Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Дружиловская, Татьяна Юрьевна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Дружиловская, Татьяна Юрьевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

467

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Дружиловская, Татьяна Юрьевна

Введение.

Глава 1. Исторические предпосылки и современные тенденции гармонизации финансовой отчетности.

1.1. Понятие, цели и предпосылки гармонизации финансовой отчетности

1.2. Современное состояние, итоги и перспективы гармонизации финансовой отчетности путем стандартизации учетной деятельности.

1.3. Теоретические концепции гармонизации финансовой отчетности и поиск альтернативных способов ее обеспечения.

Глава 2. Теоретические основы трансформации как способа достижения гармонизации финансовой отчетности в условиях отсутствия единства национальных бухгалтерских стандартов.

2.1. Понятие, объекты, цели трансформации финансовой отчетности

2.2. Методы, способы, этапы трансформации финансовой отчетности

2.3. Виды трансформации, соотношение трансформации и параллельного учета, проблема надежности полученной информации.

Глава 3. Методология гармонизации отчетной информации об активах в процессе трансформации финансовой отчетности.

3.1. Гармонизация отчетной информации об основных средствах при трансформации финансовой отчетности.

3.2. Формирование отчетной информации о запасах в соответствии с требуемыми стандартами.

3.3. Гармонизация отчетной информации о нематериальных активах

3.4. Обеспечение соответствия требуемым стандартам отчетной информации о финансовых активах.

Глава 4. Методология гармонизации отчетной информации об обязательствах путем трансформации финансовой отчетности.

4.1. Гармонизация отчетной информации о налоговых обязательствах при трансформации финансовой отчетности.

4.2. Формирование отчетной информации об обязательствах по оплате труда в соответствии с требуемыми стандартами.

4.3. Гармонизация отчетной информации о финансовых и прочих обязательствах

Глава 5. Методология гармонизации отчетной информации о капитале, доходах, расходах и финансовых результатах при трансформации финансовой отчетности.

5.1.Формирование отчетной информации о капитале в соответствии с требуемыми стандартами.

5.2. Гармонизация отчетной информации о доходах при трансформации финансовой отчетности.

5.3. Обеспечение соответствия требуемым стандартам отчетной информации о расходах и финансовых результатах.

Глава 6. Российская практика гармонизации финансовой отчетности и пути дальнейшего сближения российских и международных бухгалтерских стандартов.

6.1. Проблемы гармонизации финансовой отчетности российских организаций на современном этапе и пути их решения.

6.2. Показатели отчетности российских организаций в различных системах бухгалтерских стандартов.

6.3. Учет отличий показателей отчетностей, составленных по российским и международным стандартам, в системе финансового анализа деятельности организаций.

6.4. Перспективы сближения российских и международных стандартов финансовой отчетности и расширения сферы применения МСФО в российской практике.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика"

Актуальность темы исследования. Рост экономических связей между организациями, давно перешедший за пределы внутригосударственных отношений под влиянием интернационализации их хозяйственной деятельности, усиливает необходимость адекватного понимания всеми возможными пользователями показателей финансовой отчетности и обостряет проблему ее гармонизации. В целях решения указанной проблемы мировым сообществом предпринимаются достаточно активные действия по сближению принципов и конкретных правил ведения учета и формирования отчетности путем разработки региональных учетных стандартов, обязательных для некоторых групп стран, а также создания и распространения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Несмотря на определенные достижения международная стандартизация учетной деятельности пока еще не обеспечила полного единства в подходах к формированию отчетности, в результате чего показатели отчетностей различных организаций, особенно, если они действуют в рамках разного национального законодательства, остаются несопоставимыми и недостаточно информативными для внешних пользователей. Последние годы демонстрируют усиление интенсивности работы по изменениям в системе МСФО, а также в направлениях деятельности по распространению международных стандартов. Вместе с тем последствия указанных изменений не являются достаточно изученными в настоящее время. Все это обусловливает необходимость осмысления и оценки итогов и перспектив международной стандартизации учетных принципов и правил, а также исследования возможности применения альтернативных способов обеспечения гармонизации финансовой отчетности на мировом уровне.

