of Rosfinmonitoring and the President of the Russian Federation. (In Russ.). URL: <http://www.fedsfm.ru/releases/3825>
13. The share of unprofitable organizations in Russia increased to 27.4%. (In Russ.). URL: <https://www.business.ru/news/7062>
14. Tax monitoring and tax risk management. (In Russ.). URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/tax-monitoring.html>
15. Federal State Statistics Service. (In Russ.). URL: <http://www.gks.ru/>

Как цитировать статью: Толстоброва Н. А., Пухарева Д. В. Оценка влияния практики налогового администрирования на деловую активность // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 3 (48). С. 186–192. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.368.

For citation: Tolstobrova N. A., Pukhareva D. V. Assesment of impact of practice of tax administration of business activity. *Business. Education. Law*, 2019, no. 3, pp. 186–192. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.368.

УДК 657.372.1
ББК 65.052.2

DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.344

Khristolubova Vera Vasilievna,
Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Accounting,
Analysis and Audit,
Chuvash State Agricultural Academy,
Cheboksary,
e-mail: vervas-08@yandex.ru

Христолюбова Вера Васильевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита,
Чувашская государственная сельскохозяйственная академия,
Чебоксары,
e-mail: vervas-08@yandex.ru

Ivanov Evgeny Alekseevich,
Candidate of Economics,
Associate Professor of the Department of Accounting,
Analysis and Audit,
Chuvash State Agricultural Academy,
Cheboksary,
e-mail: ivanoveacoop@gmail.com

Иванов Евгений Алексеевич,
канд. экон. наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита,
Чувашская государственная сельскохозяйственная академия,
Чебоксары,
e-mail: ivanoveacoop@gmail.com

Malinina Lia Yurievna,
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of Accounting,
Analysis and Audit,
Chuvash State Agricultural Academy,
Cheboksary,
e-mail: malina_180@bk.ru

Малинина Лия Юрьевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита,
Чувашская государственная сельскохозяйственная академия,
Чебоксары,
e-mail: malina_180@bk.ru

К ВОПРОСУ О РОЛИ И ПРИНЦИПАХ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
TO THE ISSUE OF THE ROLE AND PRINCIPLES OF FORMATION OF ACCOUNTING BALANCE

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей)

08.00.12 – Accounting, statistics (1.7. Accounting (financial, managerial, tax, etc.) accounting in organizations of various legal forms, all spheres and industries)

Бухгалтерский баланс, подходы к его составлению, формату представления показателей изменялись многократно. Концепций бухгалтерского баланса в исторической ретроспективе сменилось достаточно большое количество, однако истоки данных концепций оставались практически неизменными. В России сложилось несколько

более консервативное отношение к бухгалтерскому балансу и его трансформациям. Тем не менее изменения необходимы и обусловлены в первую очередь активной интеграцией в мировое экономическое сообщество. Подобная интеграция требует соответствия базовым международным концепциям — МСФО и ГААП, к которым мы постепенно приближаемся уже несколько десятилетий. Несмотря на поступательный характер данного процесса, последнее существенное изменение бухгалтерского баланса было уже девять лет назад. И хотя небольшие изменения осуществляются практически ежегодно, назрела настоятельная необходимость дальнейшего совершенствования нормативного регулирования бухгалтерского баланса и основополагающих принципов его составления. Актуальность описанной научной проблемы обусловлена тем, что бухгалтерский баланс играет одну из самых главных ролей в бухгалтерском учете, являясь составной частью элементов его метода, и занимает самое важное место в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяя оценивать имущественное и финансовое положение организации и на этой основе принимать обоснованные управленческие решения. В Российской Федерации данная проблема имеет особую актуальность, так как в нашей стране, в отличие от западных стран, бухгалтерский баланс является наиболее важной и востребованной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Решение задачи обеспечения качественного отражения информации в балансе требует соблюдения определенных базовых принципов составления, имеющих тем не менее дискуссионный характер. В статье обосновывается необходимость их нормативного урегулирования, предлагается их состав.

