

УДК 330:657.3

DOI: 10.26140/anie-2020-0903-0021

## МЕХАНИЗМ ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИЙ-УЧАСТНИКОВ МЕЖДУНАРОДНЫХ РЫНКОВ В ФОРМАТ МСФО: ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

© 2020

SPIN-код: 2374-0827

AuthorID: 583444

**Варкулевич Татьяна Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент

SPIN-код: 3817-3978

AuthorID: 866182

**Бубновская Татьяна Викторовна**, кандидат экономических наук, доцент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса*

*(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41 e-mail: Tatyana.Bubnovskaya@vvsu.ru)*

**Аннотация.** В России реформирование системы бухгалтерского учета началось несколько десятилетий назад. Изменения, внесенные в национальное законодательство в части регулирования бухгалтерского учета, позволяют использовать положения МСФО при ведении учета по российским стандартам. Несмотря на сближение положений национальных стандартов с международными, организации все еще вынуждены составлять два вида отчетности: по РСБУ и по МСФО. В связи с этим возрастает интерес к процессу трансформации отчетности из российских стандартов в международные. Единой методики трансформации отчетности не существует, каждая организация самостоятельно выбирает те корректировки, которые можно применить в соответствии с характером ее деятельности. Интеграция России в мировое экономическое сообщество предполагает предоставление достоверной финансовой информации на понятном во всем мире языке. По этой причине необходимо развитие теоретических и методических основ применения Международных стандартов финансовой отчетности на территории России. Несмотря на попытки сближения национальных стандартов с международными, все еще есть различия в ряде подходов к организации, ведению учета, отражению некоторых показателей в отчетности, что приводит к усложнению работы по формированию отчетности. Каждая организация вправе выбрать метод составления отчетности по МСФО в соответствии со своими возможностями и целями.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, отчетность, национальные стандарты, международные стандарты бухгалтерской отчетности, трансформация отчетности, механизм, учетная политика, этапы трансформации, корректировки, трансформационные таблицы.

## MECHANISM OF TRANSFORMATION OF THE FINANCIAL REPORTING OF COMPANIES-PARTICIPANTS OF INTERNATIONAL MARKETS IN THE FORMAT OF IFRS: PRACTICAL ASPECTS

© 2020

**Varkulevich Tatyana Vladimirovna**, candidate of economic sciences,  
associate professor

**Bubnovskaya Tatiana Viktorovna**, candidate of economic sciences,  
associate professor

*Vladivostok State University of Economics and Service*

*(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya st. 41, e-mail: Tatyana.Bubnovskaya@vvsu.ru)*

**Abstract.** In Russia, the reform of the accounting system began several decades ago. Changes to national legislation regarding accounting regulation allow the use of IFRS when maintaining records in accordance with Russian standards. Despite the convergence of the provisions of national standards with international ones, organizations are still forced to draw up two types of reporting: RAS and IFRS. In this regard, there is growing interest in the process of transforming reporting from Russian standards to international ones. There is no single reporting transformation methodology; each organization independently chooses those adjustments that can be applied in accordance with the nature of its activities. The integration of Russia into the world economic community involves the provision of reliable financial information in a language that is understood throughout the world. For this reason, it is necessary to develop theoretical and methodological foundations for the application of International Financial Reporting Standards in Russia. Despite attempts to bring national standards closer to international ones, there are still differences in a number of approaches to organizing, keeping records, and reflecting some indicators in reporting, which complicates the work on reporting. Each organization has the right to choose the method of reporting under IFRS in accordance with its capabilities and goals.

**Keywords:** accounting, reporting, national standards, international accounting standards, reporting transformation, mechanism, accounting policy, transformation stages, adjustments, transformation tables.

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.*

В настоящее время не существует единого алгоритма трансформации финансовой отчетности. Вместе с тем, практический опыт в области трансформации финансовой отчетности не нашел достаточного отражения в теоретических исследованиях, и поэтому требует теоретического обобщения.

