

УДК 657.01

***ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: ПОРЯДОК ТРАНСФОРМАЦИИ
ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ***

Гузилова С.В.

магистрант,

*Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,
Москва, Россия*

Цыбанева Е.Ю.

магистрант,

*Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,
Москва, Россия*

Аннотация: В статье описаны основные различия в учете основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами. Данные различия вызывают необходимость в корректировке данных РСБУ отчетности в процессе трансформации. Также в статье подробно рассмотрены основные корректировки для статьи «Основные средства», которые необходимо формировать в целях трансформации бухгалтерской отчетности, составляемой по российским стандартам учета, в отчетность, составляемую в соответствии с положениями МСФО.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, трансформация отчетности, основные средства, аренда.

***PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT: FINANCIAL REPORTING
TRANSFORMATION IN ACCORDANCE WITH IFRS***

Guzilova S.V.

magister,

*National Research Nuclear University "MEPhI»,
Moscow, Russia*

Tsybaneva E.Y.

magister,

National Research Nuclear University "MEPhI»,

Moscow, Russia

Abstract: The article describes the main differences in the accounting for PPE in accordance with RAS and IFRS. These differences necessitate the adjustment of RAS data. The article discusses in detail the main adjustments for PPE, which must be formed in order to transform the financial statements prepared according to Russian accounting standards into the financial statements prepared in accordance with IFRS.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Property, plant and equipment, RAS to IFRS transformation, lease.

В современном мире наблюдается тенденция межстранового взаимодействия экономических субъектов. В связи с этим особую актуальность приобретает создание такой учетной системы, которая обеспечивает сопоставимость системы бухгалтерского учета, а также отчетностей организаций во всем мировом экономическом пространстве. В качестве инструмента, позволяющего унифицировать правила учетных систем различных стран, выступают Международные стандарты финансовой отчетности. Использование данных стандартов позволяет сократить дифференциацию финансовой отчетности, повысить качество и сопоставимость учетной информации, которая используется пользователями отчетности в целях принятия различных решений.

Применение международных стандартов отчетности актуально для российских организаций, что связано с необходимостью привлечения инвестиций, в том числе и от зарубежных инвесторов, а также привлечения заемных средств иностранных кредитных организаций. На сегодняшний день

применение МСФО на территории Российской Федерации определено законодательно.

Формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО российскими организациями осуществляется либо путем параллельного учета, что крайне невыгодно и дорого для экономического субъекта, либо путем трансформации отчетности, составленной по РСБУ в МСФО. При трансформации данные отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета путем проведения корректировок, приводятся в соответствие с требованиями положений международных стандартов. Однако различия в правилах учета элементов бухгалтерской отчетности, в т.ч. и основных средств, приводят к трудностям при трансформации отчетности экономического субъекта.

На сегодняшний день политика Министерства финансов РФ направлена на сближение российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами. Министерство утвердило программу разработки федеральных стандартов на 2017-2019 гг. (утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.06.2017 г. № 85н), в соответствии с которой разрабатываются проекты федеральных стандартов «Учет аренды», «Запасы», и т.д., призванные сближить российский учет с международной практикой и упростить подготовку трансформационной отчетности [3]. Несмотря на это, различия в терминологии, порядке признания и оценки в российских стандартах учета присутствуют, поэтому для качественного проведения трансформации отчетности необходимо детальное понимание особенностей ведения бухгалтерского учета в России по сравнению с Международной практикой.

Порядок трансформации отчетности будет рассмотрен на примере раскрытия информации по основным средствам.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

В российской практике основным нормативным актом, регламентирующим учет основных средств, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Также порядок организации бухгалтерского учета основных средств определяют Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91н. Учет основных средств в международной практике регулируется стандартом МСФО (IAS) 16.

Проведем сравнение данных стандартов и выявим основные различия, приводящие к разницам в рассматриваемых практиках учета.

Основные различия выявляются при идентификации объектов основных средств и их оценке при признании в бухгалтерском учете.