The balance sheet, approaches to its compilation, the format of presentation of indicators have changed many times. The concept of the balance sheet in the historical retrospect has changed quite a large number. However, the origins of these concepts remained virtually unchanged. A somewhat more conservative attitude towards the balance sheet and its transformations has developed in Russia. Nevertheless, changes are necessary and conditioned, first of all, by active integration into the world economic community. Such integration requires compliance with the basic international concepts — IFRS and GAAP, to which we have been gradually approaching for several decades. Despite the progressive nature of this process, the last significant change in the balance sheet was nine years ago. And although small changes are carried out almost every year, there is an urgent need to further improve the regulatory framework of the balance sheet and the basic principles of its preparation. The relevance of the described scientific problem is due to the fact that the balance sheet plays one of the most important roles in accounting, being an integral part of the elements of its method, and occupies the most important place in the accounting (financial) reporting system, allowing us to evaluate the property and financial position of the organization and on this basis to make informed management decisions. In the Russian Federation, this problem is of particular relevance, since in our country, the balance sheet, in contrast to Western countries, is the most important and sought-after form of accounting (financial) reporting. Solving the problem of ensuring the qualitative reflection of information in the balance sheet requires adherence to certain basic principles of compilation, which are nonetheless debatable. The article substantiates the need for their regulatory settlement, suggests their composition.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, актив, пассив, изменение, формирование, информация, принципы, концепция, нормативное регулирование, качество учетной информации.

Keywords: balance sheet, asset, liability, change, formation, information, principles, concept, regulation, quality of accounting information.

Введение

Актуальность и целесообразность разработки темы. Информация — основа принятия всех решений. Большую часть экономической информации формирует бухгалтерский учет и представляет ее пользователям в итоговом, обобщенном виде за отчетный период в определенных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ориентация учетной информации на формирование отчетности четко прослеживается в определении бухгалтерского учета, данного в п. 2 ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерский учет — формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [1].

Особое, центральное место среди форм бухгалтерской (финансовой) отчетности занимает бухгалтерский баланс, отражающий имущественное и финансовое положение экономического субъекта, позволяющий судить о его платежеспособности и ликвидности. По выражению В. В. Ковалева, «в этой форме приводятся взаимоувязанные показатели, комплексно и разносторонне характеризующие имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта, а потому баланс рассматривается как унифицированный базовый источник информации» [2, с. 48]. Соотношение между показателями, отражаемыми в активе и пассиве баланса, в его разделах дает важную информацию инвесторам, кредиторам и иным пользователям.

Однако баланс имеет и другое назначение — это важнейший составной элемент метода бухгалтерского учета, выражающий равенство между средствами и источниками их образования, равенство записей операций по дебету и кредиту всех счетов, а также равенство итоговых записей по всем аналитическим счетам с записями всех синтетических счетов.

Важность баланса сочетается с удобством представления в нем имущества и финансов экономического субъекта в сжатом табличном виде, дающем возможность любому пользователю сделать необходимые взаимосвязанные оценки и выводы о развитии субъекта.

Тем не менее качество учетной информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, зависит от многих факторов, наиболее существенными из которых являются основополагающие принципы составления и формируемые показатели. Существенность данных факторов очевидна, однако содержательная часть является дискуссионной.

Степень научной разработанности проблемы. Внимание такой проблеме, как основополагающие принципы составления бухгалтерского баланса, в своих научных работах уделяют многие ведущие российские и зарубежные ученые. Однако универсальной совокупности принципов, устраивающих любого ученого и закрепленных на законодательном уровне, на данный момент разработано не было. Проблема же показателей бухгалтерского баланса на первый взгляд не является дискуссионной, так как его состав закреплён

законодательно. Однако обобщенный характер показателей и отсутствие существенных изменений продолжительное время вызывает стабильный интерес научного сообщества.

Целью исследования является рассмотрение принципов формирования бухгалтерского баланса как понятия, обеспечивающего качество учетной информации, и обоснование необходимости их нормативного регулирования.

В соответствии с поставленной целью были сформированы следующие **задачи**:

- рассмотрение научных подходов к понятию «принципы формирования бухгалтерского баланса»;
- формулирование совокупности принципов формирования бухгалтерского баланса;
- формирование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского баланса в Российской Федерации как основной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Научная новизна:

- сформирован перечень принципов бухгалтерского баланса;
- описаны целесообразные изменения в системе показателей бухгалтерского баланса.

Методология. В процессе исследования были использованы системный подход и методы анализа, синтеза и сравнения информации, размещенной в трудах отечественных ученых, законодательных и нормативно-правовых актах.

Теоретическая и практическая значимость. Полученные в процессе исследования результаты могут быть применены в практике ведения бухгалтерского учета российских организаций и интересны с теоретической точки зрения широкому кругу лиц.

Основная часть

Форма бухгалтерского баланса, его информационное содержание и методика формирования в ретроспективе менялись неоднократно в зависимости от требований времени и всегда отражали предмет бухгалтерского учета и его методологию.

