

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

РЕФОРМИРОВАНИЕ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИСТОРИЯ, СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ

Татьяна Юрьевна ДРУЖИЛОВСКАЯ

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
имени Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>
SPIN-код: 9413-9457

История статьи:

Рег. № 215/2021
Получена 15.04.2021
Получена в
доработанном виде
19.04.2021
Одобрена 26.04.2021
Доступна онлайн
14.05.2021

УДК 657:336.717
JEL: M41

Ключевые слова:

российские стандарты
бухгалтерского учета,
международные
стандарты
финансовой
отчетности

Аннотация

Предмет. Эволюция, современные проблемы и перспективы дальнейшего развития российского бухгалтерского учета.

Цели. Исследование итогов реформирования российского бухгалтерского учета, выявление его современных проблем и обоснование перспектив дальнейшего развития.

Методология. В процессе исследования использовались следующие методы: критический анализ, синтез, сравнение, наблюдение, метод аналогий.

Результаты. Систематизированы этапы реформирования российского бухгалтерского учета за период с начала перехода России к рыночной экономике до настоящего времени. Выявлены тенденции в динамике принятия российских бухгалтерских стандартов. Обоснованы итоги тридцатилетнего реформирования российского бухгалтерского учета. Систематизированы достижения и проблемные аспекты системы регулирования российского бухгалтерского учета на современном этапе его развития. Аргументированы перспективные направления дальнейшего развития системы российских бухгалтерских стандартов.

Область применения. Полученные результаты имеют как прикладную, так и теоретическую сферы применения в области бухгалтерского финансового учета.

Выводы. Эволюция российского бухгалтерского учета с начала перехода России к рыночной экономике до настоящего времени характеризуется этапами, различающимися по интенсивности принятия новых бухгалтерских стандартов. Итоги реформирования российского бухгалтерского учета показывают наличие как существенных достижений, так и проблемных аспектов. Проблемными аспектами современного этапа реформирования российского бухгалтерского учета являются наличие неурегулированных вопросов бухгалтерского учета, отсутствие российских аналогов международных стандартов финансовой отчетности по ряду важнейших вопросов учета, сохранение существенных различий между системами российских и международных бухгалтерских стандартов, недостаточно высокий статус концептуальных основ учета и отчетности в

системе российских бухгалтерских стандартов. Перспективным направлением дальнейшего реформирования российского бухгалтерского учета должно стать устранение его современных проблем.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Дружиловская Т.Ю. Реформирование российского бухгалтерского учета: история, современные проблемы, перспективы // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 5. – С. 524 – 547.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.5.524>

Тридцать лет прошло с начала рыночных реформ в России и столько же лет прошло с начала реформирования российского бухгалтерского учета. Такой длительный процесс требует осмысления, подведения итогов и анализа перспектив. Исследованию итогов реформирования российского бухгалтерского учета, анализу его современных проблем и обоснованию направлений дальнейшего развития посвящена настоящая статья.

Исследование истории любого процесса позволяет лучше понять его направленность и решить современные проблемы. Не является исключением и процесс реформирования бухгалтерского учета.

Рассмотрим и оценим наиболее значимые события в тридцатилетней истории развития российского бухгалтерского учета. Вопрос о необходимости существенных изменений в бухгалтерском учете был поднят в самом начале перехода России к рыночной экономике.

Нужно признать, что вполне естественное с точки зрения современности решение о необходимости реформирования российского бухгалтерского учета именно на основе его сближения с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) сформировалось отнюдь не сразу. Тот факт, что отчетность российских организаций, подготавливаемая в системе бухгалтерских стандартов социалистической экономики, не отвечает требованиям рыночной экономики, стал очевидным сразу же после перехода России к этой экономике в 1991 г.

Однако вопрос о том, каким именно образом следует менять систему бухгалтерского учета в России, стал ясным не сразу. Научные публикации того периода показывают горячие дискуссии о том, как именно должно осуществляться реформирование российского бухгалтерского учета¹ [1–9]. Дискуссионными были вопросы о том, что более целесообразно:

¹ Accounting Report. International Center for Accounting Reform (ICAR), 2000, vol. 3, no. 5.

заимствование какой-либо зарубежной системы учета или формирование собственной бухгалтерской системы с нуля; если целесообразно заимствование, то что лучше: полное применение какой-либо зарубежной системы или использование лишь отдельных применяемых в ней подходов к учету; если целесообразно использование опыта других стран, то какой именно зарубежной системой следует воспользоваться для реформирования российского учета: наиболее распространенной среди зарубежных стран или наиболее близкой к экономическим особенностям России, национальной системой какой-либо конкретной страны или международными бухгалтерскими стандартами.

Ответы на эти вопросы были разными. Авторы некоторых научных публикаций рекомендовали использовать в России опыт зарубежных стран [1–4, 6, 7]. Другие авторы считали, что более целесообразно обратиться к работам известных русских ученых, таких как А.П. Рудановский, Н.А. Блатов, Н.А. Кипарисов, А.М. Галаган, в которых, по их мнению, уже имелись принципы, соответствующие современной рыночной экономике [9].

