



АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

С.И. Кожевникова*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РОССИЙСКОГО ПРАВА

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕДРЕНИЯ МСФО: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ДЛЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Статья посвящена изменениям в МСФО, произошедшим за последние годы, дан краткий анализ целей и динамики реализации основных положений международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО) на территории РФ, также обозначены некоторые проблемы правового регулирования внедрения и дальнейшие перспективы МСФО, определяется роль МСФО для российского бизнеса, реалии и перспективы.

Ключевые слова: юриспруденция, МСФО, отчетность, стандарты, ПБУ, международные, национальный, разъяснения, совет, представление.

На современном этапе дискуссия на тему Международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО) в России ведется в новом направлении. Вопрос о том, нужны ли России МСФО, уже не актуален. Во главу угла поставлен вопрос: как более оптимально и эффективно организовать внедрение МСФО. При этом, по утверждению Л.З. Шнейдмана, можно встретить ряд стереотипов, которые не соответствуют действительности. Например, считается, что: МСФО чуть ли не главное средство привлечения инвестиций¹. На самом деле МСФО упрощают выход на рынок, способствуют снижению затрат на привлечение капитала.

¹ Высказывания Л.З. Шнейдмана информационным агентствам на пресс-конференции «Принятие в России норм МСФО» в Минфине России. Официальный сайт Министерства финансов РФ. [Электронный ресурс] URL: <http://www.minfin.ru/ru/press/speech/index>.

Особая причина внедрения МСФО в России — это расширение круга полномочий и ответственности российских бухгалтеров, повышение их знаний и навыков, что, в итоге, приводит к увеличению достоверности и значимости финансового отчета и устойчивости экономики страны в целом.

МСФО — это унифицированный набор принципов и требований к составлению и раскрытию информации в отчетности предприятия. Главная задача МСФО — обеспечить сопоставимость данных о деятельности одной компании с другой. Если компанией заинтересовался инвестор, он хочет понимать, каким образом результаты деятельности данной компании соотносятся с результатами конкурентов.

Стандарты во многом основаны на концепции справедливой стоимости, что делает отчетность организаций прозрачнее и предоставляет инвесторам более ясную картину корпоративных финансов.

© Кожевникова Светлана Игоревна

* Аспирантка кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

[svetlanak0307@mail.ru]

123995, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 9.



Применение МСФО, выходит далеко за рамки учетного процесса, и требует консультаций и участия не только бухгалтерских работников, но и аналитиков, менеджеров, юристов, оценщиков, экономистов и т.д. Российские же Положения по бухгалтерскому учету (далее — ПБУ) предназначены в основном для бухгалтеров, а отчетность — для контролирующих органов.

Переход на МСФО предполагает переход от использования исторической амортизированной стоимости, что позволяло равномерно учитывать доходы и расходы за период пользования инструментом (активом), к подходу, при котором компании должны учитывать существенную часть инструментов по справедливой стоимости, сразу относя ее изменения на доходы либо расходы. Вследствие этого результаты деятельности организаций будут в большей мере подвержены колебаниям, и, значит, влияние перехода затронет не только те компании, которые сами должны перейти на МСФО, но и их инвесторов, поставщиков, покупателей и конкурентов.

Международные стандарты финансовой отчетности изначально создавались с целью обеспечить всех заинтересованных пользователей, в т.ч. и инвесторов, нейтральной и объективной информацией о работе компании.

В соответствии с Принципами «цель МСФО состоит в предоставлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений». К пользователям финансового учёта МСФО Принципы относят инвесторов, работников, займодавцев, поставщиков и других торговых кредиторов, покупателей, правительства и их органы, общественность.

В российской специализированной литературе цель финансовой отчетности обычно определяется в соответствии с определением параграфа 12 действующих Концептуальных основ как обеспечение информации, полезной пользователям для принятия экономических решений. Различия в основном касаются классификации заинтересованных групп пользователей. Ряд авторов цитирует Концептуальные основы МСФО, выделяя аналогичные группы пользователей и отмечая приоритет инвесторов над другими группами (например, Николаева С.А.² и Палий В.Ф.³).

