

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2022.25.47.048

Необходимость трансформации российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) в отчетность по международным стандартам (МСФО)

Жердева Оксана Викторовна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
Кубанский государственный аграрный университет,
350044, Российская Федерация, Краснодар, ул. Калинина, 13;
e-mail: Ksenia184@yandex.ru

Коренная София Николаевна

Обучающаяся учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет,
350044, Российская Федерация, Краснодар, ул. им. Калинина, 13;
e-mail: Sofiya20112001@gmail.com

Эркенова Амина Руслановна

Обучающаяся учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет,
350044, Российская Федерация, Краснодар, ул. им. Калинина, 13;
e-mail: Aminka.2012@yandex.ru

Едигарян Элеонора Элбаковна

Обучающаяся учетно-финансового факультета,
Кубанский государственный аграрный университет,
350044, Российская Федерация, Краснодар, ул. им. Калинина, 13;
e-mail: Artur.makarov.79@mail.ru

Аннотация

В последнее время часто поднимается вопрос перехода от российских стандартов бухгалтерского учета к международным. Так как глобализация проявляется в непрерывной экономической интеграции и международное сотрудничество неизбежно, то необходимо перейти к однообразию форм бухгалтерской отчетности для упрощения ведения деятельности в международном формате. Зарубежные коллеги в большинстве считают, что российская система ведения бухгалтерского учета не соответствует международным нормам, а бухгалтерская (финансовая) отчетность не придерживается основных принципов полноты и прозрачности. Такой напор привел к неизбежному началу трансформации российских стандартов в международные. Международная торговая интеграция позволит

открыть новые горизонты для ведения бизнеса. В статье представлены аспекты трансформации российских стандартов бухгалтерского учета в отчетность по международным стандартам.

Для цитирования в научных исследованиях

Жердева О.В., Коренная С.Н., Эркенова А.Р., Едигарян Э.Э. Необходимость трансформации российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) в отчетность по международным стандартам (МСФО) // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 10А. С. 568-579. DOI: 10.34670/AR.2022.25.47.048

Ключевые слова

Бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, РСБУ, МСФО, трансформация.

Введение

В последнее время часто поднимается вопрос о переходе с российских стандартов бухгалтерского учета на международные. Поскольку глобализация проявляется в непрерывной экономической интеграции и международное сотрудничество неизбежно, необходимо перейти к единообразию форм бухгалтерского учета для упрощения ведения деятельности в международном формате.

Зарубежные коллеги в целом считают, что российская система бухгалтерского учета не соответствует международным стандартам, а бухгалтерская (финансовая) отчетность не соответствует основным принципам полноты и прозрачности. Такое давление привело к неизбежному началу трансформации российских стандартов в международные [Абакаров, 2021].

Основная часть

В таблице 1 представлены характеристики МСФО как системы.

Таблица 1 – Характеристика МСФО как системы в сравнении с РСБУ

Показатель	МСФО	РСБУ
Подход к составлению отчетности	Концептуальный	Детализация правил ведения учета отчетности
Пользователи финансовой отчетности	В основном инвесторы	Органы государственной статистики (федеральные, региональные), налоговые органы
Предприятие, ведущее отчетность	Организация, группа организаций	Юридическое лицо
Организация, составляющая состав и структуру стандарта	Специальное профсообщество	Министерство финансов Российской Федерации Центральный банк России Саморегулируемые организации

Видим, что по сравнению с РСБУ международные стандарты финансовой отчетности ведутся от концепции более свободно, обобщая основные группы показателей, которые

необходимо предоставлять в целях извещения возможных партнеров о финансовом состоянии организации.

Далее представим на рисунке 1 структуру МСФО.



Рисунок 1 – Структура международных стандартов финансовой отчетности

Структура международных стандартов финансовой отчетности включает в себя концептуальные основы; стандарты IAS IFRS; интерпретации стандартов (SIC).

Схема трансформации представлена на рисунке 2.

