

УДК 657

UDC 657.3

08.00.00 Экономические науки

Economic sciences

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

FAIR VALUE OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT OF THE ORGANIZATION ACCORDING TO IFRS

Кесян Светлана Ваграмовна
Доцент, кандидат экономических наук кафедры бухгалтерского учета
РИНЦ SPIN-код = 5670-0596
РИНЦ Author ID = 670709

Kesyana Svetlana Vagramovna
Associate professor, Candidate of Economic Sciences of department of financial accounting
SPIN code = 5670-0596
Author ID RINTS = 670709

Еремина Наталья Владимировна
Ст. преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета
РИНЦ SPIN-код = 9608-1285
РИНЦ Author ID = 670335

Eremina Natalya Vladimirovna
Senior lecturer of the Chair of the theory of accounting
SPIN code = 9608-1285
Author ID RINTS = 670335

Беджанян Зинаида Бабаджановна
Студентка 1 курса магистратуры
РИНЦ SPIN-код = 5471-3566
РИНЦ Author ID = 839427
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, Краснодар, Россия

Bedzhanyan Zinaida Babadzhanyanovna
master student
SPIN code = 5471-3566
Author ID RINTS = 839427
Kuban state agricultural university named after I. T. Trubilin, Krasnodar, Russia

Для национального бухгалтерского учета справедливая стоимость действительно является проблемой. Причин этому достаточно. Прежде всего, бытует мнение, что процедура оценки - это не бухгалтерское «дело», на то есть оценщики. Предприятия самостоятельно не торопятся оценивать справедливую стоимость, чтобы не нарушить законодательства об оценке. Не делают они этого и по той причине, что переход от оценок по первоначальной стоимости к оценкам по справедливой стоимости вполне обоснован и приемлем с точки зрения улучшения качественных характеристик отчетности, а вот обратный переход - достаточно затруднен, даже, можно сказать, практически невозможен. Зачастую оценки по справедливой стоимости рассматривают как инструмент мошенничества, манипулирования финансовыми результатами и финансовой отчетностью в целом. Кроме того, использование оценок по справедливой стоимости увеличивает расходы на составление финансовой отчетности, что в условиях национального бизнеса не каждое предприятие может себе позволить. Использование справедливой стоимости может существенно влиять на показатели деятельности предприятий, причем не всегда положительно. И, безусловно, оценка по справедливой стоимости - это профессиональное суждение, за которое в большинстве случаев никто не хочет нести ответственность. Тем не менее, взятый курс на МСФО должен способствовать преодолению сложностей применения справедливой стоимости в целях составления МСФО-отчетности. Существует распространенное мнение, что МСФО-отчетность построена на спра-

For national financial accounting, fair value is really a problem. The reasons for that are various. First, there is an opinion that assessment procedure is not accounting "case", we have appraisers for that. The entities do not hurry to estimate fair value independently not to violate the law on assessment. They do not do it for the reason that transition from estimates on original cost to estimates is at fair value quite reasonable and we accept from the point of view of improvement of quality characteristics of the reporting, and here the return transition is rather complicated, even, one may say, is impracticable. Often, estimates at fair value are considered as the instrument of a fraud, a manipulation financial results and the financial reporting in general. Besides, use of estimates at fair value increases expenses on creation of the financial reporting that not every entity is able to afford in the conditions of national business. Use of fair value can significantly influence indicators of activities of the entities, and not always positively. In addition, certainly, assessment at fair value is a professional judgment for which in most cases nobody wants to bear responsibility. Nevertheless, as we are headed for IFRS, we shall promote overcoming difficulties of use of fair value for the purpose of creation of IFRS reporting. There is a popular belief that the IFRS reporting are constructed on fair value. To some extent, this is true, but fair value is a multidimensional concept. For example, historical cost value of the asset purchased for money for date of transaction can be "fair" cost. The "fair" cost of the current receivables corresponding to recognition criteria an asset is the amount of its settlement. The "fair" cost of the obtained bank loan is the current