В частности, недостаточно изучены и отражены в теоретических исследованиях различия в российских принципах учета и формирования отчетности и международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), не разработан единый алгоритм трансформации финансовой отчетности в формат МСФО, не раскрыта последовательность методических этапов трансформации отчетности.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение нераз-*

*решенных ранее частей общей проблемы.*

Значительный вклад в исследование теории и методологии бухгалтерского учета и отчетности внесли как зарубежные ученые (М.Ф. Ван Бреда, М. Бонем, К. Друри, Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Э. С. Хендриксен, И. Ф. Шерр, и др.), так и известные российские экономисты (О. А. Агеева, М. И. Баканов, А. С. Бакаев, Н. А. Бреславцева, М. А. Бахрушина, Р. Я. Вейцман, Л. Т. Гиляровская, Д. А. Ендовицкий, О. В. Ефимова, Н. П. Кондраков, Ж. А. Кеворкова, Л. С. Коробейникова, М. В. Мельник, В. Д. Новодворский, В. И. Подольский, Т. А. Пожидаева, В. Ф. Палий, Е. С. Соколова, Я. В. Соколов, Л. В. Сотникова, Н. Г. Сапожникова, В. П. Суйц, А. Д. Шермет, Л. З. Шнейдман, и др.). Вместе с тем, научная разработанность методологических основ трансформации финансовой отчетности коммерческих организаций, бухгалтерского учета их хозяйственных операций, принципов раскрытия информации об финансовой деятельности в отчетности в соот-

ветствии с МСФО, является недостаточной.

*Формирование целей статьи (постановка задания).*

Целью работы является изучение особенностей трансформации отчетности, составленной по Российским стандартам бухгалтерского учета, в отчетность, соответствующую Международным стандартам финансовой отчетности.

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.*

Внедрение международных стандартов финансовой отчетности позволяет лучше интерпретировать финансовое положение компании пользователям информации, как внутренним, в целях улучшения эффективности управления, так и внешним, с точки зрения инвестиционной привлекательности субъекта хозяйственной деятельности.

Составление бухгалтерской отчетности в России жестко регламентировано на законодательном уровне [1-9], контролируется и проверяется исполнительными органами власти, что является основным отличием от практики составления отчетности по международным стандартам. В международной практике не существует стандартных унифицированных форм отчетности, как и не существует единого плана счетов. Рабочий план счетов бухгалтерского учета составляется отдельно каждой компанией на усмотрение главного бухгалтера на основе его профессионального суждения, а также с учетом специфики деятельности компании. Таким образом, финансовую отчетность компании можно подготовить с направленностью на определенных пользователей информации. В российской практике применяемое регулирование не учитывает особенностей деятельности компании, как и не учитывает особенности отрасли в целом. Это ведет к недоверию иностранных контрагентов и потенциальных инвесторов к отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

Отсюда и вытекает необходимость к приведению российской бухгалтерской (финансовой) отчетности в формат МСФО.

Для того, чтобы составить отчетность по МСФО компания может воспользоваться одним из двух способов:

1. Трансформация отчетности, составленной по национальным стандартам в формат МСФО.
2. Ведение параллельного учета по национальным и международным стандартам.

У каждого из этих способов есть свои достоинства и недостатки, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика способов составления отчетности в формате МСФО

| Способ составления отчетности | Достоинства   | Недостатки   |
|-------------------------------|---|--|
| Трансформация отчетности      | - низкие затраты на проведение трансформации;<br>- возможность использования общедоступных программных продуктов, в частности MS Excel. | - жесткая завязка на отчетности, составленной по РСБУ;<br>- высокий риск искажения показателей отчетности;<br>- невозможность оперативного предоставления информации по принципам МСФО.  |
| Параллельный учет             | - высокая точность и прозрачность отражения операций;<br>- возможность получения оперативной управленческой информации.                 | - высокая стоимость перехода на данный вид учета;<br>- большие затраты на ведение учета;<br>- отсутствие общедоступных и общепринятых программных продуктов для ведения учета;<br>- отсутствие высококвалифицированных специалистов. |

В России более распространенным способом на сегодняшний день является трансформация отчетности, подготовленной по российским стандартам, так как ведение параллельного учета по национальным и международным стандартам требует больших затрат временных, финансовых и трудовых ресурсов. К тому же, каждая компания, не находящаяся на упрощенной системе налогообложения, обязана вести параллельный бухгалтерский и налоговый учеты, что само по себе является трудозатратным.

