Формирование консолидированной отчетности по международным стандартам

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Григоренко, Инна Анатольевна
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Григоренко, Инна Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

247

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Григоренко, Инна Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ.

1.1 Теоретические основы использования международных стандартов финансовой отчетности для составления консолидированной финансовой отчетности в России.

1.2 Консолидированная группа предприятий как субъект составления отчетности.

1.3. Развитие концепции формирования элементов консолидированной отчетности в соответствии с

Международными стандартами финансовой отчетности.

2 МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ И РОССИЙСКИМИ

НОРМА ТИВНЫМИ АКТАМИ.

2.1 Методы формирования консолидированной отчетности.

2.2 Организация и функционирование системы бухгалтерского учета в группе консолидированных предприятий.

3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ в СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1 Методика формирования консолидированного бухгалтерского баланса.

3.2 Методика составления консолидированного отчета о прибылях и убытках.

3.3 Механизм составления отчета о движении денежных средств группы консолидированных предприятий.

3.4 Научно-методические подходы отражения информации в консолидированном отчете об изменениях капитала.

3.5 Методика составления пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

ЗАКЛЮ ЧЕНИЕ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование консолидированной отчетности по международным стандартам"

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью совершенствования методики формирования консолидированной отчетности по международным стандартам в условиях реформирования российской учетной системы и развития новых форм международного сотрудничества.

Существенные и радикальные преобразования отечественной экономики затронули всю сферу производственных отношений и производительных сил в обществе. Становление и развитие рыночных отношений, ориентированных на потребителя, предъявляет к руководителям любого ранга такие требования, что многим из них они оказались просто не по силам из-за отсутствия методологических приемов и методов к их решению.

Мировая практика свидетельствует, что именно крупные хозяйственные образования формируют сейчас спрос и предложение, определяет важнейшие предпосылки для победы в конкурентной борьбе. Примечательной чертой развития капитала в настоящее время является вступление в стадию консолидированных процессов, отражающих высший уровень концентрации производства и капитала, присущих зрелой системе корпоративныхотношений. Консолидация, имеющая целью более эффективное альтернативное использование высвобождаемых ресурсов, характерна для рынка.

Для устранения ошибок допущенных в развитии крупных предприятий при плановом ведении хозяйствования требуется проанализировать причины и способы влияния данной группы предприятий на экономическую систему страны, разработать, а так же сопоставить данные выводы с современными условиями хозяйствования субъектов экономики, развития нормативной и законодательной базы Российской Федерации и Международных правовых институтов. В этой связи встает вопрос о формировании и постановки теоретической базы методологии и методики учета на данных предприятиях.

Консолидированные процессы в экономике являются явной характеристикой ее успешного развития, представляя собой не что иное как зрелость экономической системы в целом, высокую концентрацию капитала и производства. Поэтому существует насущная потребность в разработке научно обоснованных методик, выступающих связующим звеном между национальными и международными стандартами в области бухгалтерского учета в консолидированных организациях.

Степень изученности проблемы. Несомненный интерес на современном этапе развития рыночных отношений в России представляет исследование зарубежного опыта организации и методологии формирования консолидированной отчетности. Новшества учетной мысли, несомненно, могут и должны быть использованы в практике построения ее элементов. Однако, необходима его адаптация к российским условиям. Этот вопрос и требует подробной научной и методической проработки.

Большой вклад в разработку этих проблем внесли отечественные исследователи Бакаев А.С., Винслав Ю., Гетьман В.Г., Голубева С., Дементьев В., Ендовицкий Д.А., Качалин В.В., Кирьянова З.В., Маслова И.А., Мельник М.В., Мовсесян А., Николаева С.А., Новодворский В.Д., Островский О.М., Палий В.Ф., Попова JI.B., Рожнова О.В., Соловьева О.В., Соколов Я.В., Терехова В.А., Ткач В.И., Хвойник П., Шеремет А.Д., Шнейдман JI.3., и другие.

В современной зарубежной экономической литературе общетеоретические аспекты применения международных стандартов нашли свое отражение в трудах X. Андерсон, М.Ф. Ван Бреда, И. Бетге, Д. Даманта, Д. Колдуэлл, Г. Мюллера, М.Р. Мэтьюса, Б. Нидлз, С. Нобуса, М.Х. Перера, Б.А. Портер, А.Р. Рахман, Г.Д. Товер, Э.С. Хендриксена, X. Грюнинг и др.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вышеизложенным вопросам требуют дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений, научно-методических основ и практических рекомендаций по формированию консолидированной отчетности по международным стандартам. В соответствии с поставленной целью исследования определены следующие задачи:

- теоретически обосновать роль и влияние МСФО на формирование консолидированной отчетности организаций;

- разработать и обосновать понятие консолидированной группы предприятий как особый объект бухгалтерского учета;

- на основе системного анализа разработать методические приемы и способы ведения консолидированного учета по принципам МСФО;

- предложить методику взаимодействия принципиальных позиций бухгалтерского и налогового учета с учетом требований отечественного законодательства и МСФО;

- разработать усовершенствованные принципы внутрихолдингового движения первичной документации и ее отражения на счетах синтетического и аналитического учета.

Область исследования соответствует п 1.7 Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам, п. 1.11 Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран Паспорта ВАК России по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки).

