

Научная статья

УДК 657.1

DOI: 10.25683/VOLBI.2024.69.1152

Olga Vladimirovna Ermakova

lecturer of the Department of Accounting,
Analysis and Auditing,

scientific specialty

5.2.3 — Regional and sectoral economy,

Ogarev Mordovia State University

Saransk, Russian Federation

olsalmina@yandex.ru

Ольга Владимировна Ермакова

преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
научная специальность

5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика,

Национальный исследовательский

Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева

Саранск, Российская Федерация

olsalmina@yandex.ru

ТРАНСФОРМАЦИЯ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика

Аннотация. Реформирование (фактически становление) бухгалтерского учета в России начинается с 1990-х гг. Под влиянием мировых тенденций Министерством финансов РФ был взят курс на внедрение в отечественную практику учета принципов международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Выпускаемые новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) полностью основаны на аналогичных МСФО. Работа по написанию проектов стандартов и их обсуждению ведется в соответствии с принятой Минфином России программой, которая обновляется каждые два года, постоянно отодвигая срок выпуска очередных ФСБУ. В начале текущего столетия следование международным принципам было очевидным и неоспоримым. Россия перешла к построению рыночной экономики, что потребовало создания новой актуальной системы экономических показателей, характеризующих развитие страны, что повлекло за собой и построение новой системы учета и статистики. Вступление в ВТО и укрепление позиций нашей страны в этой организации не могло пройти без стандартизации бухгалтерской отчетности по международным принципам. Выйдя

на мировые рынки, российские компании начали составлять консолидированную отчетность по МСФО под влиянием требований рынка. Однако последние экономико-политические события поставили под сомнение актуальность дальнейшей трансформации российского учета для его соответствия с МСФО. Выпускаемые стандарты сложны для применения, поскольку не содержат столь подробных инструкций, как их международные аналоги, не отвечают потребностям российской экономики, избыточны и сложны. Все названные события систематизированы и проанализированы в статье, в результате чего выделены пять исторических факторов, определяющих популярность и актуальность международных стандартов в нашей стране.

Ключевые слова: трансформация учета, международные стандарты финансовой отчетности / МСФО, федеральные стандарты бухгалтерского учета / ФСБУ, стандарты учета, влияние МСФО, история российского учета, сближение с МСФО, система учета, программа реформирования бухучета, консолидированная отчетность, программа реформирования учета

Для цитирования: Ермакова О. В. Трансформация российского бухгалтерского учета в соответствии с МСФО: исторический аспект // Бизнес. Образование. Право. 2024. № 4(69). С. 130—135. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.69.1152.

Original article

TRANSFORMATION OF RUSSIAN ACCOUNTING IN ACCORDANCE WITH IFRS: HISTORICAL ASPECT

5.2.3 — Regional and sectoral economy

Abstract. The reformation (and in fact, the formation) of accounting in Russia begins in the 90s of the last century. Under the influence of global trends, the Ministry of Finance of the Russian Federation has taken a course to introduce the principles of IFRS into domestic practice. The new federal accounting standards being issued are completely based on analogous IFRS. Work on writing draft standards and discussing them is carried out in accordance with the program adopted by the Ministry of Finance of the Russian Federation, which is updated every 2 years, constantly pushing back the release date of the next FSB. At the beginning of this century, adherence to international principles was obvious and indisputable. Russia has moved to building a market economy, which required the creation of a new actual system of economic indicators characterizing the development of the coun-

try, which entailed the construction of a new accounting and statistics system. The accession to the WTO and the strengthening of our country's positions in this union could not take place without the standardization of accounting according to international principles. After entering global markets, Russian companies began to prepare consolidated financial statements in accordance with IFRS under the influence of market requirements. However, recent economic and political events have called into question the relevance of further transformation of Russian accounting toward its compliance with IFRS. The standards produced are difficult to apply because they do not contain as detailed instructions as their international counterparts; they do not meet the needs of the Russian economy; they are redundant and complex. All these events are systematized and analyzed in the article, as a result of which five

historical factors are identified that determine the popularity and relevance of international standards in our country.

Keywords: accounting transformation, International Financial Reporting Standards / IFRS, federal accounting standards,

accounting standards, influence of IFRS, history of Russian accounting, convergence with IFRS, accounting system, book-keeping reform program, consolidated financial statements, accounting reform program

For citation: Ermakova O. V. Transformation of Russian accounting in accordance with IFRS: historical aspect. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2024;4(69):130—135. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.69.1152.

