Бухгалтерский учет и формирование отчетности о финансовых вложениях коммерческих организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Яковенко, Людмила Алексеевна  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Яковенко, Людмила Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

208

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Яковенко, Людмила Алексеевна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО

УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Экономическое содержание и классификация финансовых вложений как объекта бухгалтерского учета

1.2. Исследование современного состояния, динамики и структуры финансовых вложений на общероссийском и региональном уровне

1.3. Признание, оценка и формирование информации о финансовых вложениях в отечественных и международных стандартах финансовой отчетности

ГЛАВА 2. НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.1. Содержание действующей системы бухгалтерского учета финансовых вложений и пути ее совершенствования

2.2. Разработка организационно-методических аспектов оценки финансовых вложений в бухгалтерском учете

ГЛАВА 3. ОСОБЕННОСТИ РАСКРЫТИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

3.1. Содержание информации о финансовых вложениях в формах индивидуальной бухгалтерской и статистической отчетности

3.2. Разработка форм управленческой отчетности о финансовых вложениях организации

3.3. Формирование налоговой отчетности на основании регистров налогового учета

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и формирование отчетности о финансовых вложениях коммерческих организаций"

Актуальность темы исследования. Качественные изменения инвестиционного климата, происходящие в последние годы в России, во многом объясняются благоприятным соотношением макро- и микроэкономических факторов, в числе которых наличие устойчивого экономического роста, активность страны в международных экономических отношениях, политическая стабильность, уменьшение налоговых и административных барьеров перед экономическим субъектом. Упрочнение рыночных механизмов в экономике, появление новых форм финансовых взаимоотношений, возрождение рынка ценных бумаг и институтов финансового посредничества способствовали существенному расширению диапазона использования финансовых вложений и повышению степени их важности для успешного функционирования организаций.

На сегодняшний день перед многими организациями стоит задача активизации инвестиционной деятельности, необходимость решения которой приводит их на рынок ценных бумаг, демонстрирующий в настоящее время устойчивый и динамичный рост. В связи с этим у хозяйствующих субъектов появилась возможность использования более широкого спектра финансовых активов, позволяющих разнообразить формы вложений средств инвесторов, обеспечивающих мобильность в обращении свободных денежных средств и страхующих риски снижения реальной стоимости вкладываемых ресурсов. Наибольшее распространение получили такие виды фондовых инструментов, как акции, облигации, векселя, конвертируемые и производные ценные бумаги. В практической деятельности хозяйствующих субъектов в последние годы наметился также значительный рост операций по приобретению долей в уставных капиталах, организации совместной деятельности, предоставлению займов.

Обозначенные тенденции в экономике России обуславливают необходимость процесса преобразования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности, в том числе создание последовательного и практически целесообразного учетно-аналитического сопровождения хозяйственных операций, совершаемых с финансовыми вложениями.

Следует отметить, что за рамками действующего Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) пока ещё остается ряд не урегулированных и не отличающихся глубиной проработки вопросов, что создает определенные трудности в применении отдельных положений этого документа в практической деятельности коммерческих организаций. Наиболее важными из них, наш взгляд, являются методы оценки финансовых вложений; признание и отражение на счетах бухгалтерского учета отдельных операций, совершаемых с финансовыми вложениями; систематизация и представление различной отчетной информации о финансовых вложениях.

В условиях дальнейшей интеграции России в мировое экономическое сообщество и создания единого информационного пространства особый интерес в решении проблем отечественного учета и отчетности о финансовых вложениях приобретает сопоставление российских национальных стандартов с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Такое сравнение позволяет определить направления совершенствования нормативно-методической базы учета операций с финансовыми вложениями, а также разработать комплекс необходимых корректирующих учетных записей при трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Усиление роли рынка ценных бумаг в мобилизации и распределении капиталов физических и юридических лиц, расширение финансовых инструментов для размещения временно свободных денежных средств, углубление интеграционных связей между хозяйствующими субъектами и, вместе с тем, все еще недостаточная проработка отдельных теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета финансовых вложений обусловили актуальность и ключевые направления диссертационного исследования.

Неоспоримый вклад в разработку теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета финансовых вложений внесли такие отечественные ученые, как В. П. Астахов, А. С. Бакаев, Ю. А. Бабаев, П. С. Безруких, J1. Т. Гиляровская, Н. Г. Волков, В. П. Воронин, В. М. Гордон, Н. А. Горлова, Ф. А. Гудков, И. М. Дмитриева, Д. А. Ендовицкий, В. Н. Жуков, В. Б. Ивашкевич, Н. А. Ишкова, П. И. Камышанова, Н. Н. Карзаева, В. В. Ковалев, М. И. Колтакова, Н. П. Кондраков, М. И. Кутер, С. В. Лаптев, М. В. Мельник, В. Д. Новодворский, О. М. Островский, В. Ф. Палий, В. В. Патров,

A. М. Рабинович, Н. Г. Сапожникова, Я. В. Соколов, С. Н. Соловьева, Е. М. Сушонкова, С. Н. Сулимова, В. И. Ткач, В. А. Терехова, Н. Н. Томило, J1. П. Хабарова, А. Н. Хорин, Н. Ю. Черненко, Г. Ф. Шершеневич, А. А. Шишкин, J1. 3. Шнейдман, А. В. Яцюк и другие. Отдельно стоит отметить вклад видных отечественных и зарубежных ученых, специализирующихся на толковании и разъяснении положений системы МСФО, в том числе и по финансовым инструментам: Д. Александера, А. Бриттона, Э. Йориссена, М. Коэна, X. Грю-нинга, С. В. Банка, М. Б. Балашовой, М. А. Бахрушиной, В. Г. Гетьмана, JI.

B. Горбатовой, JI. А. Мельниковой, С.А. Николаевой, В. Ф. Палия, Н. Э. Соко-линской, М. А. Цигельника.

Вместе с тем, по достоинству оценивая вклад вышеперечисленных ученых, стоит признать, что имеющиеся теоретические и методические разработки в области учета финансовых вложений не совсем точно отвечают современным требованиям теории и практики. В частности, не установлено единство во взглядах на понимание сущности финансовых вложений как объекта бухгалтерского учета; нуждаются в уточнении счета синтетического и аналитического учета; дискуссионными остаются взгляды на порядок формирования оценки финансовых вложений; недостаточно проработанными остаются вопросы составления отчетной информации о финансовых вложениях в индивидуальной бухгалтерской и управленческой отчетности. Кроме того, приходится констатировать, что требуется уточнение отдельных положений законодательной и нормативной базы, регламентирующей порядок бухгалтерского учета финансовых вложений, в целях устранения имеющихся в ней разногласий и противоречий. В экономической литературе не в полной мере представлены методические разработки по формированию специальных регистров налогового учета, необходимых для расчета налога на прибыль от реализации ценных бумаг, в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Вышеперечисленные факторы свидетельствуют о необходимости проведения дальнейших исследований, направленных на решение теоретических и прикладных проблем бухгалтерского учета финансовых вложений в коммерческих организациях, а также определили выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с одним из научных направлений исследований Воронежского государственного университета «Теория, методология и методика учета, анализа и контроля деятельности экономических субъектов», утвержденного Советом ВГУ, а также по теме НИР, выполняемой в рамках тематических планов по заданиям Министерства образования и науки РФ «Исследования динамики, факторов и механизмов стратегического управления социально-экономического развития региона» (номер государственной регистрации 0120.0411815).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности о финансовых вложениях коммерческих организаций применительно к потребностям и специфическим условиям развития экономики в России.

Реализация поставленной цели обеспечивается решением следующих задач:

- определить содержание и степень взаимосвязи базовых понятий инвестиционной деятельности с финансовыми вложениями;

- раскрыть сущность финансовых вложений посредством выделения совокупности элементов, характеризующих данное понятие;

- уточнить и дополнить выработанные на сегодняшний день классификационные признаки финансовых вложений в соответствии с потребностями аналитического учета и дать их характеристику;

- произвести оценку современного состояния, динамики и структуры финансовых вложений в РФ и Воронежской области;

- осуществить сравнительный анализ положений отечественных стандартов бухгалтерского учета финансовых вложений и МСФО; разработать алгоритм корректировок финансовых вложений при трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО;

- выявить недостатки и достоинства действующих организационно-методических положений бухгалтерского учета финансовых вложений и разработать предложения по их совершенствованию;

- уточнить учетные схемы отражения хозяйственных операций, совершаемых с финансовыми вложениями;

- интерпретировать способы бухгалтерской оценки финансовых вложений на каждой из стадий учетного процесса и представить рекомендации по их реализации на практике;

- обосновать необходимость формирования дополнительных показателей индивидуальной бухгалтерской отчетности о финансовых вложениях коммерческих организаций;

- разработать формы управленческой отчетности о финансовых вложениях и охарактеризовать информационную основу для их заполнения;

- сформулировать предложения по организации налогового учета доходов и расходов от операций с ценными бумагами для целей упрощения процесса формирования необходимых показателей при заполнении налоговой отчетности.

Предметом диссертационного исследования выступает комплекс теоретических и организационно-методических вопросов бухгалтерского учета финансовых вложений, связанных с обоснованием сущности и классификацией финансовых вложений; трансформацией финансовых вложений в соответствии с МСФО; уточнением принципов оценки финансовых вложений; построением синтетического и аналитического учета финансовых вложений и особенностями формирования отчетной информации о них (за исключением консолидированной отчетности группы взаимосвязанных организаций), а также с разработкой практических рекомендаций по организации учета операций с ценными бумагами в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика - п. 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных», п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей».