Объектом исследования выбрана деятельность холдингов, состояние учета и отчетности в них.

Предмет исследования - теоретические, методические и практические положения и закономерности, связанные с формированием консолидированной отчетности.

Теоретической и методологической базой исследования явились труды выдающихся российских и зарубежных ученых по проблемам формирования консолидированной отчетности, российские и международные стандарты бухгалтерского учета и аудита, статистические материалы, обследования.

В процессе диссертационного исследования использовались данные финансового, управленческого и налогового учета ряда холдингов, а также материалы научных публикаций. При этом использовались методы: табличный, системный, детализации, сопоставления, группировок.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке и теоретическом обосновании методики формирования консолидированной отчетности по международным стандартам, позволяющей учитывать высокий уровень концентрации производства и капитала, а также оценивать зрелость системы корпоративных и экономических отношений в современном обществе.

Научная новизна подтверждена следующими результатами: - теоретически обоснован механизм формирования консолидированной отчетности в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности, позволяющий повысить эффективность управления с учетом всех факторов, влияющих на деятельность холдингов, а также оперативно реагировать на динамично изменяющуюся конкурентную среду (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); выделен специфический объект бухгалтерского учета по международным стандартам и предложена авторская трактовка понятия консолидированной группы, в качестве которой выступает единая хозяйствующая единица, осуществляющая общую финансово-хозяйственную политику с целью извлечения экономической выгоды из результатов своей деятельности (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); разработаны научно-методические рекомендации по ведению консолидированного учета в соответствии с принципами МСФО в разрезе элементов, непосредственно связанных с измерением финансового положения предприятия, и элементов, имеющих непосредственное отношение к оценке результатов деятельности предприятия (п. 1.11 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- научно обоснована схема взаимодействия системы бухгалтерского и налогового учета посредством сближения отечественного и международного учетно-налогового законодательства (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- предложены принципиальные позиции внутрихолдингового движения первичной документации с последующим отражением в системе синтетического и аналитического учета для целей формирования отчетности по принципам МСФО, способствующих унификации и автоматизации данного процесса (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в обобщении современного практического опыта и достижений науки в сфере учета и контроля при переходе к МСФО, которые открывают возможности дальнейшего развития существующих теоретических основ и прикладных разработок в области финансового и управленческого учета, анализа и планирования в их взаимосвязи и взаимодействии.

Практическая значимость выводов и предложений заключается в разработке теоретических и практических рекомендаций формированию консолидированной отчетности по принципам МСФО. Реализация на практике выдвинутых положений и разработанных методик позволяет повысить эффективность управления с учетом всех факторов, влияющих на деятельность холдингов, а также оперативно реагировать на динамично изменяющуюсяконкурентную среду.

Материалы диссертации могут быть использованы в учебном процессе в вузах при преподавании учебных курсов «МСФО», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Анализ финансовой отчетности».

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях (г. Ростов-на-Дону, 2000, 2004, 2006гг.).

Разработанные практические рекомендации и научно-методические указания внедрены в организациях Тульской и Московской областей.

Автором также разработан и читается специальный курс «Бухгалтерский учет на основании МСФО» для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 16 печатных работ общим объемом 7,77 п.л., все авторские из них 4 статьи опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций. Содержание работы изложено на 186 страницах текста, включая 30 таблиц и 12 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Григоренко, Инна Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Глобализация финансовых рынков капитала поднимает проблему несопоставимости финансовой отчетности компаний и неадекватности финансовой информации предоставляемой внешним пользователям данной информации для дальнейшего принятия обоснованных решений. В настоящее время все более очевидна необходимость стандартов бухгалтерского учета и отчетности, признанных на международном уровне, с тем чтобы обеспечитьинвесторов сопоставимой и качественной финансовой информацией.

Развитие рыночных отношений в России выдвинули в число актуальных вопрос о совершенствовании системы бухгалтерского учета и отчетности и приведение ее в соответствие с международными стандартами.

В настоящее время полной гармонизации российского бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами нет. Реформирование Российской системы учета происходит на основании международных принципов учета, одновременно с опорой на национально сложившиеся принципы, что в свою очередь вызывает несоответствие между системами.

Именно поэтому перед отечественными предприятиями и стоит проблема адаптации данных учета. Так как до настоящего времени не в полной мере разработаны теоретические и методологические основы адаптации российского бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами, то предприятиям приходится либо вести параллельный учет по двум стандартам, либо трансформировать отчетность в соответствии с международными стандартами.

На современном этапе процесс адаптации российского бухгалтерского учета и отчетности к МСФО мог бы стать важной составляющей экономических реформ. Важность и актуальность всех названных проблем бухгалтерской отчетности на стадии ее адаптации к международным стандартам, а также недостаточная их разработанность и обусловили актуальность темы диссертационного исследования.

На основании проведенного в данной работе исследования, по праву можно признать приоритет МСФО над отечественными положениями по ведению учета и составлению отчетности. В особенности данное утверждение касается формирования отчетности консолидированных организации. Однако, приоритет МСФО над Российскими положениями по ведению учета и составления отчетности никак не должен оказывать доминирующую позицию в организации методологии и методики формирования консолидированной отчетности на основании МСФО. Ведение учета в консолидированных организациях должно в обязательном порядке основываться на Российских стандартах учета и составления отчетности, и лишь некоторые отклонения с учетом специфики деятельности организации должны присутствовать, которые позволяют приблизить учет российских принципов к МСФО.