ведливой стоимости. В какой-то мере это действительно так, но справедливая стоимость - это многоплановое понятие. Например, «справедливой» стоимостью может быть историческая себестоимость приобретенного за денежные средства актива на дату совершения сделки. «Справедливой» стоимостью текущей дебиторской задолженности, соответствующей критериям признания активом, является сумма ее погашения. «Справедливая» стоимость полученного банковского кредита - это текущая (амортизированная) величина обязательства на дату финансовой отчетности. Однако, данный взгляд на справедливую стоимость представляется обывательским и может быть достаточен разве что для общего представления об МСФО - отчетности, но не может быть использован в профессиональной среде

Ключевые слова: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ, ДИСКОНТИРОВАНИЕ, СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ, ПРИВЕДЕННАЯ СТОИМОСТЬ, ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

(amortized) liability size for date of the financial reporting. However, this view of fair value is represented narrow-minded and can be sufficient unless for general idea about IFRS - the reporting, but cannot be used in the professional environment

Keywords: PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT, FAIR VALUE, DISCOUNTING, DISCOUNT RATE, PRESENT VALUE, INVESTMENT PROPERTY

Doi: 10.21515/1990-4665-130-040

Справедливая стоимость основных средств организации в соответствии с МСФО

Как известно, при применении МСФО полученные финансовые показатели значительно отличаются от аналогичных показателей в российской отчетности. Объясняется это тем, что в МСФО более реалистично оценивается экономическая отдача от активов, более скрупулезно и консервативно отражаются пассивы. Но главное, это то, что при оценке активов и обязательств используется концепция справедливой стоимости [2].

В условиях трансформации российской системы бухгалтерского учета в формат МСФО очень важно идентифицировать основные средства как объекты учета в российской и международной практике. Так, например, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» предусматривает несколько видов оценки основных средств: первоначальная; балансовая; ликвидационная; амортизируемая; справедливая; возмещаемая. В МСФО, в отличие от российской системы бухгалтерского учета, нет никаких ограничений на изменение стоимости основных средств [5, 6, 7].

Так же как и в российском учете, в МСФО можно выбирать один из двух способов учета основных средств – по исторической стоимости или по переоцененной, и применять этот способ ко всему классу основных средств (земельным участкам, зданиям, автотранспорту и т. д.). Одним из способов переоценки основных средств в МСФО является способ, способный отразить в балансе основные средства по рыночной стоимости (справедливой). В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» «справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами» [7, 8].

Для приведения стоимости активов к текущей стоимости используется дисконтирование. Дисконтирование является важнейшим механизмом, который позволяет представить финансовое положение организации достоверно. Данная процедура (приведение, дисконтирование) является одной из сложных проблем, с которыми сталкивается российский бухгалтер при подготовке отчетности по МСФО. В российском учете аналогичное требование не предъявляется, в то время, как в западных системах оно является неотъемлемой частью учета. Дисконтированная (приведенная, текущая) стоимость – оценка стоимости (текущий денежный эквивалент) будущего потока платежей исходя из различной стоимости денег, полученных в разные моменты времени (концепция временной ценности денег) [10, 11].

Как известно, денежная сумма, полученная сегодня, обычно имеет более высокую стоимость, чем та же сумма, полученная в будущем. Это связано, прежде всего с тем, что деньги, полученные сегодня, могут принести в будущем доход после их инвестирования. Кроме того, деньги, полученные в будущем в условиях инфляции, обесцениваются (соответственно, на ту же сумму в будущем можно приобрести меньшее количество товаров и услуг). К факторам, снижающим стоимость будущих платежей, также

можно отнести ставку дисконтирования, которая выражает неравноценность разновременных денежных сумм.

Дисконтированная стоимость широко используется в экономике и финансах как инструмент сравнения потоков платежей, получаемых в разные сроки. Порядок учета дисконтирования в соответствии с международными стандартами учета и отчетности представлен в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [4].