Объектом диссертационного исследования является сформировавшаяся на сегодняшний день практика бухгалтерского учета и отчетности о финансовых вложениях в коммерческих организациях Воронежской области. Наиболее детальному исследованию были подвергнуты материалы следующих организаций: крупнейшего профессионального участника рынка ценных бумаг в Воронежской области ООО «Воронежская инвестиционная палата» и ОАО «Воронежский проектный институт», который осуществляет операции с финансовыми вложениями по мере возникновения потребности в хозяйственной практике.

Методология и методика исследования. В процессе исследования проблем по выбранной теме изучались научные труды отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности, финансового менеджмента, экономической теории; законодательные и нормативные акты РФ; методические и программные документы; материалы научно-практических конференций, периодической печати; положения Международных стандартов финансовой отчетности; информационно-аналитические бюллетени; монографические исследования; учебные пособия, разработанные ведущими консалтинговыми компаниями; тематические страницы сети Интернет.

Выполнение диссертационной работы базировалось на применении принципов и методов научного познания, использовании положений теории бухгалтерского учета, финансового менеджмента, статистической науки. В процессе работы использовались такие общенаучные методы, как дедукция и индукция, анализ и синтез, формализация и моделирование, аналогия, наблюдение, а также конкретно-научные методы (расчет абсолютных, относительных и средних величин, метод сравнения, группировки, метод простых и сложных процентов, дисконтирования, детализация показателей на его составляющие). Для получения и обоснования новых положений диссертационной работы применялись системный, комплексный, исторический и абстрактно-логические подходы.

Методика исследования основывалась на изучении, систематизации и конкретизации накопленных знаний в области отечественной и зарубежной теории и практики бухгалтерского учета; проведение расчетно-аналитических процедур в целях обоснования целесообразности раскрытия отчетной информации о финансовых вложениях; апробации полученных результатов посредством внедрения на объектах исследования.

Научная новизна работы заключается в решении ряда теоретических и организационно-методических проблем бухгалтерского учета, имеющих существенное значение для развития системы учетно-аналитического обеспечения операций хозяйствующего субъекта с финансовыми вложениями. При проведении исследования были получены следующие научные результаты: развитие получили известные представления об экономической сущности финансовых вложений путем определения степени их взаимосвязи со смежными категориями инвестиционной деятельности по следующим элементам: субъекты, объекты, предмет и цели инвестирования; дополнена классификация финансовых вложений такими признаками, как метод оценки в бухгалтерской отчетности, способ хранения, отношение к основной деятельности субъекта вложений, и обоснована их учетная ценность для системы аналитического учета и информационных потребностей пользователей бухгалтерской отчетности; осуществлена оценка динамики и структуры финансовых вложений в общероссийском и региональном разрезах; исследованы ключевые экономические факторы, объясняющие позитивный рост финансовых вложений в Российской Федерации; разработан механизм адаптации действующей нормативной базы бухгалтерского учета финансовых вложений с МСФО для хозяйствующих субъектов, составляющих индивидуальнуюбухгалтерскую отчетность; предложен алгоритм корректировки финансовых вложений российских организаций при трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО, основанный на переклассификации финансовых вложений в группы финансовых активов с использованием счетов бухгалтерского учета; внесены предложения по уточнению счетов второго и введению счетов третьего порядка к счету 58 «Финансовые вложения»; разработаны методические рекомендации по отражению на этих счетах отдельных фактов хозяйственной деятельности, совершаемых с объектами финансовых вложений, в частности, маржинальной торговли ценными бумагами в учете инвестора; проведен критический анализ норм бухгалтерского законодательства, связанных с правилами оценки финансовых вложений, и внесены предложения по конкретизации их оценки; предложены формы учетно-аналитических регистров бухгалтерского учета, используемые для определения сумм корректировок при изменении первоначальной стоимости финансовых вложений (регистр-расчет финансового результата от переоценки ценных бумаг, регистр-расчет отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений и др.); обоснованы и апробированы на практике дополнительные возможности раскрытия информации о финансовых вложениях в индивидуальной бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта (аргументирована необходимость детализации агрегированных строк, выделения дополнительных показателей, отражающих отдельные объекты финансовых вложений в бухгалтерском балансе, а также доходов и расходов, связанных с ними в отчете о прибылях и убытках); дополнены показатели изменения стоимости финансовых вложений в Приложении к бухгалтерскому балансу; предложена табличная форма представления в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты на примере факта обесценения финансовых вложений; разработаны формы управленческой отчетности (Отчет по движению финансовых вложений, Отчет по предоставленным юридическим и физическим лицам займам), позволяющие аккумулировать информацию о фактическом наличии и движении объектов финансовых вложений в разрезе аналитических характеристик каждой из единиц бухгалтерского учета; сформулированы предложения по обобщению и систематизации в налоговом учете информации о доходах и расходах по ценным бумагам с использованием счетов бухгалтерского учета и регистров налогового учета, позволяющие повысить аналитичность учета и формировать налоговую отчетность.

Практическая значимость исследования состоит в разработке организационно-методических положений учетно-аналитического обеспечения операций с финансовыми вложениями, которые могут быть использованы в деятельности отечественных организаций различных отраслей экономики при формировании учетной политики, в процессе отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и при раскрытии отчетной информации о финансовых вложениях. В частности, к результатам, обладающим наибольшей практической значимостью, относятся: алгоритм трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО при корректировке финансовых вложений; модифицированный вариант рабочего плана счетов для отражения объектов и операций с финансовыми вложениями; предложение новых учетных регистров и форм управленческой отчетности; обоснование расширения состава и содержания информации о финансовых вложениях в индивидуальной бухгалтерской отчетности. Изложенные в работе положения расширяют представление об объектах финансовых вложений как неотъемлемых составляющих деятельности любой организации.

Представленные в диссертационной работе разработки в области бухгалтерского учета могут применяться как профессиональными участниками рынка ценных бумаг, так и хозяйствующими субъектами, для которых операции с финансовыми вложениями не являются основным видом деятельности.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования докладывались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета, а также обсуждались на всероссийских научно-практических конференциях «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций» (2004, 2005, 2006 гг., ВГУ, г. Воронеж). Отдельные организационно-методические рекомендации и положения (элементы рабочего плана счетов, формы бухгалтерских, налоговых регистров и управленческой отчетности) внедрены в практическую деятельность ООО «Воронежская инвестиционная палата» и ОАО «Воронежпроект».

Отдельные результаты исследования диссертационной работы используются в учебном процессе экономического факультета Воронежского государственного университета для бакалавров и магистров направления 080100 «Экономика» при чтении лекций и проведении семинарских занятий по курсам «Бухгалтерский финансовый учет», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерское дело», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоговый учет», «Учет операций с финансовыми вложениями».

Публикации результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 12 публикациях, общим объемом 6, 6 п.л. и

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Яковенко, Людмила Алексеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Диссертационная работа посвящена исследованию актуальных теоретических и организационно-методических проблем бухгалтерского учета и формирования отчетности о финансовых вложениях коммерческих организаций. Соответствующую нишу в сфере объектов бухгалтерского наблюдения финансовые вложения стали занимать только в начале 90-х годов с началом переориентации экономики России на процессы рыночных отношений и включением механизмов, способствующих организованному развитию рынка ценных бумаг и других финансовых институтов.

Выявленная устойчивая тенденция существенного ежегодного прироста инвестирования в объекты финансовых вложений и развитие нормативно-правовой базы свидетельствует о необходимости обращения пристального внимания на проблемы, связанные с повышением качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности о финансовых вложениях коммерческих организаций. Ряд вопросов, входящих в число приоритетных направлений научных изысканий, касающихся учета финансовых вложений, предопределили перечень задач диссертационного исследования, а разработанные варианты их решения позволили сформировать следующие научные результаты данной работы:

1. Выявлена и охарактеризована функциональная взаимосвязь финансовых вложений с другими смежными понятиями инвестиционной деятельности, позволяющая автору сделать полноправный вывод о том, что финансовые вложения представляют собой одну из форм инвестиций хозяйствующего субъекта, в основном отличающуюся составом объектов вложений, направленностью вкладываемых экономических ресурсов и целями инвестирования.

По нашему мнению, принципиальная разница между двумя взаимодополняющими формами инвестиций (капитальными и финансовыми вложениями) заключается в том, что в процессе инвестирования в объекты финансовых вложений собственник иммобилизует часть средств в распоряжение другой организации; тогда как, при осуществлении капитальных вложений использует имеющиеся ресурсы непосредственно в собственной хозяйственной деятельности.

Нередко встречающееся в экономической литературе отождествление категорий финансовые вложения и финансовые инвестиции не совсем оправданно, по той причине, что финансовые инвестиции являются понятием более широким по значению, и включают в себя также дополнительные объекты инвестирования, не относящиеся к финансовым вложениям (финансовые обязательства, производные финансовые инструменты, объекты тезаврации и иностранные валюты). Другими словами, финансовые вложения в отличие от финансовых инвестиций представляют только часть активов бухгалтерского баланса.

2. Развитие получили известные представления об экономической сущности финансовых вложений посредством раскрытия их состава субъектов, содержания предмета вложений, группы объектов и выявления целей инвестирования; обобщены подходы к толкованию значения термина «финансовые вложения», предложен авторский вариант определения финансовых вложений.

