Дата поступления рукописи в редакцию: 24.05.2026 г.
Дата принятия рукописи в печать: 02.07.2026 г.
DOI: 10.24412/2782-3830-2026-6-398-405

ШАРАПОВА Валентина Михайловна,
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: agroprom23@mail.ru

ШАРАПОВА Наталья Владимировна,
доктор экономических наук,
заведующий кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: sharapov.66@mail,ru

ТУРСУНХУЖАЕВ Сироджиддин Камолиддин угли,
Студент магистратуры кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: tursunxojayevsirojiddin@gmail.com

ПОПОВ Алексей Юрьевич,
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: prepodpopov@yandex.ru

ШАРАПОВ Юрий Владимирович,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры бизнес-информатики
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: scharapov_yv@usue.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ ОПЫТА РАЗВИТЫХ СТРАН: АДАПТАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВЫСШИХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ УЗБЕКИСТАНА

Аннотация. *В статье обоснована необходимость перехода от формальной регистрации основных средств к интегрированной модели учёта, анализа, внутреннего аудита и цифрового мониторинга в государственных высших образовательных организациях Республики Узбекистан. Разработана компактная адаптационная модель совершенствования учёта, анализа и аудита основных средств для государственных вузов Узбекистана на основе критического обобщения опыта развитых стран. На базе IAS 16, НСБУ № 5 «Основные средства» и обобщения практики США, Германии, Великобритании, Японии и Республики Корея предложена четырёхблочная адаптационная модель, система модифицированных показателей эффективности и риск-ориентированная карта внутреннего аудита. Расчётный пример демонстрирует применение модели на условных данных, типичных для государственного вуза. Все числовые данные носят иллюстративный характер.*

Ключевые слова: *Основные средства, IAS 16, НСБУ № 5, амортизация, инвентаризация, внутренний аудит, электронный паспорт актива, QR-код, ERP, цифровой мониторинг.*

SHARAPOVA Valentina Mikhailovna,
Doctor of Economics, Professor,
Professor of the Department of Accounting and Auditing
at the Ural State University of Economics

SHARAPOVA Natalya Vladimirovna,
Doctor of Economics,
Head of the Accounting and Auditing Department
at the Ural State University of Economics

TURSUNKHUZHAYEV Sirojiddin Kamoliddin ugli,
Master's Student, Department of Accounting and Auditing,
Ural State University of Economics

POPOV Aleksey Yuryevich,
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor Associate Professor,
Department of Accounting and Auditing,
Ural State University of Economics

SHARAPOV Yuri Vladimirovich,
PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Business Informatics,
Ural State University of Economics

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT OF FIXED ASSETS BASED ON THE EXPERIENCE OF DEVELOPED COUNTRIES: AN ADAPTATION MODEL FOR STATE HIGHER EDUCATIONAL ORGANIZATIONS OF UZBEKISTAN

Annotation. *This article substantiates the need to transition from formal registration of fixed assets to an integrated model of accounting, analysis, internal audit, and digital monitoring in public higher education institutions of the Republic of Uzbekistan. A compact, adaptive model for improving the accounting, analysis, and audit of fixed assets for public universities in Uzbekistan has been developed based on a critical review of the experience of developed countries. Based on IAS 16, NAS No. 5 "Fixed Assets," and a summary of the practices of the United States, Germany, the United Kingdom, Japan, and the Republic of Korea, a four-block adaptive model, a system of modified performance indicators, and a risk-based internal audit chart are proposed. A calculation example demonstrates the application of the model to hypothetical data typical for a public university. All numerical data is for illustrative purposes only.*

Key words: *Fixed assets, IAS 16, NAS No. 5, depreciation, inventory, internal audit, electronic asset passport, QR code, ERP, digital monitoring.*

Введение

Основные средства государственных высших образовательных организаций (далее - государственных вузов) формируют не только имущественную базу учебного процесса, но и инфраструктурное условие качества образования и научной деятельности. Здания, аудитории, лабораторное оборудование, компьютерная техника, библиотечные фонды, цифровые сети и транспорт прямо влияют на результативность бюджетных расходов и на доступность образования.