Некоторые авторы полагали, что ориентиром для реформирования российского бухгалтерского учета должны стать бухгалтерские стандарты европейских стран из числа тех, которые наиболее близки к России по совокупности экономических условий [6]. Другие ученые рекомендовали использовать в качестве ориентира для реформы российского учета американские стандарты US GAAP в связи с достаточно широким распространением их в различных странах [7]. И все-таки большая часть российских ученых высказывалась за применение в качестве ориентира для реформы российского бухгалтерского учета именно МСФО, уже завоевавших в тот период признание в подавляющем количестве стран мира² [1–5, 8].

Однако и в вопросе применения МСФО в ходе российских реформ не было единства среди российских ученых и практиков. Одни из них считали, что сближение российского учета с регламентациями МСФО должно осуществляться медленно и постепенно [1, 5, 6]. Другие утверждали, что целесообразно перейти в России на применение МСФО в кратчайшие сроки³.

В конечном счете был применен взвешенный и очень продуманный подход к реформированию российского бухгалтерского учета на основе МСФО:

² Accounting Report. International Center for Accounting Reform (ICAR), 2000, vol. 3, no. 5.

³ Там же.

международные стандарты полагались в основу разработки отечественных бухгалтерских стандартов, но регламентации МСФО должны были применяться в системе РСБУ постепенно, не все сразу. Именно этот подход был заложен в принятую Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.92 № 3708-I Государственную программу перехода Российской Федерации на применяемую в мировой практике систему учета⁴. В *табл. 1* представлены наиболее значимые законодательные акты, направлявшие процесс реформирования бухгалтерского учета в России с начала 90-х гг. XX в. до настоящего времени.

Уже утверждение первых законодательных актов в целях реформирования российского бухгалтерского учета обусловило начало разработки и принятия российских бухгалтерских стандартов, приближенных к международным требованиям. *Табл. 2* иллюстрирует динамику принятия российских бухгалтерских стандартов на протяжении 30 лет реформ.

Анализ данных *табл. 2* показывает, что в начале реформы российского бухгалтерского учета использовалось достаточно малое количество отечественных бухгалтерских стандартов. Это продолжалось вплоть до 1998–1999 гг. Однако в 1998–2003 гг. началась интенсивная разработка российских стандартов (положений) бухгалтерского учета, в результате которой к 2004 г. была принята большая часть стандартов, применяемых до настоящего времени. Эти стандарты значительно адаптировали российский учет к требованиям рыночной экономики и содержали многие регламентации, соответствующие требованиям МСФО.

В последующий период с 2003 по 2007 г. произошло замедление темпов принятия российских стандартов по бухгалтерскому учету. В 2003 г. было принято только одно ПБУ 20/03, а с 2004 по 2007 г. осуществлялось только внесение изменений в некоторые действующие положения.

Оживление работы по принятию новых ПБУ началось в 2008 г. В этом году был принят новый стандарт ПБУ 21/2008 и внесены существенные изменения в четыре принятых ранее стандарта: ПБУ 2/2008, ПБУ 15/2008, ПБУ 11/2008 и ПБУ 1/2008. Дальнейшая разработка российских бухгалтерских стандартов продолжилась в 2010 и 2011 гг., когда были утверждены еще три новых стандарта: ПБУ 22/2010, ПБУ 23/2011 и ПБУ 24/2011. Следующий достаточно большой промежуток времени с 2012

⁴ О Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики: Постановление Верховного Совета РФ от 23.10.1992 № 3708-I.
URL: <https://base.garant.ru/6316934/>

по 2017 г. стал еще одним периодом приостановки разработки новых российских бухгалтерских стандартов.

Новый этап работы по развитию системы российских бухгалтерских стандартов начался в 2015 г. В этот год была принята Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а в 2016 г. была утверждена Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для негосударственных организаций на 2016–2018 гг. В результате в 2018–2020 гг. был утвержден пакет бухгалтерских стандартов, охватывающих большинство важнейших аспектов учета организаций госсектора, и вступающих в силу в 2019–2022 гг. В этот же период 2018–2020 гг. были приняты новые федеральные стандарты для негосударственных организаций – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»⁵ и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»⁶ и существенно обновлены действующие ранее положения с заменой их названия на ФСБУ: ФСБУ 5/2019 «Запасы»⁷ и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁸. Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций негосударственного и государственного секторов на 2019–2021 гг. нацеливают на продолжение интенсивного развития системы нормативного регулирования российского бухгалтерского учета.

Итоги развития российской системы регулирования бухгалтерского учета показывают очевидные существенные достижения в отношении развития отечественного учета. Сформировалась целостная развитая система бухгалтерских стандартов, охватывающая подавляющее большинство значимых учетных аспектов, соответствующая развитой рыночной экономике, в значительной степени приближенная к требованиям международных стандартов. Вместе с тем наряду с достижениями на современном этапе развития российского бухгалтерского учета имеют место и значимые проблемы (что в принципе свойственно любому социальному процессу, поскольку само по себе развитие есть непрерывное

⁵ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504

⁶ Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338

⁷ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

⁸ Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

преодоление тех или иных проблем). Проанализируем наиболее важные проблемы российского бухгалтерского учета на современном этапе его развития.