Дисконтированная стоимость рассчитывается как произведение будущей суммы на коэффициент дисконтирования:

$$ДС = БС * КД \quad (1),$$

где: ДС – дисконтированная стоимость;

БС – будущая сумма;

КД – коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по следующей формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД)^N \quad (2),$$

где: КД – коэффициент дисконтирования,

СД – ставка дисконтирования,

N – период дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования всегда меньше единицы и определяет количественную величину настоящей стоимости одной денежной единицы в будущем при соблюдении условий, принятых для его расчета. С целью расчета дисконтированной стоимости необходимо знать:

- величину и сроки возмещения будущей суммы;
- ставку дисконтирования.

В дисконтировании не только самое важное, но и самое сложное – это определение ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования у разных компаний, как правило, разная в отношении различных операций, а также в разные моменты времени и для решения разных задач. Ставка дисконтирования (ставка сравнения, норма дохода) – это процентная ставка, которая используется для того, чтобы переоценить стоимость будущего капитала на текущий момент. На сегодняшний день специалисты приводят 10 методов оценки ставки дисконтирования:

- модели оценки капитальных активов CAMP (Capital Asset Pricing Model);
- модифицированная модель оценки капитальных активов CAMP;
- модель Е. Фамы и К. Френча;
- модель М. Кархарта;
- модель дивидендов постоянного роста (Гордона);
- расчет ставки дисконтирования на основе средневзвешенной стоимости капитала WACC (Weighted Average Cost of Capital);
- расчет ставки дисконтирования на основе рентабельности капитала;
- метод рыночных мультипликаторов;
- расчет ставки дисконтирования на основе премий на риск;
- расчет ставки дисконтирования на основе экспертной оценки [10].

Из представленных методов оценки ставки дисконтирования один из наиболее популярных – это расчет ставки дисконтирования на основе средневзвешенной стоимости капитала (WACC). Его используют как в финансовом, так и в инвестиционном анализе для оценки будущей доходности инвестиций с учетом первоначальных условий к доходности (рентабельности) инвестиционного капитала.

Экономический смысл расчета средневзвешенной стоимости капитала состоит в расчете минимально допустимого уровня доходности проекта.

Данный показатель используют для оценки вложения в уже существующий проект.

Именно определение ставки дисконтирования является самым важным в силу того, что именно она существенно влияет на результаты всех расчетов.

Например, справедливая (текущая) стоимость актива на данный момент номинальной стоимостью 1 млн. долл., который подлежит оплате через 3 года:

- при ставке 10 % составит 751 315 долл.;
- при ставке 5 % составит 863 558 долл.;
- при ставке 20 % составит 578 704 долл. (расчет произведен в соответствии с представленными выше формулами).

В соответствии с МСФО, дисконтирование важно при подготовке финансовой отчетности для пользователей этой отчетности, которые именуются инвесторами и которые рассматривают отчитывающиеся компании как возможный объект инвестирования. В соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», методы оценки справедливой стоимости, предусматривающие дисконтирование, применяются при доходном подходе: «дисконтированная стоимость – есть применение доходного подхода». Согласно данному подходу, будущие суммы (потоки денежных средств или доходы и расходы) преобразовываются в единую сумму на текущий момент (то есть дисконтированную) [8].

Методы оценки по дисконтированной стоимости классифицируют следующим образом:

- метод корректировки ставки дисконтирования;
- 1-й метод оценки по ожидаемой дисконтированной стоимости;
- 2-й метод оценки по ожидаемой дисконтированной стоимости [9, 10].

Различия между данными методами заключаются на комбинации рассчитываемых двух показателей:

- ставки дисконтирования;
- будущих сумм, подлежащих дисконтированию.

Характеристику указанных выше методов оценки по дисконтированной стоимости и их различия можно представить следующим образом (таблица 1):

Таблица 1 – Различия методов оценки по дисконтированной стоимости

Метод оценки по дисконтированной стоимости	Ставка дисконтирования	Будущие суммы
Метод корректировки ставки дисконтирования	Откорректированная с учетом риска	Предусмотренные договором, обещанные или наиболее вероятные потоки денежных средств
1-й метод оценки по ожидаемой дисконтированной стоимости	Безрисковая	Откорректированные с учетом риска ожидаемые потоки денежных средств
2-й метод оценки по ожидаемой дисконтированной стоимости	Откорректированная с учетом премии за риск	Не откорректированные с учетом риска ожидаемые потоки денежных средств

Безрисковая ставка – это ставка процента по инвестициям, подверженным минимальному риску. Для оценки безрисковой ставки используют такие финансовые инструменты, которые дают доходность при нулевом риске, то есть абсолютно надежные. Конечно, в реальности, ни один инструмент нельзя считать абсолютно надежным, просто вероятность потерять деньги при вложении в него крайне мала [10].