Введение

Международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО) — универсальный язык, позволяющий оценивать финансовую отчетность компаний разных стран по единым принципам. По данным Совета по МСФО [1], 160 стран мира выразили приверженность международным стандартам. Они набирали популярность начиная с 1980-х гг., причиной чему — мировая глобализация и создание международного безбарьерного рынка товаров, капитала, трудовых ресурсов. При этом каждая страна выбрала свой путь сближения с международными стандартами: в порядке полной замены национальных стандартов на МСФО либо путем новации имеющегося отечественного набора стандартов. В статье рассмотрена трансформация российской системы бухучета под влиянием международных принципов. Проанализированы события, повлиявшие на степень и механизм внедрения МСФО в отечественную практику учета. Выделены исторические факторы, оказавшие как положительное, так и отрицательное влияние на ход конвергенции, а также поставлен вопрос о необходимости продолжения внедрения МСФО.

Изученность проблемы. Исторические события, повлекшие необходимость сближения российских стандартов учета с международными, зафиксированы в работах многих авторов: А. В. Кадочниковой [1], Т. Ю. Дружиловской [2; 3], А. Е. Иванова [4], Т. А. Корнеевой [5], С. В. Козменковой [6], Е. А. Бойко [7].

О дальнейших перспективах и проблемах сближения российского учета с МСФО опубликованы работы Т. Ю. Дружиловской [8—10], И. Н. Лохиной [11], Д. Д. Дымова [12], А. А. Адаменко [13], Н. А. Миславской [14].

Изученные публикации содержат подробные описания этапов реформирования бухучета в России, но не содержат четко выделенных исторических факторов, повлиявших на внедрение правил МСФО в российский учет. Также в работах не учитывается, что необходимость интеграции в мировую экономику не вызывала сомнения и декларировалась на государственном уровне в последние 30 лет, но не сегодня, когда в мире прослеживаются совершенно другие тенденции. Поэтому видится необходимость заново проанализировать и упорядочить в единый список не только факторы, обеспечившие сближение с международными стандартами, но и факторы, объясняющие наметившийся отход от них. В настоящее время поставлена под сомнение необходимость дальнейшего следования принципам МСФО в нашей стране, что связано с формированием в последнее десятилетие многополярной структуры мировой экономики. В научной литературе отсутствуют работы, где были бы систематизированы в хронологической последовательности факторы, влияющие на построение российской системы учета, выделенные через призму глобализации и антиглобализации мировой экономики. Данные аргументы объясняют актуальность темы статьи и ее научную новизну.

Актуальность темы обоснована появившимся в прессе статьями о тенденциях отхода от мировых стандартов в российском учете в связи с последними политическими и экономическими событиями, коснувшимися нашей страны.

Целесообразность изучения процесса перехода на МСФО неоспорима в связи с масштабностью реализуемой в России трансформации учета, затрагивающей многие сферы экономической жизни.

Научная новизна исследования заключается в установлении причинно-следственных связей между наблюдаемыми в России и мире тенденциями глобализации и антиглобализации и используемыми в России правилами учета. В исследовании выделены основные исторические факторы, оказавшие влияние на внедрение международных стандартов в законодательное поле Российской Федерации, при этом охвачен период начиная с 1990-х гг. по настоящее время.

Цель статьи — обозначить исторические факторы, повлиявшие на процесс сближения национальных российских стандартов учета с международными, и их взаимосвязи с этапами внедрения МСФО.

Задачами исследования являются: изучение историко-политических событий, повлекших изменения в экономической жизни общества; определение степени и характера их влияния на отечественную систему бухгалтерского учета; формулировка предпосылок для реформирования системы учета и статистики в Российской Федерации; выявление тенденций в направлении трансформации учета в последние годы.

Теоретическая значимость исследования выражается в систематизации фактов об экономических, политических и социальных преобразованиях, продиктовавших причины, механизм и проблемы внедрения МСФО в России.

Тезисы исследования могут применяться исследователями в теоретических работах, касающихся истории трансформации бухгалтерского учета в России, что определяет **практическую значимость** статьи. Результаты исследования могут быть использованы для дальнейшей конструктивной дискуссии по обсуждению перспектив существования и стратегии развития профессии, при формировании документов программного характера, определяющих концепцию и вектор развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества.

