

ФИНАНСЫ И БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

УДК 657 JEL M41

DOI 10.26425/1816-4277-2022-1-130-137

Котова Ксения Юрьевна

канд. экон. наук, ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь, Российская Федерация

ORCID: 0000-0003-0505-7359

e-mail: k.kotova@bk.ru

Шакирова Нелли Наилловна

студент, ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь, Российская Федерация

ORCID: 0000-0001-5560-3675

e-mail: nellyshakirova13@yandex.ru

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ И ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации вызывает ряд проблем, в том числе в регулировании учета капитала и обязательств. Объектом исследования является влияние международных стандартов финансовой отчетности на развитие отечественной системы бухгалтерского учета, отражающее глобализацию и цифровизацию экономических процессов, возникновение новых объектов учета и повышение требований к качеству отчетности. В статье проанализирована сущность вновь возникших категорий учета, выполнено сравнение дефиниций «пассивы» в международных стандартах и отечественной практике. Выявлено, что пробелы в учете капитала и обязательств вызваны отсутствием унифицированного понятийного аппарата, наличием оценочных величин, применением профессионального суждения бухгалтера, влияющего на качество информации в отчетности, отставанием законодательного регулирования в части учета цифровых объектов в качестве уставного капитала. Рассмотрены вопросы учета и отражения в отчетности операций социальной направленности бизнеса. Представлены возможные способы решения проблем бухгалтерского учета пассивов, включая унификацию понятийного аппарата, модернизацию плана счетов, разработку рекомендаций в части применения профессионального суждения бухгалтера, расширение требований к перечню информации о деятельности хозяйствующего субъекта, представляемой в бухгалтерской отчетности, а также применение норм международных стандартов.

Ключевые слова: пассивы, капитал, обязательства, цифровизация, проблемы учета, бухгалтерский учет, реформирование учета, международные стандарты финансовой отчетности

Для цитирования: Котова К.Ю., Шакирова Н.Н. Проблемы учета капитала и обязательств в условиях реформирования экономических процессов и внедрения международных стандартов финансовой отчетности // Вестник университета. 2022. № 1. С. 130–137.

CAPITAL ACCOUNTING AND LIABILITIES PROBLEMS IN THE CONTEXT OF ECONOMIC PROCESSES REFORMING AND INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS INTRODUCING

Abstract. Reform in the Russian Federation raises a number of problems, including the regulation of capital and liabilities accounting. The object of the study is the International Financial Reporting Standards impact on the domestic accounting system development, reflecting the economic processes globalisation and digitalisation, the emergence of new accounting objects and increasing requirements for the reporting quality. The essence of newly emerging accounting categories in the article, the definitions of “liabilities” in the International Financial Reporting Standards and domestic practice were compared. It was identified, that gaps in the capital and liability accounting caused by the lack of a unified conceptual apparatus, the presence of estimated values, the use of an accountant professional judgment that affects the information quality in reporting, the backlog of legislative regulation in terms of accounting for digital objects as authorized capital. The accounting and reporting issues in the reporting of operations of the business social orientation were considered. Possible ways of solving the liability accounting problems are presented, including the conceptual apparatus unification, the accounts chart modernisation, the development of recommendations regarding the application of the accountant professional judgment, the expansion of requirements for the information list on the economic entity activities presented in the accounting (financial) statements, and the International Financial Reporting Standards application.

Keywords: liabilities, capital, liabilities, digitalisation, accounting problems, accounting, accounting reform, International Financial Reporting Standards

For citation: Kotova X.Yu., Shakirova N.N. (2022) Capital accounting and liabilities problems in the context of economic processes reforming and international financial reporting standards introducing. *Vestnik universiteta*, no. 1, pp. 130–137. DOI: 10.26425/1816-4277-2022-1-130-137

Xenia Yu. Kotova

Cand. Sci. (Econ.), Perm State University, Perm, Russia

ORCID: 0000-0003-0505-7359

e-mail: k.kotova@bk.ru

Nelly N. Shakirova

Student, Perm State University, Perm, Russia

ORCID: 0000-0003-0505-7359

e-mail: nellyshakirova13@yandex.ru

© Котова К.Ю., Шакирова Н.Н., 2022.

Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

© Kotova X.Yu., Shakirova N.N., 2022.

This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Введение

Активное внедрение передовых цифровых технологий в экономические процессы, сопровождающееся реформированием бухгалтерской отчетности, изменяет устоявшуюся практику ведения учета и его нормативно-правовое поле. Новые утвержденные нормы перенимают лучшие международные практики, сближают их с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), которые позволяют отражать актуальные экономические объекты и делать учет более гибким и адаптированным к особенностям деятельности отдельного экономического субъекта. Происходит трансформация бизнеса, которая влияет на внутренние процессы деятельности организации. Ярким примером является внедрение процессов цифровизации и автоматизации, которые влекут за собой возникновение цифровых объектов (блокчейн, токены и др.) [3]. В России до сих пор не представлены нормативно-правовые акты, регламентирующие новые объекты. Примером передового опыта является утвержденный в 2017 г. Президентом Беларуси Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики», который охватывает регулирование таких цифровых объектов, как блокчейн-технологии, криптовалюта, токены, смарт-контракты, майнинг, прописывает особенности признания в бухгалтерском учете [12].

Основной целью ведения бухгалтерского учета становится использование стандартов учета таким образом, чтобы учитываемая и формируемая в публикуемой отчетности информация была полезна для инвесторов и кредиторов организации. В постиндустриальном обществе возрастают требования к открытости, полноте и достоверности информации, они определяются как информационными запросами пользователей, так и возможностями самой организации: технической оснащенности, уровня организации бухгалтерского учета и масштабами деятельности.

Все проводимые изменения в бухгалтерском учете на законодательном уровне и уровне стандартов достаточно заметны и все больше приближают национальную систему к нормам международного уровня. Так, например, Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и немного ранее принятые ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» вводят новые понятия в систему бухгалтерского учета, такие как ликвидационная стоимость актива, переоцененная стоимость, обесценение, инвестиционная недвижимость, объекты учета аренды, право пользования активом. Новые стандарты расширяют критерии признания объектов в качестве основных средств и регламентируют особенности оценки и учета арендованного имущества.

Из-за изменений в порядке учета и отражения объектов, в кругу экономистов возник ряд вопросов и спорных моментов, связанных с новыми ФСБУ, в большей степени связанных с учетом активов. Немного меньше поднимается проблем, связанных с учетом и отражением пассивов организации, а именно с учетом капитала и обязательств. Их стоит рассматривать не обособленно друг от друга, а во взаимосвязи, так как данные объекты являются двумя слагаемыми балансового уравнения:

$$\text{Активы} = \text{Капитал} + \text{Обязательства.}$$

Поскольку в статье речь идет о российской системе учета, то рассматривать будем горизонтальную форму построения баланса, свойственную всем отечественным организациями, ведущим учет согласно требованиям законодательства.

Общие проблемы учета пассивов

Отдельным вопросам учета и отражения обязательств посвящены труды Т. Ю. Дружиловской, Я. В. Соколова, В. Ф. Палия, А. В. Холкина и др. [5–8; 11]. Проблемы учета капитала нашли свое отражение в работах В. Г. Гетьмана, Т. Ю. Дружиловской, А. А. Соколова, И. П. Забродина и др. [4; 6; 9; 10]. Во всех вышеуказанных исследованиях отражены частные проблемы учета капитала и обязательств, однако комплексный подход к определению, систематизации и решению возникших вопросов не предложен.

На основании исследуемой литературы выделим следующие основные проблемы учета обязательств и капитала организации (рис. 1).



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 1. Общие проблемы учета капитала и обязательств в российской системе учета

Т. Ю. Дружиловская провела сравнительный анализ нормативно-правовых актов (далее – НПА), регулирующих особенности учета обязательств и источников финансирования деятельности организации и их отражения в отчетности, в нормах, прописанных в ПБУ (ФСБУ), и нормах, установленных в МСФО [5] (табл. 1).