Также немаловажным фактором является отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов, способных вести бухгалтерский учет по международным стандартам, ввиду относительно недавнего перехода на использование МСФО. Основным препятствием на пути к трансформации бухгалтерской отчетности, составленной по РСБУ, является отсутствие общепринятой методики трансформации отчетности.

Отечественные специалисты описывают разные методики трансформации отчетности, однако у каждого из них можно выделить три этапа трансформации, представленные на рисунке 1.

Первый этап – подготовительный. На данном этапе составляется бухгалтерская отчетность согласно РСБУ, причём, отчетность не должна иметь ошибок, в противном случае трансформированная отчетность по МСФО будет иметь искажения.

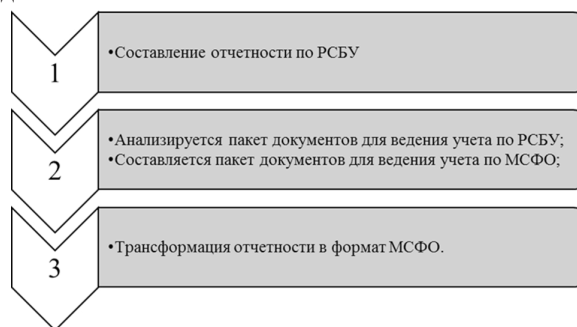


Рисунок 1 – Этапы трансформации отчетности в формат МСФО

Второй этап – аналитический. На данном этапе детально анализируется специфика деятельности компании, учетная политика, план счетов согласно РСБУ, раскрытия, капитал, активы, обязательства и т.д., составляется учетная политика согласно МСФО и рабочий план счетов.

Третий этап – заключительный. Непосредственно сама трансформация отчетности в формат МСФО.

Трансформация отчетности в формат МСФО целиком завязана на составлении отчетности по требованиям российского законодательства, то есть, без готовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется возможным начинать процесс трансформации в формат МСФО. Также в российском законодательстве существует жесткий регламент предоставления отчетности в исполнительные органы власти, когда как в международной практике компания вправе сама устанавливать отчетный период, в зависимости от своих предпочтений. К тому же в случае, если в отчетах, составленных по РСБУ, будут допущены ошибки, то существует вероятность, что эти самые ошибки перетекут в трансформированную отчетность. Таким образом, целесообразно провести аудит отчетности перед тем, как начинать процесс трансформации дабы исключить такую возможность.

Аналитический этап предполагает подготовку пакета документов, необходимых для ведения учета по МСФО на основе анализа организации деятельности и учета по РСБУ:

- учетная политика;
- альбом отчетных форм по МСФО;
- план счетов;

- карту (мэппинг) соответствия счетов бухгалтерского учета РСБУ и МСФО; и  
- описание типовых корректирующих проводок для получения отчетности по МСФО.

При составлении учетной политики по МСФО необходимо руководствоваться МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», где установлены правила формирования документа [10].

Наиболее трудоемким и сложным является заключительный этап. Для удобства имеет смысл разделить данный этап на контрольные точки:

1. Приведение каждой статьи баланса из списка, определенного на подготовительном этапе в формат МСФО посредством корректировок.

2. Обобщение корректировочных проводок в трансформационной таблице и выход на суммы статей отчетности согласно МСФО;

3. Совершение посттрансформационных процедур – корректировка показателей с учетом инфляции и (или) перевод показателей в иностранную, более стабильную валюту; и

4. Составление бухгалтерской финансовой отчетности по МСФО и последующая проверка.