Несмотря на то, что к настоящему времени в России сформирована целостная система нормативного регулирования бухгалтерского учета, она все-таки не для всех аспектов хозяйственной деятельности дает исчерпывающие регламентации по учету и формированию отчетности. Так, например, в принятом недавно ФСБУ для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты»⁹ указывается, что данный стандарт не применяется к операциям с производными финансовыми инструментами и операциям хеджирования. Таким образом, достаточно широкий круг хозяйственных операций государственных организаций, связанных с производными финансовыми инструментами и хеджированием, не регламентируется в отношении их бухгалтерского учета и формирования отчетной информации о них.

Еще сложнее обстоит дело с финансовыми инструментами коммерческих и некоммерческих организаций, не относящихся к государственным. Для них пока еще действует ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»¹⁰, в котором не только отсутствуют регламентации по учету производных финансовых инструментов и операций хеджирования, но не выделяется и не регламентируется в отношении учета и отчетности такая группа объектов, как финансовые обязательства.

Еще одним примером наличия аспектов деятельности организаций, учет которых недостаточно урегулирован в настоящее время, являются операции по расчетам с работниками по оплате труда. В системе бухгалтерских стандартов для коммерческих и некоммерческих организаций, не относящихся к госсектору, отсутствует стандарт, регламентирующий учет вознаграждений работникам. В связи с этим такие вопросы, как оценка краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам, признание затрат, связанных с их начислением, в себестоимости тех или иных активов или в составе расходов периода, не находят ответа в системе РСБУ (ФСБУ) для таких организаций. В системе ФСБУ для организаций госсектора принят стандарт «Выплаты персоналу», однако он не регулирует учет и

⁹ Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»: приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н.
URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74575040/>

¹⁰ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015).
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/88f48d60ea32b0c5fb1f51c32664f1b364b7e1a1/

отражение в отчетности выплат работникам по пенсионным планам с установленными выплатами. Отсутствуют в системе российских стандартов регламентации по учету операций, связанных с выплатами на основе долевых инструментов организации. Пока еще нет в российской системе бухгалтерского учета стандартов, посвященных учету сельскохозяйственной деятельности и учету договоров страхования.

Проблемным является сложившийся в последние годы подход, в соответствии с которым в отношении некоторых аспектов учета российские бухгалтерские стандарты адресуют бухгалтеров непосредственно к определенным международным стандартам в связи с отсутствием их российских аналогов. Такая адресация имеет место в отношении учета объектов по справедливой стоимости в новых ФСБУ 25/2018, ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, учета обесценения активов в ПБУ 14/2007¹¹ и ФСБУ 6/2020, формирования консолидированной отчетности в ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»¹². ФСБУ 25/2018, ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020 указывают на необходимость применения непосредственно регламентаций МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»¹³ для оценки по справедливой стоимости ряда регламентируемых ими объектов. Требуя (допуская) учет обесценения активов, ФСБУ 6/2020 и ПБУ 14/2007 указывают на необходимость применения для этого учета регламентаций МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»¹⁴. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» требует составления непосредственно по МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»¹⁵ консолидированной отчетности российских организаций.

С одной стороны, может показаться, что такие отсылки непосредственно к регламентациям МСФО содействуют сближению подходов к учету и отчетности в системах российских и международных стандартов. С другой

¹¹ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/

¹² О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/

¹³ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/#dst0

¹⁴ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/#dst0

¹⁵ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 27.06.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193739/

стороны, нельзя не признать, что изложение регламентаций в международных стандартах непросто воспринимается даже подготовленным читателем. Это может обусловить сложности практического применения организациями требований, изложенных в МСФО. Следует к тому же учесть, что большинство российских организаций не имеет необходимости составления отчетности по международным стандартам, а значит, не имеет и навыков применения МСФО. Для таких организаций текст МСФО может оказаться непривычным и не всегда ясным. Это может привести к тому, что на практике различные организации будут применять одни и те же МСФО по-разному, что в свою очередь может обусловить отсутствие сопоставимости отчетной информации этих организаций.

Еще один проблемный аспект связан со степенью сближения регламентаций российских бухгалтерских стандартов с МСФО. Как отмечалось, задача реформирования российского учета на основе его постепенного сближения с международными стандартами была поставлена в самом начале 90-х гг. XX в. С тех пор прошло тридцать лет. Безусловно, в очень большом количестве ситуаций российский бухгалтерский учет в значительной степени стал близок к требованиям МСФО. Однако и различия требований РСБУ (ФСБУ) и МСФО пока еще существенные. Они касаются всех объектов учета, даже таких, для учета которых в российскую систему включены стандарты, имеющие очень близкие им аналоги в системе МСФО (например, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ряд других).

На сохранение значительных различий в регламентациях российских и международных стандартов указывают авторы многих научных публикаций [10–26]. Результатом таких различий является несоответствие показателей отчетностей российских организаций, сформированных в системах российских и международных стандартов. Это несоответствие становится очевидным при изучении отчетов российских организаций, составленных в системах РСБУ и МСФО, размещенных на официальных сайтах этих организаций.