Таблица 1

Сравнение Российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности в части регулирования учета и отражения капитала и обязательств

Капитал	
<i>Международные стандарты, имеющие аналоги в системе РСБУ</i>	<i>Российский аналог международных бухгалтерских стандартов</i>
-	-
<i>Международные стандарты, для которых отсутствует аналог в системе РСБУ</i>	
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»	
<i>Международные стандарты, в которых косвенно отражен порядок учета и отражения капитала</i>	
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	
Обязательства	
<i>Международные стандарты, имеющие аналоги в системе РСБУ</i>	<i>Российский аналог международных бухгалтерских стандартов</i>
МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
<i>Международные стандарты, для которых отсутствует аналог в системе РСБУ</i>	
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»	

Источник: [5]

Таким образом, методики и рекомендации по учету капитала и обязательств на нормативном уровне отсутствуют, их оценка и отражение в учете определяются профессиональным суждением бухгалтера и зависят от степени «экспертности» последнего.

Проблемы учета капитала

Перейдем к рассмотрению проблем учета капитала. Для этого уточним понятийный аппарат. Под капиталом будем понимать разницу между величиной активов и обязательств, представленных в балансе предприятия.

Отсутствие НПА в отношении отдельных объектов учета. Рассмотрим процесс формирования уставного капитала денежными и неденежными средствами. В статье 66.2 Гражданского кодекса РФ [1] и ст. 15 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [2] указано, что в качестве вклада в уставный капитал организации могут приниматься объекты, имеющие денежную оценку. Для каждого вида вклада существуют свои особенности, связанные с оценкой вклада. В настоящее время появляются новые категории объектов (например, криптовалюта), и возникает вопрос: как их учитывать при взносе в уставный капитал? Этот вопрос перестал носить гипотетический характер, когда в 2019 г. в уставной капитал российской компании ООО «Артель» был внесен Bitcoin, величина которого в рублевом эквиваленте составила 60 тыс. руб. [14]. Оценка и признание такого актива вызвали множество сложностей ввиду отсутствия соответствующей регламентации учета цифровых активов.

Наличие «пробелов» в нормативном регулировании отдельных объектов учета. Существует еще один вопрос, заслуживающий обсуждения. В большинстве случаев уставный капитал формируют объекты, которые напрямую связаны с уставной деятельностью организации (оборудование, недвижимость, денежные средства и т. д.). Если в качестве вклада будет земля, но она не будет использоваться обществом, то ее отражение в активах будет являться некорректным с экономической обоснованностью и, как следствие, повлияет на снижение объективности информации в отчетности и уровня доверия кредиторов. С другой стороны, законодательных запретов на такие действия у организации нет.

Применение профессионального суждения бухгалтера, влияющее на достоверность формируемой отчетности. Зачастую возникают трудности, связанные с направлениями расходования нераспределенной прибыли в организации, учитываемой на счете 84 «Нераспределенная прибыль». Считаем, что бухгалтеру следует самостоятельно разработать аналитику к этому счету, к примеру, по направлениям использования прибыли, имеющимся в организации. А. А. Соколов и И. П. Забродин предлагает методику с созданием нового счета 85 «Капитализированная прибыль», на котором будет отражаться та часть нераспределенной прибыли, которая пойдет на финансирование инвестиций долгосрочного характера [10], что повысит достоверность информации, отражаемой в финансовой отчетности.

Выбор обоснованного подхода находится в компетенции главного бухгалтера организации. Утвержденная Бухгалтерским методологическим центром Рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» трактует применение профессионального суждения как суждения в области бухгалтерского учета, экономически обоснованного и не противоречащего действующим нормам законодательства с соблюдением профессиональных этических норм [13], которое применяется при учете, оценке и отражении объектов. Поэтому бухгалтеру необходимо соблюдать баланс между законностью применяемых методик и их экономической полезностью.