На практике учёт основных средств в государственных вузах часто сводится к трём операциям: принять объект, начислить амортизацию, списать при выбытии. Такой подход обеспечивает формальную правильность бухгалтерских записей, но не отвечает на три ключевых управленческих вопроса: где находится актив, кто за него отвечает и приносит ли он реальную пользу. Эти вопросы становятся критическими в условиях ограниченности бюджетных ресурсов и одновременного перехода Узбекистана на международные стандарты финансовой отчётности.

С 1 января 2025 года в Республике Узбекистан применяется новый НСБУ № 5 «Основные средства», утверждённый приказом министра экономики и финансов № 133 и зарегистрированный 9 августа 2024 г. под № 3546. Постановление Президента № ПП-4611 от 24 февраля 2020 г. усиливает курс на МСФО, а Стратегия «Цифровой Узбекистан - 2030» создаёт нормативную рамку для цифровизации имущественного учёта. Эти изменения требуют не точечной корректировки учётной политики, а перестройки модели управления активами.

Цель статьи - разработать компактную адаптационную модель совершенствования учёта, анализа и аудита основных средств для

государственных вузов Узбекистана на основе критического обобщения опыта развитых стран и обеспечить её применимость через систему показателей и иллюстративный расчётный пример.

Степень изученности проблемы

Теоретические основы признания, оценки и раскрытия информации об основных средствах раскрыты в международной литературе по финансовому учёту, включая работы C. Nobes, R. Parker, D. Alexander, A. Britton, A. Jorissen и других авторов. Вопросы обесценения долгосрочных активов разработаны Barth, Beaver и Landsman, а проблематика учёта в государственном секторе - в публикациях IPSASB и в исследованиях Christiaens и Reyniers.

В Узбекистане отдельные аспекты учёта основных средств и адаптации МСФО рассматривались в работах К. К. Каримова, Н. Ж. Жумаева, Б. А. Хасанова и других авторов. Однако комплексных исследований, объединяющих требования НСБУ № 5 (2024), задачи цифровой трансформации и специфику государственных вузов, в национальной литературе практически нет. Настоящая статья направлена на заполнение этого пробела.

Методология и нормативная база

Методологической основой исследования являются IAS 16 «Property, Plant and Equipment», НСБУ № 5 «Основные средства», Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте», Закон «Об аудиторской деятельности» (ЗРУ-677 от 25 февраля 2021 г.), Концептуальные основы финансовой отчётности и Стратегия «Цифровой Узбекистан - 2030».

Применены методы сравнительного институционального анализа (по странам), системного подхода (модель из четырёх блоков), коэффициентного анализа (показатели износа, годности, обновления, выбытия, фондоотдачи, фондоёмкости), а также элементы риск-ориентированного аудита по стандартам COSO ERM (2017) и ISA 315 (2019).

Эмпирическая часть носит методический и иллюстративный характер. В работе намеренно не используются закрытые данные конкретной организации, а приводимый числовой пример (таблица 3) построен на условных, но реалистичных параметрах, типичных для государственного вуза средней величины. Такой подход обеспечивает воспроизводимость расчётов и пригодность модели для применения в любой государственной образовательной организации Республики Узбекистан.

Критический обзор опыта развитых стран

Опыт развитых стран нельзя переносить механически - каждой стране присущи особая правовая система, бюджетная дисциплина и уровень цифровой зрелости. Однако отдельные рабочие механизмы могут быть адаптированы. США демонстрируют развитую практику тестирования обесценения долгосрочных активов по ASC 360-10 [7]. Германия - строгую документальную дисциплину и принцип осмотрительности по HGB §§ 252-253 [6]. Великобритания - дифференциацию требований к организациям разного размера через FRS 102 [8]. Япония — постепенную институциональную гармонизацию JGAAP и IFRS [9]. Республика Корея - системное внедрение K-IFRS через цепочку “стандарт → методика → обучение → цифровая система → контроль” [10]. В *таблице 1* эти механизмы переведены в формат адаптации к национальной практике с указанием рисков внедрения.