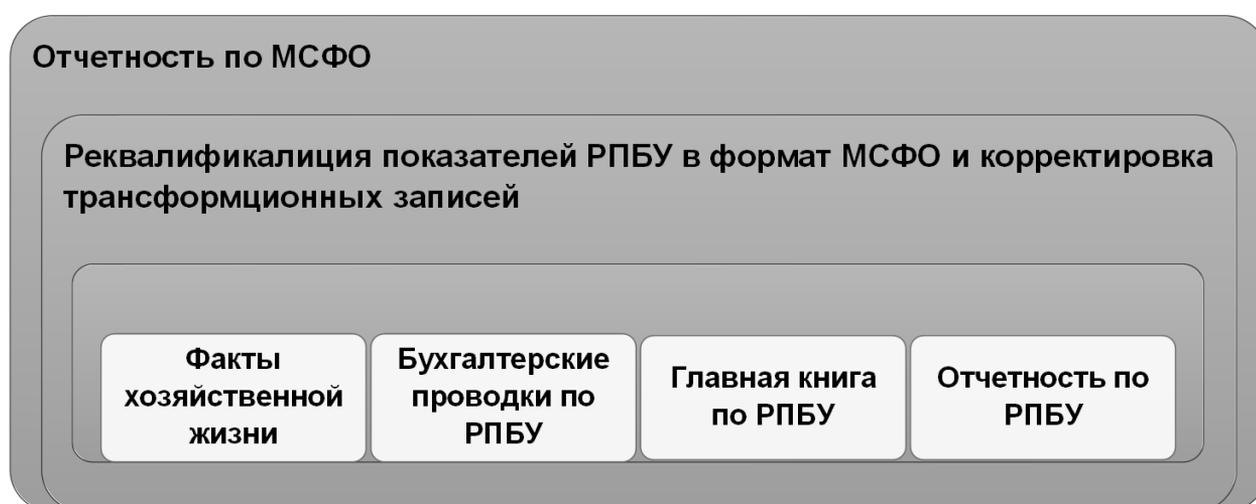


Рисунок 2 – Формирование отчетности по международным стандартам финансовой отчетности

В 1998 году были выдвинуты первые предпосылки для перехода на МСФО. В 2011 году Правительство Российской Федерации утвердило международный стандарт финансовой отчетности в качестве официального, а с 2012 года начался сам переход, который продолжается по настоящее время.

Такой длительный переходный процесс вызван рядом трудностей:

- недостаточное количество организаций мирового уровня, способных к масштабной конкуренции;
- структура собственности акционерных обществ не всегда стабильна и эффективна;
- большинство организаций имеют минимальный уставный капитал;
- низкая финансовая устойчивость и платежеспособность при одновременном хорошем качестве продукции [Кесян, Кузина, 2019].

Для крупных отечественных компаний представлены следующие методы трансформации (рис. 3).



Рисунок 3 – Способы трансформации в соответствии с МСФО

Первый метод применяется с учетом текущего уровня инфляции, т.е. отчетность составляется на дату составления отчетности в единицах, учитывающих текущий уровень инфляции. Таким образом, в отчетности необходимо скорректировать российскую валюту по общему индексу цен, конвертировать ее в иностранную валюту по курсу, соответствующему дате отчетности, и при необходимости перегруппировать ее.

Второй метод основан на Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» и Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Метод заключается в оценке показателей через движение обменного курса валюты отчетности или стабильной иностранной валюты.

Правильно подготовленные исходные данные влияют на процесс преобразования, который разделен на этапы:

- составление таблицы, содержащей сальдо по синтетическим и аналитическим счетам, которые формируют статьи баланса. Обнаружены ошибки;
- подготовка аналитики по трансформирующимся учетным записям. Происходит группировка и дальнейшая трансформация.

Впоследствии следует составить следующие таблицы:

- А) общая сводная таблица корректирующих операций в рублях;
- Б) общая сводная таблица корректировочных операций в валюте;

В) общая сводная таблица баланса в преобразованном виде;

Г) общая сводная таблица корректирующих операций по перегруппированным статьям отчета о финансовых результатах;

Д) общая сводная таблица отчета о финансовых результатах в преобразованном виде.

На основе таблиц А и В составляется таблица В. На основе таблиц А, В и Г составляется таблица Д.

