# Совершенствование процедур бухгалтерской оценки основных средств в учетно-информационной системе организаций

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Боронина, Элла Сергеевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Боронина, Элла Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Боронина, Элла Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРОЦЕДУР БУХГАЛТЕРСКОЙ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

1.1. Сущность и содержание оценки как элемента системы бухгалтерского учета.

1.2. Влияние учетных допущений и концепций капитала на процедуры оценки учетных объектов.

1.3. Критерии признания объектов основных средств и их влияние на формирование оценок.

1.4. Виды оценок основных средств в бухгалтерском учете.

Глава 2. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СУЩЕСТВУЮЩИХ ПРАВИЛ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ.

2.1. Анализ правил формирования первоначальной и последующей оценки основных средств.

2.2. Анализ правил оценки основных средств в зависимости от назначения их использования.

2.3.Анализ правил оценки основных средств в консолидированной отчетности.

Глава 3. МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕЙ ОЦЕНКУ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МСФО И РСБУ.

3.1.Методика оценки основных средств в учетно-информационной системе организации, формирующих индивидуальную отчетность.

3.2. Методика оценки основных средств в учетно-информационной системе организаций, формирующих консолидированную отчетность.

3.3. Совершенствование информационного обеспечения процесса трансформации российской отчетности в соответсвии с МСФО.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Боронина, Элла Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Процесс реформирования системы бухгалтерского учета в России еще не завершен. Основным направлением является подготовка перехода российских компаний наМСФО. В феврале 2011 года принято Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации. По словам министра финансов РФ А. Л. Кудрина, уже сейчас шестьдесят одно из ста крупнейших российских компаний подготавливают отчетность по МСФО. Эти компании представляют крупные структуры, включающие большое количество отдельных юридических лиц. Одной из самых значительных статей «Отчета о финансовом положении» таких компаний являются объекты основных средств. Доля объектов основных средств в финансовой отчетности по МСФО на конец 2008 года ОАО «Газпром» составляла 56%, ОАО ТГК-1 -68%, ОАО «Ростелеком» -52%, Холдинга «САХО» - 48%.

Вышесказанное обуславливает необходимость совершенствования процедур оценки объектов основных средств в организациях, ведущих учет и формирующих отчетность в двух форматах: российском и международном.

Анализ исследований различных авторов по вопросам оценки учетных объектов позволил сделать вывод о необходимости рассмотрения процесса оценки во взаимосвязи с допущениями, принципами и концепциями учета, формирующими учетную систему организации.

В работе определено, что учетно-информационная система организации может не соответствовать допущениям российских и международных стандартов, что приводит к необходимости уточнения используемых процедур оценки объектов основных средств в таких ситуациях.

Предлагается рассматривать следующие допущения:

• допущение непрерывности деятельности и допущение ликвидации предприятия, характеризующие продолжительность деятельности организации;

• допущение имущественной обособленности и допущение имущественного единства организаций круга консолидации, характеризующие имущественные отношения;

• допущение метода начисления и допущение кассового метода, характеризующие метод регистрации операций в учете;

• допущение последовательности применения учетной политики и противоположное ему допущение нарушения последовательности учетной политики, характеризующие последовательность методов учета и оценки.

Сформированная таким образом система учетных допущений, отражает процессы современных экономических преобразований и позволяет определять оценки объектов основных средств в условиях конвергенции МСФО и РСБУ.

Соответствие допущению непрерывности деятельности либо допущению ликвидации предприятия определяет потребность в проведении переоценки объектов основных средств и порядок признания ее результатов.

Соответствие допущению имущественной обособленности либо имущественного единства организаций круга консолидации определяет периметр оценки объектов основных средств: оцениваются объекты основных средств одной компании либо объекты основных средств компаний круга консолидации.

Соответствие допущению последовательности применения учетной политики либо допущению нарушения последовательности применения учетной политики определяет последовательность методов оценки объектов основных средств либо необходимость их изменения.

Соответствие допущению метода начисления определяет необходимость в формировании информации по основным средствам на основании их стоимостной оценки, соответствие кассовому методу характеризует операции с основными средствами только посредством их денежного измерения, без стоимостной оценки.