Для того чтобы организация смогла признать актив в качестве основного средства, должны выполняться определенные условия, установленные пунктом 4 ПБУ 6/01 при одновременном выполнении:

1. Предназначение этого объекта в:
 - а) производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг;
 - б) целях управления организацией;
 - в) его предоставлении организацией за плату во временное владение или во временное пользование.
2. Период, в течение которого объект будет служить организации, более 12 месяцев.
3. Организация не планирует перепродажу данного объекта.
4. В будущем объект должен принести экономические выгоды для организации [8].

В отличие от РСБУ в международных стандартах финансовой отчетности таких условий всего два. Пункт 5 IAS 16 говорит, что основными средствами могут быть только те активы, которые будут использоваться в

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

процессе производства, поставки товаров, сдаче в аренду другим организациям или предоставления услуг контрагентам и одновременно с тем, организация предполагает их использовать в долгосрочной перспективе, то есть в течение более чем одного периода [13].

Стоит отметить, что РСБУ также содержит стоимостной критерий признания основных средств. В соответствии с данным критерием активы, которые соответствуют критериям отнесения к основным средствам, но которые стоят меньше 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учёте организации в составе материально-производственных запасов [7]. В МСФО величина порога капитализации в стандарте не устанавливается, а определяется каждой организацией самостоятельно.

При признании в учете объекта основных средств в первоначальную стоимость в соответствии с МСФО и РСБУ включают следующие суммы (см. таблица 1)

Таблица 1. Составляющие первоначальной стоимости объектов основных средств по РСБУ и МСФО

РСБУ	МСФО
Платежи за доставку объекта и приведение его в пригодное для использования состояние	Затраты по доставке и монтажу
Платежи поставщику согласно договору	Покупная цена
Таможенные пошлины и сборы	Импортные пошлины
Платежи за выполнение работ по договору строительного подряда	Стоимость профессиональных услуг
Платежи за информационные и консультационные услуги	
Вознаграждения посреднической организации;	
Невозмещаемые налоги	Невозмещаемые налоги
Будущие затраты на демонтаж объекта основных средств в РСБУ не признаются	Первоначальная расчетная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для

	целей, отличных от производства запасов в течение этого периода
--	---

Составлено авторами с использованием [6], [11]

При управлении основными средствами используется дифференцированная система стоимостных оценок. Так, в российском учете основные средства имеют 3 вида оценки, а именно:

1. Первоначальная стоимость;
2. Остаточная стоимость;
3. Текущая (восстановительная) стоимость [14].

Помимо вышеописанных видов оценки основных средств, международные стандарты выделяют ликвидационную и амортизируемую стоимости.

Ликвидационная стоимость – это стоимость отходов (лом, запасные части и т.д.), которые возникли после ликвидации или реализации основного средства и были приняты к учёту [10].

Амортизационная стоимость представляет собой разницу между фактическими затратами на приобретение объекта и его ликвидационной стоимостью, то есть это стоимость, перенесенная на вновь созданную продукцию за период использования соответствующего объекта.

После признания стоимости объектов основных средств предполагается использование следующих вариантов учета (см. таблицу 2).

Таблица 2 – Варианты учета объектов основных средств

Практика	МСФО		РСБУ	
	Учет по себестоимости	Учет по переоцененной стоимости	Учет без проведения переоценки	Учет с проведением переоценки
Описание	После первоначального признания объект учитывается по первоначальной стоимости за	Объект учитывается по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной	Объект учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации	Объект учитывается по текущей (восстановительной) стоимости за вычетом накопленной амортизации

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

	вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения	амортизации и убытков от обесценения		
--	--	--	--	--

Составлено авторами с использованием [2], [4].

Как видно из таблицы выше, существенное отличие при учете основных средств по МСФО – это определение величины убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36, что также влияет на сумму ОС, отраженную в балансе.

Существенные различия выявлены в способах начисления амортизации, в определении сроков полезного использования объектов ОС при учете в соответствии с РСБУ и МСФО. Так, если в РСБУ базой для начисления амортизации является фактическая стоимость приобретения объектов основных средств по IAS 16 амортизация начисляется с разницы между первоначальной стоимостью и ликвидационной стоимостью [15].