В результате таблицы А, Б и В преобразуются в бухгалтерский баланс, а после таблиц А, В, Г и Д – в отчет о финансовых результатах. Представим это графически (рис. 4).

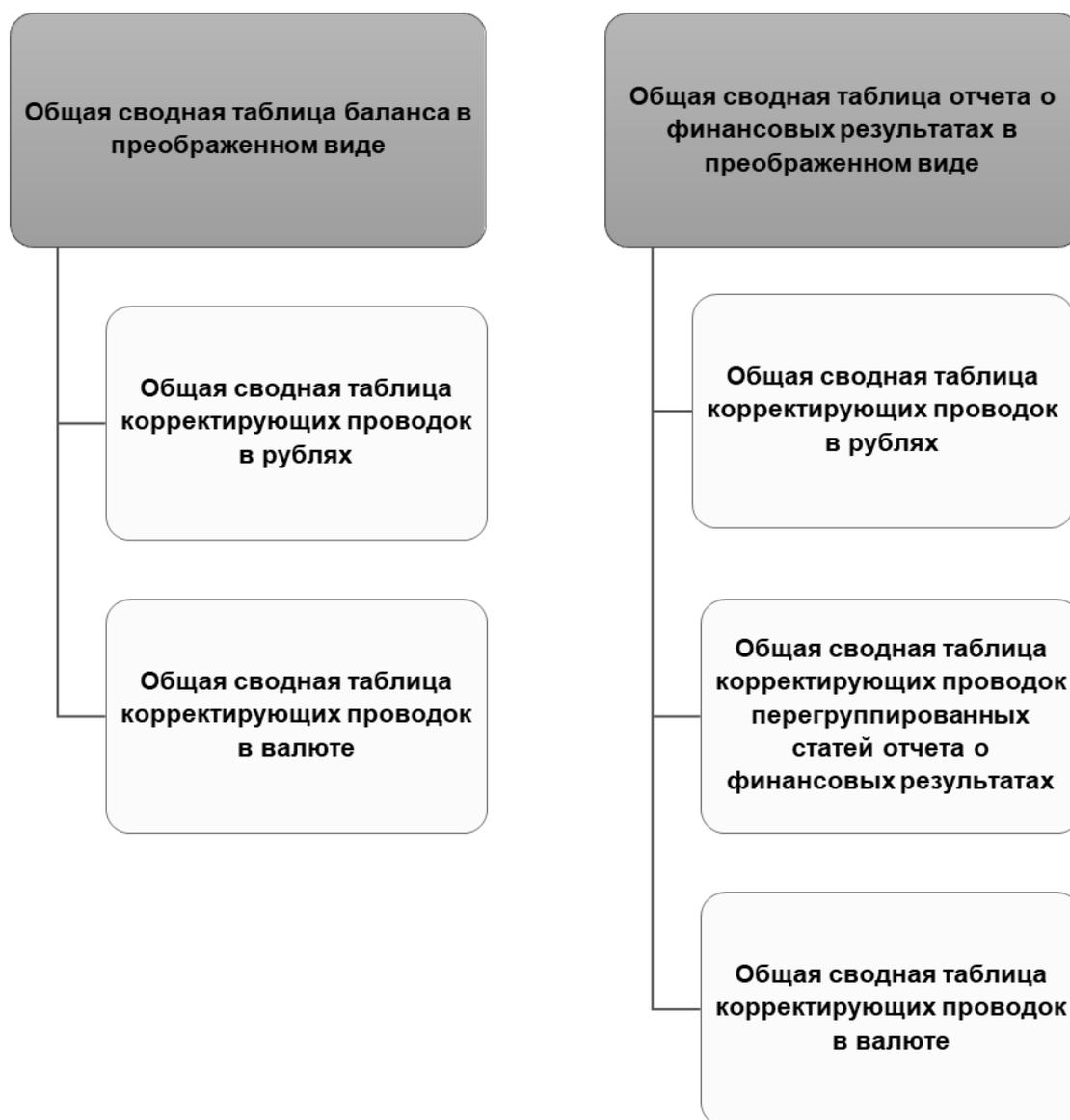


Рисунок 4 – Преобразования для составления отчетности

Если организация переходит на международные стандарты отчетности, то также необходимо скорректировать учетную политику в соответствии с ними. Необходимо объяснить, как международные стандарты оказали влияние на финансовое состояние, финансовый результат и движение денежных средств, отраженные в финансовой отчетности [Султанова, Султанов, 2015].