Использование системного подхода, направленного на раскрытие логической характеристики исследуемого понятия, позволило определить и охарактеризовать состав субъектов, содержание предмета, структуру объектов и основные цели инвестирования экономических ресурсов в финансовые вложения.

С нашей точки зрения, для целей бухгалтерского учета состав субъектов, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, в зависимости от направленности, периодичности и целей осуществления операций с финансовыми вложениями включает следующие группы:

-субъекты, для которых операции с финансовыми вложениями являются основным видом деятельности (профессиональные участники рынка ценных бумаг);

-субъекты, для которых операции с финансовыми вложениями носят специфический характер (негосударственные пенсионные фонды, страховые организации);

-субъекты, для которых операции с финансовыми вложениями не являются основным видом деятельности (все юридические лица по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений)).

Проведенный нами критический анализ определений финансовых вложений позволил установить, что в качестве предмета финансовых вложений могут рассматриваться не только денежные средства, но и другие виды активов, которые могут выступать в качестве вклада участника инвестиционного процесса (основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, ценные бумаги, имущественные права и др.). В связи с чем для характеристики предмета финансовых вложений, по нашему мнению, наиболее точным будет использование следующего обобщающего выражения: совокупность финансовых, материальных и иных ресурсов (финансовых, имущественных ценностей, имущественных прав).

Следует констатировать, что на сегодняшний день наименование и состав объектов, относимых к финансовым вложениям, неоднороден по своей структуре и одновременно представлен в нескольких нормативно-правовых актах, входящих в законодательную базу отечественного бухгалтерского учета, что, во многом, затрудняет ведение учета и составление бухгалтерской отчетности. На наш взгляд, перечень состава объектов, указанный в п.З ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в большей степени соответствует целям и задачам бухгалтерского учета.

В качестве дополнительного составляющего элемента, характеризующего понятие финансовые вложения, мы обозначили цели инвестирования в финансовые вложения, побуждающих субъектов хозяйствования осуществлять финансовые вложения. По нашему мнению, можно выделить следующие основополагающие цели инвестирования в финансовые вложения:

-получение экономического эффекта в перспективе в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости и пр,

-потребность в более эффективном управлении свободными денежными средствами и другими экономическими ресурсами; защита от инфляционной составляющей экономики;

-увеличение степени корпоративного контроля на деятельность инвестируемой организации и создание интегрированных бизнес-структур (холдинговых компаний, финансово-промышленных групп и иных предпринимательских образований);

-стремление к диверсификации и хеджированию риска деятельности компании в целом и по каким-либо конкретным операциям.

Исследование различных подходов к определению понятия «финансовые вложения» привело нас к выводу о том, что существующие дефиниции, недостаточно адекватны ни современным экономическим реалиям, ни изменениям, произошедшим в нормативно-правовых актах, регламентирующих данную область учета. На основе критической оценки этих дефиниций, характеристике выделенных нами содержательных элементов понятия финансовые вложения, сформулировано следующее авторское определение: финансовые вложения представляют собой разновидность инвестирования финансовых, материальных и иных ресурсов в определенные виды активов -ценные бумаги, предоставленные займы, вклады в уставные (складочные) капиталы и по договору о совместной деятельности, депозитные вклады и дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования - с приоритетной целью получения экономической выгоды (дохода) в будущем.

4. Дополнены и уточнены формулировки ряда классификационных критериев и группы, выделяемых в соответствии с ними, разновидностей финансовых вложений; оценена их учетная ценность для системы аналитического учета и информационных потребностей пользователей бухгалтерской отчетности.

В диссертационной работе акцентируется внимание на то, что имеющиеся классификации финансовых вложений не в полной мере соответствуют потребностям бухгалтерского учета и отчетности. В этой связи нами произведено обобщение и уточнение существующих классификаций финансовых вложений, а также представлены новые признаки для классификации финансовых вложений (по отношению к основной деятельности субъекта вложений, по способу хранения, по методу оценки в бухгалтерской отчетности и др.) (табл. 1.4).

По нашему мнению, наиболее существенной практической значимостью в современных условиях обладает группировка финансовых вложений в соответствии с предложенным нами классификационным признаком - «по методу оценки в бухгалтерской отчетности». При рассмотрении данного признака финансовые вложения классифицируются в зависимости от метода денежной оценки, по которым в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» они должны признаваться и отражаться в бухгалтерской отчетности. От обоснованного выбора этих методов оценки зависит достоверность и объективность отчетной информации о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности, формируемой для предоставления заинтересованным пользователям.

5. Осуществлена оценка тенденций развития процессов инвестирования в объекты финансовых вложений на региональном и общероссийском уровнях; выявлены ключевые экономические факторы, влияющих в различной степени на их динамику.

Проведение статистических исследований по направлению анализа современного состояния какого-либо экономического явления во многом определяет роль данного явления в развитии экономики. На основе использования массива статистической информации нами проанализирована динамика таких показателей как объем финансовых вложений (рис. 1.3, табл. 1.6); структура финансовых вложений по объектам и срокам инвестирования (табл. 1.6, табл. 1.7); распределение финансовых вложений по источникам финансирования (рис. 1.5, табл. 1.9).; отраслям экономики (рис. 1.6); субъектам РФ (рис. 1.7); областям Центрального федерального округа (рис. 1.8); доля финансовых вложений в сумме инвестиций в основной капитал (табл. 1.8). В результате исследования сделан вывод о том, что, начиная с 2002 г., наблюдается устойчивая тенденция значительного ежегодного прироста объемов финансовых вложений с сохраняющимся превышением их объема над объемом инвестиций в основной каштал, что, прежде всего, сигнализирует о спекулятивной направленности осуществляемых финансовых вложений.

Существенное влияние на объем финансовых вложений оказывают такие ключевые макроэкономические факторы как экономический рост, снижение темпа инфляции, качественное улучшение финансового положения предприятий реального сектора, развитие институтов фондового рынка, присвоение России инвестиционных рейтингов, рост свободной ликвидности в банковском секторе, увеличение числа сделок в сфере слияний и поглощений.

6. Проведен сравнительный анализ законодательных актов, российских и международных стандартов по регулированию бухгалтерского учета операций, связанных с финансовыми вложениями, на основе которого разработан механизм адаптации действующей нормативной базы бухгалтерского учета финансовых вложений с МСФО для хозяйствующих субъектов, составляющих индивидуальную бухгалтерскую отчетность (Приложение 1).

Детальный анализ международных стандартов финансовой отчетности позволил выявить разницу не только в терминологии, но и существенное расхождение в подходах к проведению первоначальной и последующей оценки финансовых вложений; порядке отнесения финансовых результатов от изменения их оценки; условиях и способах отражения факта обесценения финансовых вложений; критериях прекращения признания финансовых активов.

Кроме того, на сегодняшний день отсутствует специальное положение по бухгалтерскому учету, посвященное финансовым инструментам и учету инвестиций в зависимые хозяйственные общества, а ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» существенно отличается по строению и содержанию от МСФО 32 и МСФО 39. В частности, в ПБУ 19/02 в разделе, посвященном раскрытию информации, отсутствую требования об обязательном раскрытии о: процедуре оценки и учете управления различных типов рыночных рисков; инструментах хеджирования рисков, призванных компенсировать изменения текущей рыночной стоимости финансовых вложений; о долевых инструментах (капитале организации) и другим позициям, касающимся финансовых инструментов.

В то же время нами обнаружено и значительное приближение бухгалтерского финансового учета и отчетности в области финансовых вложений к рег-ламентациям МСФО 32 и МСФО 39, в частности по моменту признания и условиям первоначального признания к учету финансовых вложений; частично по применяемым методам оценки.

6. Предложен алгоритм корректировки финансовых вложений российских организаций при трансформации финансовой отчетности в соответствии с

МСФО, основанный на переклассификации финансовых вложений в группы финансовых активов с использованием счетов бухгалтерского учета.

Значительная часть экономических субъектов для преобразования показателей, содержащихся в российской отчетности, к международным стандартам финансовой отчетности, осуществляют процедуру трансформации бухгалтерской отчетности. Проведенные исследования свидетельствуют о том, что до настоящего времени не выработано единой формализованной методики трансформации финансовой отчетности российских компаний. Рекомендуемая нами процедура трансформации финансовых вложений в соответствии с МСФО содержит счета бухгалтерского учета, позволяющие транслировать объекты финансовых вложений в учетные группы финансовых активов, и составить корректирующие записи с целью доведения количественных и качественных характеристик каждого счета до требований МСФО. В целом стратегия предлагаемой нами процесса трансформации состоит из следующих этапов: выявление расхождений между российскими и международными стандартами в методологии бухгалтерского учета операций, связанных с финансовыми вложениями, с целью определения совокупности поправок, вносимых в российскую отчетность для получения отчетности по МСФО; группировка объектов финансовых вложений в соответствии с группами финансовых активов с использованием счетов бухгалтерского учета, разработанных на основе российского Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (табл. 1.17); внесение корректирующих проводок по операциям, осуществляемым с финансовыми вложениями в целях устранения выявленных различий (табл. 1.18); формирование бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО при отражении информации по финансовым активам на основании внесенных корректировок и специально разработанной рабочей табл. 1.19.