Процедуры оценки объектов основных средств определяются также концепциями поддержания капитала. Соответствие концепции капитала уточняет процесс проведения переоценки (переоценка может не проводиться, проводиться в соответствии с индексом покупательной способности либо по индивидуальным ценам), а также определяет порядок признания результатов переоценки в учете.

Для целей формирования информации по объектам основных средства в учетно-информационной системе, соответствующей требованиям МСФО и РСБУ, необходимо использование единых классификационных признаков видов оценок, обеспечивающих формирование единообразной информации.

В работе сформирована классификация видов оценок объектов основных средств с использованием следующих критериев: вид отчетности, стадия жизненного цикла объекта, вид объекта и направление его поступления, которые являются едиными для МСФО и РСБУ. В состав разработанной классификации включены и обоснованы следующие виды оценок: оценка объектов основных средств в индивидуальной отчетности (индивидуальная балансовая оценка), оценка объектов основных средств в консолидированной отчетности (объединенная балансовая оценка), условно-первоначальная оценка и оценка в операциях межгрупповых реализаций объектов основных средств. Необходимость их выделения из состава прочих оценок связана с различиями методов их определения.

Рассмотренную классификацию предлагается положить в основу формирования учетной политики организации в части оценки объектов основных средств, а также использовать ее при организации аналитического учета.

На основании анализа методик оценки объектов основных средств в зависимости от метода их поступления в организацию, сформированы следующие рекомендации для российской учетной системы:

• при приобретении основного средства с рассрочкой платежа рекомендуется осуществлять оценку по дисконтированной стоимости в связи с тем, что оценка с учетом заключенного в цене финансового дохода компании, предоставившей рассрочку, завышает его действительную стоимость;

• осуществлять оценку основных средств с учетом предполагаемых затрат на демонтаж, в случае планируемых существенных затрат на демонтаж в конце срока полезной службы, что позволяет отразить в отчетности планируемые расходы с учетом экологических особенности процесса производства;

• при оценке основных средств, произведенных собственными силами, учет сверхнормативных потерь в стоимости способствует завышению оценок ввиду неэффективного технологического процесса и приводит к завышению финансового результата периода, поэтому предлагается осуществлять оценку основных средств, произведенных собственными силами, на основании нормирования ресурсов, а сверхнормативные потери признавать расходами периода.

На основании анализа мтеодик оценки объектов основных средств в зависимости от стадии жизненного цикла объекта, сформированы следующие рекомендации для российской учетной системы:

• необходимо закрепление нормы обязательности процедуры переоценки при соответствии учетной системы признакам инфляции и гиперинфляции, что повысит надежность представляемых данных;

• необходимо определять амортизационную стоимость объекта без учета его ликвидационной стоимости. Амортизаицонные отчисления, исчисленные таким образом, более соотносятся с доходами, получаемыми от использования объекта, так как стоимость ликвидации необходимо соотносить с доходами от реализации объекта, что повышает надежность определения себестоимости продукции и текущего финансового результата.

• необходимо обеспечивать возможность ежегодного пересмотра срока полезной службы и метода амортизации, так как данные процедуры повышают достоверность расчета финансового результата периода;

• целесообразно применять ретроспективный подход к отражению ошибок в оценках объектов основных средств, что подразумевает корреткировку отчетных данных во всех периодах наличия данной ошибки. Это повышает сопоставимость отчетной информации компании за ряд лет.

Полученные выводы подтверждаются практическими примерами операций с объектами основных средств холдинга САХО сегментов «Сельское хозяйство» и «Хлеб» за 2009 г.

На основании вышерассмотренных результатов, в диссертационном исследовании был разработан и представлен методический подход к формированию учетно-информационной системы организации, отвечающей требованиям МСФО и РСБУ.

На практике организации не анализируют соответствие учетно-информационной системы допущениям и концепциям капитала. Ситуация усугубляется за счет наличия противоречий между требованиями стандартов и допущениями, рассматриваемыми МСФО и РСБУ, что в целом отрицательно сказывается на качестве учетно-отчетной информации.