Подготовка отчетности по международным стандартам включает в себя три метода: метод параллельного учета; метод трансформации отчетности; метод трансляции проводок.

Метод параллельного учета предполагает одновременное ведение как российской версии отчетности, так и международной. Применение характерно для крупных предприятий, имеющих средства для ведения автоматизированного учета и обслуживания системы обслуживания.

Метод трансформации отчетности предполагает ведение отчетности по российским стандартам и после формирования российского образца совершать перенос данных в отчетность по международному стандарту.

Метод трансляции проводок предполагает перенос проводок в регистры международного учета. Положительным является то, что помимо копирования основных операций также будут транслироваться и промежуточные операции.

Представим к рассмотрению сравнительную характеристику способов подготовки отчетности в соответствии с международными стандартами (табл. 2).

Таблица 2 – Сравнительная характеристика способов подготовки отчетности в соответствии с международными стандартами;

Признак	Метод параллельного учета	Метод трансформации отчетности	Метод трансляции проводок
Достоверность	Максимальная	Минимальная (субъективная оценка)	Средняя (частично субъективная оценка)
Стоимость	Максимальная	Минимальная	Средняя
Период	Наиболее продолжительный (полное ведение учета)	Наименее продолжительный (формирование отчетности)	Наименее продолжительный (перенос проводок, формирование отчетности)
Оперативность	Высокая	После формирования отчетности РСБУ	После формирования отчетности РСБУ

Видим, что наиболее эффективным методом ведения бухгалтерского учета является параллельный.

Обращаясь к МСФО (IAS) 1, представим бухгалтерский баланс по требованиям РСБУ и последующую его трансформацию.

Таблица 3 – Баланс согласно РСБУ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
Нематериальные активы
Результаты исследований и разработок
Нематериальные поисковые активы
Материальные поисковые активы
Основные средства
Доходные вложения в материальные ценности
Финансовые вложения
Отложенные налоговые активы
Прочие внеоборотные активы
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
Запасы
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
Денежные средства и денежные эквиваленты
Прочие оборотные активы
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
Собственные акции, выкупленные у акционеров
Переоценка внеоборотных активов
Добавочный капитал (без переоценки)
Резервный капитал
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Заемные средства
Отложенные налоговые обязательства
Оценочные обязательства
Прочие обязательства
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Заемные средства
Кредиторская задолженность
Доходы будущих периодов
Оценочные обязательства
Прочие обязательства
БАЛАНС

При трансформации баланс заметно упростился и объединил в себе некоторые строки баланса РСБУ.

Так, в первой части баланса строки «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок» и «Нематериальные поисковые активы» объединились в «Нематериальные активы, кроме гудвила». «Материальные поисковые активы» и «Основные средства» объединились в «Основные средства». «Доходные вложения в материальные ценности» видоизменились в «Инвестиционное имущество». «Финансовые вложения» видоизменились в «Прочие внеоборотные финансовые активы». «Отложенные налоговые активы» не видоизменялись. «Прочие внеоборотные активы» видоизменились в «Прочие внеоборотные нефинансовые активы».

Во второй части баланса «Запасы» стали «Оборотными запасами», «НДС по приобретенным ценностям» и «Дебиторская задолженность» объединились в «Краткосрочную дебиторскую задолженность». «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» стали «Прочими финансовыми активами». Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты» не видоизменялась. Строка «Прочие оборотные активы» стала «Прочими краткосрочными нефинансовыми активами».

Третья часть также претерпела изменения:

«Уставный капитал» видоизменился в «Акционерный (уставный) капитал». Строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров» не видоизменилась. «Переоценка внеоборотных активов», «Добавочный капитал» и «Резервный капитал» объединились в «Прочий резервный капитал». Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» не видоизменилась.

В четвертой части баланса «Долгосрочные заемные средства» и «Прочие долгосрочные обязательства» видообразовались в «Прочие долгосрочные финансовые обязательства».