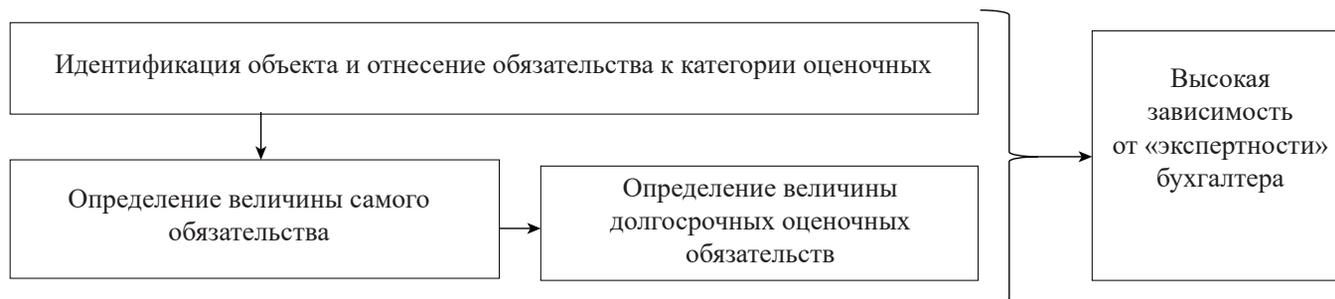
Отсутствие единых требований к степени раскрытия информации о капитале в отчетности. В последнее все чаще поднимаются вопросы, связанные с отражением экологической составляющей капитала. Например, Ю. В. Алтухова и Ж. Ришар рассматривают капитал организации как фактор производства, а также «предмет заботы», разделяя его на финансовый капитал (н., денежные средства), человеческий (трудовые ресурсы) и природный [9].

Проблемы учета обязательств

Под обязательством будем понимать возникшую в связи с определенными фактами хозяйственной деятельности задолженность организации перед другим лицом (физическим или юридическим), которая в будущем приведет к уменьшению (оттоку) экономических ресурсов данной организации.

Отсутствие НПА в отношении отдельных объектов учета. Обратившись к таблице 1, можно увидеть, что существует большое количество МСФО, российских аналогов которых не существует, в особенности,

связанных с учетом финансовых инструментов. Применение профессионального суждения бухгалтера, влияющее на достоверность формируемой отчетности. Рассмотрим проблемы, связанные с применением Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – Положение 8/2010). Под оценочным обязательством (далее – ОО) понимается имеющаяся задолженность (обязательство) организации, размер которой и (или) срок исполнения которой не определены [5]. Проблемы учета обязательств такого вида отражены на рисунке 2.



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 2. Проблемы учета оценочных обязательств

Идентификация объекта. К ОО относятся обязательства, наступление которых носят вероятностный характер (более 50 %). Бухгалтер будет обращаться к практике прошлых лет, так как в стандарте приведены только примеры ОО: обязательства по вознаграждениям персонала, резервы на предстоящую оплату отпусков, а также оценочные резервы по судебным разбирательствам.

Величина обязательства. В Положении 8/2010 предлагается два способа определения величины обязательства: средняя арифметическая (при равновеликом наборе значений) и средневзвешенная (при присвоении различных «весов»), однако организация может разрабатывать собственные методики.

Долгосрочные ОО. Согласно Положению 8/2010, величина долгосрочных ОО должна быть дисконтирована. Формула определения коэффициента дисконтирования (КД), представленная в Положении 8/2010, но расчет ставки дисконтирования в Положении не прописан.

Профессиональное суждение бухгалтера. Практика показывает, что применение профессионального суждения бывает достаточно затруднительным в силу недостаточности эмпирических данных, новизной и «нетипичностью» объектов, связанной также с возникновением обязательства у крупных организаций, деятельность которых оказывает наибольшее вредное воздействие на экологию.