Так, при соответствии допущению ликвидации, обязательна процедура переоценки, но такого требования в стандартах не содержится, что делает возможным манипулирование отчетными данными посредством занижения либо завышения оценок. Организация учета на основе концепций капитала дает понимание тому, что достоверное определение прибыли подразумевает увеличение капитала на конец периода после сохранения размера начального капитала, поэтому в условиях высокой инфляции также обязательна процедура переоценки, которая реализует требование поддержания реального капитала. В противном случае, в прибыли будут признаваться доходы, необходимые для поддержания капитала, что при значительном росте цен отрицательно сказывается на достоверности бухгалтерской отчетности.

Предлагаемый методический подход основан на: ^ конвергенции подходов к формированию учетно-информационной системы на основании допущений и концепций капитала, принятых организацией, что обеспечивает единство подходов к оценке объектов основных средств в индивидуальной и консолидированной отчетности, соответствующей требованиям МСФО и РСБУ; конвергенции методов оценки объектов основных средств, возможных для использования в обеих учетных системах, что позволяет определять разработанная классификация видов оценок.

К его достоинствам можно отнести:

- гибкость, так как методы оценки основных средств определяются потребностями ррганизации (прекращать деятельность либо продолжать, формировать' консолидированную либо индивидуальную отчетность, использовать старые методы оценки либо переходить на новые и т.д.);

- универсальность, так как возможно оценивать основные средства индивидуальных организаций и крупных холдингов, организаций различных организационно-правовых форм, осуществляющих деятельность в различных отраслях экономики.

Главной задачей в области консолидированной финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных пользователей надежной и сопоставимой информацией о группе компаний. Решению этой задачи в области учета основных средств, по нашему мнению, способствует использование следующих процедур оценки: агрегирования оценок основных средств компаний круга консолидации, переоценки объектов основных средств для целей достоверного расчета гудвила, корректировки оценок объектов основных средств в операциях по межгрупповым операциям.

В процессе внедрения авторского методического подхода была установлена необходимость совершенствования информационного обеспечения процесса трансформации данных по объектам основным средствам российской отчетности в формат данных МСФО.

Для повышения эффективности процесса трансформации, в диссертационном исследовании предложена схема, отражающая процесс получения оценочных данных по объектам основных средств из данных российского учета в формат МСФО с указанием этапов, исполнителей и процедур. В рамках реализации разработанной схемы разработаны ряд документов, облегчающие процесс подготовки данных по объектам основных средств в отчетности, соответствующей международными стандартами: «Отчет по основным средствам», «Рабочая таблица по расчету корректировок по основным средствам», таблица «Элиминация».

Полагаем что выводы, полученные в ходе диссертационного исследования, позволяют совершенствовать процедуры оценки не только в рамках одной организации, но и будут способствовать процессу перехода российских компаний на МСФО.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Боронина, Элла Сергеевна, 2011 год

1. Налоговый кодекс РФ.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ Электронный ресурс. // Консультант плюс.

3. Об акционерных обществах: Федеральный закон РФ от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 29.04.2008 г. № 58-ФЗ) Электронный ресурс. // Консультант плюс.

4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30.12.2008 г. №307-Ф3 Электронный ресурс. // Консультант плюс.

5. О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон РФ от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ Электронный ресурс. // Консультант плюс.

6. Об оценочной деятельности: Федеральный закон РФ от 29.07.1998 г. № 135-Ф3 Электронный ресурс. // Консультант плюс.

7. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон РФ от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ Электронный ресурс. // Консультант плюс.

8. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федеральный закон РФ от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ Электронный ресурс. // Консультант плюс.

9. Положения по бухгалтерскому учету № 1-21. Приняты постановлением правительства РФ Электронный ресурс. // Официальный сайт Минфина России. Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/

10. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО: Постановление правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 Электронный ресурс. // Консультант плюс.

11. М.Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н Электронный ресурс. // Консультант плюс.

12. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций: Приказ Минфина России от 20.05.2003 г. № 44н Электронный ресурс. // Консультант плюс.

13. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112 (в ред. от 12.05.1999 г. № 36 н).

14. Федеральный закон РФ «О консолидированной финансовой отчетности» Электронный ресурс. // Официальный сайт Минфина России. — Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/projects/projectsfinancial/

15. Международные стандарты финансовой отчетности 2009: Издание на русском языке. М.: Аскери - АССА, 2009 - 1060 с.

16. The IASB Framework (Принципы подготовки и представления бухгалтерской отчетности по МСФО) Электронный ресурс. — Режим доступа: http://eifrs.iasb.org/eifrs/bnstandards/en/framework.pdf

17. Абдалова Е. Б. Оценка основных средств в учетно-информационной системе организации: Автореф. дисс. . канд. экон. наук / Е. Б. Абдалова. — СПб.: Санкт-Петербургский государственный ун-т экономики и финансов, 2008. — 19 с.

18. Агабегян О. В. Переоценка основных средств: способы проведения и отражение в учете / О. В. Агабегян, К. С. Макарова // Экономико-правовой бюллетень. 2007. - № 3. - С. 15-19.

19. Александр Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В. И. Бабкина, Т. В. Седовой / Д. Александр, А. Бриттон, Э. Йориссен. М.: Вершина, 2005. — 888 с.

20. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. М.: Омега-Л, 2006. -452 с.

21. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Учебное пособие / А. Апчерч. — М.: Финансы и статистика, 2002. -952 с.

22. Асеева Л. Амортизация основных средств / Л. Асеева // Финансовая газета. 2006. - № 19. - С. 22-26.

23. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю. А. Бабаева / Ю. А. Бабаев. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 476 с.

24. Барнгольц С. Б., Мельник М. В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003.-240 с.

25. Беляева Н. А. Амортизация основных средств в налоговом учете: определение первоначальной стоимости и срок полезного использования / Н. А. Беляева // Налоговый учет для бухгалтера. -2006.-№5.-С. 12-16.

26. Бернстайн JI. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретации / Пер. с англ. / Л. А. Бернстайн. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 688с.

27. Блохин К. Практические аспекты применения МСФО 40 «Инвестиционная собственность» / К. Блохин // Новые системы финансового учёта. 2006. - № 5.

28. Болыной экономический словарь: 22000 терминов / А. Н. Азрилиян, О. М. Азрилиян, Е. В. Калашникова. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Ин-т новой экономики, 1999. — 1245 с.

29. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. М.: Книжный мир, 2003. - 895 с.

30. Боронина Э.С. Оценка основных средств в соответствии с концепциями поддержания капитала компании//Бухгалтерский учет -2009-№17.

31. Воронина Э.С. Оценка основных средств в консолидированной отчетности и в процессе объединения компаний//Сибирская Финансовая Школа 2009-№5.

32. Боронина Э.С. Проблемы применения международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в разных странах// Научные записки НГУЭУ Новосибирск: НГУЭУ - 2005 - №4 .

33. Воронина Э.С. Различия в системах учета и отчетности разных стран //Сборник тезисов восьмой научной сессии аспирантов и магистрантов -Новосибирск: НГУЭУ 2007.

34. Воронина Э.С Проблемы оценки основных средств в системе МСФО// Сборник материалов 3 межвузовской научной конференции студентов и аспирантов СИБУПК «Современные направления теории и практики экономического анализа и аудита» СИБУПК, 2007.

35. Бороненкова С. А. Управленческий анализ в управлении предприятием / С. А. Бороненкова. — М.: Финансы и статистика, 2003. -385 с.

36. Богинская 3. В. Методические аспекты формирования достоверной финансовой отчетности: Дисс. . канд. экон. наук / 3. В. Богинская. -Новосибирск: НГУЭУ, 2004. 197 с.

37. Борисов Д. Оптимизация налогов через амортизационную премию / Д. Борисов // Консультант. — 2006. № 1. - С. 22-27.

38. Бретт М. Как читать финансовую информацию / Пер. с англ. / М. Бретт. М.: Проспект, 2004. - 464с.