Требования к формированию показателей бухгалтерского баланса продолжают меняться, особенно в связи с переходом на МСФО. Все это определяет непреходящую актуальность темы исследования.

В соответствии с международными правилами составления финансовой отчетности, бухгалтерский баланс содержит данные об активах, обязательствах и собственном капитале. бухгалтерский баланс — это способ группировки и обобщения данных об имуществе организации в денежном выражении в табличной форме на определенную дату. Он имеет две части — актив и пассив. Обязательное условие баланса — равенство итогов актива и пассива, обуславливаемое тем, что и в активе, и в пассиве показывается одно и то же имущество, но в двух разных группировках: в активе — по видам и размещению (функциональной роли), в пассиве — по источникам образования и целевому назначению.

Основная функция бухгалтерского баланса — наглядно представить собственнику его владения: материальные и нематериальные ценности, запасы, а также находящийся под его контролем капитал, состояние расчетов, обязательств. Данные бухгалтерского баланса являются публичными, они могут использоваться для анализа и оценки показателей деятельности как внутренними, так и внешними пользователями. В утвержденной Минфином России форме бухгалтерского баланса для российских организаций

статьи в активе располагаются в ликвидности [3]. Главное свойство баланса состоит в равенстве суммы всех активов организации сумме всех обязательств и капитала. Показатели актива позволяют наглядно увидеть не только общую сумму имущества, которым владеет организация, но и какие средства использует организация, их виды. Показатели пассива показывают, кто предоставил эти средства, в каком размере и каково соотношение между собственным капиталом и обязательствами.

Бухгалтерский баланс, по мнению Н. Т. Лабынцева, — это один из основных источников информации для принятия управленческих решений в области планирования, контроля, анализа и оценки деятельности [4, с. 25]. Бухгалтерский баланс — это реальное средство коммуникации, благодаря которому руководители получают представление о роли и месте своей организации в системе похожих организаций, а также правильности выбранной стратегии в сравнении характеристик эффективности использования финансовых ресурсов и принятия решений по управлению организацией.

Российская система бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности продолжает во многом оставаться консервативной, регламентированной законодательно и нормативно, что подтверждается ст. 4 и ст. 21 ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности, содержание бухгалтерского баланса в России определено такими нормативными документами, как ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» [5]. Субъекты малого предпринимательства, ведущие бухгалтерский учет, могут составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенным формам [3].

С целью более полного представления информации пользователям все организации, включая малые, могут детализировать показатели баланса, соблюдая при этом установленные коды строк. Представляется немаловажным, что самостоятельно разработанная при этом форма должна быть утверждена в учетной политике организации или отдельном приложении к ней. На такую возможность внесения дополнительных показателей непосредственно указывает п. 6 ПБУ 4/99: «Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения» [5].

Строение баланса основано на принципе двойственности как основополагающей концепции бухгалтерского учета [6], которое отражает метод балансового обобщения информации об имуществе, источниках и обязательствах: актив баланса равен пассиву. Если представить идеальный вариант, когда у организации отсутствуют обязательства, то ее активы будут равняться капиталу: Активы = Капитал. При наличии же обязательств уравнение двойственности примет вид: Активы = Капитал + Обязательства.

При построении бухгалтерского баланса, по нашему мнению, обязательно должны соблюдаться определенные правила, требования и принципы. На наш взгляд, следует различать рассматриваемые понятия, так как их трактовка неравнозначна. Такой вывод вытекает из анализа данных понятий по разным словарям. Так, принцип является основным, исходным положением какой-нибудь теории, учения, мировоззрения, теоретической программы. Допущение (этот

термин предусмотрен ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») является предположением, гипотезой. Требование же — правило, условие, обязательное для выполнения [7].

Требования к бухгалтерскому балансу и правила его составления установлены нормативно. Они перечислены и достаточно детализированы в разделах 3 и 4 ПБУ 4/99 (требования нейтральности, последовательности, соблюдения отчетного периода, надлежащего оформления и др.) [5].

Представляется необходимым и важным как с теоретической, так и с практической точек зрения выделять принципы (базовые положения) формирования бухгалтерского баланса. Но в этом случае приходится говорить о балансоведении — «науке об экономической сущности баланса, принципах его построения, правилах оценки статей и использовании балансовой информации в целях управления предприятием» [8]. Похожего в той или иной степени определения придерживались И. Р. Николаев, А. П. Рудановский, Н. С. Лунской и др. Как видно из приведенного определения О. А. Заббаровой, для выделения балансоведения в специальную научную отрасль знаний необходимо установление принципов. Однако «законодательного рассмотрения даже самого понятия «принципы бухгалтерского учета» и их состава в Российской Федерации на сегодня нет» [9, с. 60]. Под принципами формирования бухгалтерского баланса мы понимаем основные базовые положения относительно правил раскрытия информации в нем, позволяющие определить такую науку, как балансоведение, и решить практические вопросы его составления.