В силу недостаточно развитого законодательства России в области консолидированного учета, нашей стране необходима единая методика и методология формирования и составления консолидированной отчетности институциональных единиц. В особенности данное утверждение относится к консолидированным организациям, которые должны составлять отчетность на основании МСФО.

В данной работе для решения проблем консолидированного учета рассматриваются: бухгалтерский, налоговый, правовой и общеэкономический ' подходы к формированию консолидированной отчетности. На основании проведенного исследования сделаны выводы о необходимости совершенствовать законодательную базу, а так же рассматривая консолидированную организацию как единую систему, совмещать воедино налоговые,бухгалтерские и международные принципы учета.

Методика и методология ведения учета и составления отчетности групп предприятий, входящих в холдинговую организацию должна быть единой и строиться с учетом особенностей функционирования входящих в нее юридически обоснованных хозяйствующих субъектов.

В диссертации в связи с этим рассматривается лишь общая схема, принципиальная модель консолидированного учета, опираясь на которую разрабатывается техника консолидированного учета для консолидированных групп предприятий различного типа. Особое внимание уделяется формированию единой методики отнесения затрат организации, классификация которых подчиняется положениям как Российского законодательства, так и МСФО.

Организация и методика обособленного консолидированного учета внутри таких сложных хозяйствующих образования как холдинги, концерны должны строиться с учетом особенностей функционирования входящих в него юридически обоснованных хозяйствующих субъектов. Составленная финансовая отчетность на основании МСФО воспринимается пользователями финансовой информации, как внешними, так и внутренними, как дополнительная уверенность в деятельности предприятия. 1

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности -наиболее сложная и трудоемкая работа заключительного этапа учетного процесса. Именно консолидация отчетности предприятий показывает высокий уровень концентрации производства и капитала, а так же оценивает зрелость системы корпоративных и экономических отношений в современном обществе.

Основным источником экономической информации о состоянии активов, обязательств и результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом является такая отчетность, которая будет составлена на основании единых норм и которая представляет предприятие, как единый хозяйственный субъект. В целях формирования отчетности группы взаимосвязанных компаний, требуется составлять консолидированную отчетностьхозяйствующего субъекта, поскольку именно данный вид отчетности позволяет рассматривать группу взаимосвязанных компаний как единый объект учета.

Консолидированная отчетность - это откорректированные индивидуальные отчеты материнского общества и ее дочерних компаний на основании принципов и требований пользователей данной отчетности составленная таким образом, что отчетность представляет собой информацию о финансово-хозяйственной деятельности и дает возможность квалифицированным пользователям данной информации представить консолидированную группу предприятий, как единый хозяйственный субъект.

Основной целью консолидированной отчетности предприятия является представление пользователям информации о группе как о едином хозяйственном субъекте. Для достижения этой цели применяются особые правила составления отчетности, для этого необходимо рассмотреть природу консолидированной группы предприятий. Консолидированная группа предприятий - это экономическое объединение юридически самостоятельных организаций, созданных на основе контроля прав, обеспечивающих существенное влияние в дочерних и зависимых обществах, действующее как единая хозяйствующая единица и осуществляющее общую финансово-хозяйственную политику с целью извлечения экономической выгоды из результатов его деятельности.

Наличие контроля над активами и операциями предприятий, входящих в консолидированную группу, является важным признаком группы консолидированных предприятий. Под контролем здесь следует понимать возможность оказания влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, на принятие управленческих решений и распределение финансового результата.

Исходя из экономической сущности консолидированной группы предприятия, характерно для них не только потенциальная возможность одного из предприятий контролировать деятельность другого или других предприятий, но и реальное осуществление этого контроля, то есть осуществляется управление головным предприятием финансово-хозяйственной деятельностью дочернего предприятия с целью извлечения экономической выгоды из результатов его деятельности. Кроме того в зависимости от доли участия головного предприятия в деятельности дочернего в соответствии с МСФО должны применяться различные методы составления консолидированной отчетности.

В целях формирования консолидированной отчетности предприятия в работе были исследованы и сформулированы основные элементы консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и российскими нормативными документами, изучена их структуру и определен их состав для формирования консолидированной отчетности в зависимости от использования различных методов консолидации.

Основные элементы отчетности предприятия, как в МСФО так и в Российском законодательстве, можно разделить на две категории, это элементы, непосредственно связанные с измерением финансового положения предприятия (активы, обязательства, капитал) и элементы, имеющие непосредственное отношение к оценке результатов деятельности предприятия (доходы и расходы).

Учетная информация, сформированная на основании Российских стандартов бухгалтерского учета имеет общие области с учетной системой для целей налогообложения, МСФО и формированием управленческой отчетности, в то же время имеются и принципиальные отличия. Мы считаем, что учетная информация — это компонент, сформированный исходя из конкретного требования законодательства.

Для достижения взаимодействия учетной информации требуется внедрить интегрированную информационную систему учета. В силу того, что консолидированное предприятия одновременно ведет учет в нескольких форматах, данный принцип должен действовать по отношению ко всем системам учета.