Строка «Отложенные налоговые обязательства» не видоизменилась. «Долгосрочные оценочные обязательства» изменились в «Прочие долгосрочные резервы».

Пятая часть баланса также претерпела изменения:

«Краткосрочные заемные средства» видоизменились в «Прочие краткосрочные финансовые обязательства». «Кредиторская задолженность» и «Доходы будущих периодов» объединились в «Краткосрочную кредиторскую задолженность». «Краткосрочные оценочные обязательства» видоизменились в «Прочие краткосрочные резервы» и «Прочие краткосрочные обязательства» видоизменились в «Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства».

В таблице 4 представлен трансформированный бухгалтерский баланс (Отчет о финансовом положении (согласно МСФО)).

Таблица 4 – Отчет о финансовом положении согласно МСФО

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
Нематериальные активы, кроме гудвила	Акционерный (уставный) капитал
Основные средства	Собственные акции, выкупленные у акционеров
Инвестиционное имущество	Прочий резервный капитал
Прочие внеоборотные финансовые активы	Нераспределенная прибыль
Отложенные налоговые активы	IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	Прочие долгосрочные финансовые обязательства
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Отложенные налоговые обязательства
Оборотные запасы	Прочие долгосрочные резервы
Краткосрочная дебиторская задолженность	V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Прочие финансовые активы	Прочие краткосрочные финансовые обязательства
Денежные средства и денежные эквиваленты	Краткосрочная кредиторская задолженность
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	Прочие краткосрочные резервы
	Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства
БАЛАНС	

На рисунке 5 представлен отчет о финансовых результатах (согласно РСБУ).

Так, в отчете строки «Выручка», «Себестоимость», «Валовая прибыль (убыток)», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы», «Прибыль (убыток) от продаж» остались неизменны.

Строка «Доходы от участия в других организациях» преобразовалась в «Доля прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная долевым методом». «Проценты к получению» видоизменились в «Финансовые доходы», а «Проценты к уплате» в «Расходы на финансирование». «Прочие доходы», «Прочие расходы» и «Прочие прибыли и убытки» объединились и преобразовались в «Прочие прибыли (убытки)». Строка «Прибыль (убыток) до налогообложения» не изменилась. «Текущий налог на прибыль», «Постоянные налоговые обязательства (активы)» и «Изменения отложенных налоговых активов» были преобразованы в «Расходы по налогу на прибыль». Строка «Чистая прибыль» не видоизменилась.

В разделе «СПРАВОЧНО» все строки были объединены в одну – «Прочий совокупный доход».

При трансформации отчет заметно упростился и объединил в себе некоторые строки баланса РСБУ.

В таблице 5 представлен трансформированный отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе (согласно МСФО)).

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД 0710002
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды
384 (385)

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	
			_____	_____
	Выручка ⁵	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Рисунок – Образец отчета о финансовых результатах согласно РСБУ

Таблица 5 – Отчет о совокупном доходе согласно МСФО

Выручка
 Себестоимость
 Валовая прибыль (убыток)
 Коммерческие расходы
 Управленческие расходы
 Прибыль (убыток) от продаж
 Доля прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная долевым методом
 Финансовые доходы
 Расходы на финансирование
 Прочие прибыли (убытки)
 Прибыль (убыток) до налогообложения
 Расходы по налогу на прибыль
 Чистая прибыль
 СПРАВОЧНО
 Прочий совокупный доход

Необходимость трансформации РСБУ в МСФО обусловлена тем, что меняется мир, и торговые взаимоотношения тоже меняются. Мировая торговля выходит на новый уровень, и для поддержания и расширения сотрудничества с зарубежными организациями необходимо модифицировать отчетность и привести ее к единому образцу. Международные стандарты финансовой отчетности отвечают этому требованию.

Заключение

Для совершенствования бухгалтерского учета в системе МСФО нужно:

- 1) упорядочить законодательную систему в части требований оформления первичной документации;
- 2) упростить возможность перехода на европейский план счетов;
- 3) предоставить организациям возможность самим составлять учетную политику в соответствии с требованиями МСФО;
- 4) создать курсы переподготовки кадров для изучения нюансов перехода отчетности к международным стандартам финансовой отчетности.