Основная часть

Методология исследования. В ходе исследования были использованы такие методы как анализ, синтез, обобщение. При подготовке статьи был проведен всеобъемлющий анализ публикаций в прессе, статей в периодических изданиях соответствующего профиля.

Результаты исследования. Новейшая история бухгалтерского учета в России начинается с 1990-х гг.

В условиях централизованного планирования бухгалтерский учет исполнял роль источника информации и был сужен до простейших методов, по сути представляя собой базу для другого вида учета — статистического, на котором была построена командно-административная экономика. Собираемая информация служила для анализа выполнения госплана, а также для оценки работы министерств и ведомств.

С 1991 г. страна начала форсированный переход к рыночной экономике. Построение новых отношений

между продавцами, потребителями и государством — это масштабные процессы, которые требовали в корне иной системы экономических показателей. Дальнейшая жизнедеятельность новой экономической системы не могла быть построена на статистических методах учета, т. к. создавала трудности для анализа, оценки и регулирования экономического уклада, где существует частная собственность, независимые от государства рыночные отношения и международные цепочки купли-продажи товаров и услуг. В августе 1991 г. Президентом РСФСР было поручено Совету министров организовать работу по созданию единых систем экономико-статистических показателей финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета, отвечающих принятым в международной практике правилам (Указ Президента РСФСР от 20 августа 1991 г. № 66 «Об обеспечении экономической основы суверенитета РСФСР»). Впервые в постсоветской истории учета была обозначена необходимость переориентировать отечественные стандарты на международную практику. Подробный план мероприятий по реформированию учетной и статистической работы был изложен в Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями рыночной экономики (утв. Постановлением Верховного совета РФ от 23 октября 1992 г. № 3708-1). В Госпрограмме было указано, что ее цель — обеспечить объективную оценку состояния и возможностей различных сфер экономики. Существующая же на тот момент система описана емко: «методология ныне действующей системы учета и статистики оторвана от мировой практики, что осложняет анализ тенденций развития внешнеэкономических связей России, процессов ее интеграции в международное сообщество».

Таким образом, можно выделить **первый фактор**, который обозначил необходимость следования международной практике стандартизации и учета: **перестройка экономики с командно-административной на рыночную.**

Формирование новой системы бухгалтерского учета обеспечивалось выходом ряда документов:

1. Приказ Министерства финансов РФ от 26 декабря 1994 г. № 170 «О Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», в котором изложены общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии, порядок документирования фактов хозяйственной жизни, методология оценки статей, требования к отчетности.

2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», введший правовые основы работы главного бухгалтера, сроки и адреса представления отчетности, ответственность за нарушения законодательства о бухучете и т. д.

3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.), выпущенная на основе «Концептуальных основ бухгалтерской отчетности», принятых Советом по МСФО. Как и зарубежный аналог, российская концепция закрепляет основные принципы и допущения бухгалтерской отчетности. Указывается, что ключевым пользователем отчетности более не являются органы госуправления, теперь она должна быть направлена на удовлетворение интересов частного инвестора. Концепция является действующим документом и на сегодняшний день.

Положение о принятии международных стандартов за базовую основу дополнительно было закреплено в Постановлении Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», в котором был обозначен путь перехода России на международные принципы учета и отчетности путем «**приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности**», а не путем прямого принятия МСФО в качестве отечественных стандартов, как это сделали некоторые страны (Армения, Грузия, Кыргызстан, Черногория, Сербия и др.). Согласно Программе, предполагалось в течение двух лет (т. е. к 2000 г.) внести коррективы в имеющиеся положения по бухгалтерскому учету, а также утвердить новые учетные стандарты, включающие в себя основную массу требований международных стандартов.

Параллельно с изменениями на макроуровне, менялось окружение предприятий:

- приход в страну западного капитала;
- встраивание российских предприятий в международные цепочки поставок, самостоятельное (без участия государства) настраивание отношений с зарубежными контрагентами;
- развитие аутсорсинга производства;
- развитие экспортоориентированных отраслей;
- выход российских компаний на международные биржи и мировые финансовые рынки.