Другие представляют классификацию пользователей по более общим или несколько иным

группам (например, Николаева О.Е., Шишкова Т.В.,⁴ Шеремет А.Д.⁵ Но, к сожалению, ни дальнейшего анализа противоречий интересов различных групп пользователей, ни дальнейшего анализа определения цели финансовой отчетности и противоречий, заложенных в нем, в российской литературе не представлено.

О.В. Соловьева отмечает, что цель МСФО как системы обусловлена их назначением: поскольку это совокупность требований к финансовой отчетности, то такая финансовая отчетность должна быть для кого-то предназначена, удовлетворять чьи-то информационные потребности, быть кому-то полезной⁶.

Одной из задач Комитета по международным стандартам (IASCF), определяемых Конституцией (IASCF Constitution, par. 2) и повторяемых в качестве задач Совета по международным стандартам (IASB) в Предисловии к МСФО (Preface to IFRSs, par. 6), является: «разрабатывать в общественных интересах единый комплект высококачественных, понятных и применяемых глобальных учетных стандартов, которые требуют высококачественной, прозрачной и сравнимой информации, представляемой в финансовой отчетности, помогающей участникам мировых рынков капитала и другим пользователям принимать экономические решения»⁷. Следовательно, в качестве цели стандартов выдвигается формирование такой информации в финансовой отчетности, которая помогает пользователям принимать экономические решения, то есть является полезной. Исходя из этого, можно говорить о том, что целью МСФО как системы является формирование финансовой отчетности, полезной для принятия экономических решений различным группам пользователей, при этом полезность отчетности будет определяться количеством и качествами информации, в ней содержащейся. Следует подчеркнуть, что постановка цели является ключевым моментом, определяющим построение системы в целом.

О.В. Соловьева также указывает на то, что, МСФО определяют две цели финансовой отчетности: основную — полезность для принятия решений; сопутствующую — возможность оценки результатов деятельности менеджеров. В целом автор полностью согласен с дан-

² Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001. С. 27.

³ Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2006. С. 34.

⁴ Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Либроком, 2011. С. 17.

⁵ Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Инфра-М, 2011. С. 294.

⁶ Соловьева О.В. Цель Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) как системы // Аудит и финансовый анализ. 2009. № 2. С. 22.

⁷ International Financial Reporting Standards (IFRSs) 2008. – IASCF, 2008.



ной позицией, так как действительно, переход на МСФО предоставляет новые возможности как бизнесу, так и государству в целом.

В частности, Б.Н. Соколов указывает на следующие основные факторы, обуславливающие необходимость внедрения МСФО в российскую экономику: приток дешевых иностранных инвестиций, рост рыночной капитализации, информация для принятия управленческих решений⁸⁹.

Обратимся к предыстории внедрения МСФО в России. Ключевым моментом данного процесса несомненно является принятие Федерального закона РФ №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», принятого в июле 2010 г.

Проанализируем основные этапы внедрения МСФО в России после принятия вышеуказанного закона.

Согласно Закону №208-ФЗ, вступившему в силу 10 августа 2010 г., организации, начиная с 2011 г., должны формировать свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО и предоставлять ее акционерам, другим участникам организации и в уполномоченные органы.

Статья 2 названного Закона №208-ФЗ гласит: «Настоящий Федеральный закон распространяется:

- на кредитные организации;
- на страховые организации;
- на иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг».

Следует отметить, что данный Закон учитывает и интересы акционеров, которые используют отчетность по МСФО для принятия решений. Так, в ст. 4 говорится, что: «Годовая консолидированная финансовая отчетность представляется участникам организации, в том числе акционерам»¹⁰.

Несмотря на тщательную проработку нормативных актов, при их реализации возможно возникновение потенциальных трудностей. Согласно ст. 3 Закона №208-ФЗ консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО. На территории РФ применяются МСФО и Разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности

и признанные в порядке, установленном Правительством РФ по согласованию с ЦБ РФ (ч. 3 ст. 3 Закона №208-ФЗ).

В целом следует отметить, что Закон содержит ряд положений, которые позволяют неоднозначно трактовать факт перехода на МСФО в России. Каждое предприятие, которое формирует отчетность согласно требованиям МСФО, повышает инвестиционную привлекательность и показывает стремление сделать отчетность более прозрачной. Но МСФО — это постоянно меняющийся набор документов. Стандарты постоянно совершенствуются, учитывая развитие мировой экономики.