Изложение и развитие отдельных элементов трансформационной методики осуществлялось с целью оказания помощи в процессе реализуемости на практике трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО (в части финансовых вложений). При этом важно понимать, что применяемая трансформационная методика финансовой отчетности требует строго индивидуального подхода для каждой компании в отдельности, и зависит от уровня знаний и опыта бухгалтерского персонала и субъектов, осуществляющих трансформацию.

8. Внесены предложения по уточнению счетов второго и введению счетов третьего порядка, открываемых к счету 58 «Финансовые вложения»; разработаны методические рекомендации по отражению на этих счетах отдельных фактов хозяйственной деятельности, совершаемых с объектами финансовых вложений, в частности маржинальной торговли ценными бумагами в учете инвестора.

Проведенное исследование показало, что действующий План счетов содержит счета второго порядка к счету 58 «Финансовые вложения» недостаточные, по нашему мнению, для полноценного отражения всех объектов финансовых вложений с учетом их специфики. В связи с этим нами предложен вариант конкретизации структуры субсчетов второго и третьего порядка, открываемых к счету 58 «Финансовые вложения».

С учетом изменений, предлагаемых в Плане счетов, составлены схемы корреспонденций счетов по отражению следующих операций, осуществляемых инвестором с финансовыми вложениями: приобретение ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке; приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг через брокерскую компанию; приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке через брокерскую компанию на условиях маржинального кредитования (в течение одного дня и более); приобретение ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке и учитываемых на счетах «Депо» в депозитарии; выбытие ценных бумаг, находящихся в депозитарии и др. (табл. 2.1).

Наиболее детально исследована проблема отражения на счетах бухгалтерского учета операций купли-продажи ценных бумаг на условиях маржинальной торговли. Для этого рекомендуем использовать два альтернативных варианта: использование первого варианта предполагает открытие специального субсчета «Расчеты по маржинальной торговле» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами». Второй вариант - открытие специального субсчета «Расчеты позаймам, предоставленные брокером» к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (с. 81-82). Выбор одного из вариантов зависит от специфики учетного процесса и профессионального суждения бухгалтера. Однако, на наш взгляд, первый вариант является более предпочтительным, поскольку позволяет обособленно группировать информацию на отдельных субсчетах, открываемых к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», и учесть практически все возможные условия маржинальной торговли на рынке ценных бумаг.

9. Проведена подробная интерпретация способов оценки финансовых вложений на каждой стадии учетного процесса с учетом их практического применения; разработаны учетно-аналитические регистры, позволяющие получать более качественную информацию для проведения корректировок первоначальной стоимости финансовых вложений.

Реальная денежная оценка финансовых вложений позволяет сделать достоверные выводы о степени ликвидности данных активов, объема закрепляемых инвестором прав собственности, правомочности владения и эффективности использования в организации. Провозглашенные в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» методы оценки финансовых вложений являются наиболее прогрессивными (используются цены организованного рынка) и согласуются с парадигмами, заложенными в МСФО. В частности, наиболее детальному исследованию нами подвергнуты следующие виды оценки финансовых вложений: первоначальная стоимость (приобретение за плату, за счет заемных средств, передаваемых в счет вклада в уставный (складочный) капитал, безвозмездно полученных, оплаченных недежными средствами); последующая оценка (текущая рыночная стоимость, номинальная стоимость долговых ценных бумаг, дисконтированная стоимость, учетная стоимость за минусом образованного резерва под обесценение); оценка, определяемая на этапе выбытия (первоначальная стоимость, ФИФО, средняя первоначальная стоимость).

Российские хозяйствующие субъекты зачастую не владеют информацией в том формате, который обеспечил бы ее соответствие требованиям достоверности и полноты в ситуации обесценения объектов финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В связи с этим нами разработан специальный регистр-расчет (табл. 2.8), обеспечивающий подтверждение результатов обесценения финансовых вложений на основе выявления существенного снижения учетной стоимости финансового вложения (порога существенности) и позволяющий определять суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений. К достоинствам данного регистра следует отнести объединение в нем результатов проверки, направленной на подтверждение устойчивого существенного снижения стоимости путем сравнения расчетных и фактических экономических выгод, полученных от финансовых вложений, и сумм образованных резервов в разрезе каждого вида финансовых вложений.

10. Обоснованы и апробированы на практике дополнительные возможности раскрытия информации о финансовых вложениях в индивидуальной бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

Оценка информационных возможностей индивидуальной бухгалтерской отчетности выявила недостаточность раскрываемых в соответствии с Приказом №67н Минфина РФ показателей, характеризующих финансовые вложения, что не позволяет в полной мере удовлетворить информационные потребности многих заинтересованных пользователей. В этой связи, исходя из принципа существенности, для обеспечения полноты и достоверности раскрываемых данных о финансовых вложениях представляется целесообразным детализировать информацию об их структуре, доходах и расходах, полученных от операций по ним, в двух важнейших формах бухгалтерской отчетности - бухгалтерском балансе (ф.№1) и отчете о прибылях и убытках (ф.№2). Расширение отдельных статей указанных форм рекомендуем производить в следующем формате: Бухгалтерский баланс (ф №1) Долгосрочные финансовые вложения, в том числе: инвестиции в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, предоставленные займы на срок более 12 месяцев, прочие финансовые вложения; краткосрочные финансовые вложения, в том числе: ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, предоставленные займы на срок менее 12 месяцев, депозитные вклады, векселя, прочие финансовые вложения. Отчет о прибылях и убытках(ф №2) Прочие доходы, в том числе: доходы от выбытия ценных бумаг; дооценка ценных бумаг до текущей рыночной стоимости; прочие расходы, в том числе: расходы по выбытию и обслуживанию ценных бумаг; уценка ценных бумаг до текущей рыночной стоимости.

Полезным дополнением к действующей форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», по нашему мнению, будет включение в таблицу «Финансовые вложения» раздел «Справочно» отдельной строки 600 «по финансовым вложениям, не имеющим текущей рыночной стоимости, сумма снижения стоимости в результате их обесценения» По этой статье подлежит раскрытию информация о величине признанной суммы снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В результате чего у заинтересованного пользователя появится возможность в совокупности получать и оценивать происходящие изменения в оценке финансовых вложений и их влияние на финансовый результат организации во всех случаях, предусмотренных ПБУ 19/02.

Учитывая то обстоятельство, что в отношении ряда отдельных объектов финансовых вложений и операций, связанных с ними, могут иметь место события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, мы акцентировали внимание на способах представления информация о них в пояснительной записке. К сожалению, как показывает практика аудиторских проверок, подобного рода информация практически не представляется в составе сведений бухгалтерской отчетности организаций.

Раскрытие в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках информации о событиях после отчетной даты (к примеру, факта обесценения финансового вложения) мы предлагаем производить в специальной аналитической форме (табл.3.6). В данную форму включены все необходимые качественные и количественные показатели, характеризующее события после отчетной даты, строго в соответствии с предписаниями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

11. Разработаны формы управленческой отчетности, позволяющие аккумулировать информацию о фактическом наличии и движении объектов финансовых вложений в разрезе аналитических характеристик каждой из единиц бухгалтерского учета.

Учитывая неоспоримую на сегодняшний день актуальность и практическую значимость создания эффективной системы информационного обеспечения управления, а также то, что регламентация состава управленческой отчетности отсутствует в нормативно-правовых актах, нами разработаны рекомендательные формы управленческой отчетности для систематизации информации о финансовых вложениях:

Отчет по движению финансовых вложений, интегрирующий сведения о совокупности объектов финансовых вложений, имеющихся в организации на конкретный период времени, с указанием характеризующих их признаков (единица учета, срок инвестирования, доходность, место хранения и др.), условиях их поступления и выбытия. Предлагаемый отчет позволит отследить динамику поступления и выбытия финансовых вложений, контролировать получаемые расходы и доходы по ним, что, в свою очередь, будет способствовать принятию обоснованных управленческих решений по инвестированию экономических ресурсов.

Отчет по предоставленным юридическим и физическим лицам займам. Содержание отчета обеспечивает качественный мониторинг сумм предоставленных по договору займа, позволяет прогнозировать суммы ожидаемых поступлений, выявлять недобросовестных заемщиков и оценивать экономическую эффективность данного вида финансовых вложений.

12. Сформулированы предложения по обобщению и систематизации в налоговом учете информации о доходах и расходах по ценным бумагам с использованием счетов бухгалтерского учета и регистров налогового учета, позволяющие повысить аналитичность учета и формировать налоговую отчетность.

Комплекс предложений по организации налогового учета операций с ценными бумагами, обращающимися и необращающимися на организованном рынке, включает: открытие дополнительных субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»: 91-1-1-1 «Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке», 91-1-1-2 «Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке», 91-2-1-1 «Расходы при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке», 91-2-1-1 «Расходы при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке», которые обеспечивают обособленную группировку доходов и расходов от реализации (прочего выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке. Для профессиональных участников рынка ценных бумаг аналогичная детализация доходов и расходов, полученных от реализации ценных бумаг, будет реализовываться с помощью счетов 90 «Продажи» и 26 «Общехозяйственные расходы»; использование регистров налогового учета, разработанных в соответствии с налоговой спецификой признания и определения суммы доходов и расходов от операций с ценными бумагами для расчета налоговой базы по налогу на прибыль: «Регистр учета операций по приобретению ценных бумаг», «Регистр учета операций по выбытию ценных бумаг», «Регистр учетавнереализационных доходов» и «Регистр расчета убытков, переносимых на будущее». Приведена взаимосвязь показателей налоговой декларации по налогу на прибыль и предлагаемых регистров.