Вынужденной мерой обеспечения пользователей необходимой им отчетной информацией в условиях отсутствия единства учетных стандартов является трансформация отчетности. Указанный способ получил достаточно широкое распространение в мировой и отечественной практике. По сути трансформация представляет в настоящее время самостоятельное направление деятельности по обеспечению требуемой отчетной информации, которое характеризуется своими проблемами и требует как научных, так и практических разработок. Вместе с тем теоретические и методологические основы трансформации как альтернативного способа гармонизации финансовой отчетности пока еще не являются достаточно разработанными, что в значительной степени повышает затраты организаций на осуществление трансформации и в некоторых ситуациях снижает качество ее результатов. Это указывает на необходимость и значимость дополнительных исследований и разработок в данной области.

Переход России к рыночной экономике вызвал неизбежность включения ее в процесс гармонизации финансовой отчетности на мировом уровне. Реально это выразилось в реформировании отечественного учета в соответствии с МСФО, официально провозглашенном в Постановлении Правительства РФ от 06.03.98 № 283. Это же направление поддержано и "Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу" (2004-2010 гг.). Вместе с тем Концепция, нацеливая на активизацию использования МСФО в процессе реформирования отечественного учета, не предусматривает их быстрого внедрения в отечественную практику и полную замену в среднесрочной перспективе отечественных стандартов по бухгалтерскому учету на международные. Таким образом, вопрос о том; какая степень соответствия российских и международных стандартов ставится целью данным правительственным документом, остается открытым. Сохраняется неопределенность, в трактовке отдельных положений международных стандартов, которая усугубляется сложностью обеспечения своевременного официального перевода на русский язык последних изменений в системе МСФО. Все это говорит-об актуальности и значимости разработки научно обоснованных подходов к решению проблем развития бухгалтерского учета в России и ее участия в процессе международной гармонизации финансовой отчетности.

Степень разработанности проблемы. Проблемы гармонизации финансовой отчетности стали в последнее время объектом пристального внимания многих российских и зарубежных ученых.

Основы теории и методологии международного учета изложены в трудах М.А. Бахрушиной, В.Г. Гетьмана, JI.B. Горбатовой, Р.Г. Каспиной, М.И. Кутера, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, С.А. Рассказо-вой-Николаевой, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой, С.А. Стукова, В.И. Ткача, JL3. Шнейдмана и других. Систематизированное изложение проблем адаптации отечественного учета к требованиям МСФО представлено в работах А.С. Бакаева,

Н.Д. Врублевского, А.П. Бархатова, Н.А. Бортника, Ф.Ф. Бутынца, Л.И. Куликовой, О.А. Мироновой, С.В. Панковой, B.C. Плотникова, Т.М. Садыковой, В.А. Тереховой,

A.А. Шапошникова, Т.Г. Шешуковой и других. Проблемы развития бухгалтерского учета в России отражены в научных трудах Ю.А. Бабаева, В.И. Бариленко, И.Н. Богатой, П.С. Безруких, К.М. Гарифуллина, JI.T. Гиляровской, Ю.А. Данилевского, Е.А. Еленевской, Д.А. Ендовицкого, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, З.В. Кирьяновой, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, Н.Т. Лабынцева, А.Д. Ларионова, Л.Г. Макаровой, О.М. Островского, В.В. Панкова, А.Ю. Петрова, В.И. Петровой, А.Н. Романова,

B.П. Суйца, А.Д. Шеремета и других. Методологические вопросы трансформации финансовой отчетности российских организаций в соответствии с МСФО рассмотрены в трудах и публикациях Т.Н. Бабченко, И.А. Бабченко, II.B. Генераловой,

C.Н. Поленовой, О.В. Рожновой, В.Т. Чая, Г.В. Чая и других отечественных ученых.

Среди зарубежных ученых большой вклад в исследование проблем гармонизации финансовой отчетности внесли Д. Александер, X. Андерсон, О. Амат,

Д. Блейк, М. Ван Бреда, А. Бритиш, X. Гернон, С. Грей, X. Ван Грюнинг, К. Друри, ^ \ Э. Иориссен, Д. Колдуэлл, М. Коэн, М.Р. Метьюс, Г. Миик, Г. Мюллер, Б. Нидлз,

К. Ноубс, М.Х.Б. Перера, Л.Х. Радебо, А. Франчек, Э. Хендриксеи, Ф.Д.С. Чой и другие.

