Теория и практика конвергенции учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Владимирец, Анастасия Анатольевна

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Владимирец, Анастасия Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

184

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Владимирец, Анастасия Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНВЕРГЕНЦИИ СИСТЕМ УЧЕТА.

1.1 подходы к процессу конвергенции бухгалтерского учета.

1.2. Особенности применения МСФО в разных странах.

1.3. Основные тенденции внедрения МСФО.

ГЛАВА 2: РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОЦЕССА КОНВЕРГЕНЦИИ БУХГАЛТЕРСКИХ СТАНДАРТОВ.

2.1. Конвергенция бухгалтерских стандартов в разных странах.

2.2. Исследование последствий перехода на МСФО в различных областях государственного регулирования.

2.3. Проблемы применения МСФО в России.

ГЛАВА 3: КОНВЕРГЕНЦИЯ В РОССИИ.

3.1. Методологическая конвергенция.

3.2. Нормативная (регулятивная) конвергенция.

3.3. Практика конвергенции.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теория и практика конвергенции учета"

Актуальность темы исследования. Становление рыночных отношений в России, увеличение партнерских отношений с другими странами, организация компаний с иностранными инвестициями требуют предоставление достоверной и объективной информации о финансовом состоянии, подготовленной на основе общепризнанных стандартов финансовой отчетности.

Необходимость применения тех или иных стандартов бухгалтерского учета и отчетности определяется задачами, которые стоят перед бухгалтерским учетом. Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО) являются развивающейся системой, которая постоянно подлежит изменениям в соответствии с требованиями мирового сообщества и основывается на современных правилах и разработках в области бухгалтерского учета. МСФО всегда позиционировались как основа, обеспечивающая пользователей финансовой отчетности достоверной информацией для принятия экономически обоснованных решений. Перед МСФО никогда не стояли никакие другие дополнительные задачи. Именно поэтому МСФО зарекомендовали себя в качестве наилучшей основы для получения полезной экономической информации.

Инвесторы будут готовы финансировать лишь те компании, которые смогут заверить их в своей высокой надежности и доходности, предоставив пригодную для принятия решений информацию, в виде финансовых отчетов, составленных по единым стандартам. Таким образом, основной задачей участников процесса реформирования бухгалтерского учета является разработка единой для всех стран мира финансовой отчетности.

В мировой учетной системе возникла проблема гармонизации учетной практики, решение которой было найдено сначала в 1966 году путем формирования Международной исследовательской группы бухгалтеров, куда вошли специалисты Американского института присяжных бухгалтеров, подобных институтов Канады, Англии, Уэльса, Шотландии, Ирландии, затем в 1973 году -формирование Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - КМСФО) и в 2001 году - реорганизация КМСФО в Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - СМСФО). Таким образом, тенденции глобализации в сфере экономики затронули систему бухгалтерского учета и отчетности и потребовали решения международных учетных проблем. В результате реорганизации поменялась не только организационная структура КМСФО, значительные изменения также претерпел устав Комитета, включая его цели и задачи. В соответствии с новой редакцией устава основными целями его деятельности являются: а) разработка в интересах общественности единой системы высококачественных, понятных и имеющих обязательную силу стандартов бухгалтерского учета, в соответствии с которыми в финансовой отчетности должна раскрываться высококачественная, прозрачная и сопоставимая информация с тем, чтобы участникифондовых рынков и другие пользователи могли принимать обоснованные экономические решения; б) распространение и обеспечение строгого соблюдения данных стандартов; в) обеспечение максимального сближения (конвергенции) национальных стандартов бухгалтерского учета с МСФО исходя из наиболее оптимального решения вопросов бухгалтерского учета и отчетности.

Указанная цель (а) во многом соответствует целям прежнего КМСФО в части разработки высококачественных глобальных стандартов финансовой отчетности, призванных обеспечить единообразие финансовой отчетности предприятий из различных стран мира, которые являются участниками международного рынка капитала. Однако цели (б) и (в) являются новыми для Совета. Цель (б) непосредственно связана с выходом МСФО на новый практический уровень в результате перехода на данный стандарт компаний стран Европейского союза (далее - ЕС) и Австралии. Для успешного применения МСФО на практике и достижения сопоставимости финансовой отчетности компаний из разных стран одной разработки высококачественных стандартов недостаточно, возникает необходимость в обеспечении соблюдения компаниями требований указанного стандарта.

Появление цели (в) также в значительной степени связано с переходом Европы и Австралии на МСФО, в результате, которого многие компании окажутся перед необходимостью составления двух или трех комплектов финансовой отчетности: по МСФО, по национальным стандартам (в случае сохранения такого требования национального законодательства) и по US GAAP (в случае обращения ценных бумаг компании на американском рынке). В этих условиях с одной стороны существенно увеличиваются затраты компаний на подготовку, раскрытие и аудит финансовой информации. С другой стороны, пользователям могут быть представлены различные данные по одним и тем же статьям финансовой отчетности, составленной в соответствии с правилами национальных стандартов, МСФО, US GAAP. Кроме того, все комплекты финансовой отчетности должны быть заверены аудитором, и представляться самой компанией пользователям финансовой информации как достоверные. Вышеприведенные факты значительно ослабят доверие инвесторов к предоставляемой информации.

