

**Финансовый учет и аудит**

УДК 657

***НИКИФОРОВА Елена Владимировна<sup>1</sup>***

<sup>1</sup>ФГБОУ ВО «Финансового университета при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

<https://orcid.org/0000-0003-2867-8553>

<sup>1</sup>Никифорова Елена Владимировна, доктор экономических наук, профессор департамента учета, анализа и аудита, Москва. E-mail: nicki.lena@yandex.ru

***БОРОВИЦКАЯ Марина Владимировна<sup>2</sup>***

<sup>2</sup>ФГБОУ ВО «Тольяттинский государственный университет», Тольятти

<https://orcid.org/0000-0002-4777-6872>

<sup>2</sup>Боровицкая Марина Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Тольятти, Россия  
E-mail: geht066@mail.ru

***НИКИФОРОВА Ольга Александровна<sup>3</sup>***

<sup>3</sup>ЗАО Корпорация «Тольяттиазот», Тольятти, Россия

<https://orcid.org/0000-0002-6956-909X>

<sup>3</sup>Никифорова Ольга Александровна, кандидат экономических наук, начальник отдела подготовки консолидированной отчетности по МСФО, Тольятти, Россия, E-mail: oa.nikiforova@mail.ru

***ШНАЙДЕР Ольга Владимировна<sup>4</sup>***

<sup>4</sup>ФГБОУ ВО «Тольяттинский государственный университет», Тольятти

<https://orcid.org/0000-0001-5985-0243>

<sup>4</sup>Шнайдер Ольга Владимировна, кандидат экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Тольятти, Россия.  
E-mail: shnaider-o@mail.ru

**СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ**

**Аннотация**

**Предмет/метод.** В статье раскрывается авторская позиция сложности, значимости и дискуссионности вопросов трансформации бухгалтерской финансовой отчетности в нефтегазовой отрасли Российской Федерации. Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности из формата подготовленного в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в формат, соответствующий российской системе бухгалтерского учета, – это процесс составления бухгалтерской финансовой отчетности экономических субъектов по международным стандартам путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета.

**Цели/задачи.** Трансформация бухгалтерской финансовой отчетности субъектов хозяйствования в значительной степени диктуется требованиями, предъявляемыми экономическими отношениями на современном уровне развития мирового делового сообщества. При решении вопросов по данной проблеме имеется большое количество дискуссионных положений, требующих научных исследований и обобщений. Один проблемный вопрос раскрывается в данной статье.

**Методология.** Методологическую основу исследования составляют монографический анализ и системный подход, а также такие методы как: обобщение, сравнение и группировка.

**Выводы.** Исследование вопросов трансформации бухгалтерской финансовой отчетности субъектов хозяйствования позволили выявить проблемы, решение которых направлено на выработку предложений по обработке информации и корректировке статей бухгалтерской финансовой отчетности субъектов хозяйствования, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** *бухгалтерская финансовая отчетность; бухгалтерский учет; нефтегазовая отрасль; трансформация; российские стандарты бухгалтерского учета и отчетности; международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности; запасы; основные средства.*

**Elena V. Nikiforova**, Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

**Marina V. Borovitskaya**, Candidate of Science (Economics), Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Tolyatti State University, Togliatti, Russia

**Olga A. Nikiforova**, Candidate of Science in Economics, Head of the Department of Preparation of Consolidated IFRS Financial Statements of the TogliattiAzot Corporation, Russia

**Olga V. Schneider**, Ph.D. in Economics, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Togliatti State University, Togliatti, Russia

## **COMPLEX ISSUES OF TRANSFORMATION OF FINANCIAL REPORTING IN THE OIL AND GAS INDUSTRY**

### **Abstract**

**Subject/topic** The article reveals the authors' position towards difficulty, importance, and debatableness of issues of transformation of financial reporting in the oil and gas industry of the Russian Federation. Transformation of financial (accounting) statements from IFRS format into Russian accounting standards format is the process of reorganization of IFRS reporting accounting information and making adjustments of indexes of IFRS financial statements in accordance with the rules of the Russian accounting system.

**Goals/objectives** Transformation of financial statements is largely regulated by the requirements of economic relations at the present level of development of world business environment. Addressing the questions on this issue one can face a large number of controversial provisions, requiring scientific studies. One of these questions is revealed in this article.

**Methodology** Methodological basis of the research is complex analysis and system approach, together with such methods as: generalization, comparison and grouping.