Таблица 1. Опыт развитых стран и возможности его адаптации к практике Узбекистана

Страна	Сильная сторона практики	Механизм адаптации для Узбекистана	Риск при внедрении
США	Риск-ориентированное тестирование обесценения долгосрочных активов (ASC 360-10)	Ежегодная проверка признаков неиспользования и обесценения; реестр простаивающих активов	Дефицит сертифицированных оценщиков, отсутствие методики возмещаемой стоимости в госсекторе
Германия	Документальная дисциплина и персональная ответственность (HGB §§ 252-253)	Электронный паспорт актива + материально ответственное лицо для каждого объекта	Риск чрезмерной бюрократизации и формализма
Великобритания	Дифференцированный подход (FRS 102) к малым, средним и крупным организациям	Отдельная методика учёта активов для государственных вузов с учётом бюджетной модели	Сложность согласования с действующей системой бюджетного учёта

Япония	Постепенная гармонизация JGAAP и IFRS, регуА лярное обучение специалистов	Системные методические разъяснения к НСБУ № 5 и обучение бухгалтеров вузов	Риск формального обучения без изменения практики
Республика Корея	Системное внедрение K-IFRS: стандарт → обучение → цифровизация → контроль	Поэтапная ERP-интеграция учёта основных средств вузов с подготовкой ИТ-кадров	Высокие капитальные затраты на инфраструктуру и кадры

Источник: составлено авторами на основе [6; 7; 8; 9; 10].

Адаптационная модель учёта, анализа и аудита основных средств. Структура модели.

Предлагаемая модель объединяет четыре функциональных блока: бухгалтерский учёт, экономический анализ, внутренний аудит и цифровой мониторинг. Её логика - переход от цепочки «документ → проводка → отчёт» к цепочке «актив → состояние → ответственность → эффективность → контроль». Содержание блоков представлено в *таблице 2*.

Таблица 2. Методическая модель учёта, анализа и контроля основных средств в государственных вузах

Блок модели	Основное содержание	Практический инструмент	Ожидаемый результат
Бухгалтерский учёт	Признание, оценка, амортизация, переоценка и списание основных средств по НСБУ № 5 и IAS 16	Учётная политика, инвентарные карточки, электронный регистр активов	Достоверность бухгалтерской и финансовой отчётности
Экономический анализ	Оценка структуры, динамики, износа, годности, обновления и эффективности использования активов	Система коэффициентов (см. таблицу 3) и управленческие показатели	Выявление неэффективно используемых и устаревших активов
Внутренний аудит	Риск-ориентированная проверка наличия, сохранности, закрепления ответственности и обоснованности списания	Контрольная карта рисков, COSO ERM, ISA 315	Снижение риска потерь, недостач и формального учёта
Цифровой мониторинг	Связь бухгалтерских данных с фактическим состоянием объекта в режиме, близком к реальному времени	Электронный паспорт актива, QR-инвентаризация, ERP-система, аналитическая панель руководителя	Оперативный контроль состояния и движения активов

Источник: составлено авторами на основе IAS 16, НСБУ № 5 и [1; 11; 12,17].

Модифицированная система показателей для государственных вузов

Стандартные показатели эффективности основных средств в коммерческом секторе строятся на основе выручки. В государственных вузах необходимо адаптировать знаменатель: вместо выручки использовать объём образовательных услуг, число студентов, число образовательных программ или объём научных проектов. Авторская модификация показателей представлена в *таблице 3* (графа «модификация для госвуза»). Эта модификация является элементом научной новизны исследования.

Таблица 3. Показатели оценки эффективности основных средств с авторской модификацией для государственных вузов