Проблемным аспектом современного российского бухгалтерского учета является и вопрос о регламентации концептуальных основ формирования отчетности. В приведенной табл. 1 показано, что еще в 1997 г. была принята «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России»¹⁶. Эта Концепция строилась на Концептуальных основах

¹⁶ Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.97. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/

финансовой отчетности МСФО. Однако с того времени Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО претерпели существенные изменения. Изменилась трактовка цели пользователей финансовой отчетности, ее качественных характеристик и базовых элементов. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» не была подвергнута аналогичным изменениям. Таким образом, концептуальные основы финансовой отчетности в системе российского учета в настоящее время значительно отличаются от регламентированных в системе МСФО.

Еще один проблемный аспект связан со статусом концептуальных основ учета и отчетности в системе российских бухгалтерских стандартов. Если говорить о статусе Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО, по аналогии с которыми была разработана российская «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России», то необходимо отметить, что хотя международные Концептуальные основы не являются непосредственно стандартом учета и отчетности, значимость их в системе МСФО очень велика. Международные стандарты формируются так, чтобы были выполнены все регламентации, заложенные в Концептуальных основах финансовой отчетности. Именно это обеспечивает то, что финансовая отчетность организаций, сформированная в соответствии с МСФО, удовлетворяет и базовым положениям Концептуальных основ финансовой отчетности.

Говоря о «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России», нельзя не признать, что в реальности статус этого документа не является таким же высоким, как статус его аналога в системе МСФО. Некоторые принципы формирования отчетных показателей, заложенные в «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России», не реализуются в регламентациях конкретных бухгалтерских стандартов. Например, вплоть до настоящего времени (до введения в действие ФСБУ 6/2020) основные средства организаций не тестируются на предмет обесценения, что нарушает принцип осмотрительности МСФО. Учет обесценения нематериальных активов разрешается ПБУ 14/2007, но не является обязательным. Признание нематериального актива в случае положительных результатов НИР в ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»¹⁷ нарушает трактовку актива как объекта, от которого ожидаются экономические выгоды: ведь

¹⁷ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016).
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39968/e2cdf4bead6cc2730882036e8d6035279445e6d6/

результаты НИР являются лишь полученными новыми знаниями, наличие которых отнюдь не гарантирует получение доходов от тех объектов, которые впоследствии будут (а может, и не будут) созданы в процессе стадии разработок.

Имеющиеся проблемы современного российского бухгалтерского учета должны определить перспективы дальнейшего развития его нормативного регулирования. Ближайшей перспективой должно стать наращивание системы российских бухгалтерских стандартов для организаций госсектора, а также пересмотр, обновление и дополнение системы бухгалтерских стандартов для негосударственных организаций. Собственно именно эти направления заложены в Программах разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для этих организаций на следующие годы. Главное, чтобы выполнение намеченного в этих Программах не было приостановлено.

Целесообразно включить в Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета создание стандартов, которые регулировали бы те вопросы, в отношении которых в настоящее происходит адресация бухгалтеров непосредственно к международным стандартам. Речь идет о стандартах, регламентирующих оценку по справедливой стоимости, обесценение активов и формирование консолидированной отчетности. Была бы очень полезной разработка отечественных стандартов, которые регламентировали бы данные аспекты учета, содержали бы привычные для российских бухгалтеров детальные разъяснения вводимых правил учета, были бы написаны привычным для российских пользователей языком.

Следует продолжить работу по официальному переводу на русский язык сборника стандартов для организаций общественного сектора МСФО ОС. В настоящее время на русский язык официально переведена только версия этих стандартов 2010 г. Вместе с тем актуальный своевременный перевод на русский язык МСФО ОС так же важен, как и своевременный перевод всех последних изменений стандартов МСФО для организаций, не относящихся к общественному сектору. Был бы очень полезен на практике и официальный перевод на русский язык иллюстративных примеров практического применения МСФО.

Целесообразно исследовать степень дальнейшего сближения российских и международных стандартов бухгалтерского учета. Каждый новый принятый российский стандарт обеспечивает большую степень близости российского учета к регламентациям МСФО. Однако и отличий от международных стандартов в системе РСБУ пока еще остается немало. Следует в

ближайшей перспективе устранить те отличия, наличие которых не обусловлено объективными причинами, связанными с особенностями российской экономики. Отличия, вызванные объективными причинами, могут сохраняться, ведь ни одна страна мира пока еще не отказалась от своих национальных систем, которые не во всем идентичны системе МСФО.

Было бы важно придать более высокий статус Концептуальным основам учета и отчетности в системе российских бухгалтерских стандартов. Целесообразно пересмотреть и обновить «Концепцию бухгалтерского учета в рыночной экономике России», принятую еще в 1997 г. Для обновления российских концептуальных основ учета и отчетности целесообразно использовать последнюю версию Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО.

В *табл. 3* систематизированы современные проблемы российского бухгалтерского учета и перспективы его развития.

Любая система бухгалтерского учета любой страны непрерывно развивается. Российская система не является исключением. За тридцатилетний период реформ российская система учета и отчетности прошла нелегкий путь от системы, отражающей командно-административную экономику, до системы, соответствующей развитой рыночной экономике. Современная российская система бухгалтерских стандартов в значительной степени приближена к МСФО и МСФО ОС. Интенсификация реформирования российской системы учета и отчетности в ходе выполнения Программ разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета позволяет надеяться на решение в ближайшей перспективе и современных проблем российского учета.