Если компания впервые применяет МСФО для составления отчетности, то должен также применяться МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» [11], согласно которому составляется вступительная отчетность в соответствии с ретроспективным подходом. То есть, если компания изъявила желание составлять отчетность по МСФО в 2020 году, то ей также необходимо предоставить сравнительные данные за 2019 год. Так в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 должны быть данные на 31.12.2019 и 01.01.2019 полученные в соответствии с МСФО. Это также означает, что компании необходимо «откорректировать» предыдущий и предшествующий предыдущему году, что является довольно сложным процессом за один период, поэтому распространенным решением является плавный переход на составление отчетности по МСФО, когда компания начинает готовиться за 3 года.

Также распространенным решением снижения затрат на трансформацию является автоматизация процесса проведения корректировок и составления отчетности, когда делается выгрузка данных учета по российским стандартам и импортируется в трансформационную таблицу с использованием MS Excel.

Распространенными статьями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые чаще остальных подвергаются трансформации являются:

- основные средства;
- дебиторская задолженность; и
- выручка.

Корректировки в данных секциях являются типовыми ввиду отличия в принципах учета данных объектов по РСБУ и МСФО.

Так корректировка стоимости основных средств (ОС) связано с тем, что по МСФО (IAS) 16 «Основные средства» стоимость основных средств оценивается по справедливой стоимости на основе регулярных переоценок [12], в российской практике, объекты ОС оцениваются по исторической стоимости во избежание разниц между бухгалтерским и налоговым учетами в отношении объектов ОС в результате частых переоценок [13-21].

Корректировки дебиторской задолженности совершаются согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты» [22], где применяется модель ожидаемых кредитных убытков, который предполагает перспективный подход к оценке обесценения актива. Для оценки ожидаемых убытков применяется экспертный прогноз динамики кредитного риска. Ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату в соответствии с положениями учетной политики по принципам МСФО должны оцениваться на основе данных за последние 3 года. Кредитные убытки

в данном случае рассчитываются как текущая стоимость всех недоплат.

Для экспертной оценки кредитного риска в отношении дебиторской задолженности на отчетную дату необходимо классифицировать просроченную дебиторскую задолженность по срокам просрочки и рассчитать средневзвешенную вероятность возникновения убытка от обесценения дебиторской задолженности. Далее необходимо рассчитать размер резерва под обесценение дебиторской задолженности как произведение вероятности убытка и размера дебиторской задолженности в разрезе сроков просрочки. Пример расчетов представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Пример расчетов ожидаемого кредитного убытка (в тысячах рублей)

| Показатель  | Срок просрочки |           |            |             |              |                | Итого  |
|---|----------------|-----------|------------|-------------|--------------|----------------|--------|
|   | 0 дней         | 1-30 дней | 31-90 дней | 91-180 дней | 181-365 дней | более 365 дней |        |
| Вероятность кредитного убытка, %                          | 2              | 3         | 5          | 9           | 21           | 35             | -      |
| Торговая дебиторская задолженность                        | 300000         | 50000     | 65000      | 120000      | 90000        | 150000         | 775000 |
| Прочая дебиторская задолженность                          | 70000          | 5000      | 25000      | 40000       | 30000        | 50000          | 220000 |
| Итого   | 370000         | 55000     | 90000      | 160000      | 120000       | 200000         | 995000 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | 6000           | 1500      | 3250       | 10800       | 18900        | 52500          | 92950  |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности   | 1400           | 150       | 1250       | 3600        | 6300         | 17500          | 30200  |
| Итого   | 7400           | 1650      | 4500       | 14400       | 25200        | 70000          | 123150 |

По итогам расчетов должен быть признан резерв под обесценение дебиторской задолженности в размере 123 150 тыс. руб., но перед признанием данного резерва необходимо провести сторнирование суммы резерва, признанного по принципам РСБУ.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [23] предоставляет универсальную основу для определения необходимости, размера, момента признания выручки. В процессе трансформации отчетности компании необходимо проанализировать условия основных контрактов с целью выявления необходимости корректировки начисленной выручки в соответствии с правилами РПБУ. В МСФО 15 приводится подход к определению, должна ли выручка признаваться в течение определенного периода или одномоментно. Приводятся три сценария, в которых выручка признается в течение определенного периода:

1. Покупатель получает и потребляет выгоды от результатов работы исполнителя по мере выполнения им работ.