Разночтения, связанные с использованием понятийного аппарата в нормативных актах. В действующих нормативных актах, регулирующих учет расчетов с персоналом по оплате труда и возникающих с ними обязательств, используется различная терминология. Так, Т. Ю. Дружиловская отметила, что в нормативных актах используются одновременно термины «трудовые ресурсы» (который не раскрыт в НПА), «задолженность перед персоналом организации», «расходы на оплату труда», «расчеты с персоналом по оплате труда», однако обобщающие понятия «обязательств по оплате труда» в российских нормативных актах в области бухгалтерского учета не представлено [6], соответственно, не рассматриваются вопросы, связанные с определением и оценкой данного вида обязательств и их включения / невключения в расчет калькуляции себестоимости продукции.

Временной лаг, связанный с возникновением новых объектов учета и разработкой НПА для регулирования их учета. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам», регулируют возникновение и учет вознаграждений сотрудникам, связанных с результатами их деятельности сотрудника [6]. В практике крупнейших российских организаций можно встретить пенсионные вознаграждения (корпоративная пенсия), порядок учет и отражения которых прописаны в локальных нормативных актах (далее – ЛНА). К таким компаниям можно отнести холдинги ОАО «РЖД», Сбер и компании, входящие в группу ПАО «ЛУКОЙЛ». Подобная практика еще несколько лет назад и вовсе отсутствовала в России из-за существования государственной системы пенсионного обеспечения, которая отсутствует в ряде стран, где применяется МСФО 26.

Отсутствие единых требований к степени раскрытия информации об обязательствах в отчетности. Трансформации бизнеса в социально и экологически ориентированный предполагает развитие нового вида учета, активно внедряемого крупнейшими организациями различных отраслей экономики, в особенности с негативным воздействием на окружающую среду. В связи с этим возникают новые виды обязательств, которые, к сожалению, на данном этапе развития учета не всегда находят свое отражение не только в годовых отчетах, но и в финансовой отчетности.

Совершенствование учета и отражения в отчетности капитала и обязательств

Проведенное комплексное исследование, связанное с рассмотрением пробоем учета капитала и обязательств и отражении их в отчетности, позволило разработать направления их устранения (табл. 2.)

Таблица 2

Пути устранения проблем учета капитала и обязательств

Проблема	Пути решения	Комментарий
Разночтения, связанные с использованием понятийного аппарата в нормативных актах	Унификация терминологии в НПА	Унификация понятия «Оценочные обязательства» и его использование как в финансовом учете, так и в учете налоговом; Использование термина «Обязательства по оплате труда» в качестве термина, обобщающего все обязательства, связанные с расчетами по оплате труда и иными начислениями
Временной лаг, связанный с возникновением новых объектов учета и разработкой НПА для регулирования их учета	Внесение изменений в наименование синтетических счетов учета	Замена наименования счета 96 «Резервы предстоящих расходов» на «Оценочные обязательства» и отражение на данном счета только тех обязательств, которые относятся на затраты. В случае, если обязательство будет включаться в стоимость актива (например, ремонт основных средств), то его следует учитывать на обособленном счете; Введение счета 85 «Капитализируемая прибыль» для учета используемой нераспределенной прибыли по направлениям расходования
	Применение лучших практик других организаций	Внедрение передового опыта крупнейших организаций с учетом собственной специфики
Наличие «пробелов» в нормативном регулировании учета отдельных объектов	Разработка собственных методик учета в организации	Применение главного требования к разрабатываемым методикам, отсутствие противоречий с имеющимися нормами учета
Применение профессионального суждения бухгалтера и «субъективизм», влияющие на качество формируемой отчетности	Разработка системы внутреннего контроля (внутреннего аудита)	Внедрение системы внутреннего контроля учета оценочных обязательств для выявления корпоративных рисков, их влияния на степень искажения бухгалтерской финансовой отчетности
	Утверждение рекомендаций и разъяснений касательно отдельных вопросов учета капитала и обязательств	Разработка рекомендаций и методологических положений по разъяснению вопросов в области учета капитала и обязательств. Такие рекомендации должны дополнять имеющиеся нормативные акты; Применение норм МСФО при предварительной проверке отсутствия расхождений с российским законодательством.