**Conclusion and Relevance** The study of transformation of financial statements has helped to identify the problems, the solution of which is connected with the development of proposals for the processing of information and adjustments of indexes of financial statements prepared according to the rules of the Russian accounting system.

**Keywords:** *accounting financial reporting, accounting, oil and gas industry; transformation; RAS; IFRS; inventory, fixed assets.*

Вопросы трансформации бухгалтерской финансовой отчетности российских компаний, подготовленной по правилам и стандартам российского бухгалтерского учета, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) на протяжении уже не одного десятилетия являются дискуссионными и актуальными для реализации отечественной системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Прежде всего, это связано с тем, что целью развития финансового рынка в долгосрочной перспективе Правительство Российской Федерации 29.12.2008 г. утвердило стратегию развития финансового рынка Российской Федерации на период до 2020 г. [1, с. 2].

В.Г. Гетьман отмечает «в России на протяжении почти двух последних десятилетий осуществляются работы по адаптации отечественного бухгалтерского учета к требованиям рыночной экономики» [2, с.75]. Следует отметить, что сам В.Г. Гетьман внес значительный вклад в части гармонизации отечественного бухгалтерского учета и отчетности с международными учетными стандартами.

Н.Н. Литовченко пишет: «достаточно сложной задачей для тех, кто применяет МСФО, является интерпретация стандартов и использование профессионального суждения в процессе применения стандартов к реальным операциям и соглашениям» [3, с. 13].

Обсуждение положительных аспектов и недостатков Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) ведущими российскими и зарубежными экономистами не завершается и сегодня, так мишенью критики являются многие стандарты МСФО. В настоящее время заостряется внимание на проблемах, связанных с неопределенностями понятия запасов [4] в международных стандартах, в частности с неудачным казуистическим определением запасов, которое дается в МСФО (IAS) 2 «Запасы». Однако, в общих подходах к оценке запасов никаких проблем не замечено [5].

МСФО (IAS) 2 «Запасы» призван служить руководством для бухгалтера в выборе судьбы затрат. Именно эту дилемму решают нормы стандарта по существу. Признание затрат в качестве актива – это и есть признание запасов [6, 13].

В свою очередь И.Р. Сухарев обращает внимание на то, что затраты, о которых идет речь в п. 16 МСФО (IAS) 2, по своему определению распределяются в себестоимость запасов. Но приведенная норма стандарта запрещает их включать в себестоимость запасов. С точки зрения практического применения главный недостаток приведенной нормы в том, что в ней не говорится о необходимости прямой связи административных затрат с приведением запасов в их текущее положение и состояние [7, с. 24-25].

Мы полагаем, что особенное внимание необходимо уделить формированию отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее РСБУ) и МСФО в части учета основных средств. Не только необходимо трансформировать отчетность субъектов хозяйствования подготовленной в соответствии с РСБУ на МСФО, необходимо также трансформировать бухгалтерскую финансовую отчетность экономических субъектов из формата МСФО в формат РСБУ. Трансформация бухгалтерской финансовой отчетности экономических субъектов из формата МСФО в формат РСБУ – это процесс составления отчетности по стандартам МСФО путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета и отчетности.

Необходимость отраженных выше видов трансформации бухгалтерской финансовой отчетности российских экономических субъектов продиктована следующими различиями в подходах по отражению объектов учета в соответствии с МСФО и РСБУ:

1. Первоначальная оценка основных средств. Активы, приобретенные в процессе ведения бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», признаются по справедливой стоимости. В свою очередь российские стандарты предусматривают приобретение активов по исторической стоимости. В случае отложенного платежа в соответствии с МСФО он будет отражен дисконтированной стоимостью. В соответствии с РСБУ отражение данного актива будет проведено по номинальной стоимости.

2. Классификация основных средств. Согласно МСФО группируются отдельно те активы, по которым экономический субъект принял решение применять отличные методы начисления амортизации от начисления амортизации по основной группе основных средств. Например, для нефтегазовой отрасли нефтегазовые активы группируются отдельно с целью начисления амортизации. Это связано с тем, что по нефтегазовым активам будет начисляться истощение.