39. Брусенцова И. В. Учет и анализ банкротств: Учебное пособие / И. В. Брусенцова. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2006.- 154с.

40. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций (методология, задачи, тесты, ситуации): Учебное пособие / 3. Д. Бабаева, В. А. Терехова, Т. Н. Шеина и др. М.: Финансы и статистика, 2005. - 544с.

41. Бухгалтерская отчётность организаций: Учебное пособие / В. Д. Новодворский, Л. В. Пономарёва. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учёт, 2004. —368 с.

42. Бычкова С. М. Международные правила учета основных средств / С. М. Бычкова, И. А. Миронова // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». — 2006. — № 2. — С. 15-19.

43. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М. А. Бахрушина. 5-е изд., стер. - М.: Омега-JI, 2006. - 576 с.

44. Вейцман Н. Р. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу / Н. Р. Вейцман. М.: Госфиниздат, 1958. - 152 с.

45. Волкова О. Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях / О. Н. Волкова. — М.: Финансы и статистика, 2005. —272 с.

46. Военчер Д. Долги: эффективное взыскание: Учебное пособие / Д. Военчер. -М.: Право и закон, 2001. 291с.

47. Воронина JI. И. Теория бухгалтреского учета: Учебное пособие / JI. И. Воронина. 2-е изд-е, перераб. и доп. — М.: Эксмо, 2007. - 416 с.

48. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н. Д. Врублевский. — М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400с.

49. Второва Е. М. Переоценка основных средств при подготовке к отчетности / Е. М. Второва // Главбух. 2006. - № 7. - С. 15-18.

50. Гейц И. В. Оценка и переоценка объектов основных средств / И. В. Гейц // Консультант бухгалтера. 2006. - № 11. - С. 25-28.

51. Горлова Н. А. Консолидированная отчетность и учетное обеспечение интегрированных формирований АПК / Н. А. Горлова. Воронеж: Воронежский государственный аграрный ун-т им. К. Д. Глинки, 2004. -С. 29.

52. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник/ В. Е. Губин, О. В. Губина. М.: ИД «ФОРУМ»; ИНФРА-М, 2006. -336 с.

53. Дамодаран А. Инвестиционная оценка: инструменты и методы оценки любых активов / Пер. с англ. / А. Дамодаран. 4-е изд. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. - 1340 с.

54. Дмитриев В. Оценка недвижимости по рыночной стоимости / В. Дмитриев // Экономика и жизнь. 2006. - № 32. - С. 15-18.

55. Донцова JI. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / JI. В. Донцова, Н. А. Никифорова. М.: ДИС, 2006. - 318 с.

56. Домбровская Е. Н. Достоверность финансовой отчетности в условиях инфляции: теория, методология и практика: Монография / Е. Н. Домбровская. Краснодар, 2009. -186 с.

57. Друри К. Ведение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие / К. Друри. М.: Юнити, 2002. -448 с.

58. Ендовицкий Д. А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики: Учебное пособие / Под ред JI. Т. Гиляровской / Д. А. Ендовицкий. — М.: Финансы и статистика, 2003. -352 с. ,

59. Ефимова О. В. Анализ и обеспечение финансовой устойчивости: Учебно-методический комплекс для магистрантов, обучающихся по программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О. В. Ефимова. -М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2006. 122с.

60. Зайцева О. П. Аудит. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности основных средств организации: Аудит и анализ: Учебное пособие / О. П. Зайцева. Новосибирск: СИБУПК, 2007. - 142 с.

61. Ильенкова Н. Д. Управленческий учет: Учебно-методический комплекс для магистрантов, обучающихся по программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Д. Ильенкова. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2006. -112 с.

62. Имшенецкий А. Н. Основы экономической оценки износа машин и оборудования в промышленности: Автореф. дисс. . канд. экон. наук/ А. Н. Имшенецкий. Владимир: ВГУ, 2001. — 18 с.

63. Карлин Т. П. Анализ финансовых отчетов (на снове GAAP): Учебник / Т. П. Карлин, А. Р.Макмин. М.: ИНФРА-М, 1998. - 448 с.