Научные труды перечисленных и многих других авторов содержат глубокие и многогранные результаты исследования проблем международной гармонизации финансовой отчетности. Вместе с тем теоретические и методологические разработки в области указанных проблем на сегодняшний день нельзя назвать исчерпывающими. До настоящего времени не сформирована единообразная целостная концепция гармонизации финансовой отчетности организаций, действующих в различных странах. Нет единого терминологического пространства в области указанных проблем, даже само понятие "гармонизация финансовой отчетности" не всеми понимается одинаково. Мнения различных авторов по многим теоретическим и методологическим вопросам обеспечения сопоставимости показателей отчегиостей организаций неоднозначны и зачастую противоположны. Не одинаковы оценки итогов и перспектив сближения принципов и правил формирования финансовой отчетности в процессе международной стандартизации учетной деятельности.

Не достаточно разработаны теоретические и методологические основы трансформации как альтернативного способа гармонизации отчетной информации в условиях отсутствия единства принципов и правил формирования финансовой отчетности. Существенно отличаются применяемая в различных трудах терминология и предлагаемые способы осуществления трансформации, недостаточно исследованы ситуации, в которых возникает необходимость в трансформационных записях, отсутствует их полный перечень и исчерпывающие рекомендации по их формированию, недостаточно исследованы проблемы обеспечения требуемого качества результирующей информации.

Существенно различаются мнеиия о степени интенсивности участия России в процессе гармонизации финансовой отчетности на мировом уровне, в оценке целесообразности применения отдельных регламентаций МСФО в российских организациях, дискуссионными остаются конкретные направления дальнейшего реформирования бухгалтерского учета в России.

Объективная необходимость и актуальность решения проблем, связанных с гармонизацией финансовой отчетности на мировом уровне и включением России в указанный процесс, сохраняющиеся проблемы адаптации отечественного учета к международным требованиям, дискуссионность и недостаточная разработанность методологических аспектов обеспечения сопоставимости отчетной информации российских и зарубежных организаций обусловили выбор темы диссертации и основные направления' исследования. Соответственно этому определены цель, содержание и структура диссертации.

Цель и задачи исследования. Представленная диссертация ставит целью разработку теоретико-методологических и организационных положений по гармонизации финансовой отчетности организаций, действующих в разных странах, направленных на обеспечение адекватного понимания всеми возможными пользователями показателей] финансовой отчетности, учитывающих особенности современного этапа развития национальных и международных систем бухгалтерского учета.

Для реализации указанной цели в диссертации сформулирован комплекс задач:

• уточнить базовые категории и разработать целостный понятийный аппарат в области вопросов гармонизации финансовой отчетности;

• выявить закономерности эволюции требований к гармонизации финансовой отчетности в процессе развития бухгалтерского учета;

• проанализировать и оценить итоги деятельности мирового сообщества по сближению национальных и международных систем бухгалтерских стандартов на современном этапе;

• определить перспективы и ограничения обеспечения гармонизации финансовой отчетности за счет сближения учетных принципов и правил в национальных, региональных (для групп стран) и международных бухгалтерских системах;

• обобщить научные мнения по вопросам возможности глобальной гармонизации отчетности и классификации национальных учетных систем;

• обосновать правомерность тракговки трансформации отчетности в качестве альтернативного способа гармонизации отчетной информации в условиях отсутствия единства учетных принципов и правил в национальных и международных бухгалтерских системах;

• разработать теоретические основы трансформации финансовой отчетности: уточнить ее определение, базовые понятия, цель, объекты, способы осуществления, классифицировать виды трансформации;

• рекомендовать новую методологию осуществления трансформации финансовой отчетности, направленную на оптимизацию ее процедур и повышение точности результирующей отчетной информации;

• рекомендовать новые направления в реформировании бухгалтерского учета в России с целью сближения принципов, учетных правил и регламентации по формированию отчетности в системах российских и международных стандартов.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертации является совокупность теоретико-методологических, организационных и практических проблем гармонизации финансовой отчетности на национальном и международном уровнях.