3. Учет затрат на поисково-разведочные работы. В соответствии с учетным методом успешных усилий, затраты на поисково-разведочные работы должны временно капитализироваться до обнаружения запасов нефти. Согласно РСБУ, такие затраты учитываются как «Вложения во внеоборотные активы». Расходы, связанные с поисково-разведочными работами, отвечающие требованиям стандарта МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», должны капитализироваться с использованием «метода успешных усилий» как нефтегазовые активы в случае успеха поисково-разведочных работ. Стоимость капитализированных затрат на поисково-разведочные работы переносится в себестоимость продукции путем истощения. Согласно российским учетным стандартам, когда запасы были доказаны, расходы, собранные на

счете «Вложения во внеоборотные активы» переносят на счет «Геологоразведочные активы» в качестве нового актива и впоследствии амортизируются линейным методом.

4. Лицензии на недропользование, в соответствии с международными стандартам, включаются в нефтегазовые активы и истощаются. Согласно РСБУ, такие лицензии включаются в нематериальные активы и амортизируются линейным методом.

5. Амортизация по нефтегазовым активам начисляется в РСБУ линейным методом, сроки определяются на основании общероссийского классификатора. В свою очередь норма истощения в соответствии международными учетными стандартами рассчитывается путем деления объема добычи за период на сумму возможных к извлечению запасов.

5. Необходимо отметить, что экономические субъекты могут применять различные сроки полезного использования основных средств, что повлечет за собой и отличие в нормах амортизации. МСФО не регламентирует сроки полезного использования. В соответствии с РСБУ действует Общероссийский классификатор основных фондов, который устанавливает сроки полезного использования основных средств.

Для расчета поправок, относящихся к основным средствам, можно использовать регистры, которые представляют собой инструмент, используемый для исчисления трансформационных параметров, например сумм поправок или полных аллокационных алгоритмов.

Предложим следующие виды регистров:

1) Регистр «для начисления разницы в стоимости основных средств по нефтегазовым активам», используется для расчета приобретений, переносов и выбытий основных средств, незавершенного строительства и оборудования к установке, относящегося к нефтегазодобыче. Данный регистр представляет собой электронную таблицу, в которой показаны остатки по нефтегазовым активам на начало периода, поступления, выбытия и остатки на конец периода. Регистр используется в качестве источника данных для расчета поправок, относящихся к движениям по счетам основных средств и незавершенного строительства за отчетный период, а также в качестве источника данных для расчета амортизационного регистра.

Для расчета поступлений используются данные РСБУ, а для выбытий используется коэффициент отношения показателей, представленных в соответствии с МСФО и РСБУ.

Например: Выбытие основных средств (в соответствии с МСФО) = Данные по основным средствам, отраженным в соответствии с МСФО (входящее сальдо по группам основных средств + все поступления за период (включая перемещенные из других групп основных средств и от компаний Группы))/Данные по основным средствам, отраженным в соответствии с РСБУ: входящее сальдо по группам основных средств + все

поступления за период (включая перемещенные из других групп основных средств и от компаний Группы).

2) Регистр «для начисления разницы в стоимости основных средств по не нефтегазовым активам» используется для расчета приобретений, переносов между категориями и выбытий основных средств, незавершенного строительства и оборудования к установке, не относящегося к нефтегазовому производству, т.е. относящееся к переработке, маркетингу и другим видам деятельности. Данный регистр представляет собой электронную таблицу, в которой показаны остатки по активам на начало периода, поступления, выбытия и остатки на конец периода. Регистр используется в качестве источника данных для расчета поправок, относящихся к движениям по счетам основных средств и незавершенного строительства за отчетный период, а также в качестве источника данных для расчета регистра амортизации основных средств по методу равномерного списания.

3) Регистр «для начисления истощения нефтегазовых активов» используется для расчета изменения истощения нефтегазовых активов. Данный регистр представляет собой электронную таблицу, в которой отражаются остатки на начало периода, начисленное истощение за период, сумму накопленного истощения по выбывшим основным средствам и остатки на конец периода по амортизации (истощению), а также амортизируемая стоимость и норма амортизации (коэффициент истощения). Регистр используется как источник данных для поправок, связанных с начислением и выбытием истощения по основным средствам, относящимся к нефтегазовым активам за отчетный период согласно МСФО.

4) Регистр «для начисления амортизации (износа) не нефтегазовых активов» используется для расчета амортизации (износа) активов, не относящихся к нефтегазодобыче, т.е. относящихся к переработке, маркетингу и другим видам деятельности. Данный регистр представляет собой электронную таблицу, в которой отражаются остатки по амортизации (износу) на начало периода, начисленная амортизация (износ) за период, сумма накопленной амортизации (износа) по выбывшим основным средствам и остатки на конец периода по амортизации (износу), а также амортизируемая стоимость и норма амортизации. Регистр используется как источник данных для поправок, связанных с начислением и выбытием амортизации по основным средствам за отчетный период в соответствии с МСФО.