Проблема	Пути решения	Комментарий
Отсутствие НПА в отношении отдельных объектов учета	Применение норм МСФО	Применение МСФО в случаях, если новые объекты не имеют правового основания, а также не противоречат нормам действующего законодательства
	Применение аналогии права	Использование аналогии права и учитывать объекты согласно регулируемым объектам со схожими характеристиками
Отсутствие единых требований к степени раскрытия информации о капитале и обязательствах в отчетности	Регламентация требований к перечню раскрываемой информации	Дублирование раскрытия информации об экологических обязательствах как в финансовой, так и в нефинансовой отчетности (раскрытие информации по срокам погашения, направлениям расходов и включением либо в стоимость актива, либо отнесением на затраты)

Составлено авторами по материалам исследования

Предложенные в статье рекомендации охватывают сразу несколько направлений осуществляемых изменений. Для устранения разночтений и противоречий необходимо упорядочить план счетов согласно наименованиям объектов учета, а понятийный аппарат, раскрывающий сущность каждого объекта, необходимо привести к единообразию. Оценочные обязательства не должны параллельно иметь название резервов предстоящих расходов, так как в первом случае речь идет именно об оценке объекта, то есть его вероятностной характеристике, а не фактической, а во втором случае – именно о создании некой «копилки», которая будет израсходована организацией под заранее определенные цели. В качестве решений, связанных с «пробелами» в нормативно-правовом поле целесообразнее всего будет использовать подходы МСФО в неразрывной связи с нормами действующего законодательства для проверки на предмет избегания правовых противоречий. С другой стороны, организации не запрещено применять аналогию права в случае отсутствия правовых регуляторов вновь возникших объектов учета. Для учета цифровых активов активно применяются нормы Гражданского кодекса РФ.

При применении профессионального суждения бухгалтера можно говорить о необходимости разработки конкретных требований к применению суждения, его допустимых границах и контрольных мероприятиях для проверки его решений и их экономической обоснованности. Другими словами, «свобода» бухгалтера при применении профессиональных компетенций все же должна быть ограничена не на уровне Рекомендаций НРБУ БМЦ, а на уровне федеральных стандартов, которые будут применяться всеми коммерческими организациями, действующими на территории РФ. Набирающие популярность экологизация и социальная направленность деятельности организации должны находить отражение как в финансовой, так и в нефинансовой отчетности.

Заключение

Таким образом, для осуществления грамотного, экономически обоснованного учета объектов организации следует применять международные нормы финансовой отчетности, если в российской практике аналогии отсутствуют, либо разрабатывать собственные методики учета и отражения объектов в отчетности. Изменение экономических отношений, возникновение новых имущественных прав и проводимая в настоящее время реформация учета служат отличным толчком к адаптации эффективных методик мирового опыта и их корректировке к отечественной учетной практике.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.06.2021; ред. от 26.10.2021) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/7bb667f587280e00a3c9d370582f292bf4eea86a/ (дата обращения: 10.11.2021).

2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 10.11.2021).
3. Бодяко, А. В., Пономарева, С. В., Роголенко, Т. М. Идентификация цифровых прав в качестве объекта учета и контроля // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – Т. 8, № 5. – С. 14–27. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-5-14-27>
4. Гетьман, В. Г. Совершенствование учета уставного капитала // Все для бухгалтера. – 2016. – № 4 (288). – С. 39–43.
5. Дружилловская, Т. Ю. Современные проблемы учета активов, обязательств и капитала коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2020. – № 7 (487). – С. 2–8.
6. Дружилловская, Т. Ю., Игонина, Т. В. Направления сближения бухгалтерского учета обязательств по оплате труда в России с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – Т. 15, № 6 (204). – С. 2–11.
7. Котова, К. Ю. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете: сущность, виды, методика формирования // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2020. – № 4. – С. 14–23.
8. Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2009. – 450 с.
9. Ришар, Ж., Алтухова, Ю. В. Предложения по реформированию фундаментальных основ предприятия, акционерного общества и социального интереса посредством экологического учета (часть 1) // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20, № 22 (436). – С. 1318–1335. <https://doi.org/10.24891/ia.20.22.1318>
10. Соколов, А. А., Забродин И. П. Обоснование направлений развития учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 2 (344). – С. 21–30.
11. Соколов, Я. В., Пятков М. Л. Бухгалтерская природа обязательств // Бухгалтерский учет. – 2002. – № 9. – С. 63–70.
12. В Беларуси введен уникальный правовой режим для участников криптоэкономики // Deloitte [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/lt-in-focus/russian/2017/27-12.pdf> (дата обращения: 06.11.2021).
13. Рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» // Бухгалтерский Методологический Центр [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR-Profsgudeniye_buhgaltera (дата обращения: 08.11.2021).
14. Bitcoin впервые внесли в уставной капитал российской компании // РБК [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/crypto/news/5ddb3779a7947b7a56880cb> (дата обращения: 01.11.2021).