С 01.01.2019 в силу вступил МСФО (IFRS) 16 “Аренда”. Применение данного стандарта позволяет признать все договоры аренды в бухгалтерском балансе на дату начала аренды, кроме случаев, когда арендатором принято решение о применении освобождения от необходимости их признания.

На дату начала аренды арендодатель признает актив в форме права пользования в Отчете о финансовом положении по строке «Основные средства» в сумме, включающей в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде; платежи, осуществленные в пользу арендатора в момент или о начала аренды, за минусом сумм, полученных от него; прямые затраты арендатора; расчетную сумму затрат на демонтаж [1].

Дальнейший учет актива в форме права пользования осуществляется одним из выбранных способов, утвержденных в учетной политике:

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

1. По первоначальной стоимости (первоначальная стоимость корректируется на сумму начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения);
2. По справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» при условии того, что актив связан с правом пользования арендуемой инвестиционной недвижимостью;
3. По справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при условии того, что актив удовлетворяет критериям признания основного средства [12].

Однако в российском учете арендованные основные средства на баланс арендодателя не принимаются, а отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» [5]. Таким образом, данное обстоятельство также ведет к необходимости корректировки статьи «Основные средства» при трансформации отчетности.

Формирование корректировок

Корректировочные проводки формально можно разделить на три группы:

1. Исправляющие ошибки и искажения, допущенные в бухгалтерском учете по РСБУ;
2. Реклассифицирующие;
3. Приводящие содержание статей отчетности к требованиям МСФО по количественным и качественным характеристикам [9].

Перед формированием корректировочных проводок необходимо проверить бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с требованиями отечественных нормативно-правовых актов, на наличие существенных ошибок и искажений. Если такие ошибки присутствуют в РСБУ отчетности, то трансформация даст недостоверные результаты, поскольку источник (РСБУ отчетность) изначально был недостоверным. В

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

случае наличия подобных ошибок формируются корректировки, исправляющие ошибки и искажения, допущенные в бухгалтерском учете по РСБУ.

Смысл реклассифицирующих корректировок заключается в том, что данные об объектах бухгалтерского учета, отраженные в статьях российской отчетности, переносятся в другие статьи, предписанные требованиями МСФО. Для формирования реклассифицирующих корректировок необходимо сделать предварительный анализ основных средств и выделить из них следующие активы:

- Основные средства, предназначенные для продажи;
- Биологические активы (скот, многолетние насаждения (за исключением плодовых культур (см. МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"));
- Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду;
- Основные средства, по которым принято решение о продаже.

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» данные активы не признаются основными средствами. Если в организации присутствуют перечисленные выше активы и учитываются как основные средства, то необходимо сделать реклассификацию, например:

В ООО «Ферма» на счете 11 «Животные на выращивании и откормке» учитываются 23 свиньи на сумму 2 000 000 руб. При составлении отчетности по РСБУ данные активы были включены в строку 1150 «Основные средства».

Для корректного отражения биологических активов в МСФО отчетности формируется следующая корректировка:

Биологические активы = 2 000 000

Основные средства = - 2 000 000

Следующим этапом формирования реклассифицирующих корректировок является анализ состава статей отчетности, по которым могут быть отражены объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

требованиями МСФО должны быть включены в статью «Основные средства». Наиболее распространёнными вариантами подобных активов могут быть:

- Арендованное имущество, отраженное на забалансовых счетах;
- Активы, учтенные в качестве материально-производственных запасов, которые соответствуют критериям МСФО признания в качестве основных средств (например, оргтехника, стоимостью менее 40 тыс. руб.);

Создание корректировок, приводящих содержание статей отчетности к требованиям МСФО по количественным и качественным характеристикам, является наиболее трудоемким этапом трансформации, поскольку требует формирования верного профессионального суждения и знания различий в признании и оценке объектов учета МСФО и РСБУ. Основные корректировки:

- Корректировка стоимости основных средств на величину резерва по демонтажу и восстановлению участка, доначисление амортизации;

ООО «Мотылек» в декабре 2018 года построил и ввел в эксплуатацию здание склада на арендованном участке. Согласно условию договора аренды земельного участка, по окончании срока аренды (10 лет) ООО «Мотылек» должен демонтировать склад и восстановить территорию. Организация рассчитала и сформировала резерв под будущие затраты по выведению объекта из эксплуатации и восстановлению территории в размере 120 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 первоначальная стоимость здания склада составляет 1,2 млн руб., накопленная амортизация 120 тыс. руб. срок полезного использования склада 10 лет, амортизация начисляется линейным методом в соответствии с учетной политикой организации.