Необходимо обратить внимание на трудности в формировании стоимости основных средств и амортизации по ним. Так методика трансформации основных средств подразумевает под собой пересчет основных средств из стоимости в соответствии с РСБУ в стоимость по

МСФО. В колонке «Входящее сальдо» отражается сумма входящих остатков, которая сформировалась на 31.12 предыдущего года.

В колонке «Поступления (кроме перемещений между компаниями Группы)» отражается сумма поступления незавершенного строительства, равная сумме поступления незавершенного строительства из учетных систем (возможен вариант с применением форм ввода) счетам и видам движения основных средств. Основные счета и название вида движения основных средств нефтегазовой отрасли представлены в таблице 1.

Колонка «Поступления из незавершенного строительства по объектам учета» приравнивается к колонке «Выбытия из незавершенного строительства в незавершенное строительство». В данной колонке возможно возникновение расхождений, которые необходимо проанализировать и устранить.

**Таблица 1 – Основные счета и название вида движения основных средств нефтегазовой отрасли**

<b>Название счета</b>	<b>Название вида движения</b>
Незавершенное строительство на месторождениях, на которых ведется добыча	Вложения во внеоборотные активы - Строительство и покупка
Незавершенное строительство на месторождениях, на которых ведется добыча	Вложения во внеоборотные активы - Прочие поступления
Незавершенное строительство на месторождениях, на которых ведется добыча	Прочие статьи баланса - Поступления
Незавершенное строительство на месторождениях, на которых не ведется добыча	Вложения во внеоборотные активы - Строительство и покупка
Незавершенное строительство на месторождениях, на которых не ведется добыча	Вложения во внеоборотные активы - Прочие поступления
Оборудование к установке на месторождениях	Вложения во внеоборотные активы - Строительство и покупка
Оборудование к установке на месторождениях	Вложения во внеоборотные активы - Прочие поступления
Незавершенное строительство прочее	Вложения во внеоборотные активы - Строительство и покупка
Незавершенное строительство прочее	Вложения во внеоборотные активы - Прочие поступления
Незавершенное строительство прочее	Прочие дебетовые обороты – Основные средства
Оборудование к установке прочие	Вложения во внеоборотные активы - Строительство и покупка
Оборудование к установке прочие	Прочие дебетовые обороты – Основные средства

В идеальной ситуации, поступление незавершенного строительства и оборудования к установке должно происходить на том месторождении, на

котором оно в последующем будет введено в эксплуатацию. Но возможны случаи, когда перемещение из незавершенного строительства, которые были в свое время отнесены на условное месторождение 1, а должны быть введены на месторождении 2, возникает разница. В данной ситуации необходимо скорректировать формулу выбытия в колонке «Колонка «Поступления из незавершенного строительства» приравнивается колонке «Выбытия из незавершенного строительства в незавершенное строительство» рассчитывается следующим образом:

Данные по основным средствам, отраженным в соответствии с РСБУ \* ((входящие остатки основных средств (РСБУ) + поступление основных средств (РСБУ) + поступление из прочих категорий основных средств (РСБУ))/(входящие остатки основных средств по регистру «для начисления разницы в стоимости основных средств по нефтегазовым активам» + поступление основных средств по регистру «для начисления разницы в стоимости основных средств по нефтегазовым активам» + поступление из прочих категорий основных средств по регистру «для начисления разницы в стоимости основных средств по нефтегазовым активам»)).

Так же проблема возникает, если перевод незавершенного строительства был из категории не нефтегазовых активов, в этом случае необходимо использовать данные регистра «для начисления разницы в стоимости основных средств по не нефтегазовым активам». Весьма важно отметить, что данный перевод будет влиять на формирование амортизации.

Колонка «Истощение по активам, переведенным в нефтегазовые активы» рассчитывается следующим образом:

Итого по колонке «Истощение по активам, выведенным из нефтегазовых активов» \* (сумма из регистра «для начисления разницы в стоимости основных средств по нефтегазовым активам» по колонке «Поступления из незавершенного строительства» / на сумму итога из регистра «для начисления разницы в стоимости основных средств по нефтегазовым активам» по колонке «Поступления из незавершенного строительства»)).