К примерам оценки безрисковой ставки можно отнести:

- доходность по безрисковым государственным облигациям, выпускаемым Министерством финансов РФ (ГКО, ОФЗ). Государственные облигации имеют максимальный рейтинг надежности. Доходность по ним можно просматривать на сайте Банка России (в среднем ее можно принять за 6 % годовых);

- доходность по 30-летним облигационным займам США. В среднем доходность по данным финансовым инструментам составляет 5 %.

В РФ в качестве возможных безрисковых ставок можно рассматривать следующие инструменты:

- депозиты Сбербанка РФ и других надежных российских банков;
- западные финансовые инструменты (государственные облигации развитых стран);
- ставки по межбанковским кредитам РФ;
- ключевая ставка Банка России, которая на сегодняшний день составляет 10,0 % [11];
- государственные облигации РФ.

Так как риски существуют всегда, следует оценить их влияние на ставку дисконтирования. Методик оценки дополнительных рисков также множество. Приведем один из примеров методики оценки поправок на риск от компании «Х» [3] (таблица 2).

Таблица 2 – Методика оценки поправок на риск компании «Х»

Специфические риски	Поправка на риск, %
Расширение производства	5
Расширение рынков сбыта	7
Разработка нового продукта	9
Новые отрасли	11

Как считают многие, модель учета по справедливой стоимости и модель по переоцененной стоимости – это одно и то же. Однако это неверное утверждение, хотя обе модели и имеют одну общую черту – справедливая стоимость. Модель учета по переоцененной стоимости (в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства») применяется для:

- производства или поставки товаров, оказания услуг;
- сдачи в аренду другим компаниям;
- административных целей.

При этом, происходит регулярная переоценка объектов основных средств до справедливой стоимости, а также отражение изменений в переоценке в составе прочего совокупного дохода. Объекты подлежат амортизации. Оценка происходит регулярно (возможно раз в несколько лет).

Модель учета по справедливой стоимости осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и применяется в отношении:

- только недвижимости (здания, земельные участки);
- с целью прироста капитала;
- с целью получения арендных платежей.

В данном случае происходит отражение объектов по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках. Объекты в данном случае не подлежат начислению амортизации. Оценка происходит ежегодно. Приведем пример для того, чтобы показать различия между моделью по справедливой стоимости и моделью учета по переоцененной стоимости. Например, 1 января 2016 г. компания «В» приобрела здание общей стоимостью 600 000 руб. На 31 декабря 2016 г. имеется следующая информация:

- срок полезного использования здания составляет 30 лет;
- справедливая стоимость здания на 31 декабря 2016 г. составляет 630 000 руб. Как необходимо отразить данную ситуацию в 2016 г.: используя первую или вторую модель?

Модель учета по справедливой стоимости: в соответствии с ней компания просто переоценивает здание до его справедливой стоимости в размере 630 000 руб. и, так как амортизация при этом методе не начисляется, то больше никаких записей в учете делать не нужно.

В учете это будет выглядеть следующим образом:

Дебет «Инвестиционная недвижимость»	30 000 руб.
Кредит «Прибыль от изменения справедливой стоимости»	30 000 руб.

(630 000 руб. – 600 000 руб.)

Однако необходимо иметь ввиду, что данный подход и использование модели учета по справедливой стоимости возможно лишь в случае, если здание используется компанией с целью получения арендных платежей или же с целью прироста стоимости капитала (в ином случае компания не может применять МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и модель учета по справедливой стоимости).