Таблица 1**Мероприятия, направленные на реформирование российского бухгалтерского учета****Table 1****Measures to reform Russian accounting**

Мероприятия	Дата или период времени
Утверждение Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.92 № 3708-І Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в мировой практике систему учета на основе МСФО	1992 г.
Одобрение Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ Программы реформирования системы бухгалтерского учета в РФ, в соответствии с которой переход на МСФО должен осуществляться поэтапно до 2000 г.	1994 г.
Принятие Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», определившего основные регламентации к бухгалтерскому учету в РФ в соответствии с требованиями рыночной экономики	1996 г.
Одобрение Методологическим советом при Министерстве финансов РФ «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России», основанной на общих требованиях к формированию финансовой отчетности, изложенных в главе «Принципы» МСФО	1997 г.
Утверждение постановлением Правительства РФ от 06.03.98 № 283 «Программы реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности»	1998 г.
Разработка и введение в действие отечественных положений по бухгалтерскому учету, приближенных к требованиям соответствующих международных стандартов	1994–2003 гг.
Одобрение приказом министра финансов РФ от 01.07.04 № 180 «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2004–2010 гг.)», нацеливающей на активизацию использования МСФО в процессе реформирования отечественного учета	2004 г.
Внесение изменений в отдельные принятые ранее положения по бухгалтерскому учету, разработка ряда новых положений, принятие ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	2005–2011 гг.
Утверждение Плана Министерства финансов РФ на 2012–2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности	2011 г.
Утверждение Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2015–2018 гг. (Приказ Минфина России от 10.04.2015 № 64н)	2015 г.
Утверждение Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг. (для негосударственных организаций) (Приказ Минфина России от 23.05.2016 № 70н)	2016 г.
Разработка новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, внесение изменений в ряд принятых ранее положений по бухгалтерскому учету	2018–2019 гг.
Утверждение Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2019–2021 гг. (Приказ Минфина России от 05.06.2019 № 83н)	2019 г.
Утверждение Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг. (для негосударственных организаций) (Приказ Минфина России от 19.03.2019 № 45н)	2019 г.

Разработка новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, 2019–2021 гг.
внесение изменений в ряд принятых ранее положений по бухгалтерскому
учету

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

**Динамика принятия нормативных документов по бухгалтерскому учету
с 1991 по 2021 г.**

Table 2

Changes in the adoption of accounting regulations from 1991 to 2021

Принятые	Действующие до 1999 г.	Действующие в 1999–2003 гг.	Действующие в 2004–2006 гг.
До 1998 г.	ФЗ «О бухгалтерском учете» 1996 г., ПБУ 1/94, ПБУ 2/94, ПБУ 3/95, ПБУ 4/96, ПБУ 6/97, «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997 г.)	ФЗ «О бухгалтерском учете» 1996 г., ПБУ 2/94, ПБУ 3/95, ПБУ 4/96, ПБУ 6/97, «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997 г.)	ФЗ «О бухгалтерском учете» 1996 г., ПБУ 2/94, «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997 г.)
В 1998 г.	–	ПБУ 1/98, ПБУ 5/98, ПБУ 7/98, ПБУ 8/98	ПБУ 1/98, ПБУ 7/98
В 1999 г.	–	ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99	ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99
В 2000 г.	–	ПБУ 3/2000, ПБУ 11/2000, ПБУ 12/2000, ПБУ 13/2000, ПБУ 14/2000	ПБУ 3/2000, ПБУ 11/2000, ПБУ 12/2000, ПБУ 13/2000, ПБУ 14/2000
В 2001 г.	–	ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 8/01, ПБУ 15/01	ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 8/01, ПБУ 15/01
В 2002 г.	–	ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02	ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02
В 2003 г.	–	–	ПБУ 20/03
В 2006 г.	–	–	–
В 2007 г.	–	–	–
В 2008 г.	–	–	–
В 2010 г.	–	–	–
В 2011 г.	–	–	–
В 2018 г.	–	–	–
В 2019 г.	–	–	–
В 2020 г.	–	–	–

Продолжение

Принятые	Действующие в 2007–2009 гг.	Действующие в 2010–2017 гг.	Действующие в 2018–2022 гг.
До 1998 г.	ФЗ «О бухгалтерском учете» 1996 г., ПБУ 2/94, «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997 г.)	«Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997 г.)	«Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997 г.)
В 1998 г.	ПБУ 1/98, ПБУ 7/98	ПБУ 7/98	ПБУ 7/98
В 1999 г.	ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99	ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99	ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99
В 2000 г.	ПБУ 11/2000, ПБУ 12/2000, ПБУ 13/2000, ПБУ 14/2000	ПБУ 13/2000	ПБУ 13/2000
В 2001 г.	ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 8/01, ПБУ 15/01	ПБУ 5/01, ПБУ 6/01	ПБУ 5/01, ПБУ 6/01
В 2002 г.	ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02	ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02	ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02
В 2003 г.	ПБУ 20/03	ПБУ 20/03	ПБУ 20/03
В 2006 г.	ПБУ 3/2006	ПБУ 3/2006	ПБУ 3/2006
В 2007 г.	ПБУ 14/2007	ПБУ 14/2007	ПБУ 14/2007
В 2008 г.	ПБУ 1/2008, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 15/2008, ПБУ 21/2008	ПБУ 1/2008, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 15/2008, ПБУ 21/2008	ПБУ 1/2008, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 15/2008, ПБУ 21/2008
В 2010 г.	–	ПБУ 22/2010, ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»	ПБУ 22/2010, ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
В 2011 г.	–	ПБУ 23/2011, ПБУ 24/2011, ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ПБУ 23/2011, ПБУ 24/2011, ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
В 2018 г.	–	–	ФСБУ 25/2018
В 2019 г.	–	–	ФСБУ 5/2019
В 2020 г.	–	–	ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 3**Современные проблемы российского бухгалтерского учета и перспективы его развития****Table 3****Current problems of Russian accounting and prospects for its development**