В целях подготовки консолидированной отчетности, на основании данных единого учета, была разработана технология формирования и отражения учетной информации по всем финансово-хозяйственным операциям. Внедрение технологии влечет за собой аудит всех программных продуктов, используемых на предприятии, а так же соблюдение принципиальных позиций внутрихолдингового движения первичной документации с последующим отражением в системе синтетического и аналитического учета для целей формирования отчетности по принципам МСФО.

Главной задачей в процессе формирования консолидированной отчетности является разработка модели таким образом, чтобы она трансформировалась в конкретные условия любого консолидированного предприятия. Кроме того при формировании консолидированной отчетности одним из важных моментов для пользователей является наличие полноты информации.

Состав методов консолидации отчетности для целей контроля полноты информации и предложенная общая процедура формирования консолидированной отчетности позволяет вне зависимости от используемого метода, сформировать отчетность.

На основании единой процедуры, формирование консолидированной отчетности существенно облегчается, для консолидированных предприятий которые используют различные методы формирования консолидированной отчетности, что тем самым способствует унификации и автоматизации данного процесса.

Формирование консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам, основанное на методике предложенной в данном исследовании будет способствовать улучшению достоверности и сопоставимости информации, используемой в целях управления предприятием.

Рассматриваемая в работе принципиальная концепция информационно-учетного обеспечения финансово-хозяйственного управления в многозвенных холдингах с интегрированными, ориентированными на конечный результат и расчетами, может быть использована в организациях любой отрасли.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Григоренко, Инна Анатольевна, 2009 год

1. Аскери. Международные стандарты финансовой отчетности: официальный перевод с английского языка. - М: Аскери- АССА, 2007, 752 с.

2. Бакаев А.С. Реформа бухгалтерского учета 5 лет реализации правительственной программы //Финансовая газета. - 2003. - №28. - с. 15-26.

3. Барышникова А. Доработка учетных систем для целей МСФО //МСФО. 2007. - № 6. - с. 86-89.

4. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности //Бухгалтерский учет. — 2001.-№5.-с. 9-14.

5. Бетге Й. Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, 2000. — 83 с.

6. Богатырева, Екатерина Ивановна Информационное обеспечение составления консолидированной отчетности : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 2002

7. Большой экономический словарь/ под ред. А.Н.Азриеляна. — 3-е изд. стереотип. — М.: Институт новой экономики, 1998. — 864 с.

8. Бондаренко Н.П., Кольвах О.И. Матричная модель взаиморасчетов в банковской системе. Ростов н/Д: РГЭА, 1995. — 21 с.

9. Бородулин А. Н., Заложнев А. Ю., Шуремов Е. JI. Формализация бухгалтерского учета в условиях автоматизации // Бухгалтерский учет. — 2007.-№8.-с. 76-91.

10. Бурлакова О. В. Дочерние и ассоциированные организации: составление консолидированной финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2007. - № 7. - с. 83-92.

11. Бурлакова О. В. Консолидированный учет операционных и внереализационных доходов и расходов в корпоративной группе // Бухгалтерский учет. 2006. - № 23. - с. 87-95.

12. Бухгалтерский учет на совместных предприятиях /Под ред. С,М.Шапигузова. М.: Мир, 1998. - 263 с.

13. Ванющин А.П. Особенности составления и аудита консолидированной отчетности нефтяной компании : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 2004

14. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации бухгалтерский отчетности в соответствии с МСФО //Бухгалтерский учет. -2003. -№ 12.- с. 14-18.

15. Вахрушева Е.В. Составление консолидированного отчета о денежных потоках // Корпоративная финансовая отчетность международные стандарты. 2007. - № 9 (15). - с. 75-89.

16. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения. -М.: Центросоюз, 1928. 282с.

17. Вершинина, Галина Николаевна Учет финансовых результатов предприятий общественного питания в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : Дис. . канд. экон. Новосибирск, 2003

18. Ветрова И. Ф. Финансовые отчеты в составе корпоративной отчетности компании // Бухгалтерский учет. — 2007. № 2. — с. 47-54.

19. Генералова Н. В. Реализация принципа сопоставимости информации в финансовой отчетности по МСФО // Бухгалтерский учет. — 2007. № 9. - с. 36-42.

20. Гетьман В. Программа реформирования учета в России и международный опыт гармонизации //Международный бухгалтерский учет. — 1999.-№7.- с.26-32.

21. Горбатова JI.B. Реформа бухгалтерского учета в России: основные итоги и перспективы// Электронное учебное пособие- проект по международным стандартам. Проект фонда развития бухгалтерского учета в России (FIAR).

22. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Методические рекомендации. Организационные структуры. Консалтинг. Издание 3-е, дополненное и переработанное. М.: Издательская фирма «Анкил». 2000 - 176 с.

23. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками и организация финансовых служб предприятий, региональных администраций и банков. Издание второе, дополненное и переработанное М.: Издательская фирма «Анкил». 2000 - 224 с.

24. Горлова Н.А. Консолидированная отчетность и учетное обеспечение интегрированных формирований АПК : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Воронеж, 2004

25. Горшкова Н.В. Консолидированный учет и отчетность взаимосвязанных предприятий АПК : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Волгоград, 2005

26. Грюнинг X. Международные стандарты финансовой отчетности. -М.: Экономика, 2004. 593 с.