Модель учета по переоцененной стоимости: в соответствии с ней компания должна переоценить свое здание до справедливой стоимости в размере 630 000 руб. Но, так как в данном случае используется модель учета по переоцененной стоимости (которая предполагает начисление амортизации), то сначала необходимо отразить амортизацию за 2016 г. Так как срок полезного использования здания составляет 30 лет, то компания «В» делает следующие записи в учете:

Амортизация за 2016 г.:

Дебет «Прибыль или убыток, Амортизация»	20 000 руб.
Кредит «Основные средства, Накопленная амортизация»	20 000 руб.

(600 000 руб. / 30 лет).

Переоценка по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Дебет «Основные средства»	50 000 руб.
Кредит «Прочий совокупный доход, Резерв переоценки»	50 000 руб.

(справедливая стоимость 630 000 руб. – балансовая стоимость 580 000 руб.).

В 2017 г. компания будет начислять амортизацию в размере 21 724 руб. в год, которая рассчитывается от переоцененной суммы в размере 630 000 руб. деленной на оставшийся срок полезного использования: (630 000 руб. / 29 лет).

Кроме того, в связи с тем, что образуется резерв переоценки здания, возникает необходимость его постепенного списания до нуля в течение оставшегося срока полезного использования.

С этой целью в 2016 г. можно сделать перевод между нераспределенной прибылью и резервом переоценки в составе капитала на сумму разницы амортизационных отчислений от переоцененной стоимости и первоначальной стоимости:

Дебет «Капитал, Резерв переоценки»	724 руб.
Кредит «Нераспределенная прибыль»	724 руб.

Многие авторы склоняются к мнению, что нужно отдавать предпочтение начислению амортизации по объектам основных средств исходя из переоцененной (справедливой) стоимости, хотя у организаций и есть право выбора, объясняя это тем, что данный подход позволит учесть инфляционные процессы в стране и сформировать реальную величину амортизационных отчислений для расширенного воспроизводства основных средств. А начисление амортизации от первоначальной стоимости объектов основных средств – это, по их мнению, прерогатива государств с низкоинфляционной экономикой (до 5 % в год) [1, 2].

К примеру, отметим, что уровень инфляции в РФ в 2016 г. составил 5,02 %, в США 2,07 %, в Великобритании 1,60 % [9].

Список литературы:

1. Беджаниян З. Б. Начисление амортизации по объектам основных средств: сравнение подходов российской системы бухгалтерского учета (РСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) / З. Б. Беджаниян / В сборнике: Современный взгляд на будущее науки сборник статей международной научно-практической конференции: в 3 ч.. 2016. С. 21-24.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Сигидов Ю.И., Трубилин А.И., Бабалыкова И.А., Рыбьянцева М.С., Оксанич Е.А. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» и «Налоги и налогообложение» / под редакцией Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. Москва, 2012. Сер. Высшее образование

3. Кесян С. В. Проблемные аспекты нормативного регулирования учетной политики в соответствии с МСФО / С. В. Кесян, С. С. Затонская / В сборнике: Современ-

ный взгляд на будущее науки сборник статей международной научно-практической конференции: в 3 ч. 2016. С. 51-54.

4. Муллинова С. А., Кесян С. В. Стратегические приоритеты развития АПК в современных условиях / С. А. Муллинова, С. В. Кесян / Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2016. № 10-1. С. 155-158.

5. Кесян С. В. Особенности учета операций хеджирования в соответствии с международными стандартами финансового учета и отчетности / С. В. Кесян, Н. В. Кузнецова, С. А. Муллинова / Экономика и предпринимательство. 2016. Т. 10. С. 1098.

6. Кесян С. В. Оценка основных средств в формате МСФО / С. А. Муллинова, С. В. Кесян / Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 17. С. 790-792.

7. Кесян С. В. Сравнительная оценка учета основных средств в РСБУ и МСФО / С. В. Кесян, С. С. Затонская / Электронный научный журнал. 2016. № 11-2 (14). С. 110-113.

8. Стандартизация бухгалтерского учета в условиях информационной среды при переходе на МСФО Сигидов Ю.И., Федотова Ю.А. В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 92-96.

9. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности Сигидов Ю.И., Чемоданов Р.Д. В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». 2016. С. 133-138.