Объектом исследования является финансовая отчетность ряда крупных организаций Москвы, Нижнего Новгорода, Нижегородской области и других городов и регионов'России, сформированная в соответствии с российскими и отличными от них стандартами.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды видных отечественных и зарубежных ученых в области теории, методологии и организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, а также ныне действующая нормативно-правовая база по учету и отчетности в России, нормативные акты по бухгалтерскому учету зарубежных стран, в частности US GAAP, директивы ЕС, международные стандарты финансовой отчетности.

Методологическую основу исследования составил диалектический метод познания предмета исследования, предполагающий изучение экономических явлений в их развитии и взаимосвязи, логический, комплексный, системный подход к оценке экономических явлений. В процессе исследования применялись общенаучные методы и приемы: научная абстракция, анализ, синтез, сравнение, группировки, балансовыеобобщения, моделирование, методы индукции и дедукции и др.

Структура диссертации. Диссертация включает введение, шесть глав, заключение, список использованной литературы, приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Дружиловская, Татьяна Юрьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертации рассмотрены важнейшие вопросы, связанные с процессом гармонизации финансовой отчетности на национальном; региональном (для групп стран) и мировом уровне. Проведенные исследования подтвердили актуальность выбранной темы.

Анализ и обобщение научных трудов ученых-экономистов России, а также зарубежных ученых и специалистов позволили сформировать в диссертации терминологическое пространство в области вопросов гармонизации отчетности и сформулировать определение понятия» гармонизации, финансовой отчетности как пути дости-женияюбщей сопоставимости ее показателей, а ее цели как получения в финансовой-отчетности информации,' обеспечивающей возможность сопоставления деятельности различных организаций.

Исследование истории развития бухгалтерского учета показало; что тенденция, к гармонизации финансовой отчетности представляет собой закономерное явление, которое начинается со стихийного распространения общих принципов и правил учета и постепенно становится все более осознанной, целенаправленной и закрепленной-законодательно деятельностью'на национальном и международном уровнях, охватывающей все большие учетные аспекты и географические сегменты. В диссертации предложена авторская концепция эволюции требований к гармонизации финансовой\*, отчетности, включающая систематизацию этапов деятельности мирового сообщества по обеспечению гармонизации отчетной информации и обоснование причинно -следственной связи, обусловливающей возникновение и развитие указанных требований, а также классификация видов гармонизации отчетности по ряду признаков.

Работа по обеспечению гармонизации финансовой отчетности выразилась в многолетней деятельности мирового сообщества по стандартизации правил учета и формирования отчетности на уровне стран, регионов (групп стран) и в мировом масштабе. Анализ итогов указанной деятельности позволил сделать вывод о том, что усилия-национальных, региональных и международных организаций принесли существенные результаты, которые выразились в приближении друг к другу регламентас ций национальных бухгалтерских стандартов стран, благодаря их адаптации к требованиям региональных стандартов (для групп стран) и к МСФО; в увеличении количества транснациональных, листинговых, а также ряда крупных нелистинговых организаций, формирующих финансовую отчетность на основе единых международных стандартов; в сближении МСФО и US GAAP в результате начавшегося процесса конвергенции. Вместе с тем в диссертации сделан вывод о том, что несмотря на определенные успехи деятельность мирового сообщества,по стандартизации учетных принципов и правил не обеспечила на сегодняшний день всеобщей сопоставимости отчетности на мировом уровне. Сохранение национального законодательства в области бухгалтерского учета в подавляющем большинстве стран; использование большей частью хозяйствующих субъектов национальных, а не международных стандартов- формирования отчетности; сохранение значительного отличия национальных бухгалтерских стандартов разных стран от международных стандартов финансовой отчетности; сохранение влияния региональных бухгалтерских стандартов (для групп стран), во многом отличающихся, от МСФО - вот те факторы, которые говорят о том, что в настоящее:время еще нельзя констатировать достижения' гармонизации отчетности в мировом масштабе за счет стандартизации учетной деятельности.