В связи с этим необходимость сближения стандартов различных стран с МСФО приобретает особую важность. При этом очевидна и необходимость активной деятельности по совместному обсуждению насущных вопросов с организациями, принимающими национальные стандарты финансовой отчетности, изучению существующей практики бухгалтерского учета и отчетности в разных странах и уже на этой базе - принятию оптимальных решений. Именно поэтому в задачи деятельности СМСФО было введено новое понятие "конвергенция", которое получило свое практическое воплощение в конкретных проектах Совета совместно с организациями, устанавливающими бухгалтерские стандарты в других странах

Необходимость реформы бухгалтерского учета в России была очевидна, однако конкретные направления ее вызывали споры. Обсуждался вопрос, в какой мере при реформе отечественного учета следует использовать опыт зарубежных стран и каким именно мировым опытом следует воспользоваться России. С 1998 года в России осуществляется реформа бухгалтерского учета, основная цель которой является приведение системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации (далее - РФ) от 6 марта 1998 года №283. Программа оставила нерешенными вопросы, которые по-прежнему дискутируются. Остался открытым один из важных вопросов о степени соответствия национальных российских стандартов бухгалтерского учета требованиям МСФО. Отсутствует ответ на вопрос о том, как должна производиться адаптация отечественного бухгалтерского учета к требованиям МСФО. По мнению члена правления КМСФО Дэвида Даманта, Россия должна в кратчайшие сроки перейти на использование МСФО и ей нецелесообразно создавать собственные стандарты бухгалтерского учета. Официальные представители Министерства финансов РФ высказываются за постепенную адаптацию отечественного учета к МСФО с учетом российской специфики, тогда как Центральный банк РФ поддерживает интенсивный переход к МСФО. В пользу быстрого перехода высказываются представители компании "Лукойл", аргументируя свою точку зрения серьезными недостатками российских стандартов. В компании "Газпром", напротив, считают обоснованным лишь постепенный переход на МСФО, поскольку форсирование этого процесса сопряжено с повышенными затратами при недостаточном спросе на отечественную отчетность.

Такое различие в мнениях указывает на наличие факторов, как стимулирующих, так и препятствующих адаптации российского бухгалтерского учета к требованиям МСФО. Кроме того, международные стандарты необходимо рассматривать, прежде всего, как один из инструментов для выхода на международные рынки, как новый подход к предоставлению финансовой информации.

Количество компаний, составляющих отчетность по международным стандартам, составляет небольшой удельный вес в общем количестве российских компаний, но они значимы в социальном и экономическом плане, о чем говорят нижеприведенные факты: все 20 крупнейших по капитализации компаний, занимающих до 90% фондового рынка, составляли отчетность по МСФО и ГААП США; подавляющее большинство российских компаний, составляющих международную отчетность, относятся к предприятиям нефтегазовой промышленности, энергетики и связи [77].

В России уже имеется первый опыт внедрения МСФО. Банк России приступил к усовершенствованию финансовой отчетности в 2003 году, официально объявив о переходе банковского сектора РФ на МСФО с 1 января 2004 года. Переход банковского сектора на МСФО объясняется тем, что большая часть банков устанавливают связи с международными банками. Для установления таких отношений необходимым условием является предоставлениедругим пользователям понятной и достоверной информации. Если в реальном секторе переходить на МСФО будут только около 100 компаний, то в банковском секторе на МСФО перешли все кредитные организации. С начала 2004 года свыше 1 200 кредитных организаций представляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО [151].

Таким образом, возросшая теоретическая и практическая значимость проблемы реформирования бухгалтерского учета и дискуссионность многих моментов позволяет утверждать об актуальности выбранной темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы. В российской экономической литературе процессу реформирования российской системы бухгалтерского учета и отчетности уделяется большое внимание. Данный факт доказывается многочисленными статьями и публикациями таких ученых и специалистов, как И.В.Аверчев, А.С. Бакаев, А.П. Бархатов, JI. В. Генералова, В.Г. Гетьман, JI.B. Горбатова, A.M. Каланов, П.И. Камышанов, В.В. Ковалев, Т.Б. Крылова, Т.Н. Малькова, С.В. Модеров, С.А. Николаева, О.М. Островский, О.В. Рожнова, В.Ф. Палий, Д.А. Панков, В.В. Патров, К.Н. Попов, M.JI. Пятов, Я.В. Соколов, О.В. Соловьева, Ю.Н. Снопок, И.Р. Сухарев, А.В. Суворов, В.А. Терехова, А.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова, JI.3. Шнейдман и многих других.

Основы теории международного учета и практики её применения изложены в трудах А.С. Бакаева, В. Г. Гетьмана, JI. В. Горбатовой, В. Ф. Палия, Я. В. Соколова, JI. 3. Шнейдмана и другие.

Существенный вклад в исследование использования концептуальных принципов бухгалтерского учета в зарубежной и российской практике внесли Т.Н. Малькова, В. Ф. Палий, M.JI. Пятов, Я.В. Соколов и другие.

Правила составления финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами учета изложены в работах Т.Б. Крыловой, В. Ф. Палия, О.В. Рожновой, Ю.Н. Снопок и другие.

Проблемам реформирования российских национальных стандартов в соответствии с международными требованиями посвящены труды А.С. Бакаева, С.В. Модерова, Я. В. Соколова, JL 3. Шнейдмана и другие.

Кроме того следует отметить, что крупнейшие аудиторские компании, такие как Pricewaterhouse-Coopers, Deloitte Touche Tohmatsu, KPMG, BDO, Ernst & Young постоянно проводят исследования и формируют отчеты, посвященные вопросам анализа планов различных стран по распространению и достижению конвергенции; сравнению национальных правил составления финансовой отчетности с международными.

Однако в исследованиях, посвященных вопросам составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, недостаточно освещены теоретические и практические проблемы процесса конвергенции финансового учета.