По нашему мнению, применение данных регистров позволит существенно упростить процедуру заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль (листы 02, 05 и 06) и снизить вероятность появления ошибок в определении величин расходов и доходов от реализации ценных бумаг, принимаемых для целей налогообложения прибыли. Представленные разработки в области организации налогового учета операций с ценными бумагами нашли применение в практике коммерческих организаций Воронежской области, выступивших в качестве объектов диссертационного исследования.

На наш взгляд, полученные в ходе диссертационного исследования научные результаты имеют существенное значение для развития теории, практики бухгалтерского учета, а также формирования отчетности о финансовых вложениях коммерческих организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Яковенко, Людмила Алексеевна, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): принят Государственной Думой 21 декабря 1994 г. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. 1994. - №32. - Ст. 3301.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): принят Государственной Думой 22 декабря 1995 г. // Собр. Законодательства Рос. Федерации. 1996.- №5.- Ст. 410.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : принят Государственной Думой 16 июля 1998г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. - №31. - Ст. 3824.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : принят Государственной Думой 19 июля 2000г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2000. - №32. - Ст. 3340.

5. О рынке ценных бумаг : федер. закон от 22 апреля 1996 №39-Ф3 // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. - №17. - Ст. 1918.

6. О бухгалтерском учете : федер. закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. - №48. - Ст. 5369.

7. Об акционерных обществах : федер. закон от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. - №1. - Ст. 785.

8. О переводном и простом векселе : федер. закон от 11 марта 1997 г. № 48-ФЗ // Собрание законодательства. 1997. - № 11. - Ст. 1238.

9. О негосударственных пенсионных фондах : федер. закон от 7 мая 1998г. №75-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. -1998. №19. - Ст. 2071.

10. Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг : федер. закон от 29 июля 1998г. №136-Ф3 // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. - №31. - Ст. 3814.

11. Об обществах с ограниченной ответственностью : федер. закон от 08 февраля 1998 г. №14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. - №7. - Ст. 785.

12. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений : федер. закон от 25 февраля 1999г. №39-Ф3 // Собрание законодательства РФ. 1999. - №9. Ст. 1096.

13. Об инвестиционных фондах : федер. закон от 29.11.2001г. №156-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. - №49. - Ст. 4562.

14. О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг : федер. закон от 5 марта 1999г. №46-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1999. - №10. - Ст. 1163.

15. Об ипотечных ценных бумагах : федер. закон от 11 ноября 2003г. №152-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2003. - №46. - Ст. 4448.

16. Об оценочной деятельности в Российской Федерации : федер. закон от 29 июля 1998 г. № 135-Ф3 // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1998. -№31.- Ст. 3813.

17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ, 29 июля 1998 г. №34н // Российская газета. 1998. - №208.

18. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 : приказ Минфина РФ, 25 ноября 1998г. №56н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. - №2.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 : приказ Минфина РФ, 9 декабря 1998г. №60н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. - №2.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : приказ Минфина РФ, 6 июля 1999г. №43н // Бухгалтерский учет. 1999. - №9.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : приказ Минфина РФ, 6 мая 1999г. №32н, с изм. от 30 декабря 1999 № 107н, от 30 марта 2001 № 27н, 18 сентября 2006 № 116н, от 27 ноября 2006 № 156н.-((http://wwwl.minfin.ru/buh/pbu 9.pdf).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 : приказ Минфина, 27 ноября 2006г. №154н. 0ittp://www 1 .minfin.ru/buh/pbu 3.pdf).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 : приложение к приказу Минфина РФ, 28 ноября 2001г. №96н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2002. - №3.

24. Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом: приказ Минфина РФ, 28 ноября 2001г. №97н // Бухгалтерский учет. 2002. - №1.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 : приказ Минфина РФ, 10 августа 2001г. №60н // Бухгалтерский учет. 2001. - №20.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 : приложение к приказу Минфина РФ, 10 декабря 2002г. №126н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -2003. №9.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 : приложение к приказу Минфина РФ, 19 ноября 2002г. №114н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-2003.-№10.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 : приказ Минфина РФ, 24 ноября 2003 г. №105н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2004. - №8.

29. Об утверждении Положения о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг : приказ ФСФР, 21 марта 2006 г. № 06-29/пз-н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2006 - №21.

30. Об утверждении Методики расчета собственных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг : приказ ФСФР, 29 сентября 2005 г. № 05-43/пз-н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2005. - № 45.

31. Об утверждении Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг : приказ ФСФР, 16 марта 2005 г. № 05-4/пз-н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -2005.-№ 18.

32. О кодах годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики : приказ Госкомстата РФ №475, Минфина РФ №102н, 14 ноября 2003г. // Российская газета. 2003. - №259.

33. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: положение Минфина СССР, 29 июля 1983г. №105 // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств СССР. 1984. - №4.

34. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению : приказ Минфина РФ, 31 декабря 2000 г. №94н. М.: ИПБ-БИНФА, 2001.- 150 с.

35. Об утверждении положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг : приказ ФСФР РФ, 15 декабря 2004г. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2005. - №3.

36. Об утверждении правил брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг Российской Федерации : постановление ФКЦБ РФ, 11 октября 1999г. №9 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. - №4.

37. Об утверждении положения об отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг : постановление ФКЦБ РФ №33, Минфина РФ №109н, 11 декабря 2001г. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2002. - №14.

38. Об уполномоченных организациях на получение отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг : приказ ФСФР РФ, 10 ноября 2004г. №04-909/пз // Вестник ФСФР России. 2004. - №7.

39. О бухгалтерском учете в организациях, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг : письмо Министерства финансов Рос. Федерации, 21 марта 2005г. // Официальные документы. 2005. - №21.

40. Об определении текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности : письмо Министерства финансов Рос. Федерации, 15 мая 2003г. // Официальные документы. 2003. -№23.

41. О бухгалтерском учете операций с облигациями внутреннего государственного валютного облигационного займа : письмо Министерства финансов Рос. Федерации, 15 мая 2003г. // Финансовый вестник. Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2004. - №2.

42. Об учете финансовых вложений: письмо Минфина РФ, 14 января 2004г. // Финансовый вестник. Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. -2004. №4.

43. О включении в бухгалтерскую отчетность дополнительных показателей, характеризующих финансовые вложения организации : письмо Минфина РФ, 14 января 2004г. №16-00-16/51 // Официальные документы. 2002. -№15.

44. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Финансовая газета. 1998. - №1.

45. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // Бухгалтерский учет. 2004. -№14.

46. Учебники, учебные пособия и монографии

47. Агарков М.М. Учение о ценных бумагах / М.М. Агарков. М. : Финстатинформ, 1993. - 137 с.

48. Акционерное дело: учебник / под ред. В.А. Галанова. М. : Финансы и статистика, 2003. - 310 с.

49. Алехин Б.И. Рынок ценных бумаг: учебное пособие. 2-е изд., пере-раб. и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

50. Анесянц С.А. Основы функционирования рынка ценных бумаг. М. : Контур, 1998.-368 с.

51. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИКЦ «Март»; Ростов н/Д: Издат. центр «МарТ», 2004. - 960 с.

52. Астахов В.П. Ценные бумаги. Выпуск, обращение, погашение, бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность. М.: Изд-во «Ось-89», 1995. - 144 с.

53. Астахов С.К. Учет денежных средств и текущих обязательств в организациях : учебное пособие. Ростов-н/Д : МарТ, 2002.

54. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации / А.С. Бакаев. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 238 с.

55. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / А.С. Бакаев. М.: МЦФЭР, 2001.

56. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения / А.С. Бакаев. -М.: Бухгалтерский учет, 2002.

57. Бакаев А.С. Толковый бухгалтерский словарь. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - 176 с.

58. Балбеков А.И. Инвестиционная стратегия предприятия. Воронеж : ВГТА, 2004.- 118 с.

59. Банк В.Р. Российский и западный учет : единство, различия и адаптация / В.Р. Банк. Астрахань : ООО «ЦНТЭН», 1999. - 190 с.

60. Бархатов А.П. Международный учет / А.П. Бархатов. М. : Финансы и статистика, 2001. - 280 с.

61. Бердникова Т. Б. Оценка ценных бумаг : учеб. пособие. М.: ИН-ФРА-М, 2003. - 144 с.

62. Бердникова Т. Б. Рынок ценных бумаг и биржевое дело : учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000. - 270 с.

63. Биржевое дело : учебник / под ред. В.А. Галанова, А.И. Басова. -М.: Финансы и статистика, 2000. 304 с.

64. Богатая И. Н. Делопроизводство и бухгалтерия : учеб.-практ. пособие / И.Н. Богатая, JI.H. Кузнецова. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Дело, 2003.

65. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азримияна. М.: Институт новой экономики, 1997. - 857 с.

66. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу : Самоучитель / Э. Бриттон, К. Ватерсон; пер. с англ. И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 1998.

67. Буренин А.Н. Рынок ценных бумаг и производных финансовых инструментов : учеб. пособие / А.Н. Буренин. М. : 1 Федеративная Книготорговая Компания, 1998. - 352 с.

68. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ИНФРА-М, 2003.

69. Бухгалтерский учет / под ред. Я.В. Соколова.- М. : ТК Велби, Из-во Проспект, 2004. 768 с.

70. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких и др.. М. : Бухгалтерский учет, 2002.-719 с.

71. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / под ред. Ю.А. Бабаева. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 476 с.

72. Воронин В.П., Сапожникова Н.Г. Учет ценных бумаг : учеб пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. - 400 с.

73. Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев. М. : КНОРУС, 2005. -336 с.

74. Григорьев Ю.А. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами: практические рекомендации. Нормативные документы. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Книжный мир, 2002.

75. Губарев В.Б. Совершенствование методов оценки рыночной стоимости акций : автореф. дис. .канд. эконом, наук /В.Б. Губарев -М, 2002. 18 с.

76. Гудков Ф.А. Инвестиции в ценные бумаги. Руководство по работе с долговыми обязательствами для бухгалтеров и руководителей предприятий. -М. : ИНФРА-М, 1996.- 160 с.

77. Дмитриева И.М. Учет финансовых вложений в ценные бумаги : учеб пособие / под ред. Л.И. Турусовой. М., 1995. - 59 с.

78. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации / И.А. Дымова. М.: Современная экономика и право, 2001.

79. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. -М. : Финансы и статистика, 2001. 400 с.

80. Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики: учеб. пособие / Под ред. Л.Т. Гиляровской,- М. : Финансы и статистика, 2003.-352 с.

81. Ендовицкий Д.А. Учет ценных бумаг : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, Н.А. Ишкова; под ред. проф. Ендовицкого. М.: КНОРУС, 2006. - 336 с.

82. Ендовицкий Д.А. Финансовые резервы организации: анализ и контроль: науч. издание / Д.А. Ендовийкий, А.Н. Исаенко; под ред. проф. Д.А. Ендовицкого. М. : КНОРУС, 2007. - 304 с.

83. Ендронова В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя. М. : Финансы и статистика, 1995. - 272 с.

84. Закарян И.Н. Интернет как инструмент для финансовых инвестиций //И.Н Закарян, И.И. Филатов. Киев, 1999. - 255 с.

85. Иванов А.П. Финансовые инвестиции на рынке ценных бумаг. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004. - 444 с.

86. Инвестиции : учеб. пособие / Г.П. Подшиваленко, Н.И. Лахметкина, М.В. Макарова и др. М.: КНОРУС, 2004. - 176 с.

87. Инвестиции : учебник / под ред. Ковалева В.В., В.В. Иванова, В.А. Лялина. М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2003. - 440 с.

88. Камышанов П.И., Барсукова И.В. Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 520 с.

89. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В.В. Качалин. М.: Дело, 2000.- 432 с.

90. Кидуэлл Д.С., Петерсон Р.Л., Блэкуэлл Д.У. Финансовые институты, рынки и деньги. СПб : Издательство «Питер», 2000. - 752 с.

91. Килячкова В.А. Рынок ценных бумаг и биржевое дело / В.А. Киляч-кова, Л.А. Чалдаева- М.: Юрист, 2000.

92. Коваль Л.С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета /Л.С. Коваль. М.: Гемос АРВ, 2002. - 235 с.

93. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.И. Бабченко, Е.Н. Галанина. М. : Финансы и статистика, 2002. - 800 с.

94. Колтынюк Б.А. Рынок ценных бумаг : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2004.

95. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету. Т.2 / под ред. М.П. Кочкина.- М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух», 2004. 400 с.

96. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / под ред. А.С. Бакаева. М.: ИПБ-БИНФА, 2001. - 425 с.

97. Кондраков И.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2003. - 640 с.

98. Краткий философский словарь /А.П.Алексеев, Г.Г. Васильев и др.; Под ред. А.П.Алексеева. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК велби, изд-во Проспект, 2004. - 496 с.

99. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.

100. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета : учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. - 544 с.

101. Ложникова А.В. Инвестиционные механизмы в реальной экономике. М.: МЗ-Пресс, 2001. - 176 с.

102. Лукасевич И.Я. Анализ операций с ценными бумагами с Microsoft Excel 5.0/7.0. М.: АО «Астра семь», 1997. - 148 с.

103. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета /Т.Н. Малькова. СПб.: Бизнес- пресса, 2003. -340 с.

104. Маренков Н.Л. Ценные бумаги. М.: Моск. экономико-финансовый ин-т. Ростов-на—Дону: Изд-во «Феникс», 2003. - 608с.

105. Медведев А.Н. Учет финансовых вложений : расширенный комментарий к ПБУ 19/02 /А.Н. Медведев. М.: МЦФЭР, 2003. - 174 с.

106. Международные стандарты финансовой отчетности. М. : Аскери-АССА, 1999.-1257 с.

107. Международные стандарты финансовой отчетности : части 3,4,5 / под ред. Гетьмана В.Г. М. : Финансовая Академия при Правительстве РФ, 2004. - 89 с.

108. Мелкумов Я.С. Организация и финансирование инвестиций : учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2001. - 248 с.

109. Методы налогового учета /Акчурина С.Р. и др. М. : ФБК - ПРЕСС, 2003.-120 с.

110. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Д. Миддлтон : пер. с англ.; под ред. И.И.Елисеевой. М. : Аудит; ЮНИТИ, 1997.

111. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. 304 с.

112. Миркин Л.М. Ценные бумаги и фондовый рынок /Л.М. Миркин. -М. : Перспектива, 1995. -532 с.

113. Митин Б.М. Ценные бумаги: учет, налоги, право / Б.М. Митин.- М. : НалогИнформ, 2003. 223 с.

114. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности /Ж.А. Морозова. М.: Бератор-Пресс, 2002. - 252 с.

115. Мэтьюс м.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит : ЮНИТИ, 1999. - 663 с.

116. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д.Колдуэлл пер. с англ.; под. ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. - М. : Финансы и статистика, 1994.

117. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации : учеб. пособие / В.Д. Новодворский, JI.B. Пономарева. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Бухгалтерский учет, 2004.

118. Павлова JI.H. Операции с корпоративными ценными бумагами : практическое руководство по управлению, бухгалтерскому учету и аудиту. М. : ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997. - 400 с.

119. Павлова JI.H. Профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг / Практическое пособие. М. : ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997. -192 с.

120. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2004.

121. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 792 с.

122. Палий В.Ф. Финансовые операции / В.Ф. Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003.-213 с.

123. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом / Д.А. Панков. Минск : ООО «Новое знание», 2002. - 250 с.

124. Пашигорева Г.И. Применение международных стандартов отчетности в России : учеб. пособие / Г.И. Пашигорева. СПб.: Питер, 2003. - 174 с.

125. Пипко В.А. Бухгалтерский учет денежных средств и ценных бумаг : учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1996. - 96 с.

126. Попков В.П., Семенов В.П. Организация и финансирование инвестиций. СПб : Питер, 2001. - 224 с.

127. Рабинович A.M. Финансовые вложения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности: спорное и бесспорное / A.M. Рабинович. М., 1999. - 302 с.

128. Ришар Ж. Бухгалтерский учет : теория и практика : пер. с франц. -М.: Финансы и статистика, 2000. -158 с.

129. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. / О.В. Рожнова. - М.: Экзамен, 2003. - 256 с.

130. Рынок ценных бумаг: учебник / под ред. В.А. Галанова, А.И. Басова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 448 с.

131. Сапожникова Н. Г. Финансовый учет / Н.Г. Сапожникова, И.Н. По-правко. Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2002. - 300 с.

132. Сапожникова Н.Г. Принципы бухгалтерского учета : учеб. пособие / Н.Г. Сапожникова. Воронеж : Изд-во Воронежского гос. ун-та, 2001.

133. Сапожникова Н.Г. Теория бухгалтерского учета / Н.Г. Сапожникова, С.В. Булгакова. Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2002.- 285с.

134. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / Н.Г.Сапожникова. М.: КНОРУС, 2006. - 480 с.

135. Семенкова Е.В. Операции с ценными бумагами : российская практика.- М.: ИНФРА-М, 1997. 328с.

136. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Организация и финансирование инвестиций: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. - 272с.

137. Сидельникова Л.Б. Комментарии к регистрам налогового учета. М. : Омега-Л, 2003. - 336 с.

138. Слепнева Т.А., Яркин Е.В. Инвестиции : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2003. - 176 с.

139. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет : от истоков до наших дней : учеб. пособие / Я.В. Соколов. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1996.

140. Соколов Я.В. Новый План и основы ведения бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.В. Патров, Н.Н. Карзаева. М.: Финансы и статистика, 2003.

141. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 2000.

142. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности : учебник. М.: ИНФРА-М, 2004.

143. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета / под. ред. А.С. Бакаева. -М.: ИПБ-БИНФА, 2002. 608 с.

144. Статистический словарь / под ред. Ю.А. Юркова. М. : Финста-тинформ, 1996. - 479 с.

145. Сулимова С.Н. Финансовые вложения в ценные бумаги. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. / С.Н. Сулимова, А.В. Яцюк Новосибирск: РИПЭЛ, 1998.-96 с.

146. Сулимова С.Н., Яцюк А.В. Финансовые вложения в ценные бумаги. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. Новосибирск : РИПЭЛ плюс, 1998.-96 с.

147. Сушонкова Е.М. Уставный капитал в акционерных обществах : принципы бухгалтерского учета и налогообложения: учеб- практ. пособие. -Ростов- на-Дону : МарТ, 2001. 112 с.