27. Донцова JT.B. Годовая бухгалтерская отчетность : учебное пособие по сост.; Никифорова Н.А.-М.: Дело и сервис, 1998. 176 е.: ли.-Библиотека журнала «Консультант бухгалтера» )

28. Дружиловская Т. Ю. Трансформация финансовых вложений в соответствии с МСФО// Бухгалтерский учет. — 2006. № 12. — с. 84-89.

29. Дружиловская Т.Ю. Трактовка понятия нематериальных активов в российском и международном стандартах //Аудиторские ведомости. 2003. - № 2.- с. 47

30. Дружиловская, Татьяна Юрьевна Методологические аспекты адаптации бухгалтерского учета в России к международным стандартам финансовой отчетности : Дис. канд. экон. наук : 08.00. Н. Новгород, 2001

31. Дымова И. Э. Бухгалтерский учет в Испании //Бухгалтерский учет. 1999. - № 10.- с. 22-26.

32. Дымова И. Э. Бухгалтерский учет в Люксембурге //Бухгалтерский учет. 2000. - № 9.- с. 29-34

33. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. М.: Издательский дом "Аудитор", 2001. -72 с

34. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.-156 с.

35. Емуранов.В. Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1987 — 143 с.

36. Жегар JI. Методология и организация бухгалтерского учета на предприятиях Франции. Дагомыс: Препринт, 1990. — 19 с.

37. Иванилов Ю.П., Лотов А.В. Математические модели в экономике. — М.: Наука, Главная редакция физико-математической литературы, 1979. 304 с.

38. Использование зарубежного опыта в условиях перехода России на международные стандарты в области учёта и статистики / Сборник научных трудов кафедры учёта, статистики и аудита, под ред. Н.Е. Григорчук, МГИМО (У), Москва, 1998; •

39. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухаглтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1990. — 176 с.

40. Карзаева Н. Н. Новое в формировании бухгалтерской отчетности при реорганизации организаций //Бухгалтерский учет. 2003. - № 18.- с. 3643.

41. Карзаева Н. Н. Учет добавочного капитала // Бухгалтерский учет.- 2005. № 22. - с. 27-34.

42. Кемтер В. Б., Мосин Е. Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 1997. - 496 с.

43. Керимов Ф. В. Методика составления консолидированной отчетности в целях корпоративного управления // Бухгалтерский учет. — 2007. № 3. - с. 58-64.

44. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствии с GAAP //Бухгалтерский учет—1998— № 3.-С.89 94.

45. Ковалев А. Как упростить консолидацию //МСФО. 2007. - № 5.- с. 65-69.

46. Ковалёв В.В. Стандартизация бухгалтерского учёта: международный аспект //Бухгалтерский учет. 1997. - № 11.-е. 23-27.

47. Кожинов В.Я. Перевод российского бухгалтерского учёта в систему международных стандартов //Финансовый бизнес.- 1999.- № 1-2.-с.25-32.

48. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления //Бухгалтерский учет 1997. - № 3. — с. 58 - 65.

49. Кокорев Н.А., Вашева JI.JL, Николаева К.А. Взаимосвязь управленческого, бухгалтерского и налогового учета //Аудиторские ведомости. 2003. - № 7.- с. 24-31

50. Колычев, Андрей Викторович Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами : Дис. канд. экон. наук : 08.00.12 Волгоград, 2001

51. Кольвах О.И. Компьютерная бухгалтерия для всех. — Ростов н/Д: Издательство «Феникс», 1996. — 416 с.

52. Кольвах О.И. Математическая модель бухгатерского баланса //Строительство-98: Международная научно-практическая конференция: Тезисы докладов. Ростов н/Д: РГСУ, 1998. — с.43-46.

53. Коровайко А. Договоры о слиянии и присоединении хозяйственных обществ //Хозяйство и право. 2001. - № 2. - с. 53-126

54. Краева Т.А. Методология и организация учета в условиях автоматизации. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

55. Кричевская О. Е. Автоматизация формирования показателей для составления отчетности по МСФО // Бухгалтерский учет. — 2007. № 13. — с. 33-41.

56. Куликов А. А. Деловая репутация по МСФО: тестирование на обесценение // Бухгалтерский учет. — 2007. № 19.-е. 52-58.

57. Ленский Е.В., Цветков В.А. Транснациональные финансово-промышленные группы и межгосударственная экономическая интеграция:реальность и перспективы. М.: АФПИ еженедельника "Экономика и жизнь", 1998. -296 с.

58. Литвиненко М.И, Обзор международных стандартов в финансовой отчетности // Главбух 1998-1

59. Литвиненко М.И. Принципы организации параллельного учета //Международный бухгалтерский учет.- 1999.- № 2.- с. 26-31

60. Литвиненко М.И. Трансформация российской бухгалтерской отчетности в соответствии со стандартами МСФО //Международный бухгалтерский учет.- 1999. № 1,3,6.- с. 9-13.

61. Литвиненко М.И. Устранение влияния инфляции на показатели отчетности Трансформация бухгалтерской отчетности // Электронное учебное пособие «Учет по международным стандартам» Проект фонда развития БУ в России (FIAR)

62. Литвиненко М.И. Устранение влияния инфляции на показатель финансовой отчетности //Международный бухгалтерский учет.- 1999.- № 9. -с. 35-39.

63. Ложников И.Н О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности //Налоговый вестник.-2002.- № 12.- с. 56-63.