Введение в действие МСФО обеспечивает реализацию Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности». Оно стало возможно благодаря работе, проделанной Минфином России совместно с Банком России, ФСФР, другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, а также профессиональным и деловым сообществом.

Признание МСФО для применения в России осуществлено в соответствии с порядком, установленным Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»¹¹.

В ходе признания: Минфином России заключено соглашение с Фондом МСФО об отказе этого Фонда от авторских прав на текст МСФО на русском языке на территории РФ; от Фонда МСФО получены тексты МСФО на русском языке; проведен открытый конкурс по определению экспертного органа для проведения экспертизы применимости МСФО на территории РФ; экспертным органом — Фондом «Национальный совет по стандартам финансовой отчетности» проведена экспертиза МСФО; на основе результатов экспертизы Минфином России по согласованию с ФСФР и Банком России принято решение о введении МСФО в действие на территории России. При признании в МСФО, изданные Фондом МСФО, не вносились никакие изменения или дополнения.

Как уже было указано, 03 марта 2011 г. было подписано Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Между-

⁸ Соколов Б.Н. Перспективы внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в российскую экономику // Аудит и налогообложение. 2008. № 5.

⁹ Соколов Б. МСФО: возможности и перспективы // Аудит и налогообложение. 2008. №10. С. 2–6.

¹⁰ Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ (с изм. от 21.11.2011) «О консолидированной финансовой отчетности» // СЗ РФ. 2010. №31. Ст. 4177.

¹¹ Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 №107 (ред. от 27.01.2012) «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // СЗ РФ. 2011. №10. Ст. 1385.



народных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». Согласно п. 7 Положения признанный документ МСФО вступает в силу на территории РФ поэтапно: первый этап предполагает добровольное применение документа, а второй — обязательное. Подписанный документ не содержит никаких дат, ограничивающих длительность процесса признания МСФО на территории России, — это значит, что он может затянуться на неопределенно долгое время.

В Положении указаны процедуры проведения экспертизы применимости документа МСФО на территории РФ, а также механизм взаимодействия Минфина России, ФСФР и ЦБР и экспертного органа при принятии решения о его введении в действие. Минфин сможет «забраковать» стандарт или его отдельные положения, в случае если они «не будут соответствовать условию их применимости на территории Российской Федерации». Кроме того, стандарт может быть введен с «обременениями» — с дополнениями, учитывающими российскую специфику.

В Приказе Минфина России от 22.11.2011 №156н журнал «Бухгалтерский учет» был утвержден официальным печатным изданием для опубликования документов МСФО.

Приказом Минфина России от 30.11.2011 №440 был утвержден «План на 2012–2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности»¹².

05 декабря 2011 г. в Минюсте был зарегистрирован Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»¹³. Согласно документу на территории России войдут в действие 37 МСФО и 26 разъяснений международных стандартов. Среди них: «Представление финансовой отчетности», «Отчет о движении денежных средств», «Налоги на прибыль», «Основные средства», «Аренда», «Выручка» и др. В связи с этим консолидированная финансовая отчетность российских организаций за 2012 г.

подлежит составлению непосредственно по МСФО. Российские правила составления такой отчетности будут отменены.

В 2012 г. государство собиралось определить МСФО, которые планируется использовать. С 2013-го по 2015 гг. будет пересматриваться законодательная база, а также «расширяться сфера применения МСФО.

- с 2012 по 2015 гг. планируется «приведение действующих федеральных стандартов аудиторской деятельности в соответствие с Международными стандартами аудита». 2014 г., согласно прогнозу Минфина, ознаменуется «разработкой предложений по развитию системы профессиональной аттестации бухгалтеров на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров»;
 - на 2012–2013 гг. запланирована «разработка предложений по развитию саморегулирования в сфере оказания бухгалтерских услуг»;
 - в 2013 г. Минфин намеревается выработать «предложения по дальнейшему развитию саморегулируемых организаций аудиторов».
- К 2015 г. в России в обязательном порядке отчитываться по международной системе станут:

- участники рынка ценных бумаг на профессиональном уровне;
- акционерные инвестиционные фонды;
- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие организации инвестиционных фондов, НПФ и ПИФов;
- товарные биржи;
- клиринговые организации.

В связи с этим планируется внести изменения в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»¹⁴, ввести новый регламент аттестации бухгалтерских работников, опираясь на Международный стандарт финансовой отчетности.