64. Карзаева Н. Н. Оценка как инструмент достижения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности: Автореф. дисс. . канд. экон. наук / Н. Н. Карзаева. СПб.: Санкт-Петербургский государственный ун-т экономики и финансов, 2006 год. — 31 с.

65. Карзаева Н. Н. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации / Н. Н. Карзаева. М.: Финансы и статистика, 2007. — 224 с.

66. Карпова В. В. Оценка как элемент системы бухгалтерского учета и отчетности: принципы, методы и процедуры: Монография / В. В. Карпова. М.: Юнити-Дана, 2004. - 146 с.

67. Катасонов В. Ю., Морозов Д. С., Петров М. В. Проектное финансирование: мировой опыт и перспективы для России / В. Ю. Катасонов, Д. С. Морозов, М. В. Петров. М.: Анкил, 2001. - 308с.

68. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В. Э. Керимов. — М.: ЭКСМО, 2006. 688с.

69. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В. Э. Керимов. М.: НТК «Дашков и К», 2010. -100 с.

70. Ковалев В. В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В. В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2002. -559 с.

71. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности/ В. В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2005. - 462 с.

72. Ковалева А. М. Финансовый менеджмент / А. М. Ковалева. М.: ИНФРА-М, 2005.-283 с.

73. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н. П. Кондраков. -М.-ЭКОНИКА, 2006. 416с.

74. Кузнецова М. С.Основные средства в запасе: бухгалтерский учет и налогообложение / М. С. Кузнецова // Российский налоговый курьер. -2007. -№ 10.

75. Кукукина И. Г. Антикризисное управление предприятием: Учебное пособие / И. Г. Кукукина, И. А. Астраханцева. Иваново: ИвГУ, 2002. -468с.

76. Куликова Л. И. Учет основных средств: современная концепция и тенденции развития / Л. И. Куликова. Казань: Изд-во КФЭИ, 2000. -308 с.

77. Куликова Л. И. МСФО 16: Оценка основных средств / Л. И. Куликова, Л. А. Тараканова // Международный бухгалтерский учет. 2006. — № 7.-С. 25-28.

78. Куликова Л. И. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 16 «Оценка основных средств» / Л. И. Куликова, Л. А. Тараканова // Все для бухгалтера. — 2006. № 13. - С. 5-12.

79. Кутер М. И., Ульянова И. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / М. И. Кутер, И. Н. Ульянова. М.: Финансы и статистика, 2006. — 456с.

80. Кутер М. И. Теория бухгалтреского учета: Учебник / М. И. Кутер. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

81. Курбангалеева О. А. Основные средства: реформирование бухгалтерского учета на основе МСФО / О. А. Курбангалеева // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2006. - № 3. - С. 18-21.

82. Кучарина Е. А. Инвестиционный анализ / Е. А. Кучарина. СПб.: Питер, 2006.- 160с.

83. Лаврухина Т. А. Развитие стоимостной оценки в бухгалтерском учете коммерческой организации / Т. А. Лаврухина. Воронеж: ВГУ, 2007. -24 с.

84. Лазарева Г. И. Определение вероятности банкротства предприятия Электронный ресурс. / Г. И. Лазарева. Режим доступа: http://science.ncstu.rU/articles/econom/5/19.pdi7filedownload

85. Леонов Ю. В. Изменения в учете основных средств, или Почему вырос налог на имущество / Ю. В. Леонов // Главбух. — 2006. № 3. — С. 15— 23.

86. Лермонтов Ю. Определение стоимости амортизируемого имущества / Ю. Лермонтов // Финансовая газета. 2006. - № 27. - С. 12-16.

87. Лукина Т. Б. Развитие методов оценки стоимости активов и обязательств для отражения в финансовой отчетности: Автореф. дисс. . канд. экон. наук / Т. Б. Лукина. М.: Финансовая академия при правительстве РФ, 2008. — 26 с.

88. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Н. П. Любушин. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-405 с.i,

89. Матиташвили А. А. Источники приобретения и учет основных средств -/ А. А. Матиташвили // Главбух. 2006. - № 2. - С. 22-26.