Систематизация современных теоретических концепций гармонизации,финансовой отчетности и подходов к классификации национальных систем бухгалтерского' учета разных стран позволила выявить объективные причины, препятствующие достижению полного единства правил формирования финансовой отчетности в международном масштабе. В результате в диссертации сделан вывод о том, что при всей необходимости продолжения работы по сближению учетных принципов и правил на мировом уровне в условиях отсутствия их единства на современном этапе особенно важной является разработка\* методологии трансформации финансовой отчетности, представляющей реальный альтернативный способ достижения ее гармонизации.

Анализ научных трудов, посвященных вопросам трансформации финансовой отчетности, показал недостаточную разработанность многих теоретические вопросов в указанной области научных знаний, отсутствие единства применяемой терминологии и методологических рекомендаций. В диссертации предложена авторская разработка концепции трансформации финансовой отчетности. Определение трансформации сформулировано в обобщенном виде как преобразование показателей финансовой отчетности, полученных в соответствии со стандартами произвольной исходной бухгалтерской системы, с целью формирования показателей финансовой отчетности, соответствующих стандартам произвольной итоговой бухгалтерской системы. В контексте указанного определения- представлена трактовка цели, объектов, этапов, методов трансформации финансовой отчетности, предложена классификация ее видов. В качестве объектов трансформации выделены базовые экономические элементы, характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Цель трансформации определена как достижение соответствия итоговой финансовой отчетности регламентациям стандартов, отличающихся от исходных, за счет преобразования показателей исходной финансовой отчетности. В-диссертации предложена математическая, мод ель, отражающая механизм преобразования исходной отчетности в итоговую, рассмотрено соотношение трансформации и параллельного учета, определена степень надежности информации, полученной в результате трансформации отчетности.

Осуществленное в диссертации исследование показало отсутствие на сегодняшний, день нормативного регулирования и исчерпывающих рекомендаций по методологии гармонизации финансовой отчетности путем ее трансформации: В! связи с этим в- диссертации разработана авторская- методология гармонизации отчетной информации об активах, обязательствах, капитале, доходах, расходах и финансовых результатах организаций в процессе трансформации их финансовой отчетности, направленная на» оптимизацию-трансформационных процедур и повышение качества, результирующей информации. В целях оптимизации процесса трансформации рекомендовано последовательное выявление и устранение несоответствий, обусловленных различиями регламентации исходных и итоговых бухгалтерских стандартов в отношении квалификации, признания и оценки объектов, входящих в состав базовых элементов отчетности: активов (основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых активов), обязательств (по оплате труда, пенсионному обеспечению, налогам, финансовых и прочих), капитала, доходов и расходов. В диссертации сформулирован общий принцип составления трансформационных записей для преобразования отчетности, сформированной в произвольной бухгалтерской системе, заключающийся в том, что эти записи осуществляются как дополнительные надстроечные корректировки информации счетов, на основании которой была сформирована указанная отчетность; а также предложен новый подход к составлению трансформационных записей для отчетности российских организаций, отличающийся от традиционных использованием всех сальдовых счетов и счетов 90; 91 и 99, что обеспечивает отражения полного объема изменений по статьям отчетности и повышение точности ' результирующей отчетной информации.

Представленная в диссертации методология гармонизации отчетной информации об активах, обязательствах, капитале, доходах, расходах и финансовых результатах в. процессе трансформации отчетности включает новые комплексные методики приведения в соответствие с требуемыми стандартами отчетной информации об основных средствах, нематериальных активах, запасах,, финансовых активах, трудовых, налоговых, финансовых и прочих обязательствах, капитале, доходах, расходах и финансовых результатах; обоснование необходимых преобразований, аргументацию величины требуемых корректировок, авторскую целостную, упорядоченную систему трансформационных записей и алгоритмы, их выбора\* для, устранения? в процессе трансформации отчетности российских организаций несоответствий регламентациям МСФО (с учетом всех последних изменений в МСФО и РСБУ) в квалификации, признании; первоначальной и последующей оценке и отражении в отчетности; объектов^ основных ■ средств, нематериальных активов; запасов; финансовых активов;, трудовых,.налоговых, финансовых и прочих обязательств, капитала, доходов и расходов.