2. Результаты работы исполнителя создают или улучшают актив в ходе работ, контролируемый покупателем; и

3. Актив, создаваемый по мере выполнения работ, не может быть использован исполнителем в иных целях, плюс исполнитель имеет право на оплату работ, выполненных на текущую дату.

По итогам корректировочных процедур заполняется трансформационная таблица (ведомость) [24].

Трансформационная таблица – это рабочий документ, куда вносятся корректировки в исходные показатели отчетности. Пример трансформационной таблицы бухгалтерского баланса представлен на рисунке 2.

В трансформационной таблице, в первой графе записываются существующие статьи отчетности, составленного по РСБУ. Во вторую графу переписываются показатели статей отчетности, в последующих графах записываются корректировки, при этом для каждого типа корректировок выделяется отдельная графа и при наличии нескольких однотипных корректировок по одной статье сумма корректировок суммируется с учетом дебетового и кредитового оборотов корректировочных проводок. В последней графе записываются остатки статей отчетности с учетом корректировок. При этом в случае с бухгалтерским балансом, целесообразно записывать положительные значения в активе, а отрицательные – в пассиве. В случае с отчетом о финансовых результатах: положительные – показатели расходов; отрицательные – показатели доходов.



| Статья                         | Баланс, составленный по РСБУ | Списание НМА   | Переоценка ОС | Баланс, составленный по МСФО |
|--------------------------------|------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|
| 1                              | 2                            | 3              | 4             | 7                            |
| <b>Активы</b>                  |                              |                |               |                              |
| Нематериальные активы          | 3 000                        | (3 000)        |               | 0                            |
| Основные средства              | 1 100                        |                | 250           | 1 350                        |
| Запасы                         | 400                          |                |               | 400                          |
| Дебиторская задолженность      | 4 300                        |                |               | 4 300                        |
| Финансовые вложения            |                              |                |               |                              |
| Денежные средства              | 1 200                        |                |               | 1 200                        |
| <b>Итого активы</b>            | <b>10 000</b>                | <b>(3 000)</b> | <b>250</b>    | <b>7 250</b>                 |
| <b>Пассивы</b>                 |                              |                |               |                              |
| Уставный капитал               | (2 000)                      |                |               | (2 000)                      |
| Добавочный капитал             |                              |                |               |                              |
| Нераспределенная прибыль       | (6 300)                      | 3 000          | (250)         | (3 550)                      |
| Долгосрочные заемные средства  |                              |                |               |                              |
| Краткосрочные заемные средства |                              |                |               |                              |
| Кредиторская задолженность     | (1 700)                      |                |               | (1 700)                      |
| <b>Итого пассивы</b>           | <b>(10 000)</b>              | <b>3 000</b>   | <b>(250)</b>  | <b>(7 250)</b>               |
| <b>Проверка баланса</b>        | <b>0</b>                     | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>                     |

Рисунок 2 – Пример трансформационной таблицы

После обобщения сумм корректировок и выхода на суммы статей отчетности, составленной по МСФО, совершаются так называемые посттрансформационные операции. К ним относят корректировку показателей с учетом инфляции, а также перевод показателей отчетности в иностранную валюту. Суть данных операций заключается в том, что иностранным контрагентам, кредиторам и инвесторам необходимо понимать реальную стоимость активов и обязательств компании с учетом ситуации на валютном рынке, а также с тем, что данным пользователям информации будет легче интерпретировать финансовое положение компании и сравнить с иностранными компаниями в том же секторе экономики.

*Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.*

В заключении составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность в иностранной валюте в формате МСФО, а также проводятся контрольные процедуры. В связи с тем, что при трансформации отчетности совершаются множество сложных расчетов и анализируется большой объем информации в достаточно короткий период времени существует большая вероятность совершения ошибок. В связи с этим, целесообразно проводить комплекс контрольных процедур для обеспечения достоверности сформированной отчетности по международным стандартам. Основными направлениями контрольных мер являются оценка достаточности внесенных корректировок в отчетность компании, а также проверка арифметической точности выполненных расчетов. В процессе контрольных процедур ответственный специалист анализирует исходную информацию и совершает контрольный пересчет корректировок тем самым обеспечивая достоверность представленной в отчетности информации. Немаловажным аспектом составления отчетности в формате МСФО является аудиторская проверка независимыми аудиторами для обеспечения уверенности в правильности и прозрачности составленной отчетности.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 30.04.2020).
2. Федеральный закон № 208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 26.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/) (дата обращения: 30.04.2020).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения: 03.05.2020).
4. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по ее применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29/) (дата обращения 03.05.2020).

5. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: Постановление Правительства Российской Федерации от 25.02.2011 года № 107 (ред. от 26.08.2013) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111243/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111243/) (дата обращения: 06.05.2020).

6. Об официальном опубликовании документов международных стандартов финансовой отчетности: Письмо Минфина России от 12.12.2011 года № 07-02-06/240 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123369/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123369/) (дата обращения 06.05.2020).

7. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: Приказ Минфина России от 25.11.2011 года №160н (ред. от 02.04.2013, с изм. от 21.01.2015) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122870/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122870/) (дата обращения 06.05.2020).

8. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (Приложение № 1: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/) (дата обращения: 30.04.2020).

9. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых Приказов (отдельных положений Приказов) Министерства финансов РФ (Приложение №4 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»): Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193534/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/) (дата обращения: 18.05.2020).

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 05.08.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193534/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/) (дата обращения: 10.06.2020).

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 16.09.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193598/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193598/) (дата обращения: 10.06.2020).

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193590/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/) (дата обращения: 10.06.2020).

13. Кожевникова С.И. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как условие эффективного осуществления финансовой деятельности в РФ: правовое решение и практика применения: диссертация канд. юрид. наук: 12.00.04 / Кожевникова Светлана Игоревна. – Москва, 2015 – 223 с.

14. Никитина Н.Н. Учетная политика организаций: сравнительный анализ МСФО и РСБУ [Электронный ресурс] / Никитина Н.Н. // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016 – № 7. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-organizatsii>.

15. Бердичевская В.О. Трансформация финансовой отчетности в формат МСФО: учеб. пособие / В.О. Бердичевская. – Ярославль: ЯрГУ, 2017. – 204 с.

16. Ложкина С.Л. Влияние глобализации на концепции бухгалтерского учета / Ложкина С.Л. // Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего. – 2016. – С. 373-375.

17. Человеческий капитал как фактор развития инновационного общества: мат. Международной научно-практической конференции 11 апреля 2019 г. – Уфа: OMEGA SCIENCE, 2019. – 247 с.

18. Бердникова Л.Ф., Павелкина Е.В. Деловая репутация как показатель финансовой отчетности и объект учета в РСБУ и МСФО // Карельский научный журнал. 2016. Т. 5. № 4 (17). С. 67-69.

19. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // Гуманитарные балканские исследования. 2017. № 1. С. 30-34.

20. Бердникова Л.Ф. К вопросу о теоретических основах построения учета и внутреннего аудита в торговой организации // Балканское научное обозрение. 2017. № 1. С. 36-39.

21. Никифорова Е.В., Кислов Д.С. Проблемы соотношения финансовой и интегрированной отчетности // Научный вектор Балкан. 2019. Т. 3. № 1 (3). С. 88-90.

22. 18Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) (ред. от 16.09.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_202060/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202060/) (дата обращения: 10.06.2020).

23. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от

27.06.2016 № 98н) (ред. от 14.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // СПС «КонсультантПлюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_201985/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201985/) (дата обращения: 10.06.2020).

24. Шульгина О.Ю. Методы подготовки финансовой отчетности в формате МСФО // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. № 24 (174). С. 16-19.

*Статья поступила в редакцию 10.06.2020*

*Статья принята к публикации 27.08.2020*