Проблемные аспекты	Пути решения проблем в процессе дальнейшего развития российского учета
Наличие неурегулированных вопросов бухгалтерского учета и отчетности	Дальнейшая разработка российских стандартов бухгалтерского учета. Включение в систему РСБУ (ФСБУ) новых стандартов и дополнение регламентаций существующих стандартов в целях решения неурегулированных вопросов учета и отчетности
Адресация бухгалтеров к непосредственному использованию регламентаций МСФО в части некоторых вопросов учета	Разработка отечественных аналогов МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 36, МСФО (IFRS) 10. Исключение по возможности в перспективе адресации бухгалтеров к непосредственному использованию регламентаций МСФО в части тех или иных вопросов учета вместо разработки отечественных аналогов таких стандартов
Сохранение существенных отличий в регламентациях РСБУ (ФСБУ) от регламентаций МСФО и МСФО ОС	Взвешенный подход к дальнейшему сближению регламентаций российских и международных стандартов. Устранение различий, не обусловленных объективными причинами в ближайшей перспективе
Недостаточно высокий статус Концептуальных основ учета и отчетности в системе российских бухгалтерских стандартов	Пересмотр и обновление Концептуальных основ учета и отчетности в системе российских бухгалтерских стандартов. Использование последней версии Концептуальных основ финансовой отчетности МСФО в качестве основы переработки Концептуальных основ учета и отчетности в системе российских бухгалтерских стандартов
Отсутствие официального перевода последних версий МСФО ОС и иллюстративных примеров к МСФО	Осуществление своевременного перевода на русский язык последних версий международных стандартов, в том числе МСФО ОС. Перевод на русский язык не только текстов международных стандартов, но и иллюстративных примеров к ним

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Список литературы

1. Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее // Бухгалтерский учет. 1991. № 3. С. 61–66.
2. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. 159 с.
3. Кузнецова Н.В. Учетная политика России и международные принципы учета // Известия Восточного института Дальневосточного государственного университета. 1995. № 2. С. 25–31.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-rossii-i-mezhdunarodnye-printsipy-ucheta>
4. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 1. С. 57–62.
5. Палий В.Ф. О соотношении российского и международного учета / Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. М.: Книжный мир, 1998. С. 25–32.
6. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Пизенгольц М.З. и др. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. М.: Книжный мир, 1998. 202 с.
7. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности // Главбух. 1998. № 1. С. 69–74.
8. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. 134 с.
9. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс: Международные и российские стандарты. М.: Бизнес-информ, 1999. 159 с.
10. Гетьман В.Г. Совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 18. С. 54–58.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-normativno-pravovyh-osnov-buhgalterskogo-ucheta-i-finansovoy-otchetnosti>
11. Поленова С.Н. Проблемы перехода российских организаций на МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2008. Т. 11. Вып. 9. С. 9–17.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-perehoda-rossiyskih-organizatsiy-na-msfo>

12. Козменкова С.В., Маслова Т.С. Непроизведенные активы: особенности признания и оценки в организациях бюджетной сферы // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 9. С. 981–995.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.9.981>
13. Дружиловская Т.Ю. Отчеты о финансовом положении и результатах деятельности организаций в свете современных требований российских и международных стандартов // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 3-1. С. 222–229.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchety-o-finansovom-polozhenii-i-rezultatah-deyatelnosti-organizatsiy-v-svete-sovremennyh-trebovaniy-rossiyskih-i-mezhdunarodnyh>
14. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. МСФО (IFRS) 15: новые требования и их соотношение с российскими стандартами бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. Т. 18. Вып. 15. С. 22–36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/msfo-ifs-15-novye-trebovaniya-i-ih-sootnoshenie-s-rossiyskimi-standartami-buhgalterskogo-ucheta>
15. Азеева О.А. Требования к формированию отчетности по МСФО // Бухгалтерский учет. 2006. № 14. С. 51.
16. Дружиловская Т.Ю. Оценочные обязательства и резервы: трактовка и проблемы учета в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2016. Т. 19. Вып. 21. С. 2–18.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=69916>
17. Адаменко А.А., Черкалин Е.А., Пустовалова Е.А. Учет и отчетность коммерческой организации: российские стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 30. С. 220–223.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-otchetnost-kommercheskoy-organizatsii-rossiyskie-standarty-buhgalterskogo-ucheta-i-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy>
18. Львова М.В., Краснова Г.А. Сравнительная характеристика российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности // Инновационное развитие экономики. 2018. № 4. С. 294–302.
19. Дружиловская Э.С. Развитие правил составления отчета о финансовых результатах коммерческих и некоммерческих организаций в РСБУ и их

соотношение с подходами МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 6. С. 2–11.