90. Майсигова Л. А. Организация контроля эффективности достоверности бухгалтерского учета и отчетности: Автореф. дисс. . канд. экон. наук / Л. А. Майсигова. СПб.: Санкт-Петербургский государственный ун-т экономики и финансов, 2004. — 20 с.

91. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М. Ю. Медведев. М.: Омега-Л, 2007. - 418 с.

92. Мельник М. В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения: Учебное пособие / М. В. Мельник, В. В. Бердников. М.: Экономисть, 2006. -159 с.

93. Мизиковский Е. А. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская // Аудиторские ведомости. 2002. -№ 8.

94. Николаева О., Шишкова Т. Международные стандарты финансовой отчетности/ О. Николаева. М: Либроком.- 2009. — 240с.

95. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Под редакцией Я. В. Соколова / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл. -М.: Финансы и статистика. 2006. - 496 с.

96. Обербринкман Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса: Учебное пособие / Ф. Обербринкман. М.: Финансы и статистика, 2003. - 207 с.i

97. Оценка стоимости предприятия (бизнеса) / А. Г. Грязнова, М. А. Федотова, М. А. Эскиндаров, Т. В. Тазихина, Е. Н. Иванова, О. Н. Щербакова. М.: Интерреклама, 2003. - 544 с.

98. Палий В. Ф. Оценка в бухгалтерском учете / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2007. - № 3. - С. 56-59.

99. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.

100. Палий В. Ф. О предмете бухгалтерского учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - № 5. - С. 55-58.

101. Палий В. Ф. О методе бухгалтерского учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - № 7. - С. 55-60.

102. Пласкова Н. С. Стратегический и текущий экономический анализ: Учебник / Н. С. Пласкова. М.: Эксмо, 2007. - 656 с.

103. Рудановский А.П. Общая теория учета/ А.П. Рудановский М: Городская Типография, 1912 - 390 с.

104. Савченко О. О. Аналитические процедуры оценки консолидированной отчетности: Автореферат/ О. О. Савченко. — Новосибирск: НГУЭиУ, 2008. С. 19.

105. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. Минск; М.: ИП «Экоперспектива», 2005. - 654 с.

106. Сальникова E.B. Учетная система предприятия и формирование оценки ее эффективности: Автореферат/Е.В. Сальникова Санкт-Петербург, 2007- 19с.

107. Санникова Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета / Н. Санникова // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 4 (112). - С. 25-29.

108. Свиридова Н. В. Переоценка основных средств: проблемы отражения в бухгалтерском и налоговом учете / Н. В. Свиридова // Налоговая политика и практика. — 2007. № 5. - С. 35-40.

109. Смирнова И. А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. И. А. Смирновой / И. А. Смирнова. М.: Финансы и статистика, 2005. - 672 с.

110. Селезнева Н. Н. Консолидированная бухгалтерская отчетность: Учебное пособие / Н. Н. Селезнева, И. П. Скобелева. М.: ЮНИТИ, 2003.-110 с.

111. Селиванов Ф.А. Диалектика и ее альтернативы/ Ф.А. Селиванов -Режим доступа: http://www.metodolog.ru/00544/00544.html

112. Синавина В. С. Оценка эффективности и достоверности хозяйственной деятельности / В. С. Синавина. М.: Эконика, 1991. -153 с.

113. Сиднева В. П. Учет основных средств по МСФО: Учебное пособие / В. П. Сиднева. М.: Финакадемия, 2007. - 51 с.

114. Слободняк И. А. Учет оборотных и внеоборотных активов в соответствии с МСФО: Учебное пособие / И. А. Слободняк. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2006. - 264 с.

115. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. — 128 с.

116. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: Учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006 — 288 с.

117. Соколов Я. В. Предмет и метод бухгалтерского учета: сущность и содержание его элементов // Бухгалтерский учет. — 2007. — № 19. — С. 56-59.

118. Соколов Я. В. Профессиональное суждение — новый инструментарий современного бухгалтерского учета / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2005. - № 21. — С. 43-47.