64. Лытнева Н. А. Учет операций по слиянию организаций// Бухгалтерский учет. — 2005. № 17. - с. 14-23.

65. Макаревич М.Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчётности в соответствии с МСФО //Бухгалтерский учет. 2000. - № 9.- с. 13-24.

66. Малькова Т.И. Теория и практика международного бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. -478 с.

67. Малькова Т.Н. Международные бухгалтерские стандарты. — М.: Финансы и статистика, 2003. -369 с.

68. Международные стандарты финансовой отчетности (практическое пособие) (Hewwie van Grenwing Marius Koew изд. The World Bank)

69. Международный бухгалтерский учет. GAAP И IAS. Справочник бухгалтера от А до Я \ Сост. Матвеева В.М. М.: Издательства "Дело и Сервис", 1998. - 192 с.

70. Межникова Ю. JI. Реорганизация в форме слияния: права и обязанности плательщика НДС //Аудиторские ведомости. 2003. - № 8.- с. 27-38

71. Мешков А.В. Методика составления и анализа консолидированной отчетности организацией инвестиционной сферы : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 2005

72. Мещерякова М.А. Развитие системы балансовых обобщений в консолидированной финансовой отчетности : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 2003

73. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах//Аудиторские ведомости. 1999. - № 8.- с. 29-38

74. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Финансовые результаты предприятия: различные концепции //Финансовая газета.- 2000.- №33-34.- с. 6-11.

75. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учёт на предприятиях зарубежных стран.- Минск.: ООО Митанта, 1998. — 183 с.

76. Морозова, Ольга Анатольевна Консолидированная бухгалтерская отчетность организаций жилищно-коммунального хозяйства : Автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т Сургут 2002

77. Муравьева А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования //Финансовая газета.- 2003,- №2.- с. 612.

78. Мюллер, Гернон X., Миик. Учет: международная перспектива: Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1992. — 136 с.

79. Наймушин, Валерий Григорьевич Корпоративная собственность в трансформационной экономике (Специфика становления и развития) : Дис. . д-ра экон. наук : 08.00.01 Ростов н/Д, 2002

80. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. — 496 с.

81. Никитина В.З., Ставчиков А.И. Моделирование материально-финансовых отношений предприятий и отраслей. М.: Наука, 1977. - 206 с.

82. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Наука, 2004. - 307 с

83. Николаева С.А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ принципы трансформации, направления реформирования. М.: Наука, 2004. - 254 с.

84. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ костинг»: Теория и практика. — М.: финансы и статистика, 1993. - 128 с.

85. Новикова Е. Компьютерный учет и групповые операции //Бухгалтерский учет, 1998 № 2. - с. 82.

86. Новикова М.В. Отчёт о движении денежных средств //Бухгалтерский учет. 1999. - № 1, с. 48-54.

87. Новодворский В.Д. Об акционерном обществе, его уставном и резервном капитале. //Бухгалтерский учет. 1996. № 11.

88. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория// Бухгалтерский учет, 1998 № 6. - с. 99-103.

89. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. Отчетная информация и ее пользователи. //Бухгалтерский учет. 1993. - № 9.

90. Одинушкина, Елена Вячеславовна Обоснование этапов трансформации российского бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО и GAAP : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 1998

91. Орлов М.П., Крейнина Е.В. О концепции бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет, 1998 — № 3. — с. 79 — 84.

92. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связаннных со слиянием предприятий. //Бухгалтерский учет. 1995. - № 4.

93. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий. //Бухгалтерский учет. 1995. - № 5.

94. Палий В.Ф. Бухгалтерский учёт в России и международные стандарты //Бухгалтерский учет. 1997. - № 8, с. 17-23.

95. Палий В.Ф. Доклад на заседании международной академии менеджмента «международные стандарты финансовой отчетности». — М.: Финансы и статистика, 2003. — 158 с.

96. Палий В.Ф. Комментарий к Международным стандартам Финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999

97. Панженская И. Г. Методика учета транзакционных издержек // Бухгалтерский учет. — 2006. № 19.-е. 92-103.

98. Патров В. В., Быков В. А. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности// Бухгалтерский учет. 2005. - № 3. - с. 3-7.

99. Патров В.В. Как составить сводную отчетность //Бухгалтерский учет. 2001. - № 7. - с. 34-47.

100. Перар Ж. Управление международными денежными потоками. -М.: Финансы и статистика, 1998. 208 е.: ил.

101. Петерсон Н., Пегасов С. Ведение параллельного учета в системе PLATIUM SQL // Финансовая газета, 2000-36

102. Петров А. Автоматизация подготовки отчетности по МСФО //МСФО. 2006. - № 1. - с. 23-26.

103. Плотников B.C. Основы консолидированного учета: Методологические аспекты. Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2000. 192 с.

104. Плотникова, Любовь Константиновна Учет и анализ финансового состояния в консолидированных группах предприятий Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Саратов 2000

105. Погинов А Переход на МСФО необходим //Acoounting Report нояб-дек 2004

106. Подольский В.И. Автоматизация обработки учетной информации на промышленных предприятиях — М.: Статистика, 1978—199 с.

107. Подольский В.И. Вопросы компьютеризации бухгалтерского учета в журнале//Бухгалтерский учет.—1997-Юбилейный выпуск.-с.74-76

108. Проект Дискуссионного материала "Промежуточная бухгалтерская отчетность" Tacis, 2001.