10. Формирование отчетности о финансовых результатах в соответствии с МСФО Сигидов Ю.И., Абдуллаев М.А., Иванов А.А. В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 442-449.

11. www.consultant

12. www.gaap.ru

13. www.StatBureau.org

14. www.msfofm.ru

15. www.minfin.ru

List of references:

1. Bedzhanjan Z. B. Nachislenie amortizacii po ob#ektam osnovnyh sredstv: sravnenie podhodov rossijskoj sistemy buhgalterskogo ucheta (RSBU) i mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti (MSFO) / Z. B. Bedzhanjan / V sbornike: Sovremen-nyj vzgljad na budushhee nauki sbornik statej mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii: v 3 ch.. 2016. S. 21-24.

2. Buhgalterskaja (finansovaja) otchetnost' Sigidov Ju.I., Trubilin A.I., Baba-lykova I.A., Rybjanceva M.S., Oksanich E.A. Uchebnoe posobie dlja studentov vuzov, obuchajush-hijsja po napravleniju «Jekonomika» i special'nostjam «Buhgalterskij uchet, analiz i audit», «Finansy i kredit» i «Nalogi i nalogooblozhenie» / pod redakciej Ju. I. Sigidova, A. I. Tru-bilina. Moskva, 2012. Ser. Vysshee obrazovanie

3. Kesjan S. V. Problemnye aspekty normativnogo regulirovanija uchetnoj po-litiki v sootvetstvii s MSFO / S. V. Kesjan, S. S. Zatonskaja / V sbornike: Sovremen-nyj vzgljad na budushhee nauki sbornik statej mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii: v 3 ch. 2016. S. 51-54.

4. Mullinova S. A., Kesjan S. V. Strategicheskie priority razvitija APK v sovremennyh uslovijah / S. A. Mullinova, S. V. Kesjan / Novaja nauka: Opyt, tradicii, innovacii. 2016. № 10-1. S. 155-158.

5. Kesjan S. V. Osobennosti ucheta operacij hedzhirovanija v sootvetstvii s mezhdunarodnymi standartami finansovogo ucheta i otchetnosti / S. V. Kesjan, N. V. Kuznecova, S. A. Mullinova / Jekonomika i predprinimatel'stvo. 2016. T. 10. S. 1098.

6. Kesjan S. V. Ocenka osnovnyh sredstv v formate MSFO / S. A. Mullinova, S. V. Kesjan / Nauchno-metodicheskij jelektronnyj zhurnal Koncept. 2016. T. 17. S. 790-792.

7. Kesjan S. V. Sravnitel'naja ocenka ucheta osnovnyh sredstv v RSBU i MSFO / S. V. Kesjan, S. S. Zaton'skaja / Jelektronnyj nauchnyj zhurnal. 2016. № 11-2 (14). S. 110-113.

8. Standartizacija buhgalterskogo ucheta v uslovijah informacionnoj sredy pri perehode na MSFO Sigidov Ju.I., Fedotova Ju.A. V sbornike: Sovremennye problemy buhgalterskogo ucheta i otchetnosti. Materialy II Mezhdunarodnoj studencheskoj nauchnoj konferencii. 2015. S. 92-96.

9. Fal'sifikacija buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti Sigidov Ju.I., Che-modanov R.D. V sbornike: Formirovanie jekonomicheskogo potenciala sub#ektov hozjaj-stvennoj dejatel'nosti: problemy, perspektivy, uchetno-analiticheskoe obespechenie. Materialy VI Mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii. FGBOU VPO «Kubanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet». 2016. S. 133-138.

10. Formirovanie otchetnosti o finansovyh rezul'tatah v sootvetstvii s MSFO Sigidov Ju.I., Abdullaev M.A., Ivanov A.A. V sbornike: Formirovanie jekonomicheskogo potenciala sub#ektov hozjajstvennoj dejatel'nosti: problemy, perspektivy, uchetno-analiticheskoe obespechenie. Materialy VI Mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii. 2016. S. 442-449.

11. www.consultant

12. www.gaap.ru

13. www.StatBureau.org

14. www.msfofm.ru

15. www.minfin.ru