Целью настоящей работы является разработка комплекса теоретических положений и практических рекомендаций по улучшению реализации политики конвергенции международной и российской систем учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

Определить подходы к процессу конвергенции систем учета;

Выявить особенности применения МСФО различными странами;

Исследовать отличия формирования финансовой отчетности по различным стандартам учета;

Изучить практику политики конвергенции систем учета в различных странах;

Исследовать последствия перехода на МСФО в различных областях государственного регулирования;

Выявить проблемы применения МСФО в России;

Предложить направления развития конвергенции в России.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика», п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.7. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам».

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования является процесс реформирования российского бухгалтерского учета, его применение и конвергенция в соответствии с МСФО.

Объектом исследования являются содержание МСФО, общепринятые принципы бухгалтерского учета, соответствующие стандарты зарубежных стран.

Методология и методика исследования. Методология исследования опирается на применение совокупности методов, используемых при анализе экономических процессов в результате конвергенции в мировом экономическом сообществе. Методика исследования заключается в наблюдении, характеристике, обработке и пояснении полученных результатов; практической реализации полученных результатов.

Информационная база исследования сформирована за счет следующих элементов: нормативные документы, выпущенные регулирующими органами, включая положения, стандарты, официальные разработки и исследования; научные источники в виде свидетельств, полученных из трудов специалистов в области теории и практики составления международной финансовой отчетности, монографий, журнальных статей, публикаций в электронных источниках информации; социологические исследования, проводимые субъектами бухгалтерского сообщества, в том числе в рамках программы реформирования бухгалтерского учета в России; результаты наблюдений автора в области составления финансовой отчетности по МСФО в России.

В диссертационном исследовании сохраняется историческая преемственность при рассмотрении теоретических и практических проблем бухгалтерского учета и отчетности, а также научный опыт российской бухгалтерской I школы.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в обосновании необходимости реализации процесса конвергенции в России по трем направлениям: методологическая конвергенция, нормативная (регулятивная) конвергенция, практическая конвергенция и разработке предложений, способствующих осуществлению конвергенции систем учета.

В ходе диссертационного исследования получены следующие научные результаты:

Сформулировано новое определение понятия «конвергенция»;

Доказано, что анализ процесса конвергенции должен осуществляться по трем направлениям: методологическая конвергенция, нормативная (регулятивная) конвергенция, практическая конвергенция;

На трех уровнях разработаны предложения, способствующие осуществлению конвергенции систем учета;

Определена задача конвергенции российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО как соблюдение принципа преемственности.

Практическая значимость исследования заключается в разработке основных направлений и предложений по конвергенции российской системы финансового учета в соответствии с МСФО.

Представленные в исследовании рекомендации могут быть использованы не только в ходе реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в России, но и в рамках системы образования, переподготовки и повышения квалификации кадров по международным стандартам финансовой отчетности.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных работах, а также обсуждались и получили одобрение на научно-практических конференциях.

Апробация показала научную ценность и практическую значимость полученных в диссертационном исследовании результатов для дальнейшего совершенствования российского бухгалтерского учета.

Достоверность полученных результатов и обоснованность выводов диссертационного исследования определяется широким кругом использованных трудов ведущих отечественных и зарубежных ученых, действующих законодательных актов и нормативных документов РФ и иностранных государств, материалов периодических изданий, зарубежных баз данных и статистических отчетов и исследований международных организаций.

Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета при чтении курсов «Международные стандарты финансовой отчетности».

Отдельные практические рекомендации результатов исследования внедрены и используются в практике работы телекоммуникационной компании ЗАО «Метроком».

Публикация результатов исследований. Основные вопросы исследования опубликованы в работах общим объемом 3,4 пл.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Владимирец, Анастасия Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет на сегодня обладает всеми атрибутами развитой науки -специфической предметной областью, понятийным аппаратом, набором методов представления данных, но, тем не менее, интерес к информации, формируемой в бухгалтерском учете, позволяет судить о необходимости пересмотра его научного статуса, содержания и структуры.

В диссертационной работе бухгалтерский учет рассматривается как область согласование интересов государства и бизнеса в условиях глобализации мировой экономики. Исследование показало, что глобализация привела к тому, что многие аспекты бухгалтерского учета как научной дисциплины и практической деятельности также приобрели международную окраску, при этом бухгалтерский учет еще не выведен на новый уровень методологии, используемой в мировой глобальной системе. Необходимо следовать единым правилам ведения учета, исчисления финансовых результатов и составления финансовой отчетности, что обеспечит достаточную прозрачность отчетных данных, их понимание и однозначную интерпретацию в международном контексте.

Теория бухгалтерского учета как совокупность многообразных концепций, объединяемых закономерностями и спецификой требований и целей пользователей информации, формируемой в бухгалтерском учете как множество направлений, течений и школ, объясняющих учетный процесс со своих методологических позиций.

Проведенное диссертационное исследование показало, что современное состояние теории бухгалтерского учета не отвечает требованиям его реформиро

149 вания. Прежде всего, принятые Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации задачи, не могут быть решены принятыми в теории методами. Бухгалтерский учет требует пересмотр целей, переформулировку подходов к изложению основных теоретических положений. Современная теория пока еще не сумела найти эффективные решения насущных проблем бухгалтерского учета в период его реформированияв связи с переходом на МСФО. При разработке теории бухгалтерского учета практически не учитывается информация новых сфер экономической жизни (фондовый рынок, страхование, инвестирование, банкротство и т.д.), не решена проблема согласования разнородных интересов пользователей бухгалтерской информации и состав таких пользователей. Существующие принципы бухгалтерского учета (допущения и требования) не позволяют однозначно трактовать в учете результаты хозяйственной деятельности организации.