С мнением О. А. Заббаровой о том, что «основу балансоведения составляет использование принципа равенства двух частей баланса (двойственности), а также методов регистрации и классификации», стоит только согласиться [8].

Е. П. Козлова выдвигает следующие принципы построения бухгалтерского баланса:

- принцип преемственности;
- в балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов;
- бухгалтерский баланс составляется в оценке нетто;
- данные статей баланса должны подтверждаться результатами инвентаризации;
- аналитические данные должны соответствовать данным синтетических счетов, указанных в балансе [10, с. 73].

Однако, кроме указанных, на наш взгляд, следует выделить и следующие принципы:

- 1) принцип денежного выражения всех показателей баланса;
- 2) принцип обособленного отражения в балансе имущества организации;
- 3) принцип отражения в балансе внеоборотных активов по остаточной стоимости, оборотных активов — по фактической стоимости их приобретения с учетом принятого метода их оценки при выбытии;
- 4) принцип двойственности представления информации;
- 5) принцип действующей организации — имущество, показанное в балансе, оценивается по учетной стоимости, а в случае его ликвидации вступают в силу специальные правила оценки показателей баланса.

Не проводя оценку перечисленных выше принципов, отметим лишь их многочисленность и необходимость дальнейшего обсуждения, а затем нормативного утверждения.

Продолжающиеся изменения в системе российского бухгалтерского учета, его сближение с международными

стандартами ведет к неизбежной необходимости пересмотра теории и методологии, разработки принципов бухгалтерского учета и отчетности.

Изменений требует и практическая сторона вопроса обеспечения формирования качественной информации, требующего не только знания и использования правил, установленных нормативными документами, но и умения бухгалтеров оценить влияние выбранных способов ведения учета на финансовые показатели, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и, исходя из этого, выбирать те из них, которые соответствуют стратегическим целям финансовой политики экономического субъекта [11, с. 105]. Отсюда на первое место в решении этой задачи должна выдвигаться тщательно продуманная учетная политика экономического субъекта. Именно она, а вернее выбранные в ней способы учета и правила оценки объектов, определяют не только величину показателей его деятельности, но и оценку статей баланса, влияющую на показатели платежеспособности и ликвидности.

Бухгалтерский баланс — это зеркальное отражение деятельности организации в компактном виде в определенный момент времени. В этом отражении видна ее экономическая (актив) и юридическая (пассив) стороны. Чтобы это отражение было правильным, необходимо точное соответствие каждой статьи баланса нормативным документам, включая стандарты экономического субъекта. Но отражение можно сделать и более привлекательным с помощью выбора способов учета и правил оценки объектов.

Назревает и необходимость изменения системы показателей бухгалтерского баланса. В частности, для обеспечения пользователей более полной и полезной информацией представляется целесообразным:

- разделение дебиторской и кредиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную и представление их в разных разделах баланса: во внеоборотных и оборотных активах — дебиторской задолженности и в долгосрочных и краткосрочных обязательствах — кредиторской задолженности;
- выделение, в том числе, в дебиторской задолженности неоправданной задолженности, обусловленной недостатками в деятельности организации (растраты, хищения, штрафные санкции);
- выделение из состава краткосрочных обязательств доходов будущих периодов, а оценочных обязательств — из краткосрочных и долгосрочных обязательств, так как они по своей сути не являются обязательствами. Первые в конечном итоге войдут в доходы, а вторые — это резервы, заранее создаваемые для покрытия возможных будущих обязательств.

Для реальной оценки имущественного и финансового положения организации, эффективности ее деятельности необходимо обеспечение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительными данными. В связи с этим представляется целесообразным повысить роль, содержание, обязательность пояснений к бухгалтерскому балансу, где можно раскрывать показатели и разделы баланса более подробно, по отдельным статьям, характеризовать изменения показателей за счет изменения учетной политики.

Изменения системы показателей бухгалтерского баланса, их последовательности в нем требует и осуществляемый в России переход на МСФО.

Изменению правовых норм в области урегулирования принципов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности должно предшествовать обсуждение этих вопросов ученым профессиональным сообществом, исходя из сложившейся учетной практики. Представляется, что принципы должны быть ясными, создавать концептуальные основы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, разработки правил и требований.