Показатель	Базовая формула	Модификация для госвуза	Управленческий вывод
Коэффициент износа	Накопленная амортизация / Первоначальная стоимость	Расчёт отдельно по группам: здания, лаб. оборудование, ИТ-техника	Высокое значение по ИТ-группе - сигнал к ускоренному обновлению
Коэффициент годности	Остаточная стоимость / Первоначальная стоимость	Дополнение коэффициентом технической пригодности (экспертная оценка)	Различие учётной и технической годности - управленческий риск
Коэффициент обновления	Поступило ОС / ОС на конец периода	Доля поступлений за счёт капитальных вложений в цифровую инфраструктуру	Низкое значение по ИТ - риск технологического отставания
Коэффициент выбытия	Выбыло ОС / ОС на начало периода	Расщепление: моральное устаревание, физический износ, передача, списание	Высокая доля «иных» причин - повод для проверки обоснованности
Фондоотдача (модифиц.)	Объём услуг / Среднегодовая стоимость ОС	Числитель = количество студентов × нормативное финансирование	Снижение - неэффективная загрузка имущества
Фондовооружённость на студента	Стоимость ОС / Среднее число студентов	Сопоставление с нормативом Министерства высшего образования	Отклонение от норматива - основание для перераспределения активов
Доля простаивающих активов	- (нового показателя нет в базовой методике)	Стоимость активов без подтверждённой загрузки / Стоимость ОС	Свыше 10 % - критический сигнал для внутреннего аудита

Источник: составлено авторами на основе [11; 12] с авторской модификацией.

Иллюстративный расчётный пример

Для демонстрации применимости модели приведён расчёт по условному государственному вузу (параметры реалистичны и сопоставимы с показателями вузов средней величины). Все цифры - условные и используются исключительно для иллюстрации методики.

Таблица 4. Иллюстративный расчёт показателей основных средств условного государственного вуза за 2023-2025 гг., млрд сум.

Показатель	2023	2024	2025	Вывод
Первоначальная стоимость ОС	120,0	128,5	138,0	Прирост 15,0 % за 3 года
Накопленная амортизация	62,4	70,1	78,7	Опережает прирост стоимости
Коэффициент износа	0,52	0,55	0,57	Превышение порога 0,50 - нужна программа обновления

Коэффициент годности	0,48	0,45	0,43	Снижение - рост технологического риска
Поступило ОС за год	6,0	10,2	12,5	Обновление активизируется
Коэффициент обновления	0,050	0,079	0,091	Положительная динамика
Выбыло ОС за год	1,8	1,7	3,0	Рост выбытия в 2025 - проверить обоснованность
Коэффициент выбытия	0,015	0,013	0,022	Не критично, но повод для аудита
Среднее число студентов	9 200	9 600	10 050	-
Фондовооружённость на студента, млн сум.	13,0	13,4	13,7	Стабильно ниже норматива (15,0) - недофинансирование
Доля простаивающих активов, %	8,0	7,5	6,2	Постепенное снижение - модель внутреннего аудита работает

Источник: расчёт авторов на условных данных.

Интерпретация расчётов. За 2023-2025 гг. условный вуз показывает рост стоимости активов на 15 % при одновременном росте коэффициента износа с 0,52 до 0,57. Это типичный сигнал, что обновление идёт, но не успевает за амортизацией. Коэффициент обновления вырос с 0,050 до 0,091 - позитивно, однако фондовооружённость на студента остаётся ниже норматива (13,7 против 15,0 млн сум.). Доля простаивающих активов снижается с 8 % до 6,2 %, что свидетельствует о результативности внутреннего аудита. Главный управленческий вывод: необходимо приоритетное обновление ИТ-группы основных средств и закрепление методики выявления простаивающих активов в учётной политике.

Научно-практические предложения

Электронный паспорт основного средства. Внедрить как главный аналитический регистр актива, включающий инвентарный номер, первоначальную и остаточную стоимость, источник финансирования, срок полезного использования, метод амортизации, ответственное лицо, местонахождение, техническое состояние, историю ремонтов и результаты последних инвентаризаций.

QR-кодовая инвентаризация. Переход от формального сличения описи к контрольному акту: сканирование QR-кода комиссией подтверждает не только наличие, но и место эксплуатации, состояние и ответственное лицо. Результат сканирования автоматически фиксируется в электронном паспорте актива.

Амортизационная политика, связанная с интенсивностью использования. Для ИТ-техники, лабораторного оборудования и цифровой инфраструктуры выделить отдельную группу с укороченным сроком полезного использования и обязательной ежегодной оценкой морального устаревания.