В настоящей работе процесс конвергенции бухгалтерского учета и отчетности в России рассмотрен и с теоретической и практической реализации.

В работе исследованы определения, существующие в экономической литературе, понятия «конвергенции», а также определено, что под конвергенцией в данной диссертационной работе понимается процесс сближения систем бухгалтерского учета и отчетности путем выбора (движения навстречу друг к другу) СМСФО совместно с национальными регулирующими органами решений учетных задач, которые обеспечат подготовку и представление понятной, сравнимой и надежной информации в финансовой отчетности. Кроме того, в работе определена цель процесса конвергенции - установление единых правил бухгалтерского учета и представление финансовой информации, которые приведут к выработке единых стандартов по одной и той же проблеме.

Многовариантность подходов к процессу конвергенции обусловлена разнообразием несоответствий между МСФО и национальными стандартами различных стран. Процесс конвергенции должен привести к двум результатам: уменьшению расхождений между существующими стандартами и повышению качества стандартов финансовой отчетности. Таким образом, процесс конвергенции должен минимизировать имеющиеся расхождения и, одновременно, повысить качество используемых стандартов бухгалтерского учета в мировом масштабе, максимально раскрыв возможность их сопоставимости. Важнейшей задачей для дальнейшего распространения МСФО и повышения их статуса является сближение (конвергенция) с остальными общепризнанными стандартами учета и отчетности, в первую очередь с ГААП США. Обзор применения МСФО на национальном уровне позволяет определить следующие основные особенности применения: подготовка и реализация программ перехода на МСФО различными странами: Япония, Канады, Кения, Франция, Новая Зеландия, ЮАР и другие; формирование институтов и надзорных органов, обеспечивающих внедрение МСФО и осуществляющих надзор за их соблюдением. Огромное значение для решения технических и стратегических вопросов и проблем уделяется общественному мнению. Во многих странах проводятся исследования и обзоры первых результатов внедрения МСФО, что позволяет говорить о сложностях и особенностях применения МСФО в различных странах. Актуальным остается вопрос формирования системы подготовки кадров. Среди ключевых вопросов, вызывающих трудности внедрения МСФО, по прежнему, остаются: справедливая стоимость; финансовые инструменты; аренда (финансовая аренда); налог на прибыль; составление финансовой отчетности согласно МСФО впервые.

В диссертационной работе была поставлена и достигнута цель исследовать теории и практики политики конвергенции международных и российских бухгалтерских стандартов. Для этого в диссертационной работе был осуществлен анализ состояния конвергенции по трем направлениям:

1. методологическая конвергенция;

2. нормативная (регулятивная) конвергенция;

3. практическая конвергенция.

В связи с этим, нельзя уверенно сказать, что конвергенция по этим направлениям полностью провалена. Большая часть основополагающих принципов бухгалтерского учета, нормативных актов одобрена и используется российскими предприятиями. Проблемы возникают при использовании принятых правил на практике. Таким образом, на трех уровнях разработаны предложения, способствующие осуществлению конвергенции систем учета.

На методологическом уровне необходимо разработать единый документ концептуальных принципов бухгалтерского учета, который станет основой системы бухгалтерского учета и отчетности; придать принципам приоритетный характер.

На регулятивном уровне необходимо принять основополагающие нормативные документы по бухгалтерскому учету; распределить и законодательно закрепить функции и полномочия государства и профессиональных организаций. На практическом уровне необходимо создать систему реализации и исполнения бухгалтерского законодательства (контроль качества и система санкций). Качество бухгалтерской информации должны контролировать не только внутренние/внешние аудиторы или специально назначенные органы государственной власти, но, прежде всего, собственники компании. Сегодня этот механизм не работает по причине отсутствия заинтересованности к бухгалтерской отчетности собственников. Информация, представленная в финансовой отчетности, не может считаться достоверной, поэтому на ее основе невозможно принимать управленческие решения.

Задача конвергенции российских стандартов бухгалтерского учета с МСФО определена как соблюдение принципа преемственности. В России на протяжении длительного периода времени складывались национальные традиции в постановке бухгалтерского учета, содержании и представлении бухгалтерской отчетности. В этой связи важной задачей становится не переход на МСФО, забывая все имеющиеся традиции бухгалтерского учета, а изучение и применение накопленного положительного опыта из существующей многолетней практики. В этой связи правильно говорить не о реформировании российского бухгалтерского учета, а о грамотном использовании нововведений, которые предлагают МСФО.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Владимирец, Анастасия Анатольевна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ: принят ГД ФС РФ 21.10.1994.Ред. от 14.07.2008, с изм. от 24.07.2008.С изм. и доп., вступающими в силу с 01.09.2008//Российская газета.1994.-08декабря.-№238-239.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22.12.1995.Ред. от 14.07.2008//Российская га-зета.-1996.-6февраля.-№23,7февраля.-№24,8февраля.-№25,10февраля.-№27.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)" от 26.11.2001 N 146-ФЗ: принят ГД ФС РФ 01.11.2001. Ред. от 03.06.2006//Российская газета.2001.-28ноября.-ГЧ233.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)" от 18.12.2006 N 230-Ф3: принят ГД ФС РФ 24.11.2006//Российская газета.-2006.-22декабря N289.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ: принят ГД ФС РФ 16.07.1998. Ред. от З0.06.2008//Российская га-зета.-1998.-06августа.-Ш48-149.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000. Ред. от 04.12.2007, с изм. от 30.04.2008. С изм. и доп., вступающими в силу с 05.01.2008//Парламентская газета.-2000.-10августа.-ГЧ151-152.

7. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.04.2008)//Российская газета.-1995.-29декабря.-К248.