Развитие рыночной экономики в России; неизбежно вовлекает ее в процесс: гармонизации финансовой отчетности на мировом уровне, что конкретизируется реформированием отечественного учета в соответствии с МСФО. Проведенные исследования позволили выявить факторы как способствующие, так и препятствующие этому процессу. К факторам, обусловливающим необходимость участия России в процессе гармонизации финансовой отчетности на мировом уровне, следует отнести рост крупных отечественных организаций, заинтересованных в привлечении иностранных инвестиций, стремящихся к включению в мировые рейтинги, заинтересованных в предоставлении отчетности иностранным пользователям. К факторам, затрудняющим указанный процесс, относится малое количество российских организаций мирового уровня, слабая.зависимость большинства их от иностранных инвестиций, значительная доля: организаций, ориентирующих свою отчетность только на потребности налоговых органов, недостаточное количество отечественных специалистов, владеющих МСФО; малое количество пользователей; заинтересованных в: отчетности, составленной по МСФО, неразвитость отечественного рынка ценных бумаг, неустойчивость российской экономики. На основании сопоставления современных регламентаций отечественных и международных стандартов в диссертации представлена систематизация их единства и различий по цели, принципам составления финансовой отчетности, отражению в ней различных объектов учета и хозяйственных операций, свидетельствующая о том, что российская система бухгалтерского учета все еще значительно отличается от системы МСФО.

Анализ практической деятельности ряда российских организаций, выявил их высокую потребность в гармонизации финансовой отчетности в соответствии с МСФО, US GAAP и иными, отличными от отечественных, стандартами. Вместе с тем обобщение отечественной практики формирования финансовой отчетности по российским и отличным от них стандартам позволило сделать вывод о недостаточной степени гармонизации отчетностей российских и зарубежных организаций на современном этапе развития бухгалтерского учета в России. Показатели отчетностей российских организаций, сформированных по отечественным и отличным от них стандартам, существенно отличаются, обусловливая различную характеристику финансового положения и результатов их деятельности. В результате систематизации причин низкой степени гармонизации отчетностей, составленных по российским и международным стандартам, в диссертации выделены три их основные составляющие: сохраняющиеся отличия в регламентациях российских и международных стандартов финансовой отчетности; не использование российскими бухгалтерами воз-, можностей выбора варианта учета, соответствующего МСФО и допускаемого отечественными стандартами; отсутствие заинтересованности многих отечественных организаций в предоставлении информации, соответствующей МСФО.

Исследование российской практики позволило аргументировать вывод о необходимости активизации процесса сближения российских и международных стандартов учета и финансовой отчетности и разработки предложений по дальнейшему реформированию российской национальной системы бухгалтерских стандартов по трем направлениям: дальнейшее сближение концептуальных основ учета и отчетности с принципами МСФО; изменения в системе ПБУ с целью их приближения к МСФО; изменения в рекомендуемых формах финансовой отчетности для их соответствия МСФО.

В рамках сближения концептуальных основ учета и отчетности с принципами

МСФО рекомендуем:

• ввести в отечественные положения по бухгалтерскому учету определения категорий, "активы", "обязательства" и "капитал", соответствующие принципам МСФО, базирующиеся на критериях поступления или оттока экономических выгод;

• разграничить понятия "расходы" и "затраты", ввести в отечественные нормативные документы определение затрат как потребленных ресурсов;

• ввести в отечественные стандарты критерии признания элементов' отчетности, аналогичные изложенным в МСФО;

• включить в российские нормативные документы по бухгалтерскому учету понятия "справедливая стоимость" и "возмещаемая стоимость", разработать правила их определения для конкретных ситуаций;

• ввести в российские стандарты понятия "финансовые активы" и "финансовые обязательства", привести в соответствие с ними понятие "финансовые вложения".