109. Пугиев, Александр Сергеевич Особенности формирования и управления ФПГ в условиях рыночной трансформации в России : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.01 Волгоград, 2001

110. Пучкова С.И. Инфляция и отчетность //Бухгалтерский учет. -2003. -№ 8.- с. 38-41.

111. Пучкова С.И. Первичная консолидация отчетности //Бухгалтерский учет, 1998, № 7. с. 92 — 95.

112. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие /Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФСК-ПРЕСС, 1999. - 224 с. (Серия "Академия бухгалтера и менеджера")

113. Радуцкий А.Г. Применение международных стандартов финансовой отчетности //Бухгалтерский учет. 2001. - № 15.-е. 46-51.

114. Радуцкий, Александр Григорьевич Международные стандарты финансовой отчетности в мировом интеграционном процессе : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 2001

115. Райан Б. Стратегический учет для руководителей: Пер. с англ. и под ред. В.А.Микрюкова.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-616 с.

116. Раппорт М.М. Международные стандарты учета и аудита: Пер. с англ.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 2002.-528 с.

117. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. -М.: Финансы, 1978. — 128 с.

118. Ревенко П.В., Вольфман Б.А., Киселева Т.Н. Финансовая бухгалтерия: Учебное пособие в комплекте с рабочей программой для компьютера. В 3 книгах. Книга 3/ Бухгалтерский учет на компьютере. — М.: Инфософт, ИНФРА-М, 1994. -176 с.

119. Ржаницына В. С. Деловая репутация: бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2007. - № 20. - с. 4-13.

120. Ришар Ж., Соколов Я.В., Ковалев В.В. Европейские планы счетов // Бухгалтерский учет, 1996, № 9 с.47-50.

121. Рожнова О.В. МСФО// Международный бухгалтерский учет.-1999.-№4-10.- с. 47-63

122. Рожнова О.В. Проблемы восприятия новых российских стандартов учета //Acoounting Report нояб-дек 2000

123. Романов А. Н. Задачи ИПБ России по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации// Бухгалтерский учет. — 2005. № 2. — с. 4-13.

124. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности //Бухгалтерский учет. 2003. - № 3.- с. 27-34.

125. Рудановский А.П. Оценка как цель балансового учета: Счетное исчисление. Л., 1928. - 176 с.

126. Руководство по проведению трансформации финансовой отчетности.: Корпорация КАРАНА, www.gaap.ru

127. Салтыкова А. Первая отчетность по МСФО: проблемы и решения // Финансовый директор. 2007. - № 3. - с. 40-47.

128. Салтыкова А.А., Шнейдман Л.З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия //Бухгалтерский учет. 2001. -№ 18.-е. 12-25.

129. Самышкина, Анна Николаевна Финансовая отчетность предприятий, ее реформирование в соответствии с международными стандартами : Дис. канд. экон. наук : 08.00.12 Казань, 1998

130. Севастьянова, Елена Владимировна Основы гармонизации российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности : Дис. канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 2000

131. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П., Селезнева Л.П. Методика составления консолидированной бухгалтерской отчетности в АО // Бухгалтерский учет. 1997. - № 4.

132. Селезнева, Наталия Николаевна Консолидированная бухгалтерская отчетность Н. Н. Селезнева, И. П. Скобелева СПб.: Изд.-тип. центр "Приоритет" 1996

133. Семенова М.В. Учетные и налоговые последствия амортизационной политики //Бухгалтерский учет, 1998, № 8. с. 35 - 42.

134. Сироткина М. Внедрение системы бухгалтерского учета: проблемы и решения //Acoounting Report сент-окт 99

135. Слепов Ю.В. Виды сводной отчетности взаимосвязанных организаций //Аудиторские ведомости. 2003. - № 7.- с. 13-23

136. Слепов Ю.В. Составление сводной (консолидированной) отчетности //Аудиторские ведомости. 2002. - № 3.- с. 11-30

137. Словарь иностранных слов. -М.: Юнвес, 1996 — 832 с.

138. Смирнова Н. Самостоятельная подготовка отчетности по МСФО // Финансовый директор. 2007. - № 10. - с. 36-45.

139. Советский энциклопедический словарь/Гл. ред. А.М.Прохоров-3-еизд. — М.:Советскаяэнциклопедия, 1984—1600 с.

140. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете. //Бухгалтерский учет, 1996 № 6. - с. 3 - 8.

141. Соколов Я.В., Пятков М.Л. Гудвил: "новая" категория бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет . 1997. - № 2.

142. Соколова Н. А. Мировой опыт применения МСФО// Бухгалтерский учет. — 2006. № 9. - с. 42-51.

143. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 2004. 382 с.

144. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет 1998 - № 7. - с. 96 - 100.

145. Соловьева О.В. МСФО и ГААП. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005.736 с.

146. Соловьева О.В. Старовойтова Е.В. Как трансформировать Российскую бухгалтерскую отчетность //Бухгалтерский учет. 2000. - № 2.-с. 14-26

147. Сравнительный анализ систем бухгалтерского учета в 53 странах //Acoounting Report янв-февр 2001

148. Старудубцева B.C. Моделирование технологии оценки риска необнаружения //Аудиторские ведомости. 2001. - № 3. — с. 39-56.