8. О рынке ценных бумаг: Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-Ф3 (ред. от 06.12.2007)//Российская газета.-1996.-25апреля.-К79.

9. Вопросы Министерства Внутренних дел Российской Федерации: Указ Президента РФ от 19.07.2004 N 927 (ред. от 03.07.2008)//Собрание законодательства РФ.-2004.-26июля.-Ю0.-ст.3149.

10. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ//Финансовая газета.-1998.-К1.

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/06)": Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 25.12.2007)//Российскаягазета.-2007.-7февраля.-К25.

12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 18.09.2006)//Экономика и жизнь.-1999.-N35.

13. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 26.03.2007)//Российская газета.-2001.-25июля.-М40.

14. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01):Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 27.11.2006)//Российская газета.-2001.-16мая.-К91-92.

15. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н (ред. от 20.12.2007)//Российская газета.-1999.-20января.-М0.

16. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01): Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н (ред. от 20.12.2007)//Российская газета.-2002.-12января.-N6.

17. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99):Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2006)//Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-1999.-28mora.-N26.

18. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99):Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N ЗЗн (ред. от 27.11.2006)//Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-1999.-28 июня.-Шб.

19. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08): Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н//Российская газета.-2008.-4 июня.-М119.

20. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/00): Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н (ред. от 18.09.2006)//Экономика и жизнь.-2000.-N13.

21. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/00): Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. от 18.09.2006)//Экономика и жизнь.-2000.-К48.

22. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/07): Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н //Российская газета.-2008.-2февраля.-К 22.

23. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01): Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 N 60н (ред. от 27.11.2006)//Экономика и жизнь.-2001.-N39.

24. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02): Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н (ред. от 18.09.2006)//Российская газета.-2002.-10августа.-Ш48.

25. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н (ред. от 11.02.2008)//Российская газета.-2003.-14 янва-ря.-N 4.

26. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02: Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006)//Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-2003.-03 MapTa.-N9.

27. Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций: Приказ

28. Официальное сообщение ЦБ РФ от 02.06.2003 "О переходе банковского сектора Российской Федерации на международные стандарты финансовой отчетности//Вестник Банка России.-2003.-04июня.-№1

29. Абрамычев А.В., Лихачев О.Б. Учет и отчетность акционерных обществ капиталистических стран. М., 1984.

30. Адамченко К.Л. Информация о деятельности и организации в бухгалтерском учете // Финансовые системы. 2006. - № 5. - С. 15-17.

31. Азарян Р. Одна система для всех // Экономика и жизнь. 2002. - № 9. - С. 5-8.

32. Акты Европейского союза (текст приводится по сборнику Конституции зарубежных государств: Учебное пособие/Сост. проф. В.В.Маклаков. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Волтерс Клувер, 2003)

33. Антонии Р.Н. Основы бухгалтерского учета. СПб, 1993.

34. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. 2003. - № 3. - С. 3-6.

35. Бакаев А.С. О национальных особенностях, международных стандартах и здравом смысле // Экономика и жизнь.-2002.-К50

36. Барабанов А. Международные стандарты финансовой отчетности. Краткий конспект//Электронный ресурс.-Режим досту-na:http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/compare rus2/043.asp)

37. Барабанов А. Международные стандарты финансовой отчетности 06-зор//Электронный ресурс.-Режим доступа: http://www.cfin.ru/ias/overview-5.shtml

38. Бархатов А.П. Международный учет. М., 2001.

39. Белова E.JI. Роль плана счетов в системе бухгалтерской информа-ции//Современный бухучет.-2007.-N6

40. Биргитта М., Ханс М. Доклад Правовая система Европейского Союза -роль и значение охраны труда.-2006.-январь//Электронный ресурс.-Режим доступа: http://www.oshl-eu.ru/Txt/Articals /The%20EU%201egal% 20svstem%20ru.pdf

41. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997.

42. Большой бухгалтерский словарь: 10 ООО терминов / Под ред. А.Н. Азри-мяна. М., 2005

43. Брюханов М. Искажения в финансовой отчетности: как выявить мошен-ничество//Финансовый директор.- 2006.- №6

44. Буртин Ю. Россия и конвергенция Идеи А. Д. Сахарова вчера, сегодня, завтра // Октябрь.-1998.-№1

45. Бушмелева Н.В. Сближение с МСФО: совершенствование российских правил бухгалтерского учета // МБУ. 2006. - № 12. - С. 13-14.

46. Валуева М.Н. Нормативная база правил составления финансовой отчетности // Бухгалтер и закон. 2006. - № 10. - С. 34.

47. Веников А.А. Основы теории подобия. — Л., 1964.

48. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. Вып. 1. — М., 1998.

49. Влияние внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации на смежные области государственного регулирования: Аналитич. доклад Фонда НСФО // МБУ. 2006. - № 5. - С. 6.

50. Ворушкин В.В. Организация перехода на международные стандарты финансовой отчетности в условиях интеграции Россию в мировую экономику: Дисс. канд. экон. наук. М., 2003.

51. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. М., 1992.

52. Гайдене З.С. Американская учетная ассоциация // Бухгалтерский учет. -1998.-№6.-С. 15.

53. Гершун A.M., Аверечев И.В. и др. Учет по международным стандартам. -М., 2002.

54. Гетьман В.Г. Оценка применения МСФО зарубежными пользователями и российскими специалистами // МБУ. 2006. - № 11. - С. 4-8.

55. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности.-М., 1970.

56. Глобализация: многостороннее измерение / Под общ. ред. B.C. Буянова. — М., 2004.

57. Глобализация: человеческое измерение: Учеб. пособие. -М., 2003.