148. Тепляков А.Б. 100 форм произвольных отчетов для анализа операций с внеоборотными активами, материально-производственными запасами и денежными средствами (с инструкциями по заполнению и использованию) / А.Б. Тепляков. М.: ГроссМедиа, 2005. - 320 с.

149. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. пособие / В.А. Терехова.- 2-е изд., перераб. и доп.- СПб.: Питер, 2003.- 272 с.

150. Тертышный С.А. Рынок ценных бумаг и методы его анализа. СПб : Питер, 2004. - 220 с.

151. Ткач В. И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1991.

152. Тьюлз Р., Брэдли Э., Тьюлз Т. Фондовый рынок. 6-е изд : пер. с англ. - М.: ИНФРА-М, 1997. - 648 с.

153. Учет по международным стандартам : учеб. пособие для высших учеб. заведений / под ред. JI.B. Горбатовой.- 2-е изд.- М. : Фонд Развития Бухгалтерского Учета, 2002.- 500 с.

154. Фельдман А.А. Бухгалтерский учет на фондовом рынке. Учебное пособие для фондовых брокеров и бухгалтеров. М.: ИНФРА-М, 1994. - 96 с.

155. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. Гряз-новой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 1156 с.

156. Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. М. : Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

157. Фондовый рынок : учебное пособие / под ред. Берзона. М. : Вита-Пресс, 2002.

158. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендрисксен, М.Ф. Ван Бреда. М.: ЮНИТИ, 2001.

159. Черненко Н.Ю. Учет финансовых вложений в ценные бумаги : учеб. пособие / Н.Ю.Черненко. Челябинск : Изд-во ЮУрГУ, 2004. - 4.1. - 139 с.

160. Четыркин Е. М. Финансовая математика. М. : Дело, 2003. - 396 с.

161. Шапкин А.С.Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций : монография. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. - 544 с.

162. Шарп У., Александер Г., Бэйли Дж. Инвестиции : пер. с англ. М. : ИНФРА-М, 2003. -XII, 1028 с.

163. Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 527 с.

164. Энтони Р., Рис. Дж. Учет : ситуации и примеры : пер. с англ. / под ред. A.M. Петрачкова. -М. : Финансы и статистика, 1993. 557 с.

165. Статьи в журналах и сборниках трудов, тезисы докладов

166. Актуальные проблемы экономики и предпринимательства. Межвузовский сборник научных трудов. Вып. 5.- Воронеж: Изд-во «Научная книга» ,2003.-384 с.

167. Алехина A.M. Финансовые вложения : отражение в отчетности / A.M. Алехина, С.А. Шарова // Финансовый директор. 2003. - №10.

168. Бабух А.А. Акционерные общества: бухгалтерский учет и налогообложение операций с собственными акциями / А.А. Бабух // Консультант.2004.-№10.

169. Бакаев А.С. Регулирование бухгалтерского учета : роль государства и профессионального сообщества / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учет. 2005. -№1.-С. 5-10.

170. Баканов М.И. Информационная база анализа операций с ценными бумагами / М.И. Баканов, И.М. Дмитриева // Бухгалтерский учет. 1995. - №6.-С. 30-34.

171. Балашова М.Б. Организационно-методологические аспекты разработки новых и корректировок действующих МСФО/ М.Б. Балашова // Международный бухгалтерский учет. 2004. - №5. - С. 27-38.

172. Балашова М.Б. Методические аспекты процесса сближения и устранения существующих различий между МСФО и другими системами национальных стандартов / М.Б. Балашова // Международный бухгалтерский учет. -2004,-№6.-С. 31-38.

173. Балашова М.Б. Основные аспекты реализации советом по МСФО проекта по усовершенствованию действующих международных стандартов финансовой отчетности / М.Б. Балашова // Международный бухгалтерский учет. -2004.-№12.-С. 40-47.

174. Банк С.В. Отличия МСФО по финансовым инструментам от действующих версий /С.В. Банк, Н.К. Панащенко // Международный бухгалтерский учет. 2005.-№1.-С. 10-14.

175. Банк С.В. Требования международных и отечественных стандартов, регулирующих учет финансовых инструментов / С.В. Банк // Международный бухгалтерский учет. 2005. - №5. - С. 18-28.

176. Бебнева Е.В. Применение ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» / Е.В. Бебнева // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2003. - №9.- С. 13-29.

177. Беленькая О. Н. Фондовый рынок: итоги и прогнозы / О.Н. Беленькая.- 2004. №1-2. - С. 38-42.

178. Богатырева Е.И. Изменения в Плане счетов бухгалтерского учета / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2003. - №15. - С. 3-11.

179. Богатырева Е.И. Об изменениях в бухгалтерской отчетности / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2003.- №19 .- С. 3-14.

180. Бурцев В.В. Методология управленческого учета / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. №10. - 2003.

181. Васильев Ю.А. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по договорам займа / Ю.А. Васильев // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2005.- №6.

182. Волков Н.Г. Новые правила бухгалтерского учета ценных бумаг / Н.Г.Волков // Главбух. 1998. - №1. - С. 16-25.

183. Волков Н.Г. Учет финансовых вложений организаций и особенности учета хозяйственной деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг / Н.Г.Волков // Главбух. 1997. - №2. - С. 4-12.

184. Воронцов Л.Д. Право пользования имуществом внесено в уставный капитал : проблемы учета / Л.Д. Воронцов //Главбух. 2004. - №20. - С. 66-72.

185. Гетьман В.Г. Новые требования и нормы в международных стандартах финансовой отчетности / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет.-2005.-№5.-С. 6-13.

186. Гетьман В.Г. Разработка проекта нового МСФО «Финансовые инструменты : раскрытие» / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет.-2005.-№12.-С. 20-23.

187. Гетьман В.Г. Совершенствование МСФО по финансовым инструментам / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2005. - №6. - С. 10-18.

188. Горолова Н.А., Хорохордин Д. Н. Актуальные вопросы учета и аудита финансовых вложений в коммерческих интегрированных структурах / Н.А. Горолова, Д. Н. Хорохордин // Аудитор. 2005. -№11.

189. Гретченко А.А. Различия и сходства между IAS и US GAAP и UK GAAP: проблемы и вопросы изменений в российских формах бухгалтерской отчетности / А.А. Гретченко // Международный бухгалтерский учет. 2004. -№12.-С. 29-39.

190. Гуккаев В.Б. Все о финансовых вложениях / В.Б. Гуккаев // Консультант бухгалтера. 2003. - (http://www.dis.ni/kb/arhiv/2003/3/an2.html).

191. Дорошенко О.М. Ценные бумаги: учет и отражение в отчетности / О.М. Дорошенко // Бухгалтерский учет. 2006. - №8. - С. 27- 32.

192. Достовалов ГТ.В. Приобретение акций. Советы юристов / П.В. Дос-товалов, А.С. Ермоленко // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2004.-№7.-С. 51-54.

193. Евсеев В.М. Конец себестоимости финансовых инструментов? / В.М. Евсеев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2004. - №3. С. 2527.

194. Жуков В.Н. Налогообложение доходов от участия в организациях / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. 2003. - №13. - С. 24-29.

195. Жуков В.Н. Учет инвестиций в уставные капиталы / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. 2002. - №2. - С. 17-23.

196. Жуков В.Н. Учет инвестиций в уставные капиталы / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. 2002. - №2. - С. 17-23.

197. Жуков В.Н. Учет финансовых вложений / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет.-2001.-№9.-С. 14-21.

198. Жуков В.Н. Финансовые вложения / В.Н. Жуков. 2004. - №1. - С. 31-39.

199. Иванов А.К. Риск и доходность инвестиционного портфеля / А.К. Иванов. 2004. - №4. - С. 85-88.

200. Карзаева Н.Н. Бухгалтерский и налоговый учет доходов по долговым ценным бумагам / Н.Н. Карзаева, М.И. Колтакова // Бухгалтерский учет.2002.-№23. С. 3-6.

201. Карзаева Н.Н. Бухгалтерский и налоговый учет расходов по долговым ценным бумагам / Н.Н. Карзаева, М.И. Колтакова М.И. //Бухгалтерский учет.-2002.-№12.-С. 8-12.

202. Карзаева Н.Н. Нормативная база составления годовой бухгалтерской отчетности / Н. Н. Карзаева // Бухгалтерский учет. 2003.- №23. - С. 3-9.

203. Карзаева Н.Н. Основные различия в налоговом и бухгалтерском учете финансовых вложений /Н. Н. Карзаева, М.И. Колтакова // Бухгалтерский учет.-2003.-№13.-С. 16-19.

204. Карзаева Н.Н. Отражение объектов и операций в аналитическом учете / Н.Н. Карзаева, Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2005. - №12. - С. 44-47.

205. Карзаева Н.Н. Последующая оценка финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 /Н.Н. Карзаева, М.И. Колтакова // Бухгалтерский учет.2003.-№6.-С. 3-9.

206. Карзаева Н.Н. Признание финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 / Карзаева Н.Н.// Бухгалтерский учет. 2003.- №7. - С. 4-7.

207. Карзаева Н.Н. Учет и оценка финансовых вложений при их выбытии / Н.Н. Карзаева, М.И. Колтакова // Бухгалтерский учет. 2003. - №11. - С. 3-7.

208. Клинов Н. А. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности / Н.А. Клинов // Бухгалтерское приложение к газете «Экономики и жизнь». 2001. - №42.

209. Карзаева Н.Н. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 / Н.Н. Карзаева, М.И. Колтакова //Бухгалтерский учет. 2003. - №9. - С. 6-12.