При трансформации необходимо применить корректировку:

Основные средства = 120 000

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет
 $= 120\ 000$

Чистая прибыль/убыток = $-120\ 000 * 12 / (10 * 12) = -12\ 000$

Основные средства = $-120\ 000 * 12 / (10 * 12) = -12\ 000$

- Дисконтирование первоначальной стоимости основных средств, приобретенных с длительной отсрочкой платежа, уменьшение амортизации;

ООО «Мотылек» 01.03.2019 г. приобрело оборудование для производства вольфрамовых нитей для лампочек накаливания. Стоимость оборудования составила 2 млн руб. Срок полезного использования 20 лет, амортизация начисляется линейным методом в соответствии с учетной политикой организации. Согласно условию договора, ООО «Мотылек» получил отсрочку платежа на 2 года. Расходы на доставку и установку составили 50 тыс. руб., и были оплачены в 23.03.2019 г. Оборудование было введено в эксплуатацию 30.03.2019 г. Ставка дисконтирования составила 8,5% (ставкой дисконтирования может быть процент, под который организация могла бы привлечь финансирование на аналогичный период).

В РСБУ отчетности состоянию на 31.12.2019 отражено данное оборудование в статье «Основные средства» на сумму 1 973 125 руб. (первоначальная стоимость 2 050 000; амортизация 76 875 руб.).

При трансформации будет сделана следующая корректировка:

Основные средства = $-295\ 518$

Долгосрочная кредиторская задолженность = $-295\ 518$

Чистая прибыль/убыток = $-113\ 062$

Долгосрочная кредиторская задолженность = $113\ 062$

Основные средства = $11\ 082$

Чистая прибыль (убыток)/Запасы = $11\ 082 / -11\ 082$

- Корректировка амортизации основных средств в связи с пересмотром срока их эксплуатации и (или) ликвидационной стоимости;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

ООО «Оргпаллет» в ноябре 2012г. купило и ввело в эксплуатацию паллетоупаковщик готовой продукции. Первоначальная стоимость составила 1,2 млн руб., срок полезного использования – 10 лет, метод начисления амортизации – линейный (данные условия применяются в учете по РСБУ, и по МСФО). В июне 2019 г. на рынке появилась новая модель паллетоупаковщика, характеризующаяся более высокой производительностью. В результате для целей учета по МСФО был пересмотрен срок эксплуатации оборудования с 10 лет до 8.

В РСБУ отчетности на 31.12.2019 г. отражено данное оборудование в статье «Основные средства» на сумму 350 000 руб. (первоначальная стоимость 1 200 000; амортизация 850 000 руб.)

При трансформации будет сделана следующая корректировка:

Основные средства = -212 500

Чистая прибыль/убыток / Запасы = -30 000 / 30 000

*Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет / Запасы
= -182 500 / 182 500*

- Переоценка основных средств, корректировка амортизации и стоимости выбывших переоцененных основных средств;

В декабре 2019 г. ООО «Мотылек» провело переоценку станка. Первоначальная стоимость станка составила 500 тыс. руб., накопленная амортизация на дату переоценки 450 тыс. руб. Согласно отчету оценщика, справедливая стоимость станка 100 тыс. руб., а средняя рыночная цена на данный станок 700 тыс. руб.

В РСБУ переоценка отразится следующим образом:

Коэффициент пересчета: $700\ 000/500\ 000 = 1,4$

Переоцененная амортизация: $450\ 000 * 1,4 = 630\ 000$ руб.