58. Горбатова JI.B. На пути к конвергенции // Финансовая газета. 2001. - № 48.

59. Горбатова JI.B. КМСФО: новые приоритеты Правления// Accounting Report (Russian Edition).-2001.-август-октябрь.-выпуск 4.4

60. Грей С.И. Международные исследования по учету: глобальная система // Бухгалтерский учет. 2001. - № 5. - С. 18.

61. Густяков И.М. Российская и международная системы учета финансовых результатов: Дисс. канд. экон. наук. М., 2004.

62. Дамант Д. Революция в бухгалтерском учете неизбежно придет в Россию // Финансовые известия. — 1997. № 20. — 20 марта.

63. Дмитриева И.М., Кладова И.В. Гармонизация международных и национальных систем учета и отчетности. Материалы ежегодных научных чтений. Торговля политика России в условиях глобализации. М., 2001.

64. Евстигнеева Л., Евстигнеев Р. Второе дыхание теории конвергенции // Вопросы экономики.-1999.-№ 4.-С.44-60

65. Елсукова К.А. Влияние глобализации экономических отношений на бухгалтерский учет в России // Вестник Кубанского государственного университета. 2007. - № 30. - С. 25.

66. Ефимова О.В. Годовая отчетность для целей финансового анализа // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - С. 18-20.

67. Журавлева О. Введение в МСФО// Новая бухгалтерия.-2006.-№9

68. Институты: от заимствований к выращиванию. Кузьминов И.Я., Радаев В.В., Яковлев А.А., Ясин Е.Г. Научное издание к 6-й международной научной конференций «Международная экономика и выращивание институтов», Москва, 5-7 апреля 2005 г. www. hse. ru

69. Казанникова Е.В. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях стандартизации учета: Автореф. дис. на соискание ученой степени кандидата экономических наук: СПб., 2007

70. Казачевич В.П. Бухгалтерский учет в капиталистических странах. М., 1966.

71. Каланов А. Н. МСФО в мире // МСФО: практика применения. 2006. - № 3.

72. Каланов А. Н. МСФО наступают, совершенствуются и выигрывают // МСФО: практика применения. 2006. - № 4. - С. 18-19.

73. Калинченко М.С. Устав акционерных обществ: правовой аспект // Рынок ценных бумаг. 2000. - № 11. - С. 16.

74. Каморджанова Н.А. Основы континентального (европейского) бухгалтерского учета. — СПб, 2002.

75. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М., 2002.

76. Карлин Т. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М., 1998.

77. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России.-Издательство Бухгалтерский учет.-2006

78. Керимов Ф. В. Обеспечение качества отчетности в формате МСФО: Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.- М., 2007.

79. Кожинов В.Я. Международные стандарты финансовой отчетности: мифы и реальность // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2001. № 2. - С. 29-30.

80. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского отчета: международный аспект // Бухгалтерский учет. 2005. - № 11. - С. 21-23.

81. Кольвах О.И., Копытин В.Ю. Адаптивные модели бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в системе кредитных организаций (концепция, методы и информационно-технологическое обеспечение).-Ростов-на-Дону: Терра.- 2002

82. Кольвах О.И., Копытин В.Ю. Математические методы для процесса гармонизации и конвергенции международных и национальных стандартов учета и отчетности// Электронный ресурс.- Режим досту-na:http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/comparerus2/052.asp

83. Корнеева Е.И. Отличия и особенности финансового учета// Финансовый менеджмент.-2003.-№1.

84. Крейнина М.Н. Оценка финансового состояния организации с использованием международных стандартов. М., 2001.

85. Крылова Т.Б. Первые итоги внедрения МСФО за рубежом/Международный бухгалтерский учет.-2008.-Ы2

86. Кутер М., Алейникова М., Шматова Е. Направления совершенствования методики преподавания начального курса бухгалтерской профессии в высшей школе // Финансовая газета. 2002. - № 23.

87. Лента новостей / Приоритеты деятельности КМСФО на ближайшие годы.-2004.-25марта//Электронный ресурс.-Режим досту-na:http://www.ipbr.ru/?page= news&news=nmeshnar&act=sob&id=390

88. Литвиненко М.И. Адаптация данных бухгалтерского учета и отчетности российских предприятий к требованиям международных стандартов: Дисс. канд. экон. наук. М., 2000.

89. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета. СПб, 2000.

90. Мартынов А. О конвергентной системе национального общества: контуры обновленной концепции // Финансовый бюллетень. 2006. - № 10.-С. 21.

91. Матвеева К.С. Качественные характеристики финансовой отчетности. М., 2007.

92. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления трансформирования/Под ред. С.А. Николаевой. — М.,2001.

93. Международный бухгалтерский учет GAAP и IAS: справочник бухгалтера от А до Я/Сост. В. М. Матвеева. М.,2001.

94. Международный бухгалтерский учет. GAAP и IAS.-M.,1998.

95. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России.-Издательство Бухгалтерский учет.- 2006

96. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах // Аудиторские ведомости. -1999. -N8.

97. Модеров С.В. Сценарии развития МСФО в России // Новые системы финансового учета. 2006. - № 11. - С. 19.

98. Модеров С.В. МСФО опыт работы российских компаний // МБУ. - 2007. - № 7. - С. 19-21.

99. Мюллер Г., Гернон X. Учет: международная перспектива. — М., 1996.

100. Нидлз Б., Андерсон X. Принципы бухгалтерского учета / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М., 1993.

101. Низамутдинова A.M. Необходимость разработки механизма преобразования российской системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО// Нефтегазовое дело, 2006

102. Николайсен Д.//Международное право и бизнес.-Северо-Западный университет, апрель 2005

103. Новодворский В.Д. О взаимодействии систем бухгалтерского учета и налогообложения // Бухгалтерский учет. 2003. - № 23. - С. 64-67.