В колонке «Поступления из прочих категорий основных средств» учитываются суммы переклассификации основных средств из одной категории в другую. Сумма переклассификации основных средств должна быть равна колонке «Выбытия в прочие категории основных средств». В этом случае также возникает проблема определения момента перемещения основных средств с разных месторождений и из разных категорий (нефтегазовые и прочие).

Можно сделать допущение о том, что рассмотренные выше суммы, рассчитанные в соответствии с РСБУ, так и в соответствии с МСФО равны. Но в случае если в соответствии с РСБУ стоимость переклассифицированных основных средств больше, чем в соответствии с МСФО необходима корректировка суммы. Например: в случае если

переклассифицированы все основные средства из категории А (машины и оборудование, хозяйственный инвентарь, сооружения и т.п.) в категорию Б, то в колонку «Выбытия в прочие категории основных средств» необходимо поставить сумму основных средств в соответствии с МСФО равную сумме с минусом входящего остатка и изменений, в результате в колонке «Исходящее сальдо» должен получиться «0». В колонку «Поступления из прочих категорий основных средств» в той категории, куда был сделан перевод, и на то месторождение, на которое были переданы эти основные средства необходимо выставить сумму с обратным знаком из колонки «Выбытия в прочие категории основных средств».

В случае если выбытие основных средств произошло не полностью, но сумма в соответствии с РСБУ больше, чем сумма в соответствии МСФО, то необходимо данные по РСБУ умножить на  $((\text{входящие остатки в форме ввода} + \text{поступление в форме ввода} + \text{поступление из прочих категорий основных средств в форме ввода}) / (\text{входящие остатки по регистру} + \text{поступление по регистру} + \text{поступление из прочих категорий основных средств по регистру}))$ . В колонку «Поступления из прочих категорий основных средств» в той категории, куда был сделан перевод, и на то месторождение, на которое были переданы эти основные средства необходимо выставить сумму с обратным знаком из колонки «Выбытия в прочие категории основных средств». Аналогичные операции необходимо произвести с основными средствами, которые переходят из прочих основных средств в нефтегазовые.

В отношении амортизации необходимо сделать следующее:

1) выставить в колонку «Истощение по активам, выведенным из нефтегазовых активов» сумму амортизации основных средств, которая будет складываться как:

«Поступления из прочих категорий основных средств» \* («Истощение входящее сальдо» / «Основные средства входящее сальдо»).

Если переклассифицированы все основные средства из категории А (пример: машины и оборудование, хозяйственный инвентарь, сооружения и т.п.) в категорию Б, то в колонку «Истощение по активам, выведенным из нефтегазовых активов» необходимо поставить сумму накопленной амортизации основных средств сформированных в соответствии с МСФО равную сумме с минусом входящего остатка и изменений, в результате в колонке «Истощение на конец периода» должен получиться «0».

В случае если выбытие основных средств произошло не полностью, необходимо скорректировать сумму амортизации в колонке «Поступления из прочих категорий основных средств», как было описано ранее.

2) в колонку «Истощение по активам, переведенным в нефтегазовые активы» необходимо распределить сумму из колонки «Истощение по

активам, выведенным из нефтегазовых активов» на те месторождения и в те категории основных средств, в которые они были переведены.

В п. 7 МСФО (IAS) 23 «Затраты и займы» приводится перечень тех видов активов, которые могут считаться квалифицируемыми [8].

Для упрощения трансформации, можно выделить сумму переклассифицированной амортизации по основным средствам из незавершенного строительства в отдельный столбец.

Отдельного внимания требует рассмотрение трудностей в формировании стоимости геологоразведочных расходов и нефтегазовых лицензий. В регистре «для начисления разницы в стоимости основных средств по нефтегазовым активам» формируется стоимость геологоразведочных работ. Сумма поступления должна быть равна сумме поступления геологоразведочных работ, отраженных в соответствии с РСБУ. Сложность возникает в сумме выбытия. Сформировавшуюся сумму выбытия геологоразведочных расходов необходимо внимательно изучить, т.к. геологоразведочные расходы могут выбыть в редких случаях.

Например:

1. Если это по сути переклассификация в другие счета активов (стоимость основных средств, лицензий и прочего), то данная сумма должна стоять в колонке «Выбытия в прочие категории основных средств», а аналогичная сумма в колонке «Поступления из прочих категорий основных средств» в той категории основных средств или в строке «нефтегазовые лицензии» в том месторождении на которое оно выбыло. При выбытии или переклассификации геологоразведочных работ необходимо учитывать также разницу в стоимости, которая будет сформирована в результате трансформации стоимости геологоразведочных работ относительно МСФО или РСБУ, аналогично основным средствам.