Риск-ориентированная карта внутреннего аудита. Карта должна содержать признаки риска: отсутствие ответственного лица, простой актива более 90 дней, расхождение учётных и фактических данных, необоснованное списание, завышенная остаточная стоимость, низкая загрузка дорогостоящего оборудования. Шкала вероятности и влияния - по COSO ERM (2017).

Аналитическая панель руководителя. Свод показателей из таблиц 3 и 4 в формате дашборда (фондовооружённость, доля простаивающих активов, коэффициент износа по группам) обеспечивает оперативное управленческое решение и встраивается в годовой бюджетный цикл.

Научная новизна исследования заключается в следующем. Во-первых, предложена четырёхблочная адаптационная модель учёта, анализа, аудита и цифрового мониторинга основных средств, специально привязанная к требованиям НСБУ № 5 (2024) и к институциональным усло-

виям государственных вузов Узбекистана. Во-вторых, разработана модифицированная система показателей эффективности, учитывающая отсутствие выручки в государственном секторе и заменяющая её на образовательно-нормативный знаменатель (число студентов × нормативное финансирование). В-третьих, введён авторский показатель «доля простаивающих активов» как индикатор внутреннего аудиторского риска. В-четвёртых, сформулирована карта рисков для основных средств государственных вузов в логике COSO ERM и ISA 315, адаптированная к НСБУ № 5.

Заключение

Совершенствование учёта основных средств в государственных вузах Узбекистана не сводится к корректировке учётной политики или к внедрению ERP-системы. Оно требует системного сдвига от формальной регистрации актива к управлению им как объектом ответственности, эффективности и риска. Опыт США, Германии, Великобритании, Японии и Республики Корея содержит работоспособные механизмы, однако пригоден только в адаптированной форме - с учётом бюджетной дисциплины, институциональной специфики государственного сектора и цифровой зрелости организации.

Предложенная четырёхблочная модель, модифицированные показатели, новый индикатор простоя и риск-ориентированная карта аудита формируют замкнутый управленческий контур: учёт даёт стоимость, анализ - эффективность, аудит - обоснованность, цифровой мониторинг - оперативность. Дальнейшее направление исследований - апробация модели на данных конкретных государственных вузов и количественная оценка эффекта от её внедрения (сокращение простоев, ускорение инвентаризации, сокращение потерь).

Список литературы:

[1] IFRS Foundation. IAS 16 «Property, Plant and Equipment». - URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/

[2] Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» от 13.04.2016 № ЗРУ-404. - URL: https://www.lex.uz/acts/90764

[3] Приказ министра экономики и финансов Республики Узбекистан № 133 от 14.06.2024 «Об утверждении НСБУ № 5 «Основные средства»», рег. № 3546 от 09.08.2024. - URL: https://lex.uz/ru/docs/7058295

[4] Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24.02.2020 «О дополнительных мерах по переходу на МСФО». - URL: https://lex.uz/ru/docs/4746049

[5] Указ Президента Республики Узбекистан № УП-6079 от 05.10.2020 «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан - 2030»». - URL: https://lex.uz/ru/docs/5031048

[6] Handelsgesetzbuch (HGB), §§ 252-253. - URL: https://www.gesetze-im-internet.de/englisch_hgb/englisch_hgb.html

[7] FASB ASC 360-10 «Property, Plant and Equipment - Impairment or Disposal of Long-Lived Assets». - Deloitte Accounting Research Tool. - URL: https://dart.deloitte.com/USDART/home/codification/presentation/asc205-20/roadmap-disposals-long-lived-assets-discontinued-operations/chapter-1-overview-scope/1-3-scope-asc-360-10?utm_source=chatgpt.com

[8] Financial Reporting Council (UK). FRS 102 «The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland». - URL: https://www.frc.org.uk

[9] IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: Japan. - URL: https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/japan/

[10] IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: South Korea. - URL: https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/south-korea/

[11 Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. - 14th ed. - Pearson, 2020.

[12] Jorissen A., Britton A., van Mourik C., Hoogendoorn M., Alexander D. International Financial Reporting and Analysis. - 7th ed. - Cengage Learning EMEA, 2017.