В качестве основных тезисных рекомендаций по совершенствованию этапа перехода к новому формату можно выделить следующие:

- 1) организованно подходить к подготовке отчетности (приказом утвердить графики сдачи отчетности);
- 2) систематически проводить тренинги по совершенствованию навыков владения информацией о трансформации отчетности в целях освоения последних редакций законодательства в этом направлении;
- 3) перейти на автоматизированную систему ведения бухгалтерского учета.

Хоть адаптация к новой системе протекает не так быстро, как планировалось, однозначно можно отметить, что реформирование системы необходимо. Международная торговая интеграция позволит открыть новые горизонты для ведения бизнеса.

Библиография

1. Абакаров А.А. Развитие российского бухгалтерского учета в условиях применения МСФО // Вестник научной мысли. 2021. № 1. С. 7-9.
2. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия. М.: ИНФРА-М, 2005. 332 с.
3. Кесян С.В., Жердева О.В., Малюта Т.С., Игумнова В.Е. Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО // Вестник Академии знаний. 2022. № 49(2). С. 122-127.
4. Кесян С.В., Кузина А.Ф. Международные стандарты финансового учета и отчетности. Краснодар: Новация, 2019. 176 с.
5. Куликова Н.Н. Прогнозирование вероятности банкротства предприятия в соответствии с отечественными и зарубежными методиками // Studium. 2018. № 2(47). С. 6.
6. Перова О.Ю. Теоретические аспекты управления финансовыми потоками организации // Российское предпринимательство. 2013. № 13. С. 112-117.
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2013. 345 с.
8. Султанова Х.Р., Султанов С.Ш. Возможности трансформации российской финансовой отчетности в отчетность по МСФО // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2015. № 1. С. 161-178.
9. Огородников А.Ю. СТАНОВЛЕНИЕ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА РУКОВОДИТЕЛЕЙ В СИСТЕМЕ ОБРАЗОВАНИЯ // Инновационные проекты и программы в образовании. 2015. № 4. С. 28-34.
10. Костюков В.Е., Жигалов В.И., Кибкало А.А., Батулин В.П. цифровой подводный добычный комплекс // Нефть. Газ. Новации. 2018. № 12. С. 21-23.
11. Кадесникова О.В., Сабиров Т.И. подходы к организации риск-ориентированного управленческого учета на

- предприятиях нефтегазовой отрасли // Евразийский юридический журнал. 2021. № 11 (162). С. 494-495.
12. Кантор О.Г., Шакирова Т.Р. Бухгалтерский учет как источник информационного обеспечения системы контроллинга предприятия // Евразийский юридический журнал. 2021. № 9 (160). С. 509-510.
13. Попова И.В., Кашникова З.В. Налоговое стимулирование развития деятельности предприятий // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Т. 10. № 10-1. С. 170-181.

The need to transform Russian accounting standards (RAS) in reporting according to international standards (IFRS)

Oksana V. Zherdeva

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of accounting,
Kuban State Agrarian University,
350044, 13 Kalinina str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: Ksenia184@yandex.ru

Sofiya N. Korennaya

Student of Accounting and Finance Faculty,
Kuban State Agrarian University,
350044, 13 Kalinina str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: Sofiya20112001@gmail.com

Amina R. Erkenova

Student of Accounting and Finance Faculty,
Kuban State Agrarian University,
350044, 13 Kalinina str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: Aminka.2012@yandex.ru

Eleonora E. Edigaryan

Student of Accounting and Finance Faculty,
Kuban State Agrarian University,
350044, 13 Kalinina str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: Artur.makarov.79@mail.ru

Abstract

Recently, the issue of transition from Russian accounting standards to international ones has often been raised. Since globalization manifests itself in continuous economic integration and international cooperation is inevitable, it is necessary to switch to the uniformity of accounting forms to simplify the conduct of activities in an international format. Foreign colleagues mostly believe that the Russian accounting system does not comply with international standards, and accounting (financial) statements do not adhere to the basic principles of completeness and transparency. Such pressure led to the inevitable beginning of the transformation of Russian standards into international

ones. International trade integration will open up new horizons for doing business. The article presents aspects of the transformation of Russian accounting standards into reporting according to international standards.

