

2.5. ПРОБЛЕМЫ И ЭТАПЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКОЙ КОМПАНИИ ОАО «ОМСКСТРОЙ» НА МСФО

Иванова Н.Г., к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и статистика»

ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации», филиал
г. Омск

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Решая перейти на Международные стандарты финансовой отчетности, руководители российских компаний рассчитывают создать своему бизнесу благоприятный имидж. Отчетность, составленная по принципам МСФО, становится все более востребованной российским бизнесом. В данной научной работе рассмотрены проблемы и этапы трансформации отчетности на конкретном примере компании ОАО «Омскстрой». На основе проведенного исследования автором предлагаются решения проблем возникающих при трансформации отчетности.

Решая перейти на Международные стандарты финансовой отчетности, руководители российских компаний рассчитывают создать своему бизнесу благоприятный имидж. Отчетность, составленная по принципам МСФО, становится все более востребованной российским бизнесом.

В данной научной работе рассмотрены проблемы и этапы трансформации отчетности на конкретном примере компании ОАО «Омскстрой». На основе проведенного исследования автором предлагаются решения проблем возникающих при трансформации отчетности. Фундаментальные изменения в мировой экономике, связанные с ее глобализацией, возрастание роли международной интеграции требуют унификации бухгалтерского учета, достижения единообразия и прозрачности при составлении финансовой отчетности. Переход России на МСФО - это важный шаг в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Использование международных стандартов финансовой отчетности может привести к повышению прозрачности, улучшению сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала. [4, с.52]

В сложившейся ситуации становится актуальным исследование проблем и этапов трансформации финансовой отчетности по МСФО. Данный вопрос широко рассматривается и многообразно трактуется российскими учеными и квалифицированными специалистами в области бухгалтерского учета и аудита. Однако на практике проблемы трансформации финансовой отчетности на МСФО не решаются должным образом.

Компания ОАО «Омскстрой» решила выйти на международный строительный рынок, и для этого

ей необходима отчетность, составленная согласно МСФО. Первой отчетностью компании ОАО «Омскстрой» по международным стандартам будет отчетность за 2014 год. Таким образом, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» дата перехода на МСФО – 1 января 2014 года [3]. Компания ОАО «Омскстрой» приступила к трансформации вступительного баланса 1 апреля 2014 года, так как к данной дате в учетной системе компании был закрыт отчетный период и полностью сформирована отчетность по РСБУ. (Рисунок 1, Рисунок 2).

Для проведения трансформации на дату перехода на МСФО воспользуемся оборотно - сальдовой ведомостью компании на 31 декабря 2013 года, составленной в соответствии с РСБУ. Данные ведомости перенесем в трансформационную таблицу (Таблица 1). Для удобства работы с трансформационной таблицей все остатки перенесем в одну колонку: дебетовые суммы со знаком «+», а кредитовые со знаком «-».

Проведем анализ остатков по всем счетам в разрезе статей вступительного баланса. Начнем с анализа основных средств. У компании ОАО «Омскстрой» есть большое количество основных средств, представленных в РСБУ следующими категориями:

- здания и сооружения;
- оборудование;
- транспортные средства;
- производственный инвентарь;
- инструменты.

При анализе групп всех основных средств было выявлено, что все основные средства, признанные в соответствии с РСБУ, удовлетворяют определению основных средств, данному в МСФО (IAS) 16 «Основные средства». [2]. Первоначальная стоимость основных средств согласно требованиям МСФО, соответствует первоначальной стоимости, отраженной в учете по РСБУ. Для последующего учета основных средств, входящих в группу «Здания и сооружения», компания решила выбрать модель учета по переоцененной стоимости. [5, с.20]. Первая переоценка была проведена по состоянию на 1 января 2014 года. Данные по этим основным средствам, согласно РСБУ, приведены в таблицах 2 и 3.