Таким образом, текущая стоимость основных средств будет равна:
 $700\ 000 - 630\ 000 = 70\ 000$ руб.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Сумма дооценки: $70\ 000 - 500\ 000 + 450\ 000 = 20\ 000$ руб.

В МСФО переоценка будет отражена следующим способом: сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение первоначальной стоимости основного средства, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости

Сумма дооценки: $100\ 000 - 500\ 000 + 450\ 000 = 50\ 000$ руб.

При трансформации будет сделана следующая корректировка:

Основные средства = 30 000

Прирост капитала от переоценки = 30 000

- Отражение обесценения основных средств, корректировка амортизации и стоимости выбывших основных средств в связи с обесценением;

По результатам работы в 2019 году выяснилось, что безцокольные лампочки были проданы по цене ниже себестоимости. Оборудование, на котором выпускались безцокольные лампочки, было подвержено тесту на обесценение. Балансовая стоимость на 31.12.2019 составила 300 тыс. руб. Независимый эксперт определил справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу: 150 тыс. руб. Ожидаемый приток денежных средств в течение оставшегося срока использования (5 лет) составил 50 тыс. руб. в год. Ставка дисконтирования равна 10 процентам. Чистый приведенный приток денежных средств равен 189 539 руб. Оборудование ранее не переоценивалось.

При трансформации будет сделана следующая корректировка:

Основные средства = -110 461

Чистая прибыль/убыток = -110 461

- Отражение объекта аренды у арендатора, начисление амортизации и финансового расхода.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Для формирования корректировки необходимо рассчитать дисконтированные минимальные арендные платежи. Если процентная ставка не заложена в договоре аренды, то арендатор должен использовать доступную для него ставку заимствования кредитных средств.

ООО «Оргпаллет» с марта 2019 года арендует производственный комплекс для производства продукции из дерева. Согласно договору, срок аренды составляет 5 лет. Также определен график арендных платежей: с 27.03.2019 по 27.02.2024 включительно 700 000 руб. процентная ставка в договоре аренды не указана. Для ООО «Оргпаллет» ставка заимствования кредитных средств составила 9,5%.

При трансформации будет сделана следующая корректировка:

Краткосрочные обязательства = -7 000 000

*Чистая прибыль/убыток (Расходы на аренду) / Запасы =
7 000 000/-7 000 000*

Основные средства = 33 774 280

Долгосрочные обязательства = 23 032 621

Краткосрочные обязательства = 10 741 659

*Чистая прибыль/убыток (Себестоимость)/Запасы =
-5 066 142/5 066 142*

Основные средства = -5 066 142

Чистая прибыль/убыток (Финансовые расходы) = -2 253 396

Краткосрочные обязательства = 2 253 396

Заключение

В ходе исследования были рассмотрены основные различия в порядке отражения основных средств, которые необходимо учитывать при трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности от РСБУ к МСФО. Выявленные различия были проанализированы. На основе проведенного анализа был составлен перечень трансформационных корректировок, а также

приведены примеры основных корректировок, проводимых для приведения отчетности к стандартам МСФО.

Библиографический список

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 № 111н) (ред. от 16.09.2019);
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016);
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689) (ред. от 16.05.2016);
4. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689) (ред. от 16.05.2016).
5. Агеева О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 273 с.
6. Азиева З.И., Челохсаева С.А. Особенности и различия учета основных средств в соответствии с РСБУ и МФСО // КубГАУ. 2014. №99. С. 1-10.
7. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет. — Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2016. — 520 с.
8. Еремина И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие — Екатеринбург: УрГУПС, 2016. — 411 с.

9. Михайленко Р. Г., Колесник П.В. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтер и закон. 2015. №3. С. 14-20.
10. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2017. — 272 с.
11. Никандрова Л. К., Скачко Г. А. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 68-76.
12. Плотников В. С., Плотникова О. В., Мельников В. И. О теоретических аспектах международного стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда" // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 1. С. 2-15.
13. Чая В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 417 с.
14. Шадрина Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов— Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 429 с.
15. Шаймарданова Л. И. Амортизация - одна из корректировок при трансформации отчетности по РСБУ в международную // Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы. 2016. С. 161-164.

Оригинальность 90%