119. Соколов Я. В. Этапы развития бухгалтерского учета / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. — 2008. № 1. - С. 56-59.

120. Соколов Я. В. Финансовый результат как цель бухгалтерского учета / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. — 2007. — № 21. — С. 56-59.

121. Соколов Я. В. Принцип консерватизма / Я. В. Соколов // Аудитор. 2006. - № 8. С. 31-37.

122. Соколов Я. В. Принцип имущественной обособленности / Я. В. Соколов, С. М. Бычков // Аудитор. 2006. - № 6. - С. 11-14.

123. Соколов Я. В., Бычков С. М Принцип непрерывности деятельности / Я. В. Соколов, С. М. Бычков // Аудитор. 2006. - № 5. - С. 23-28.

124. Соловьева О. В. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности/ О. В. Соловьева - М.: Эксмо, 2010. - 288.

125. Туликова 3. С. Проблемы методологии учета переоценки основных средств / 3. С. Тулякова// Все для бухгалтера. 2007. — № 12. -С. 16-19.

126. Управление качеством: Учебник / Под ред. С. Д. Ильенковой. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 364с.

127. Уртенкова И. В. Оценка достоверности бухгалтерской отчетности предприятий оптово-розничной торговли / Под общ. ред. Е. В. Никифоровой / И. В. Уртенкова. Тольятти: Волжский ун-т им. В. Н. Татищева, 2005. - 153

128. MWE Glautier Accounting: Theory and Practice / MWE Glautier and В Underdown. Seventh edition. - Financial Times, Prentice Hall, 2001. -716 c.

129. Учетная система предприятия: теория и практика: монография/ Под общ.ред. Н.А.Каморджановой. СПб.: СП6ИЭУ,2008.-218С.

130. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Под ред. проф. Я. В. Соколова / Э. С. Хендриксен, М. Ван Бреда. М.: Финансы и кредит, 1997. - 576 с.

131. Хикс Дж. Р. Стоимость и капитал / Пер. с англ.; Общ. ред. и вступ. ст. Р. М. Энтова / Дж. Р. Хикс. М.: Прогресс, 1988. - 488 с.

132. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. М.: Магистр, 2007. - 462 с.

133. Цыганков К. Ю. Теория и методология бухгалтерского учета капитала: Дисс. . д-ра экон. наук / К. Ю. Цыганков. Новосибирск: САФБД, 2009. - 303 с.

134. Чая В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности. International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards: Учебник / В. Т. Чая, Г. В. Чая. М.: КНОРУС, 2006. - 272 с.

135. Чернов В. А. Экономический анализ / Под ред. проф. М. И. Баканова / В. А. Чернов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 686 с.

136. Чернов В. А. Инвестиционная стратегия: Учебное пособие для вузов / В. А. Чернов. М.:ЮНИТИ, 2003. -159 с.

137. Черняков А. Б. Переоценка и налоги / А. Б. Черняков // Налоговый учет для бухгалтера. — 2007. № 3. - С. 15-18.

138. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев. М.: ИНФРА-М, 2005. - 208 с.

139. Шнейдман JI.3., Финансовый учет/ JT.3. Шнейдман, В.А. Терехова, В.Г. Гетьман — М.:Финансы и статистика, 2011. — 816с.

140. Шишкин В. Переоценка основных средств в учетной политике / В. Шишкин // Практическая бухгалтерия. 2007. — № 8. - С. 25-26.

141. Федорович Т. В. Концепция трансформации аналитического обеспечения в системе управленческого учета корпоративных образований: Дисс. . д-ра экон. наук / Т. В. Федорович. -Новосибирск: СГУПС, 2009. 336 с.

142. Феофанов Д. М. Практические аспекты оценки коммерческой и жилой недвижимости, объектов незавершенного строительства и земельных участков / Д. М. Феофанов // Банковское кредитование. -2007. -№3.~ С. 42-43.

143. Янбарисов Р. Г. Экономическая теория: Учебное пособие / Р. Г. Янбарисов. М.: ИД «ФОРУМ»; ИНФРА-М, 2009. - 624 с.