В последующие годы МСФО планируется ввести и в профессиональных образовательных учреждениях. Таковы основные этапы внедрения МСФО в Российской Федерации.

Признание МСФО является важным шагом в обеспечении прозрачности и открытости деятельности российских организаций, повышении их инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности, снижении стоимости привлекаемых ими заемных средств, а также в улучшении общего климата на финансовом рынке России. Кроме того, это будет способствовать реализации фундаментального права инвесторов (акционеров) на достоверную и полезную информацию об объекте инвестиций. Признание МСФО обеспечивает исполнение РФ обязательств, принятых на себя в рамках Груп-

¹² План Министерства финансов РФ на 2012–2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (утв. Приказом Минфина России от 30.11.2011 №440) // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте URL: <http://www.minfin.ru> по состоянию на 03.02.2012.

¹³ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 05.12.2011 №22501) // Российская газета. 2011. 9 декабря.

¹⁴ Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗ РФ. 2011. №50. Ст. 7344.



пы двадцати, а также в рамках участия РФ в Совете по финансовой стабильности.

В настоящее время 36% крупных российских компаний уже осуществляют учет по международным стандартам. В большинстве стран Европы отчетность в соответствии с МСФО обязаны подготавливать компании, чьи ценные бумаги обращаются на бирже. А в нескольких странах Европы они приняты как обязательные. Для России введение стандартов МСФО приобретает особую актуальность в связи со вступлением в ВТО — международная торговля и инвестиции приветствуют понятную достоверную отчетность. Теперь российские предприятия для выживания натиска конкурентов при «открытии границ» должны будут вести финансовый учет на международном уровне.

Традиционно упоминаемым преимуществом перехода на МСФО является снижение процентной ставки при привлечении финансирования, поскольку инвестор в этом случае способен объективно оценить риски, закладываемые в ставку по кредиту. Однако, более важным является возможность совмещения принципов МСФО и управленческого учета и постепенное совмещение учетных систем, из которых формируются данные управленческого учета и учета по МСФО. Нацеленная на результат, управленческая отчетность приобретает большее значение для стратегического управления компанией, если она соответствует отчетности, повсеместно используемой и составляемой по МСФО.

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности может иметь для компаний как положительные, так и отрицательные стороны. Сама по себе отчетность не гарантирует притока инвестиций. Кроме того, например, величина чистой прибыли согласно международным стандартам может быть значительно ниже, чем по российскому учету. К тому же переход на МСФО потребует от компании дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно.

В заключение остановимся на реальной роли МСФО для российского бизнеса. На наш взгляд, здесь следует выделить следующее.

Во-первых, отчетность по МСФО является на данный момент основным средством для оценки бизнеса любым серьезным инвестором.

Во-вторых, МСФО, выполняя определенную ей функцию, ни в коем случае не может заменить собой ни отчетность по РСБУ, ни статистическую, ни управленческую отчетность компаний. Национальные стандарты выполняют функцию отчетности перед надзорными органами и, скорее всего, сохранятся в долгосрочной перспективе, как это происходит во

многих европейских странах, где национальные стандарты соседствуют с МСФО.

В-третьих, отчетность, составленная по международным стандартам, улучшает взаимодействие с акционерами и инвесторами, поскольку более полно описывает финансовое положение и деятельность предприятия. Если результаты деятельности на текущий момент отрицательные, но акционер или инвестор уверен, что получает достоверную информацию, он может прогнозировать будущую прибыль.

В-четвертых, следует отметить возрастающую роль аудита при составлении отчетности. На наш взгляд, это единственный способ обеспечить достоверность отчетности. Аудиторы на первом этапе также смогут оказывать консультационную помощь в подготовке отчетности. Других подготовленных специалистов, кроме как действующих или бывших сотрудников аудиторских компаний, в нашей стране просто нет.

Напомним, что с 1 января 2013 г. вступает в силу Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», обязательный для всех организаций. В п. 4 ст. 20 Закона №402-ФЗ предусмотрено применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов. Однако какие именно МСФО будут использоваться для регламентации бухгалтерского учета, понять проблематично. Дело в том, что Закон №402-ФЗ (п. 4 ст. 3) не предписывает руководствоваться какими-либо конкретными международными стандартами.

В то же время в России в целях составления консолидированной финансовой отчетности МСФО, переведенные на русский язык, получают статус нормативных документов.