20. Башкатова Н.Ф., Полухина С.А. Гармонизация учета финансовых обязательств по российским и международным стандартам в судостроении // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2019. № 11. С. 62–70.
URL: http://vestnik.sseu.ru/lk_file.php?pdf=7386
21. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. Biological and Land Assets in Agriculture: Development Issues of Accounting and Measurement. *Digest Finance*, 2019, vol. 24, no. 3, pp. 320–328.
URL: <https://doi.org/10.24891/df.24.3.320>
22. Rozhnova O.V. Challenges of Financial Reporting. *World Applied Sciences Journal*, 2013, vol. 27, no. 13 A, pp. 283–287.
23. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the Practical Application of International Accounting Standard on Property, Plant and Equipment by Russian Companies. *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 2018, vol. 13, iss. 3, pp. 569–574.
URL: <https://medwelljournals.com/ref.php?doi=jeasci.2018.569.574>
24. Sotnikova L.V., Polenova S.N., Mislavskaya N.A., Petrov A.M., Basova M.M. Sustainable Development, Macro and Micro Level: Russian and Foreign Model. *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 2019, vol. 8, no. 2, pp. 4524–4532.
25. Kulikova L.I., Gubaidullina A.R., Mikhametzhanov R.Z., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. International Financial Reporting Standard (IFRS) Regulations for Supply Chain Management. *International Journal of Supply Chain Management*, 2020, vol. 9, no. 4, pp. 570–575.
URL: <https://ojs.excelingtech.co.uk/index.php/IJSCM/article/view/5183>
26. Sytnik O.E. Accounting Aspects of Practical Application of IFRS (IAS) 41 "Agriculture" in Agricultural Organizations. *SWorld Journal*, 2016, vol. J1117, no. 11, pp. 63–66. URL: <https://sworld.com.ua/index.php/economy-m216/accounting-and-auditing-m216/28372-m216-108>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Financial Accounting

REFORMING RUSSIAN ACCOUNTING: THE HISTORY, CURRENT CHALLENGES, AND PROSPECTS

Tat'yana Yu. DRUZHILOVSKAYA

National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>

Article history:

Article No. 215/2021
Received 15 April 2021
Received in revised
form 19 April 2021
Accepted 26 April 2021
Available online
14 May 2021

JEL classification:
M41

Keywords: Russian
Accounting Standards,
International Financial
Reporting Standards

Abstract

Subject. This article focuses on the evolution, current problems and prospects for further development of Russian accounting.

Objectives. The article aims to study the results of the reform of Russian accounting, identify its current challenges, and justify the prospects for further development.

Methods. For the study, I used critical analysis, synthesis, comparison, observation, and the analog approach.

Results. The article describes the stages of reforming Russian accounting since the beginning of Russia's transition to the market economy to the present day, and the achievements and areas of concern of the system of regulation of Russian accounting at the current stage of its development. It shows trends in the Russian Accounting Standards adoption, and it advances arguments in favor of promising lines for further development of the Russian Accounting Standards system.

Conclusions and Relevance. The evolution of Russian accounting since the beginning of Russia's transition to a market economy has been characterized by stages varying in the intensity of adoption of new accounting standards. The results of the reform of Russian accounting show the existence of both significant achievements and areas of concern. The future direction of further reform of Russian accounting should be the elimination of its current problems. The results obtained have both applied and theoretical spheres of application in the field of financial accounting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Druzhilovskaya T.Yu. Reforming Russian Accounting: The History, Current Challenges, and Prospects. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 5, pp. 524–547. <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.524>

References

1. Sokolov Ya.V. [Accounting regulation: The past and the future]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 1991, no. 3, pp. 61–66. (In Russ.)

2. Tkach V.I., Tkach M.V. *Mezhdunarodnaya sistema ucheta i otchetnosti* [International accounting and reporting system]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1992, 159 p.
3. Kuznetsova N.V. [Accounting policy in Russia and international standards of accounting]. *Izvestiya Vostochnogo instituta Dal'nevostochnogo gosudarstvennogo universiteta = Oriental Institute Journal*, 1995, no. 2, pp. 25–31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-rossii-i-mezhdunarodnye-printsipy-ucheta> (In Russ.)
4. Shneidman L.Z. [Moving towards International Financial Reporting Standards]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 1998, no. 1, pp. 57–62. (In Russ.)
5. Palii V.F. *O sootnoshenii rossiiskogo i mezhdunarodnogo ucheta. V kn.: Reforma bukhgalterskogo ucheta. Rossiiskie i mezhdunarodnye standarty. Praktika primeneniya* [On the interrelation of the Russian and international accounting systems. In: The reform of accounting. Russian and International Standards. Practice of application]. Moscow, Knizhnyi mir Publ., 1998, pp. 25–32.
6. Sokolov Ya.V., Palii V.F., Pizengol'ts M.Z. et al. *Reforma bukhgalterskogo ucheta. Rossiiskie i mezhdunarodnye standarty. Praktika primeneniya* [The reform of accounting. Russian and International Standards. Practice of application]. Moscow, Knizhnyi mir Publ., 1998, 202 p.
7. Litvinenko M.I. [A review of International Financial Reporting Standards]. *Glavbukh*, 1998, no. 1, pp. 69–74. (In Russ.)
8. Stukov S.A., Stukov L.S. *Mezhdunarodnaya standartizatsiya i garmonizatsiya ucheta i otchetnosti* [International standardization and harmonization of accounting and reporting]. Moscow, Bukhgalterskii uchet Publ., 1998, 134 p.
9. Stakhanov A.Yu. *Bukhgalterskii balans: Mezhdunarodnye i rossiiskie standarty* [Balance sheet: International and Russian standards]. Moscow, Biznes-inform Publ., 1999, 159 p.
10. Get'man V.G. [Improving the legal framework of accounting and financial reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 18, pp. 54–58.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-normativno-pravovyh-osnov-buhgalterskogo-ucheta-i-finansovoy-otchetnosti> (In Russ.)