2. Если это равномерное списание геологоразведочных работ, то в колонке «Выбытия (кроме перемещений между компаниями Группы)» необходимо выставить «0», т.к. амортизация в соответствии с МСФО начисляется по отличным от РСБУ ставкам. Для упрощения процесса трансформации можно выделить отдельный вид движения в учетной системе. Необходимо помнить о переклассификации амортизации геологоразведочных работ, что делается аналогично по отношению к основным средствам.

Акцентировать внимание также следует на трудности в формировании стоимости Катализаторов. В регистре «для начисления разницы в стоимости основных средств по не нефтегазовым активам» формируется стоимость Катализаторов. Сумма поступления должна быть равна сумме поступления Катализаторов в соответствии с РСБУ, необходимо очистить данную сумму на внутренние обороты. Сложность возникает в сумме выбытия, т.к. выбытие катализаторов, в основном длительного использования, может быть связано с дообогащением. После дообогащения

Катализаторы загружаются обратно в производство, следовательно, данное выбытие не должно отражаться в Отчете о финансовых результатах экономического субъекта. Следовательно, в регистре необходимо поставить такое выбытие основных средств как внутреннее перемещение. Важным условием в системе бухгалтерского учета является разделение начисления износа катализаторов, для того, чтобы иметь возможность автоматизировать процесс по исключению амортизации катализаторов начисленной в соответствии с РСБУ и начислению амортизации в соответствии с МСФО. Для предприятий нефтегазовой отрасли трансформация бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с МСФО (и наоборот, в соответствии с РСБУ) является необходимым атрибутом, так как обеспечивает ее свободное прочтение заинтересованными пользователями.

#### **Список источников**

1. Шешукова Т.Г., Пономарева С.В. Оценка и трансформация статей финансовых активов и обязательств в формат МСФО // Реформирование отчетности 28 (178) – 2011.
2. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности//Учет. Анализ. Аудит. № 1. 2014 , 74-85.
3. Литовченко Н.Н. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов»: опыт применения // Международный бухгалтерский учет. Реформирование отчетности 11 (119) – 2008.
4. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Недостатки МСФО: определение запасов // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 6.
5. Inventories / International Accounting Standard (IAS) 2. Issued by the International Accounting Standards Board (IASB) on 18 December 2003 / International Accounting Standards Committee Foundation, 2003.
6. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Недостатки МСФО: раскрытие информации о запасах в отчетности// Учет. Анализ. Аудит. № 2/2016 , с. 6-15.
7. Сухарев И.Р. Недостатки МСФО: оценка запасов // Авторское мнение. Дискуссии. № 1 / 2016.
8. Borrowing Costs / International Accounting Standard (IAS) 23. Issued by the International Accounting Standards Board (IASB) on 29 March 2007 / International Accounting Standards Committee Foundation, 2007.

#### **References:**

- Sheshukova TG, Ponomareva S.V. Evaluation and transformation of financial assets and liabilities into IFRS format // Reporting Reform 28 (178) - 2011.
- Getman VG On the conceptual basis and structure of the international standard for integrated reporting // Accounting. Analysis. Audit. No. 1. 2014, 74-85.
- Litovchenko N.N. IFRS 6 Exploration and Evaluation of Mineral Resources: Experience in International Accounting. Reforming of the reporting 11 (119) - 2008.

Sukharev IR, Sukhareva OA Disadvantages of IFRS: the definition of inventory // Accounting. Analysis. Audit. 2015. № 6.

Inventories / International Accounting Standard (IAS) 2. Issue of the International Accounting Standards Board (IASB) on December 18, 2003 / International Accounting Standards Committee, 2003.

Sukharev IR, Sukhareva OA Disadvantages of IFRS: Disclosure of information about inventories in the accounts // Accounting. Analysis. Audit. № 2/2016, p. 6-15.

Sukharev I.R. Disadvantages of IFRS: the estimation of reserves // Author's opinion. Discussions. No. 1/2016.

Borrowing Costs / International Accounting Standard (IAS) 23. Issued by the International Accounting Standards Board (IASB) on 29 March 2007 / International Accounting Standards Committee, 2007