Таблица 2

**ДАННЫЕ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ НА 1 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА**

Наименование	Стоимость по результатам оценки, тыс. руб.	Оставшийся срок использования, лет	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Производственное помещение	12256	15	1154
Складское помещение	5149	15	995
Офисное помещение	6700	15	1021
Итого	24105		3170

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2014 г.					
			Коды		
			0710001		
			31	12	2014
			01316745		
			5836606763		
			45.2.1.1		
			47	16	
			384		
Организация <u>Открытое акционерное общество "Омскстрой"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности _____ Организационно-правовая форма / форма собственности <u>общество</u> Единица измерения: в тыс рублей _____ Местонахождение (адрес) <u>440018, Омская обл, Омск г, Бекешская ул, дом № 39</u>			Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКФС _____ ИНН _____ по ОКВЭД _____ по ОКФС / ОКФС _____ по ОКЕИ _____		
Поянения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
АКТИВ					
I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	22 915	24 262	43 240
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11301	22 915	24 262	43 240
	Итого по разделу I	1100	24 915	24 262	43 240
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	22 000	19 314	12 571
	в том числе:				
	Материалы	12101	12 000	10 000	8 000
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	10 000	9 314	4 571
	Дебиторская задолженность	1230	41 781	38 000	28 976
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	41 781	38 000	28 976
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	52 362	46 540	57 776
	в том числе:				
	Касса организации	12501	50 450	912	514
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	1 912	45 628	57 262
	Итого по разделу II	1200	116 143	103 854	99 323
	БАЛАНС	1600	139 058	128 116	142 563

Рис. 1. Бухгалтерский баланс

Отчет о прибылях и убытках за Январь - Декабрь 2014г.			
Организация	Открытое акционерное общество "Омскстрой"		
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности			
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество /		
Единица измерения:	в тыс. рублей		
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
	по ОКПО	0710002	
	ИНН	31	12
	по ОКВЭД	2014	
	по ОКФС / ОКФС	01316745	
	по ОКЕИ	5836606763	
		45.21.1	
		47	16
		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.
	Выручка	2110	219 872
	в том числе:		
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	219 872
	Себестоимость продаж	2120	(118 997)
	в том числе:		
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(118 997)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	100 875
	в том числе:		
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	100 875
	Коммерческие расходы	2210	-
	в том числе:		
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-
	Управленческие расходы	2220	(44 356)
	в том числе:		
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(44 356)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	56 519
	в том числе:		
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	56 519
	Прочие доходы	2340	100 135
	Прочие расходы	2350	(39 884)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	116 771
	в том числе:		
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	116 771
	Текущий налог на прибыль	2410	(26 075)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-
	Прочее	2460	-
	в том числе:		
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими спец. налоговые режимы	24601	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	90 696

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов	2510	-
	в том числе:		
	Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-
	Результат от прочих операций	2520	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	90 696
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-

Рис. 2. Отчет о прибылях и убытках

Таблица 1

ТРАНСФОРМАЦИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА

Руб.

Сч. №	Сч. №	Описание	Трансформация год 2014									
			Остатки РСБУ на 1 января 2013 г.	Корректировка на 1 января 2013 г.	Остатки МСФО на 1 января 2013 г.	Остатки РСБУ на 31 декабря 2014 г.	Корректировка 01.01.2013, руб.				Корректировка на 31 декабря 2014 г.	Остатки МСФО на 31 декабря 2014 г.
							-	11	12	13		
01	02	Здания и сооружения	26 209	(2104)	24 105	26 209	(2104)	-	-	(2104)	-	24105
01	03	Оборудование	3567	-	3567	3567	-	-	-	-	-	3567
01	04	Транспортные средства	4144	-	4144	4144	-	-	-	-	-	4144
01	05	Производственный инвентарь	308	-	308	308	-	-	-	-	-	308
01	06	Инструменты	5139	-	5139	5139	-	-	-	-	-	5139
02	02	Амортизация - Здания и сооружения	(15 105)	15 105	-	15 364	15 105	15 364	(1396)	-	13 968	13 968
02	03	Амортизация - Оборудование	-	-	-	(500)	-	-	-	-	-	(500)
02	04	Амортизация - Транспортные средства	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-	(200)
02	05	Амортизация - Производственный инвентарь	-	-	-	(205)	-	-	-	-	-	(205)
02	06	Амортизация - Инструменты	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	(95)
10	01	Материалы	10 000	-	10 000	12 000	-	-	-	-	-	12 000
41	00	Товары	9314	-	9314	10 000	-	-	-	-	-	10 000
50	00	Касса	912	-	912	1912	-	-	-	-	-	1912
51	01	Расчетный счет в банке	45 628	-	45 628	50 450	-	-	-	-	-	50 450
60	01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(4575)	-	(4 575)	(5 874)	-	-	-	-	-	(5874)
62	01	Расчеты покупателями и заказчиками	38 000	-	38 000	41 781	-	-	-	-	-	41 781
69	01	Расчеты по социальному страхованию	(180)	-	(180)	(155)	-	-	-	-	-	(155)
70	00	Расчеты с персоналом по оплате труда	(7182)	-	(7182)	(10 254)	-	-	-	-	-	-
80	00	Уставный капитал	(100 000)	-	(100 000)	(100 000)	-	-	-	-	-	(100 000)
83	02	Резерв по переоценке - Здания и сооружения	-	(13 001)	(13 001)	-	(13 001)	-	-	843	843	(12158)
84	01	Нераспределенная (прибыль)/убыток прошлых лет	(16 179)	-	(16 179)	(30 911)	-	-	-	-	-	(30 911)
84	02	Нераспределенная (прибыль)/убыток отчетного периода	-	-	-	(22 680)	-	-	-	-	-	(22 680)
84	03	Амортизация резерва	-	-	-	-	-	-	-	(843)	-	-