11. Polenova S.N. [The issues of transition of Russian organizations to IFRS]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2008, vol. 11, iss. 9, pp. 9–17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-perehoda-rossiyskih-organizatsiy-na-msfo> (In Russ.)
12. Kozmenkova S.V., Maslova T.S. [Non-produced assets: The particularities of recognition and measurement at public sector organizations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 9, pp. 981–995. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.9.981>
13. Druzhilovskaya T.Yu. [Financial and business results statements of organizations in the light of current requirements of Russian and international standards]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Vestnik of Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*, 2011, no. 3-1, pp. 222–229. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otchety-o-finansovom-polozhenii-i-rezultatah-deyatelnosti-organizatsiy-v-svete-sovremennyh-trebovaniy-rossiyskih-i-mezhdunarodnyh> (In Russ.)
14. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [IFRS 15: New requirements and their correlation with the Russian accounting standards]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 15, pp. 22–36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/msfo-ifrs-15-novye-trebovaniya-i-ih-sootnoshenie-s-rossiyskimi-standartami-buhgalterskogo-ucheta> (In Russ.)
15. Ageeva O.A. [Requirements for the formation of reporting in accordance with IFRS]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2006, no. 14, p. 51. (In Russ.)
16. Druzhilovskaya T.Yu. [Estimated liabilities and provisions: Interpretation and accounting issues under the Russian and international standards]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, vol. 19, iss. 21, pp. 2–18. (In Russ.)
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=69916>
17. Adamenko A.A., Cherkalin E.A., Pustovalova E.A. [Accounting and reporting of a commercial organization: Russian standards of accounting and international standards of financial reporting]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural Humanitarian Studies*, 2020, no. 30, pp. 220–223. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-otchetnost-kommercheskoy-organizatsii-rossiyskie-standarty-buhgalterskogo-ucheta-i-mezhdunarodnye-standarty-finansovoy> (In Russ.)

18. L'vova M.V., Krasnova G.A. [Comparative characteristics of Russian accounting standards and international financial reporting standards]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of the Economy*, 2018, no. 4, pp. 294–302. (In Russ.)
19. Druzhilovskaya E.S. [Developing the rules for drawing up a report on the financial results of commercial and non-commercial organizations in RAS and their relationship with the approaches of IFRS]. *Bukhgalterskii uchët v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2020, no. 6, pp. 2–11. (In Russ.)
20. Bashkatova N.F., Polukhina S.A. [Harmonization accounting of financial liabilities according to Russian and international standards in shipbuilding]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Vestnik of Samara State University of Economics*, 2019, no. 11, pp. 62–70. URL: http://vestnik.sseu.ru/lk_file.php?pdf=7386 (In Russ.)
21. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. Biological and Land Assets in Agriculture: Development Issues of Accounting and Measurement. *Digest Finance*, 2019, vol. 24, no. 3, pp. 320–328. URL: <https://doi.org/10.24891/df.24.3.320>
22. Rozhnova O.V. Challenges of Financial Reporting. *World Applied Sciences Journal*, 2013, vol. 27, no. 13 A, pp. 283–287.
23. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the Practical Application of International Accounting Standard on Property, Plant and Equipment by Russian Companies. *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 2018, vol. 13, iss. 3, pp. 569–574. URL: <https://medwelljournals.com/ref.php?doi=jeasci.2018.569.574>
24. Sotnikova L.V., Polenova S.N., Mislavskaya N.A., Petrov A.M., Basova M.M. Sustainable Development, Macro and Micro Level: Russian and Foreign Model. *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 2019, vol. 8, no. 2, pp. 4524–4532.
25. Kulikova L.I., Gubaidullina A.R., Mikhametzhano R.Z., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. International Financial Reporting Standard (IFRS) Regulations for Supply Chain Management. *International Journal of Supply Chain Management*, 2020, vol. 9, no. 4, pp. 570–575. URL: <https://ojs.excelingtech.co.uk/index.php/IJSCM/article/view/5183>

26. Sytnik O.E. Accounting Aspects of Practical Application of IFRS (IAS) 41 "Agriculture" in Agricultural Organizations. *SWorldJournal*, 2016, vol. J1117, no. 11, pp. 63–66. URL:
<https://sworld.com.ua/index.php/economy-m216/accounting-and-auditing-m216/28372-m216-108>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.