На этом этапе можно выделить потребность в признании в России на законодательном уровне МСФО, которые использовались российскими бухгалтерами для составления отчетности добровольно, в связи с требованиями мирового рынка. Государству необходимо было дать юридическое признание международным стандартам, на законодательном уровне закрепить понятие «консолидированная финансовая отчетность». Подобный путь признания и сближения с МСФО выбрал Европейский Союз, в котором с 2005 г. введено обязательное применение МСФО для публичных, листингуемых и составляющих консолидированную отчетность компаний. В отношении остальных страны Европейский Союз вправе применять национальные стандарты учета, публично заявив о процессе их конвергенции с МСФО.

Термин «консолидированная бухгалтерская отчетность» фактически не использовался в правовом поле до соответствующего законопроекта. С. В. Модеров, член Совета по финансовой отчетности при СМСФО, статью с заголовком «Практика внедрения МСФО в России — трансформация финансовой отчетности по МСФО» начинает так: «В связи со скорым принятием Федерального закона “О консолидированной финансовой отчетности”, согласно которому консолидированная отчетность компаний России, ценные бумаги которых обращаются на фондовых биржах, должна будет составляться в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) возникает важный вопрос — каким образом подготовить отчетность по МСФО?» [15]. Электронные библиотеки содержат множество публикаций на подобную тему начиная с 2000-х гг. Как видно из статьи С. В. Модерова, бухгалтерская общественность ждала Федеральный закон «О консолидированной отчетности». В первом чтении закон был рассмотрен в октябре 2004 г., а третье чтение пришлось на июль 2010 г. Причина задержки изложена в докладе заместителя

председателя Комитета по бюджету и налогам Г. В. Кулика, прозвучавшем на заседании Государственной Думы 7 июля 2010 г.: «Задержка с представлением в третьем чтении была связана с тем, что в это время не ясно было, какая будет позиция окончательная с нашим вступлением в ВТО, а изменение отчетности — одно из условий вступления в ВТО» (<https://sozd.duma.gov.ru/bill/55792-4>). Необходимо учесть и мировой кризис 2008 г., который заставил приоритизировать задачи, стоящие перед органами государственной власти в России. Но уже в 2010 г. на Петербургском международном экономическом форуме президент Д. А. Медведев заявил, что ключевой вектор развития страны заключается в повышении привлекательности России для инвесторов и отметил, что закон о консолидированной отчетности будет принят к концу этого года. Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» был принят 27 июля 2010 г. Он утвердил список компаний, которые должны составлять финансовую отчетность по международным стандартам, а не по национальным. До внесения изменений в 2014 г. закон касался страховых, кредитных компаний, эмитентов ценных бумаг. Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 111-ФЗ перечень был расширен. Таким образом, мы видим, что комплекс мер по повышению инвестиционной привлекательности на международном рынке был увязан с перестройкой учетной системы по МСФО.

Выделяется **второй исторический фактор**: вступление в ВТО и желание увеличить конкурентные преимущества на внешнем рынке потребовало такой финансовой отчетности предприятий, которая была бы построена с ориентацией на инвестора и позволяла ему оценить предприятие с точки зрения будущих выгод, которые оно может принести, что полностью соответствует международным принципам.

Закон о консолидированной отчетности повлек за собой принятие Постановления Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении положения о признании МСФО и разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации».

2010-е годы можно назвать периодом активной конвергенции национальных учетных стандартов с международными. В конце 2011 г. был выпущен План Министерства финансов РФ на 2012—2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе МСФО. Он закрепил намерения Правительства признать на территории Российской Федерации международные стандарты и разъяснения к ним по мере их выпуска Советом по МСФО. Также предусматривался выпуск новых стандартов учета и формирование Межведомственной рабочей группы по применению МСФО, которая работает и на сегодняшний день, анализируя практику применения МСФО на российских предприятиях, обобщая вопросы, критически важные аспекты, исходя из практики осуществления надзорной и аудиторской деятельности.

Первая программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета была утверждена в мае 2016 г. и охватывала период планирования с 2016 по 2018 г. (Приказ Минфина РФ от 23 мая 2016 г. № 70н). Но в дальнейшем запланированные сроки неоднократно сдвигались и выпускались новые программы разработки, последняя из них утверждена в феврале 2022 г. и охватывает период с 2022 по 2026 г. (Приказ Минфина РФ от 22 февраля 2022 г. № 23н).