149. Стаханов А. Ю. Бухгалтерский баланс — международный и российский стандарты. М: Бизнес-информ, 1999;

150. Стаханов, Алексей Юрьевич Финансовая отчетность в рыночной экономике (Сравн. анализ рос. и зарубеж. опыта) : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 1998

151. Стельмашенко Н. Д. Раскрытие в отчетности информации о движении капитала // Бухгалтерский учет. 2007. - № 24. - с. 62-68.

152. Стуков Л. С. Как внедряются МСФО в России //Бухгалтерский учет. 2004. - № 6.- с. 11-17.

153. Стуков Л. С. Правовые аспекты использования МСФО //Бухгалтерский учет. 2003. - № 7.- с. 23-29

154. Стуков Л.С. Практические аспекты внедрения МСФО в российскую практику //Аудиторские ведомости. 2003. - № 5.- с. 49-54

155. Стуков JI.C. Реформирование системы бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности //Аудиторские ведомости. -2002. -№3.- с. 62-64

156. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учёта и отчётности.- М.: Бухгалтерский учёт, 1998.

157. Суворов А.В. Сравнительные аспекты американского и российского бухгалтерского учета //Аудитор.- 2000. № 4.- с. 45-49.

158. Сухарев И. Как уменьшить количество корректировок отчетности // Финансовый директор. 2007. - № 9. — с. 46-51.

159. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1992. — 160 с.

160. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

161. Трубакова Л. Основные проблемы перехода на МСФО //МСФО. — 2006. -№ 1. — с. 14-18.

162. Удалищев В.Д. Аудит консолидированной отчетности : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 Москва, 2005

163. Учет по международным стандартам электронное учебное пособие. Проект Фонда развития бухгалтерского учета в России (FIAR)

164. Учет по международным стандартам: Учебное пособие. — 3-е изд. / А. М. Гершун, И. В. Аверчев, Е. Б. Герасимова и др.; Под ред. Л. В. Горбатовой. — М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2003. — 504 с.

165. Федоришин.В. Российские концептуальные принципы бухгалтерского учета в сравнении с международными нормами //Налоговый вестник.- 1999. №8-10, с. 68-74.

166. Чесноков, Сергей Васильевич Адаптация бухгалтерской отчетности промышленных предприятий к международным стандартам : Дис. канд. экон. наук : 08.00.12 Ростов н/Д, 2002

167. Чистов Д.В. О концепции искусственного интелелекта в автоматизированных системах бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет, 1996, № 3-е. 78-81.

168. Чистов Д.В. Основы бухгалтерского учета в системе «Windows»: Учебный практикум по ведению бухгалтерского учета в «1 С: Бухгалтерии — Проф 6.0». -М.: фирма «1 С: », 1996. 234 с.

169. Шаганов С.Д. Составление сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности // Главбух. 1997. - № 6.- с. 46-53.

170. Шеремет А.Д. Подготовка профессиональных бухгалтеров и аудиторов в соответствии с международными стандартами //Бухгалтерский учет. 2003.- № 6. - с.5-7.

171. Шиткина И. Особенности корпоративного управления хозяйственными обществами, объединенными в холдинговую компанию //Хозяйство и право. 2003. - № 10.- с. 40-52.

172. Шиткина И. Положение о совете холдинговой компании как внутренний документ холдинга //Хозяйство и право. 2001. - № 8.- с. 32-47

173. Шиткина И. Создание холдинговой компании на базе имущественного комплекса единой коммерческой организации //Хозяйство и право. 2002. - № 11.- с. 59-67.

174. Шиткина И. Управление в холдинге //Хозяйство и право. 2004. -№4.- с. 59-73.

175. Шнайдерман JI.3 Как пользоваться МСФО //Бухгалтерский учет. 2001.-№ 11.-е. 43-49.

176. Шнайдерман Л.З. Информационные характеристики учетных стандартов //Международный бухгалтерский учет.- 2000,- №3.- с. 34-38.

177. Шнейдман Л. 3. Законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности // Бухгалтерский учет. 2006. - № 5. - с. 713.

178. Шнейдман Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчётности //Бухгалтерский учет. 2001. - № 11, с. 52-57.

179. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности //Бухгалтерский учет, 1998, № 1. — с. 4 — 8.

180. Шнейдман JI.3. От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО //Бухгалтерский учет. 2003. - № 11.- с. 4-15.

181. Шнейдман JI.3. Соответствие отчетности международным стандартам //Бухгалтерский учет. 2001. - № 12, с. 34-36.

182. Шуклов Л. Отчетность по МСФО в MS Exel //МСФО. 2007. - № 4.-с. 77-81.

183. Шуремов Е.Л. Обработка первичных документов в системах автоматизации бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет 1998 - № 6. - с. 104-106.

184. Яковлев М.В. Дочерние и зависимые общества АО. // Финансовая Россия. 1997. - № 36.

185. Ясин Е.Г. Теория информации и экономические исследования. — М.: Статистика, 1970. 112 с.

186. Ястребкова Е. Консолидированная отчетность: элиминирование дивидендов и выделение доли меньшинства //МСФО. 2007. - № 5. - с. 4047.187. www.pwc.com188. www.kpmg.com189. www.ey.com190. www.fasb.org191. www.gaap.ru