Соблюдение принципов, правил, требований формирования учетной информации и отражения ее в бухгалтерском балансе и других формах отчетности невозможно и без решения задачи повышения уровня квалификации учетных работников, их переориентации

на формирование качественной информации для всех пользователей, а не только налоговых органов, на воспитание устойчивой способности к профессиональному суждению и правильному его применению.

Заключение

Таким образом, в процессе исследования были рассмотрены различные подходы к трактовке понятия принципов бухгалтерского баланса и процессу их формирования. Также был приведен перечень рассматриваемых выше принципов и даны рекомендации по совершенствованию структуры показателей бухгалтерского баланса в Российской Федерации как основной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете : федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011. № 402-ФЗ (с изм. и доп.). URL: <http://www.consultant.ru>
2. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели. 2-е изд. М. : Проспект, 2015. 955 с.
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н (с изм. и доп.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
4. Лабынцев Н. Т. Бухгалтерский учет. Бухгалтерская финансовая отчетность. М. : Финансы и статистика, 2012. 240 с.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999. № 43н (с изм. и доп.). URL: <http://www.consultant.ru>
6. Кибиткин А. И., Дрожжина А. И., Мухомедзянова Е. В., Скотаренко О. В. Учет и анализ в коммерческой организации. URL: <https://monographies.ru/ru/book/section?id=4965>
7. Ожегов С. И. Толковый словарь русского языка. URL: <http://ozhegov.dicti.info/page/trebovanie.php>
8. Заббарова О. А. Балансоведение : учеб. пособие. URL: http://www.plam.ru/bislit/balansovedenie_uchebnoe_posobie/p2.php#metkadoc4
9. Христолюбова В. В. О нормативном регулировании принципов бухгалтерского учета // Вестник Российского университета кооперации. 2017. № 1 (27). С. 60–63.
10. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организациях. М. : Финансы и статистика, 2013. 752 с.
11. Христолюбова В. В. Качество бухгалтерского учета и профессиональное суждение // Европейский журнал социальных наук. 2017. № 11. С. 104–110.

REFERENCES

1. On accounting: Federal law of the Russian Federation dated 06.12.2011 No. 402-FZ. (In Russ.). URL: <http://www.consultant.ru>
2. Kovalev V. V., Kovalev Vit. B. *Corporate Finance and accounting: concepts, algorithms, indicators*. Moscow, Prospect Publ., 2015. 955 p. (In Russ.).
3. On the forms of accounting organizations. Order of the MF of the Russian Federation dated 02.07.2010 No. 66n. (In Russ.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
4. Labyntsev N. T. *Accounting. Accounting, financial reporting*. Moscow, Finance and statistics Publ., 2012. 240 p. (In Russ.).
5. Regulations on accounting “Financial statements of the organization” PBU 4/99: approved by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.07.1999 No. 43n. (In Russ.). URL: <http://www.consultant.ru>
6. Kibitkin A. I., Druginina A. I., Mukhamedzyanova E. V., Skotarenko O. V. *Accounting and analysis of the commercial organization*. (In Russ.). URL: <https://monographies.ru/ru/book/section?id=4965>
7. Ozhegov S. I. *Dictionary of Russian language* (In Russ.). URL: <http://ozhegov.dicti.info/page/trebovanie.php>
8. Zabbarova O. A. *Balansovedenie*. (In Russ.). URL: http://www.plam.ru/bislit/balansovedenie_uchebnoe_posobie/p2.php#metkadoc4
9. Khristolyubova V. V. On the normative regulation of accounting principles. *Bulletin of the Russian University of cooperation*, 2017, no. 1, pp. 60–63. (In Russ.).
10. Kozlova E. P. *Accounting in organizations*. Moscow, Finance and statistics Publ., 2013. 752 p. (In Russ.).
11. Khristolyubova V. V. Quality of accounting and professional judgment: *European Journal of Social Sciences*, 2017, no. 11, pp. 104–110. (In Russ.).

Как цитировать статью: Христолюбова В. В., Иванов Е. А., Малинина Л. Ю. К вопросу о роли и принципах формирования бухгалтерского баланса // Бизнес. Образование. Право. 2019. № 3 (48). С. 192–196. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.344.

For citation: Khristolyubova V. V., Ivanov E. A., Malinina L. Yu. To the issue of the role and principles of formation of accounting balance. *Business. Education. Law*, 2019, no. 3, pp. 192–196. DOI: 10.25683/VOLBI.2019.48.344.