В таблице приведено сравнение плановых и фактических сроков вступления стандартов.

Анализ выполнения сроков по введению ФСБУ

Наименование стандарта	Дата вступления стандарта в силу для обязательного применения	
	плановая предполагаемая	фактическая
Запасы	2018	2021
Основные средства	2018	2022
Документы и документооборот в бухгалтерском учете	2018	2022
Бухгалтерская отчетность	2018	2025
Нематериальные активы	2018	2024
Аренда	2019	2022
Доходы	2025	Существуют в виде проектов
Некоммерческая деятельность	2026	
Долговые затраты	2026	
Финансовые инструменты	2027	
Расходы	2025	Проекты не представлены
Биологические активы	2028	
Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	2027	

Из таблицы видно, что дата вступления очередного стандарта в силу «опаздывает» от планируемой на срок от 3 до 6 лет.

Середина 2010-х гг. привела к появлению новой тенденции — антиглобализации, формированию обособленных региональных рынков. Изучение прессы позволило выявить причины наметившегося отхода от международных стандартов. Прежде всего они связаны с введением экономических санкций против Российской Федерации, массовом исходе иностранных компаний, переходу к расчетам в национальных валютах во внешнеторговых сделках. На этом основании можно выделить **третий исторический фактор**, влияющий на внедрение МСФО в России — **тенденция антиглобализации**, активизированная введением экономических санкций против Российской Федерации. Экономическая изоляция нашей страны ставит под сомнение необходимость следовать международным практикам учета. При этом переориентация с западных рынков на азиатские не отменяет МСФО как единого языка финансовой отчетности. Новые ключевые для России географические рынки (Китай, Индия, страны арабского мира) активно используют МСФО для таких традиционных инструментов финансирования экспортной деятельности, как факторинг и банковская гарантия.

Четвертым фактором, ограничивающим внедрение МСФО, являются их **сложность и несоответствие реалиям и потребностям российской экономики**. Так, в 2012 г. газета «Ведомости» сообщила, что Минфин России опрашивает российские компании на предмет необходимости применения в новых реалиях международных стандартов финансовой отчетности. В середине июля от имени замминистра финансов Алексея Моисеева ведомство направило в российские компании, в т. ч. банки и страховые, ряд вопросов со сроком ответа до 12 августа. Одним из вопросов стал: «Сохраняется ли актуальность применения МСФО в качестве основы разработки федеральных

12. Дымов Д. Д., Тимофеев Д. А. Тенденции развития практики применения МСФО в Российской Федерации // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : сб. материалов XVIII междунар. науч. конф. СПб. : С.-Петербург. гос. экон. ун-т, 2023. С. 126—133.

13. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Береза М. О., Щеглак М. Н. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных экономических условиях // Цифровая трансформация бизнеса: вызовы и перспективы : материалы Всерос. науч.-практ. конф., посвящ. 60-летию экон. фак. Волгогр. ГАУ и 85-летию со дня рождения д-ра экон. наук, проф., Заслуженного экономиста РФ, Почетного бухгалтера России Бычкова М. Ф. Волгоград : Волгогр. гос. аграр. ун-т, 2023. С. 11—18.

14. Миславская Н. А. Перспективы трансформации принципов национальной системы бухгалтерского учета // Аудитор. 2022. Т. 8. № 3. С. 33—37.

15. Модеров С. В. Практика внедрения МСФО в России — трансформация финансовой отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2004. № 12. С. 6—20.

REFERENCES

1. Kadochnikova A. V. FAS and IFRS: historical background of convergence. *Vestnik Volzhskogo universiteta imeni V. N. Tatishcheva = Vestnik of Volzhsky University named after V. N. Tatishchev*. 2022;2(1):254—261. (In Russ.) DOI: 10.51965/20767919_2022_2_1_254.

2. Druzhilovskaya T. Yu. Problematic aspects of the normative regulation of modern Russian accounting. *Bukhchet v zdavookhraneni = Accounting in Healthcare*. 2024;4(268):13—21. (In Russ.) DOI: 10.33920/med-17-2404-02.

3. Druzhilovskaya T. Yu. Reforming Russian accounting: The history, current challenges, and prospects. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2021;24(5):524—547. (In Russ.) DOI: 10.24891/ia.24.5.524.