При этом их текст может отличаться от первоисточников, официально представленных Фондом МСФО, ввиду некоторых изъятий (п. 6 Положения о признании Международных стандартов ... утвержденного Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107).

Минфин России в письме от 12 декабря 2011 г. №07-02-06/240 рекомендует использовать «российский» вариант МСФО не только для составления консолидированной отчетности, но также и для иных целей. Тем более что законодательство РФ о бухгалтерском учете включает все действующие федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты.

Но коллизия заключается в том, что в целях бухгалтерского учета юридический приоритет имеет неопределенная характеристика МСФО, приведенная в Законе №402-ФЗ, поскольку он специально предназначен для регулирования соответствующих отношений. Важно и то, что независимо от времени принятия приоритет-



ными признаются нормы того закона, который специально предназначен для регулирования соответствующих отношений.

В итоге инструментарий МСФО, не будет иметь нормативного определения. Правда, неопределенность может быть устранена федеральными стандартами. Но в любом случае знание международных стандартов для главного бухгалтера становится насущной необходимостью.

Аналоги отраслевых стандартов существуют и сейчас. К ним относится, в частности, Инструкция по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте, утвержденная приказом Минтранса России от 24 июня 2003 г. №153. Она обязательна к применению, поскольку зарегистрирована в Минюсте России.

Принципиально новой является обязанность компаний осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также ведения учета и составления отчетности, установленная в п. 1 ст. 19 Закона №402-ФЗ.

По-видимому, порядок такого контроля уместно закрепить в стандарте экономического субъекта. Правда, законодатель видит его предназначение в упорядочении организации и ведения бухгалтерского учета (п. 11 ст. 21 закона № 402-ФЗ).

Однако при таком подходе не ясно, для чего потребовалось обособлять этот документ от учетной политики (п. 1 ст. 8 Закона №402-ФЗ). Таким образом, можно утверждать, что проблемы правового регулирования внедрения МСФО пока еще полностью не решены. При этом следует признать, что за последние годы в России произошли значительные изменения, касающиеся финансовой отчетности. Существенно улучшилось ее качество, возросла оперативность ее подготовки. Тем не менее многое предстоит еще сделать, ведь отчетность по МСФО для компаний, имеющих амбициозные планы стратегического развития, становится предметом первой необходимости.

Библиография:

1. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001. С. 27.
2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2006. С. 34.
3. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Либроком. 2011. С. 17.
4. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Инфра-М, 2011. С. 294.
5. Соловьева О.В. Цель Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) как системы // Аудит и финансовый анализ. 2009. № 2. С. 22.
6. International Financial Reporting Standards (IFRSs) 2008. — IASCF, 2008.
7. Соколов Б.Н. Перспективы внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Российскую экономику // Аудит и налогообложение. 2008. № 5.
8. Соколов Б. МСФО: возможности и перспективы // Аудит и налогообложение. 2008. №10. С. 2-6.

References (transliteration):

1. Mezhdunarodnye i rossiyskie standarty bukhgalterskogo ucheta: sravnitel'nyy analiz, printsipy transformatsii, napravleniya reformirovaniya / pod red. S.A. Nikolaevoy. M.: Analitika-Press, 2001. S. 27.
2. Paliy V.F. Mezhdunarodnye standarty ucheta i finansovoy otchetnosti. M.: INFRA-M, 2006. S. 34.
3. Nikolaeva O.E., Shishkova T.V. Mezhdunarodnye standarty finansovoy otchetnosti: ucheb. posobie. M.: Librokom. 2011. S. 17.
4. Sheremet A.D. Teoriya ekonomicheskogo analiza. M.: Infra-M, 2011. S. 294.
5. Solov'eva O.V. Tsel' Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti (MSFO) kak sistemy // Audit i finansovyy analiz. 2009. № 2. S. 22.
6. International Financial Reporting Standards (IFRSs) 2008. — IASCF, 2008.
7. Sokolov B.N. Perspektivy vnedreniya Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti v Rossiyskuyu ekonomiku // Audit i nalogooblozhenie, 2008. № 5.
8. Sokolov B. MSFO: vozmozhnosti i perspektivy // Audit i nalogooblozhenie. 2008. №10. S. 2-6.

Материал получен редакцией 26 октября 2012 г.