104. Норт Д. К. Институты и экономический рост: историческое введение// THESIS. 1993. - Т. 1 - Выпуск 2.

105. Ноубс К. Словарь-справочник бухгалтера. М., 1993.

106. Обзор вопросов практического осуществления международных стандартов финансовой отчетности Distr. GENERAL TD/B/COM.2/ISAR/33 23 August 2006 RUSSIAN Original: ENGLISH.-2006.-10-12октября (23 сессия Женева)

107. Обзор SOX. Материалы конференции по SOX в Моск-ве//Электронный ресурс.-Режим доступа: http://devbiz.narod.ru/home /kozloff/Microsoft/02SOXOverview.ppt#l

108. Одинушкина Е.В. Обоснование этапов трансформации российского бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО и ГААП: Дисс. канд. экон. наук. М., 1998.

109. Отчет о международном опыте применения МСФО. Часть I ФКЦБ.-2003.-апрель//Электронный ресурс.-Режим доступа: http://fcsm-arch.parking.ru/catalog.asp?obno=1794

110. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Учебник. М., 1996.

111. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности.- ИНФРА-М.- издание третье, дополненное и исправленное .-2008

112. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие. Минск, 2002.

113. Пашигорева Г.И. Применение международных стандартов финансовой отчетности в России // Финансовая газета. 2007. - № 15. — С. 5.

114. Поленова С.Н. Тенденции гармонизации бухгалтерского учета и отчетности в глобальной экономике// Вестник Финансовой Академии.-2008.-№1 (45)

115. Поленова С. Н. Этапы реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России//Международный бухгалтерский y4eT.-2006.-N4(88).

116. Полконский JI.M. Международный финансовый учет и отчетность: Курс лекций. М., 2000.

117. Попов К.Н. Конвергенция систем финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 8. - С. 42.

118. Поташкова Н.Н. Конвергенция российского бухгалтерского учета внеоборотных активов с МСФО: Автореф. дисс. канд. экон. наук. — Саратов, 2007.

119. Применение МСФО: В 3-х ч.: Пер. с англ. Ч. 1. - М., 2007.

120. Применение Международных стандартов финансовой отчетности отчетности /Под ред. A.M. Гершуна. М., 2000.

121. Программа социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2003 — 2005)//Электронный ресурс.-Режим доступа:www. goverment. ru

122. Пугачева Ю.Ф. Зачем российским банкам МСФО?// МСФО и МСА в кредитной организации.-2007.-N2

123. Пятов M.JL, Смирнова И.А., Генералова Н.В. МСФО и их роль в экономической жизни общества// БУХ. 1С Интернет-ресурс для бухгал-тера.-2007.-24июля

124. Пятов M.JL, Соколов Я.В. Что нас ждет в ближайшие шесть лет// БУХ. 1С Интернет-ресурс для бухгалтера.-2004.-11 октября

125. Радыгин А.Д., Энтов P.M. Унификация корпоративного законодательства: общемировые тенденции, законодательство ЕС и перспективы России // Научные труды Российско-Европейского Центра экономической политики. 2002. - сентябрь.

126. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь., 1999г., с-476

127. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М., 1979.

128. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения/Ред. Я.В. Соколов, В.Ф. Палий, Н.А. Ремизов. -М., 1998.

129. Рожнова О.В. Информационное пространство финансового учета. -М., 2000.

130. Романов А.Н., Лукасевич И .Я. Оценка коммерческой деятельности предпринимательства: Опыт зарубежных корпораций. М., 1999.

131. Романов А.Н., Островский О.М, Ковалев В.В. Международные тенденции в развитии бухгалтерской профессии//Внедрение МСФО в кредитной организации.-2004.-№2

132. Рябов Б.А. Единая европейская валюта и макроэкономическая конвергенция // Новые финансовые системы. 2000. - № 10. - С. 12.

133. Саванкова Д.С. Гармонизация стандартов в области финансовой от-четности//Сборник трудов магистрантов 2003 года//Электронный ресурс.- Режим доступа: http://masters.donntu.edu.ua/publ2003/fem/ savankova.pdf.

134. Салтыкова А.А., Шнейдман Л.З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия // Бухгалтерский учет. -2001. -№ 18.-С. 28-29.

135. Сапожникова Н.Г. Регулирование и гармонизация бухгалтерского учета за рубежом и в России// Вестник ВГУ, Серия Экономика и Управ-ление.-2004.-№ 1

136. Саркисянц А.Г. Современные тенденции в международном бухгалтерском учете // Международный учет. 2001. - № 5. - С. 31.

137. Симаков Ю.Г. Преформированная космическая эволюция. Первый прорыв в наших представлениях//Бюллетень НКЦ SETI.-2001.-N1(18)

138. Снопок Ю.Н. Международный опыт ведения бухгалтерского учета. СПб, 2005.

139. Соколов Н.А. Конвергенция телекоммуникационных сетей. Терминологический аспект//Вестник связи.-2000.-№4

140. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М., 2000.

141. Соколов Я.В. Соколов Я.В., Рашитов Р.С. Моделирование как метод бухгалтерского учета. Л., 1974.

142. Соколов Я.В. Судьба международных стандартов финансовой отчетности в России // Финансы и бизнес. 2005. - № 1. - С. 74.

143. Соколов Я.В. Тенденции развития учета // Бухгалтерский учет. -2004.-№ 11.

144. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Сила и слабость бухгалтерии США // Бухгалтерский учет. 1999. - № 2.

145. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. М.: Книжный мир, 1998.

146. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

147. Соловьева О.В. Что такое ГААП? // Бухгалтерский учет. 1997. - № 5.

148. Сорокина Н.А., Сорокин П.П. Организация подготовки финансовой отчетности предприятия в соответствии с МСФО // МБУ. 2007. - № 9. -С. 25-26.

149. Стаханов А.Ю. Финансовая отчетность в рыночной экономике (Сравнительный анализ российского и зарубежного опыта). М., 2003.

150. Стрит Д.Л. GAAP 2002:Конвергенция. Исследование усилий разных стран по распространению и достижению конвергенции с МСФО.-2002// Электронный ресурс.-Режим доступа: www.ifad.net

151. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М., 1998.

152. Суворов А.В. Банки: переход на МСФО. Особенности перехода российских банков на МСФО // Аудит и налогообложение.-2005. №1

153. Суворов А.В. Методологические подходы к оценке МСФО // Международный бухгалтерский учет 2007. - № 7. - С. 32-33.

154. Суворов А.В. Особенности принципов учета и основные характеристики финансовой отчетности, составленной по МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 10. - С. 36-37.

155. Суворов А.В. Совершенствование банковского законодательства в связи с переходом кредитных организаций на МСФО// Международный бухгалтерский учет.-2005.-№1

156. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Амортизация инфраструктуры (как поменять учет в связи с поправками в ПБУ 6/01) // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2006. - № 5. - С. 32-34.

157. Тараканов А.Н. Международный финансовый менеджмент. М., 2001.187. «Тихая революция» МСФО в России//МСФО:практика примене-hha.-2006.-N4

158. Тихонов В.М. МСФО в мире // МСФО: практика применения. -2006. № 3. - С. 8.

159. Толковый словарь русского языка: В 4 т. / Под ред. Д. Н. Ушакова. Т. 1. М., 1935; Т. 2. М., 1938; Т. 3. М., 1939; Т. 4, М., 1940. (Переиздавался в 1947-1948 гг.); Репринтное издание: М., 1995; М., 2000.

160. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М., 1992.

161. Фадеев Н.В. Трансформация финансовых отношений под воздействием глобализации: финансовая система России в условиях глобальной конвергенции // Финансы и кредит. 2007. - № 14. - С. 14-15.

162. Философский энциклопедический словарь.-М., 1983, с. 271

163. Формирование национальной финансовой стратегии России / Под ред. В. К. Сенчагова. М.: Издательство «Дело», 2004.

164. Чучин-Русов А. Конвергенция культур М.: ИЧП "Издательство Магистр", 1997.-40 с.

165. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. М., 1982.

166. Шишков Ю.В. Мировая экономика: нарастающий процесс глобализации (прогноз на 2000-2015 гг.). М., 1998.

167. Шнейдман Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. - № 11. — С. 29-30.

168. Шнейдман Л.З. Соответствие отчетности международным стандартам // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12.

169. Шнейдман Л.З. С принятием нового закона революции в бухгалтерском учете не произойдет//Российский налоговый Kypbep.-2008.-N8

170. Яковец ЮВ. Глобализация и взаимодействие цивилизаций. М., 2001.

171. Anthony R.N., Reece J.S. Accounting: text and cases, 8-th ed. N.-Y., 1989.

172. Discussion paper: Shaping IASC for the future.-1998.-December, available at http://www.apb.org.uk/asb/press/pub0137.html

173. Doing business in Spain. Information guide. USA: Price Waterhouse. -1971, 1974, 1980, 1983, 1986, 1990.

174. Extracts from EECS's database on enforcement decisions. The Committee of European Securities Regulators, 7/120, April, 2007.

175. FASB and IASB, A Roadmap for Convergence between EFRSs and US GAAP—2006-2008: Memorandum of Understanding between the FASB and the IASB, February 27, 2006, available at www.fasb.org/mou02-27-06.pdf.

176. IASB press release, 24 July 2006.

177. International Organization of Securities Commissions. Final Communique of the 23 annual conference, 12 April 2007.

178. Jermakowicz E.K. The brave new world of IFRS // Financial executives international.-2005.-23 October.

179. Kopits G. Rules-Based fiscal policy in emerging markets: background, analysis and prospects. London, 2004.

180. KPMG, International Financial Reporting Standards: Views on a financial reporting revolution, April, 2006.

181. Most K.S. Toward the international harmonization. N.-Y., 1994.

182. Nobes C.W. GAAP 2001 A Survey of National Accounting Rules Benchmarked against IAS.-2001// Электронный ресурс.-Режим доступа: http://www.kpmg.co.uk/pubs/ias gaap survey.pdf

183. Nobes C.W. GAAP 2000 A Survey of National Accounting Rules in 53 Countries.-2000//Электронный ресурс.-Режим доступа: http://www.iasplus.com/resource/gaap2000.pdf

184. Nobes C.W., Parker R.H. Comparative international accounting. Oxford, 1985.

185. Radebaugh L.H., Gray S.J. International accounting and multinational enterprises. N.-Y., 1993.

186. Standard & Poor's, IFRS beyond transition, CreditWeek Volume 27, 31 January 2007.

187. Tweedie D. IASCF trustees meeting Brussels.-2003.-4November.

188. UK GAAP. Third ed. England: BPCC Hazells Ltd., 1992.

189. Upton D., Wayne S. April financial accounting series, special report: business and financial reporting, challenge from new economy // FASB. -2005.

190. US SEC. Press release No 2007-235, Nov. 15, 2007.

191. Villalobos de Nucete Mireya. Caracas: Universidad de Venezuela, 1978.