4. Ivanov A. E., Sokolova N. A. The current state of accounting reform in Russia: the results of seven years of development of federal accounting standards. *The Seventh International Economic Symposium – 2023. Materials of international scientific conferences: X International Scientific and Practical Conference, XX International Conference, XXIX International Scientific and Practical Conference, VIII International Scientific Conference, International Conference of Young Economic Scientists*. Saint Petersburg, Skifiya-print, 2023:941—946. (In Russ.)

5. Korneeva T. A., Ivaev M. I., Safronov E. G. Transformation of accounting financial statements into IFRS format: main stages. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and entrepreneurship*. 2023;8(157):375—378. (In Russ.) DOI: 10.34925/EIP.2023.157.8.067.

6. Kozmenkova S. V., Alborov R. A. Development of accounting in Russia (1991–2021): The results and prospects. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2022;25(11):1261—1282. (In Russ.) DOI: 10.24891/ia.25.11.1261.

7. Boyko E. A. IFRS as the basis for reforming the Russian accounting and reporting system. *Uchet i statistika = Accounting and statistics*. 2005;6:14—17. (In Russ.)

8. Druzhilovskaya T. Yu., Druzhilovskaya E. S. Directions of further development of Russian accounting and reporting: a view from 2023. *Razvitie uchetno-analiticheskoi i kontrol'noi sistemy v usloviyakh novykh strategii khozyaistvovaniya = Development of accounting, analytical and control system in the context of new management strategies. Collection of scientific articles*. Perm, Perm State National Research University publ., 2023:144—154. (In Russ.)

9. Druzhilovskaya T. Yu. New trends in the development of Russian accounting standards. *Aktual'nye problemy ekonomiki i bukhgalterskogo ucheta = Actual problems of economics and accounting. Collection of scientific articles of the V All-Russian Scientific and Practical Conference*. Nizhny Novgorod, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod publ., 2023:293—297. (In Russ.)

10. Druzhilovskaya T. Yu. Modern problems of reforming Russian accounting based on IFRS. *Razvitie bukhgalterskogo ucheta, analiza, audita i statistiki v usloviyakh sovremennykh strategii khozyaistvennoi deyatel'nosti = Development of accounting, analysis, audit and statistics in the context of modern business strategies. Collection of scientific articles of the II all-Russian scientific and practical conference*. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod publ., 2021:29—33. (In Russ.)

11. Lokhina I. N., Alekseeva N. R. Problems of accounting transition in Russia to IFRS. *Aktual'nye problemy ekonomiki i bukhgalterskogo ucheta = Actual problems of economics and accounting. Collection of scientific articles of the V All-Russian scientific and practical conference*. Nizhny Novgorod, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod publ., 2023:337—340. (In Russ.)

12. Dymov D. D., Timofeev D. A. Trends in the development of the practice of applying IFRS in the Russian Federation. *Bukh-galterskii uchet, analiz i audit: istoriya, sovremennost' i perspektivy razvitiya = Accounting, analysis and audit: history, modernity and prospects of development. Collection of materials of the XVIII international scientific conference*. Saint Petersburg, St. Petersburg State University of Economics publ., 2023:126—133. (In Russ.)

13. Adamenko A. A., Khorolskaya T. E., Bereza M. O., Shcheglak M. N. Problems of accounting development in modern economic. *Tsifrovaya transformatsiya biznesa: vyzovy i perspektivy = Digital business transformation: challenges and prospects. Materials of the all-Russian scientific and practical conference dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of Volgograd State University and the 85th anniversary since the birth of M. F. Bychkov, Doctor of Economics, Professor, Honored Economist of the Russian Federation, Honorary Accountant of Russia*. Volgograd, Volgograd State Agrarian University publ., 2023:11—18. (In Russ.)

14. Mislavskaya N. A. Prospects for the transformation of the principles of the national accounting system. *Auditor*. 2022;8(3):33—37. (In Russ.)

15. Модеров С. В. The practice of implementing IFRS in Russia – the transformation of financial accounting according to IFRS. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2004;12:6—20. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 03.10.2024; одобрена после рецензирования 22.10.2024; принята к публикации 28.10.2024.
The article was submitted 03.10.2024; approved after reviewing 22.10.2024; accepted for publication 28.10.2024.