For citation

Zherdeva O.V., Korennaya S.N., Erkenova A.R., Edigaryan E.E. (2022) Neobkhodimost' transformatsii rossiiskikh standartov bukhgalterskogo ucheta (RSBU) v otchetnost' po mezhdunarodnym standartam (MSFO) [The need to transform Russian accounting standards (RAS) in reporting according to international standards (IFRS)]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 12 (10A), pp. 568-579. DOI: 10.34670/AR.2022.25.47.048

Keywords

Accounting, accounting (financial) statements, RAS, IFRS, transformation.

References

1. Abakarov A.A. (2021) Razvitie rossiiskogo bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh primeneniya MSFO [Development of Russian accounting in the conditions of application of IFRS]. *Vestnik nauchnoi mysli* [Bulletin of Scientific Thought], 1, pp. 7-9.
2. Kesyan S.V., Kuzina A.F. (2019) Mezhdunarodnye standarty finansovogo ucheta i otchetnosti [International standards of financial accounting and reporting]. Krasnodar: Novatsiya Publ.
3. Kesyan S.V., Zherdeva O.V., Malyuta T.S., Igumnova V.E. (2022) Transformatsiya bukhgalterskoi otchetnosti v sootvetstvii s trebovaniyami MSFO [Transformation of financial statements in accordance with the requirements of IFRS]. *Vestnik Akademii znaniy* [Bulletin of the Academy of Knowledge], 49(2), pp. 122-127.
4. Kulikova N.N. (2018) Prognozirovaniye veroyatnosti bankrotstva predpriyatiya v sootvetstvii s otechestvennymi i zarubezhnymi metodikami [Forecasting the probability of bankruptcy of an enterprise in accordance with domestic and foreign methods]. *Studium*, 2(47), p. 6.
5. Pervova O.Yu. (2013) Teoreticheskie aspekty upravleniya finansovymi potokami organizatsii [Theoretical aspects of managing the financial flows of an organization]. *Rossiiskoe predprinimatel'stvo* [Russian Journal of Entrepreneurship], 13, pp. 112-117.
6. Savitskaya G.V. (2013) *Analiz khozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatiya* [Analysis of the economic activity of the enterprise]. Moscow: INFRA-M Publ.
7. Sultanova Kh.R., Sultanov S.Sh. (2015) Vozmozhnosti transformatsii rossiiskoi finansovoi otchetnosti v otchetnost' po MSFO [Possibilities of transformation of Russian financial statements into IFRS reporting]. *Sovershenstvovanie ucheta, analiza i kontrolya kak mekhanizmov informatsionnogo obespecheniya ustoychivogo razvitiya ekonomiki* [Improving accounting, analysis and control as information support mechanisms for sustainable economic development], 1, pp. 161-178.
8. Zhilkina A.N. (2005) *Upravlenie finansami. Finansovyi analiz predpriyatiya* [Financial management. Financial analysis of the enterprise]. Moscow: INFRA-M Publ.
9. Ogorodnikov A.Yu. FORMATION OF INNOVATIVE POTENTIAL OF MANAGERS IN THE EDUCATION SYSTEM // Innovative projects and programs in education. 2015. No. 4. pp. 28-34.
10. Kostyukov V.E., Zhigalov V.I., Kibkalo A.A., Baturin V.P. digital underwater mining complex // Oil. Gas. Innovations. 2018. No. 12. pp. 21-23.
11. Kolesnikova O.V., Sabirova T.I. approaches to the organization of risk-based management accounting at oil and gas industry enterprises // Eurasian Law Journal. 2021. No. 11 (162). pp. 494-495.
12. Kantor O.G., Shakirova T.R. Accounting as a source of information support for the enterprise controlling system // Eurasian Law Journal. 2021. No. 9 (160). pp. 509-510.
13. Popova I.V., Kashnikova Z.V. Tax incentives for the development of enterprises // Economy: yesterday, today, tomorrow. 2020. Vol. 10. No. 10-1. pp. 170-181.