Сч. №	Сч. №	Описание	Трансформация год 2014									
			Остатки РСБУ на 1 января 2013 г.	Корректировка на 1 января 2013 г.	Остатки МСФО на 1 января 2013 г.	Остатки РСБУ на 31 декабря 2014 г.	Корректировка 01.01.2013, руб.			Корректировка на 31 декабря 2014 г.	Остатки МСФО на 31 декабря 2014 г.	
							-	11	12			13
Контроль 1			0	0	0	0	0	15 364	0	0	14 811	9 701
90	-	Продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90	01	Выручка	-	-	-	(219 872)	-	-	-	-	-	(219 872)
90	02	Себестоимость	-	-	-	118 997	-	-	-	-	-	118 997
90	07	Расходы на продажу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90	07.1	Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90	08	Управленческие расходы	-	-	-	44 356	-	-	-	-	-	44 356
91	-	Прочие доходы/расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91	01	Прочие доходы	-	-	-	(100 135)	-	-	-	-	-	(100 135)
91	02	Прочие расходы	-	-	-	39 884	-	(15364)	1 396	(13998)	(27 966)	11 918
99	02	Налог на прибыль	-	-	-	26 075	-	-	-	-	-	26075
Контроль 2			-	-	-	(90 695)	-	(15364)	1396	(13998)	(27966)	(27 966)

Таблица 3

ДАННЫЕ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ СОГЛАСНО УЧЕТУ ПО РСБУ НА 1 ЯНВАРЯ 2013 г.

Наименование помещения	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 1 января 2014 г., тыс. руб.
Производственное	13000	8025	4975
Складское	5609	3100	2509
Офисное	7 600	3980	3620
Итого	26209	15 105	11104

Резерв по переоценке на дату перехода на МСФО оценивается как разница между балансовой стоимостью соответствующего актива на указанную дату и его справедливой стоимостью. Таким образом, по результатам сравнения остаточной стоимости по РСБУ и балансовой (переоцененной) стоимости по МСФО, необходимо начислить резерв в размере 13001 тыс. руб. (24105–11104). Для отражения резерва переоценки будем использовать счет 83 «Добавочный капитал», к которому откроем субсчет 8301 «Резерв по переоценке, Здания и сооружения». Созданный «Резерв по переоценке активов» ежегодно амортизируется. Компания применяет метод учета, согласно которому прирост стоимости от переоценки переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования актива в соответствии с МСФО (IAS) 16. Делаем корректирующую проводку (Таблица 4, Корректировка 1). Анализ основных средств, входящих в группу «Оборудование», «Транспортные средства», «Производственный инвентарь» и «Инструменты», показал, что все объекты приобретены недавно и их остаточная стоимость соответствует рыночной стоимости. А срок использования по РСБУ соответствует учетной политике по МСФО. Материально-производственные запасы в компании представлены материалами, учитываемыми на счете 10, и товарами, учитываемыми на счете 41. При анализе запасов компании было установлено, что все запасы соответствуют критериям признания по МСФО. Расхождений в правилах определения первоначальной стоимости по РСБУ и МСФО не выявлено. Анализируя кредиторскую задолженность, было выявлено, что корректировок кредиторской задолженности вступительного баланса для целей составления отчетности по МСФО не требуется.