[13] Barth M. E., Beaver W. H., Landsman W. R. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: another view // Journal of Accounting and Economics. - 2001. - Vol. 31, № 1-3. - P. 77-104.

[14] Christiaens J., Reyniers B., Rollé C. The impact of IPSAS on reforming governmental financial reporting: an international comparison // International Review of Administrative Sciences. - 2010. - Vol. 76, № 3. - P. 537-554.

[15] COSO. Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance. - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2017.

[16] IAASB. International Standard on Auditing (ISA) 315 (Revised 2019) «Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement». - IFAC, 2019.

[17] Рыбакина, А. С. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета основных средств / А. С. Рыбакина, В. М. Шарапова, Н. В. Шарапова // Журнал монетарной экономики и менеджмента. – 2024. – № 8. – С. 130-135. – EDN HVUUPS.

References:

[1] IFRS Foundation. IAS 16 «Property, Plant and Equipment». - URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/

[2] Law of the Republic of Uzbekistan “On Accounting” dated April 13, 2016 No. ZRU-404. - URL: https://www.lex.uz/acts/90764

[3] Order of the Minister of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan No. 133 dated June 14, 2024 “On Approval of NAS No. 5 “Fixed Assets””, reg. No. 3546 dated August 9, 2024. - URL: https://lex.uz/ru/docs/7058295

[4] Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan No. PP-4611 dated February 24, 2020 “On Additional Measures for the Transition to IFRS”. - URL: https://lex.uz/ru/docs/4746049

[5] Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. UP-6079 dated October 5, 2020 “On Approval of the Strategy “Digital Uzbekistan - 2030””. - URL: https://lex.uz/ru/docs/5031048

[6] Handelsgesetzbuch (HGB), §§ 252-253. - URL: https://www.gesetze-im-internet.de/englisch_hgb/englisch_hgb.html

[7] FASB ASC 360-10 «Property, Plant and Equipment - Impairment or Disposal of Long-Lived Assets». - Deloitte Accounting Research Tool. - URL: https://dart.deloitte.com/USDART/home/codification/presentation/asc205-20/roadmap-disposals-long-lived-assets-discontinued-operations/chapter-1-overview-scope/1-3-scope-asc-360-10?utm_source=chatgpt.com

[8] Financial Reporting Council (UK). FRS 102 «The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland». - URL: https://www.frc.org.uk

[9] IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: Japan. - URL: https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/japan/

[10] IFRS Foundation. Use of IFRS Standards by jurisdiction: South Korea. - URL: https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/south-korea/

[11 Nobes C., Parker R. Comparative International Accounting. - 14th ed. - Pearson, 2020.

[12] Jorissen A., Britton A., van Mourik C., Hoogendoorn M., Alexander D. International Financial Reporting and Analysis. - 7th ed. - Cengage Learning EMEA, 2017.

[13] Barth M. E., Beaver W. H., Landsman W. R. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: another view // Journal of Accounting and Economics. - 2001. - Vol. 31, № 1-3. - P. 77-104.

[14] Christiaens J., Reyniers B., Rollé C. The impact of IPSAS on reforming governmental financial reporting: an international comparison // International Review of Administrative Sciences. - 2010. - Vol. 76, № 3. - P. 537-554.

[15] COSO. Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance. - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2017.

[16] IAASB. International Standard on Auditing (ISA) 315 (Revised 2019) «Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement». - IFAC, 2019.

[17] Rybakina, A. S. Comparative characteristics of accounting and tax accounting of fixed assets / A. S. Rybakina, V. M. Sharapova, N. V. Sharapova // Journal of Monetary Economics and Management. - 2024. - No. 8. - P. 130-135. - EDN HVUUPS.



www.law-books.ru

Юридическое издательство **«ЮРКОМПАНИ»** издает научные журналы:

- Научно-правовой журнал «Образование и право», рекомендованный ВАК Министерства науки и высшего образования России (специальности 12.00.01, 12.00.02), выходит 1 раз в месяц.
- Научно-правовой журнал «Право и жизнь», рецензируемый (РИНЦ, E-Library), выходит 1 раз в 3 месяца.