References

1. Civil Code of the Russian Federation (part one) dated on November 30, 1994, No. 51-FZ (as amended of June 28, 2021, as amended of October 26, 2021), *Legal reference system "ConsultantPlus"*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/7bb667f587280e00a3c9d370582f292bf4eea86a/ (accessed 10.11.2021).
2. Federal Law dated on February 8, 1998, No. 14-FZ (as amended of July 2, 2021) “On Limited Liability Companies”, *Legal reference system "ConsultantPlus"*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (accessed 10.11.2021).
3. Bodyako A. V., Ponomareva S. V., Rogulenko T. M. Digital rights identification as an object of accounting and control, *Accounting. Analysis. Auditing*, 2021, vol. 8, no. 5, pp. 14–27. (In Russian). <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-5-14-27>
4. Getman V. G. Improving the accounting of authorized capital, *Vse dlya bukhgaltera*, 2016, no. 4 (288), pp. 39–43. (In Russian).
5. Druzhilovskaya T. Yu. Modern problems of accounting for assets, liabilities and capital of commercial and non-commercial organisations, *Bukhgalterskii uchet v budzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*, 2020, no. 7 (487), pp. 2–8. (In Russian).
6. Druzhilovskaya T. Yu., Igonina T. V. Directions of rapprochement of accounting of obligations on the payment in Russia with the requirements of the IFRS, *International accounting*, 2012, vol. 15, no. 6 (204), pp. 2–11. (In Russian).
7. Kotova K. Yu. Provisions in financial accounting and tax accounting: nature, types and creation method, *Vestnik professional'nykh bukhgalterov*, 2020, no. 4, pp. 14–23. (In Russian).
8. Paliy V. F. *Modern accounting*, Moscow, Bukhgalterskii uchet, 2009, 450 p. (In Russian).
9. Richard J., Altukhova Yu. V. Proposals on reforming the fundamental principles of the enterprise, joint-stock company and social interest through environmental accounting (part 1), *International accounting*, 2017, vol. 20, no. 22 (436), pp. 1318–1335. (In Russian). <https://doi.org/10.24891/ia.20.22.1318>
10. Sokolov A. A., Zabrodin I. P. Rationale for lines of development of retained earnings accounting (uncovered loss), *International accounting*, 2015, no. 2 (344), pp. 21–30. (In Russian).
11. Sokolov Ya. V., Pyatov M. L. Accounting nature of obligations, *Bukhgalterskii uchet*, 2002, no. 9, pp. 63–70. (In Russian).
12. Belarus has introduced a unique legal regime for participants in cryptoeconomics, *Deloitte*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/lt-in-focus/russian/2017/27-12.pdf> (accessed 06.11.2021).
13. Recommendation R-96/2018-KpR “Professional judgment”, *Accounting Methodological Center*. Available at: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR-Profsgudeniye_buhgaltera (accessed 08.11.2021).
14. Bitcoin was first introduced into the authorized capital of a Russian company, *RBC*, <https://www.rbc.ru/crypto/news/5ddb3779a7947b7a56880cb> (accessed 01.11.2021).