210. Кожедубова И.И. Учет и налогообложение займов в натуральной форме / И.И. Кожедубова // Налоги и налогообложение. 2005. - №3.

211. Коковин Е.А. Рынок корпоративных облигаций сегодня / Е. А. Ко-ковин // Рынок ценных бумаг. 2003. - №14. - С. 35-36.

212. Командорова А.Н. Особенности торговли российскими ценными бумагами через Интернет / А.Н. Командорова // Финансы 2004. - №3.- С. 27-29.

213. Контонистова Е.В. Налогообложения дивидендов у источника выплаты / Е.В. Контонистова // Бухгалтерский учет. 2004. - №7. - С. 51-54.

214. Крутякова Т.Н. Организация приобретает акции / Т.Н. Крутякова. -Новая бухгалтерия. 2004.- №8.

215. Куликова Л.И. Учет постоянных налоговых активов / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. 2004. -№3. - С. 20-26.

216. Луговой В.А. Учет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений / В.А. Луговой // Бухгалтерский учет. 1996. - №10. - С. 22-36.

217. Луговой В.А. Учет долгосрочных финансовых вложений / В.А. Луговой // Бухгалтерский учет. 1996. - №1.- С. 24-27.

218. Максимова Е.М. Продажа доли в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества / Е.М. Максимова // Бухгалтерский учет. 2004. - №8. -С. 15-19.

219. Медведев М.Ю. Постатейный комментарий к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» / М.Ю. Медведев // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2003. - №3. - С. 5-20.

220. Медведев М.Ю. Постатейный комментарий к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» / М.Ю. Медведев // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. ^2003.- №4. С. 3-17.

221. Мельникова Л.А. Финансовые резервы: отражение в бухгалтерском учете и отчетности / Л.А. Мельникова // Бухгалтерская отчетность организации. -№1.-2004.

222. Минашкин В.Г. Развитие российского рынка ценных бумаг в зеркале статистики / В.Г. Минашкин // Вопросы статистики. 2003. - №10. - С. 53-56.

223. Мирошниченко Т.В. Организация бухгалтерского учета финансовых вложений / Т.В. Мирошниченко // Аудиторские ведомости. №7. -2003. -№7.-С. 24-32.

224. Митин Б.М. Учет брокерских услуг на рынке ценных бумаг / Б.М. Митин // Российский налоговый курьер. 2001. - №4.

225. Михалычева Ю., Васильева М., Мешалкин В., Чвыков И., Крякова Т., Чумаков А. Займы и кредиты: правое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет // Экономико-правовой бюллетень. 2003. - №4.

226. Муравьев А. Учет обесценения активов как основа подготовки достоверной отчетности / А. Муравьев // Финансовая газета. 2003. - №38.

227. Мурзин В.Е. Купонный доход по корпоративным облигациям / В.Е. Мурзин // Российский налоговый курьер. 2004. - №20.

228. Мурзин В.Е. Налогообложение ценных бумаг / Е.В. Мурзин // Налоговый вестник. №6. - С. 92-101.

229. Новодворский В.Д. О методах стоимостной оценки / В.Д. Новодворские А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 1995. - №6. - С. 12-17.

230. Олифиров В.В. Комментарий к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» /В.В. Олифиров // Нормативные акты для бухгалтера. 2003. - №3. - С. 104-109.

231. Елина JI.A Организация налогового учета / JI.A. Елина // Главная книга. 2003. - №14. - С. 3-95.

232. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет нематериальных активов и финансовых вложений / В.Ф. Палий // Главбух. 1995. - №10. - С. 26-43.

233. Парушина Н.В. Учет и налогообложение займов, предоставленных юридическим лицам / Н.В. Парушина. 2003. - №3.- С. 28-32.

234. Патров В.В., Быков В.А. Составление годовой бухгалтерской отчетности / В.В. Патров, В.А. Быков // Бухгалтерский учет. 2005. - №1. - С. 11-25.

235. Подольский В.И. Регистры бухгалтерского учета в российской системе учета / В.И.Подольский // Бухгалтерский учет. 2004. - №10. - С. 3-9.

236. Половнева Ю. Финансовые вложения: правовой аспект и учет / Ю. Половнева // Аудит и налогообложение. 2005. - №4.

237. Пронина Е.А. Учет и налогообложение операций по формированию уставного (складочного) капитала / Е.А. Пронина // Бухгалтерский учет. 2003. -№23.-С. 10-15.

238. Рабинович A.M. Вклад в уставный капитал основными средствами: проблемы оценки в бухгалтерском учете организации-инвестора // Налоговый вестник.- 2005. №2.

239. Рабинович A.M. Вклад в уставный капитал хозяйственного общества недежными средствами: бухгалтерский учет у инвестора / А. Рабинович // Финансовая газета. 2003. - №13.

240. Рабинович A.M. НДС при операциях с финансовыми вложениями / A.M. Рабинович // Налоговый вестник. 2003. - №5.

241. Рабинович A.M. ПБУ 19/02: нововведения и проблемы / A.M. Рабинович // Бухгалтерский учет. 2003.- №8. С. 39-44.

242. Рассказова-Николаева С.А. Принципы регулирования бухгалтерского учете / С.А. Рассказова-Николаева // Бухгалтерский учет. 2006. - №8. -С. 49-50.

243. Рендухов И.М Учет краткосрочных бескупонных облигаций / И.М. Рендухов, И.Н. Врублевский // Бухгалтерский учет. 1997. - №9.- С. 7-13.

244. Рендухов И.М Учет облигаций с купонным доходом / И.М. Рендухов, И.Н. Врублевский // Бухгалтерский учет. 1997. - №11.- С. 3-8.

245. Романов А.Н. О международных тенденциях в развитии бухгалтерской профессии / А.Н. Романов, О.М. Островский, В.В. Ковалев // Бухгалтерский учет. 2004. - №4. - С. 3-8.

246. Сапожникова Н.Г. Учет финансовых активов : отечественный и зарубежных аспекты / Н.Г.Сапожникова // Международный бухгалтерский учет. -2003. №7. - С.2-8.

247. Соколов В.Я. Оценка по справедливой стоимости / В.Я. Соколов. -2006.- №2. С. 50-55.

248. Соколов В.Я. Тенденции развития учета / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. 2004.- №11. - С. 5-7.

249. Соколов Я.В., Пятов M.JT. Бухгалтерский учет вклада в уставный капитал неденежным имуществом / Я.В. Соколов, M.JI.Пятов // Бух. 1С.- 2004. №7. - С. 26-29.

250. Сотникова J1. Принципы международных стандартов финансовой отчетности / JT. Сотникова // Финансовая газета. 2004. - №47.

251. Сотникова JI.B. Отражение в учете операций по аннулированию финансовых вложений /JI.B. Сотникова //Бухгалтерский учет. 2004. - №21. - С. 5-11.

252. Суворов А. К. Составление финансовой отчетности по МСФО / А.К. Суворов // Аудит и налогообложение. 2005. - №2.

253. Табалина С.А. Аудит финансовых вложений /С.А. Табалина // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. - №2. - С. 50-56.

254. Табалина С.А. Комментарий к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»/ С.А. Табалина // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. -№4.-С. 21-26.

255. Тарасова Н.В. Порядок налогообложения доходов от долевого участия в других организациях (дивидендов) / Н.В. Тарасова // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2003.- №. - С. 47-57.

256. Терехова В.А. Учет финансовых вложений / В.А. Терехова // Международный бухгалтерский учет. 2005. - №4. - С. 2-7.

257. Томило Н.Н. Учет операций с ценными бумагами / Н.Н. Томило // Бухгалтерский учет. 1998. - №10. - С. 36-44.

258. Томило Н.Н. Комментарий к ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» / Н.Н. Томило // Бухгалтерский учет. 2003. - №4. - С. 31- 40.

259. Франк Н.Р. Имущество как вклад в уставный капитал / Н.Р. Франк, Е.А. Бондаренко // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2004. -№11.-С. 29-33.

260. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: раскрытие основных элементов форм отчетности / A.M. Хорин // Бухгалтерский учет. 2001. №6-8.

261. Хозяинова J1.B. Налогообложение прибыли, полученной от операций с ценными бумагами, при наличии убытка по основной деятельности /Л. В. Хозяинова // Финансовые и бухгалтерские консультации. №10. - С. 33-34.

262. Цигельник М.А. Нормы российского бухгалтерского учета и международные стандарты: анализ отличий / М.А. Цигельник // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2004. - № 2,3,4.

263. Черепович Ю.Ю. Налоговые риски по налогу на прибыль при реализации ценных бумаг / Ю.Ю. Черепович // Бухгалтерский вестник. 2005. -№2. - С. 54-56.

264. Чипуренко Е.В. Учет инвестиций в ассоциированные компании / Е.В. Чипуренко // Бухгалтерский учет. 2005. - №22. - С. 38-43.

265. Шешукова Т.Г., Понамарева С.В. Методология трансформации финансовой отчетности в условиях перехода на МСФО в нефтегазовом комплексе / Т.Г. Шешукова, С.В. Понамарева // Международный бухгалтерский учет. -2005.-№11.-С. 17-28.

266. Шишкин В.Ю. Бухгалтерский учет финансовых вложений. Комментарий к ПБУ 19/02 / В.Ю. Шишкин // Главбух. 2003. - №3. - С. 20 -28.