Таблица 4

КОРРЕКТИРУЮЩИЕ ПРОВОДКИ

Наименование	Результат
Корректировка 1. Переоценка зданий и создание резерва по переоценке:	
Дт 0202 «Амортизация, Здания и сооружения»	15105 тыс. руб.
Кт 0102 «Здания и сооружения»	2104 тыс. руб.
Кт 8302 «Резерв по переоценке, Здания и сооружения» (балансирующая величина)	13001 тыс. руб.
Корректировка 2. Сторно амортизации по группе «здания и сооружения», начисленной в РСБУ:	
Дт 0202 «Амортизация – Здания и сооружения»	15364 руб.
Кт 9102 «Прочие расходы»	15364 руб.
Корректировка 3. Начисление амортизации основных средств, входящих в группу «здания и сооружения»:	
Дт 9102 «Прочие расходы»	1396 тыс. руб.
Кт 0202 «Амортизация – Здания и сооружения»	1396 тыс. руб.
Корректировка 4. Начисление амортизации резерва по переоценке основных средств, входящих в группу «здания и сооружения»:	
Дт 8302 «Резерв по переоценке – Здания и сооружения»	843 руб.
Кт 8403 «Амортизация резерва по переоценке ОС»	843 руб.

Произведенные корректировки вступительного баланса отразим в трансформационной таблице одной корректирующей проводкой 01012013. Эту проводку компания будет повторять до тех пор, пока

будет составлять отчетность по МСФО методом трансформации. На основании полученной оборотно - сальдовой ведомости по МСФО компания может сформировать баланс по МСФО на дату перехода на международные стандарты. Для составления отчетности по МСФО за 2014 год потребуется оборотно - сальдовая ведомость компании на 31 декабря 2014 года, составленная в соответствии с РСБУ. Перенесем данные этой ведомости в трансформационную таблицу (Таблица 1).

По всем группам основных средств, для которых компания выбрала модель учета по переоцененной стоимости, руководство компании решило не пере-

оценивать активы на конец 2014 года. На основании пункта 34 МСФО (*IAS*) 16 «Основные средства», «частота проведения переоценки объектов основных средств, подлежащих переоценке».[2] Амортизация по зданиям и сооружениям и для целей отчетности по РСБУ, и для целей МСФО-отчетности относится на прочие расходы.[6] Полностью сторнируем всю амортизацию, которая была начислена в отчетности по РСБУ по данной группе активов в сумме 15364 руб. (данные бухгалтерского учета). Делаем корректирующую проводку (Таблица 4, Корректировка 2).

Таблица 5

РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И РЕЗЕРВА ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ

Наименование	Стоимость по результатам оценки на 1 января 2014 г., тыс. руб.	Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г., тыс. руб.	Оставшийся срок использования, лет	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	Амортизация переоцененной балансовой стоимости актива в год, руб. ((столбец 2 – столбец 5) / столбец 4, тыс. руб.	Амортизация первоначальной стоимости актива в год, руб. ((столбец 3 – столбец 5) / столбец 4, тыс. руб.	Амортизация резерва по переоценке (столбец 6 – столбец 7), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Производственное помещение	12256	4975	15	1154	740	255	485
Складское помещение	5149	2509	15	995	277	101	176
Офисное помещение	6700	3980	15	1021	379	197	182
Итого	24105	11104	–	3170	1396	553	843

Далее начисляем амортизацию по тем зданиям и сооружениям, которые признаны в соответствии с МСФО в составе данной группы. Рассчитаем амортизацию для целей МСФО для тех объектов, которые в МСФО-отчетности относятся к группе здания и сооружения. Амортизационные отчисления за 2014 год составят 25 213 тыс. руб. (Таблица 5). Делаем корректирующую проводку (Таблица 4, Корректировка 3). После того как мы начислили амортизацию, нам необходимо начислить амортизацию резерва по переоценке в соответствии с пунктом 41 МСФО (*IAS*) 16 «Основные средства». Исходя из данного пункта, мы будем амортизировать только резерв по переоценке зданий и сооружений. Общая сумма амортизации резерва по переоценке зданий и сооружений за 2014 год составит 843 тыс. руб. (табл. 5).

Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль в соответствии с пунктом 41 МСФО (*IAS*) 16 «производится без задействования счетов прибыли или убытка». Для отражения амортизации резерва в учете откроем к счету 84 отдельный МСФО-счет 8403 «Амортизация резерва по переоценке ОС». Делаем корректирующую проводку (Таблица 4, Корректировка 4).

Анализ остальных активов и обязательств не выявил необходимости проведения корректировочных или реклассификационных проводок. Как и при трансформации вступительного баланса, отразим все корректировки сравнительного периода в одной корректирующей проводке, которую назовем корректировка 31122014. Данную проводку компания

будет повторять из периода в период, до тех пор, пока составляем отчетность по МСФО путем трансформации. Для того чтобы получить оборотную ведомость по МСФО за 2014 год, откорректируем оборотную ведомость по РСБУ на все корректирующие проводки, которые мы осуществили с даты перехода на МСФО (корректировки 01012014 и 31122014).

Таким образом, на основании полученной оборотно - сальдовой ведомости по МСФО компания может сформировать отчетность по МСФО для сравнительного периода. В ходе проведения трансформации, при проверке каждой группы активов и обязательств на предмет соответствия МСФО, были выявлены некоторые различия в учете основных средств. Для данных групп активов были произведены корректирующие проводки для устранения этих различий. В ходе исследования было выявлено, что существует ряд проблем, с которыми может столкнуться компания при проведении трансформации.

Наряду с высокими издержками организации при трансформации отчетности и недостаточной квалификации работников, снижением отражения точности данных, можно выделить проблему отсутствия официальных методических рекомендаций по трансформации отчетности. Российская система бухгалтерского учета основывается на большом количестве конкретных правил, а международная система бухгалтерского учета ориентирована на принципы составления финансовой отчетности.

Таким образом, у специалистов возникает множество вопросов по применению тех или иных стандартов при проведении трансформации отчетности.

Официальные методические рекомендации по трансформации и ведению бухгалтерского учета в соответствие с МСФО повысят качество отражаемой информации и смогут решить не только проблемы, связанные с трансформацией отчетности, но и значительно снизят издержки организации на обучение персонала, так как специалисты смогут найти ответы на вопросы в данных рекомендациях. Таким образом, на основании более точной информации организации смогут формировать более достоверную отчетность, что положительно скажется на инвестиционной привлекательности организации.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 Первое применение МСФО
4. Суконкина М, МСФО: основные принципы и различия с российским учетом./ М. Суконкина//Главбух. – 2011. - № 6, - С 52-54
5. Фомичева Л.П. Трансформация финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО/ Л.П. Фомичева//Бухгалтерский учет, 2013. -№2.- С.13-22
6. С.Н. Щадилова, МСФО: основные различия между техникой учета в России и за рубежом [Электронный ресурс] / С.Н. Щадилова. - Режим доступа: <http://www.elitarium.ru>

Ключевые слова

Финансовая отчетность; трансформация; международные стандарты финансовой отчетности.

Иванова Наталья Геннадьевна

РЕЦЕНЗИЯ

В настоящее время становится актуальным исследование проблем и этапов трансформации финансовой отчетности по МСФО.

Переход на МСФО потребует от любой компании выделения значительных ресурсов: трудовых, финансовых, временных, при этом оценить положительные экономические последствия от перехода на МСФО на начальном этапе довольно сложно.

В статье рассмотрены этапы трансформации отчетности на конкретном примере компании ОАО «Омскстрой».

Автором в ходе проведения трансформации при проверке каждой групп активов и обязательств на предмет соответствия МСФО были выявлены различия в учете основных средств. Для данных групп активов были произведены корректирующие проводки для устранения различий. В ходе исследования было выявлено, что существует множество проблем, с которыми может столкнуться компания при проведении трансформации.

В заключении сделан вывод, что наряду с высокими издержками компании при трансформации отчетности и недостаточной квалификации работников, снижением отражения точности данных, можно выделить проблему отсутствия официальных методических рекомендаций по трансформации отчетности. Считаю это умозаключение правильным.

Реброва Н.П., д.э.н, профессор, зав. кафедрой, кафедра «Экономика, менеджмент и маркетинг», Финансовый университет при Правительстве РФ, Омский филиал.