Полагаем целесообразным и своевременным'внести следующие изменения в4 систему отечественных положений по бухгалтерскому учету:

• разработать и включить в систему РПБУ новые стандарты по учету обесценения активов и по учету финансовых обязательств;

• включить требование учета обесценения основных средств в ПБУ 6/01, уточнить учет переоценки объектов основных средств;

• допустить в ПБУ 6/01 возможность изменения срока полезного использования и метода амортизации основных средств;

• отменить в ПБУ 6/01 стоимостное ограничение для отнесения незначительных для организации объектов к запасам;

• распространить действие ПБУ 5/01 на учет незавершенного производства;

• исключить вариант учета общехозяйственных расходов в составе себестоимости незавершенного производства и готовой продукции и отражения остатка расходов на продажу в составе незавершенного производства;

• ввести в-ПБУ 5/01 прямое требование оценки запасов по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;

• исключить из определения нематериальных активов в ПБУ 14/2007 требования к сроку использования объекта; отменить в ПБУ 14/2007 возможность признания результатов НИР в качестве нематериальных активов; регламентировать оценку деловой репутации в ПБУ 14/2007 как разницы между покупной ценой и справедливой стоимостью активов и обязательств приобретенной организации за минусом накопленных убытков от обесценения и отменить ее амортизацию; включить требование обязательного учета обесценения нематериальных активов в ПБУ 14/2007; < ввести в ПБУ 19/02 понятие "финансовые активы" и распространить его действие на указанные объекты; изменить в соответствии с МСФО (IAS) 39 регламентации ПБУ 19/02 по последующей оценке финансовых вложений, не имеющих рыночную котировку; привести в ПБУ 19/02 классификацию финансовых вложений в соответствие с МСФО (IAS) 39 и применить правила их оценки по справедливой стоимости в ситуациях, когда таковая требуется по МСФО (IAS) 39; дополнить ПБУ 18/02 регламентациями по формированию отложенных налоговых обязательств (активов) в ситуациях, когда это требуется по МСФО (IAS) 12 (например, в случае переоценкивнеоборотных активов); ввести в ПБУ 6/01, ПБУ 5/01, ПБУ 19/02, ПБУ 14/2007 требование оценки активов, внесенных в счет взносов в уставный капитал, по справедливой стоимости; упразднить варианты учета доходов и расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов; разработать положения по бухгалтерскому учету в малых и средних организациях на основе соответствующих международных стандартов после их утверждения и апробации.

Предлагаем ввести следующие изменения в формы отчетности: включить в рекомендуемые в качестве образца формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках показатель доли меньшинства, разработать правила его оценки; отражать в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе внеоборотных активов;

• исключить отражение "товаров отгруженных" и "НДС по приобретенным ценностям" в качестве отдельных статей баланса; обязательства перед бюджетом показывать в отчетности на сальдированной основе;

• исключить из баланса статьи "расходы будущих периодов", "доходы будущих периодов", "резервы предстоящих расходов" и переклассифицировать их показатели-в соответствии с экономическим содержанием;

• разрешить использование для составления отчета о прибылях и убытках метода характера затрат;

• исключить из формы отчета об изменениях капитала статьи "оценочные резервы" и "резервы предстоящих расходов";

• отражать в форме отчета о движении денежных средств информацию о потоке денежных средств с учетом денежных эквивалентов;

• ' разрешить использование для1 составления отчета о движении денежных средств косвенного метода.

С целью расширения сферы применения МСФО' в отечественной практике-следует ввести обязательное требование составления в соответствии с МСФО индивидуальной отчетности организаций - членов холдинговых групп, формирующих по МСФО консолидированную отчетность, а также распространить опыт формирования-отчетности по МСФО в кредитных организациях на некоторые крупные организации других сфер экономики.

Полагаем необходимым дальнейшее совершенствование законодательного обеспечения внедрения МСФО в России: разработку методических указаний по составлению отчетности, соответствующей МСФО, для организаций, не являющихся кредитными; обеспечение своевременного перевода МСФО на русский язык; приведение в соответствие с терминологией, используемой в МСФО, терминологии, применяемой в законодательствах других областей, в частности налоговом; использование опыта Казахстана по сертификации бухгалтеров и созданию депозитария финансовой отчетности, обеспечивающего пользователям реальный доступ к интересующей их отчетности организаций.

Сформулированные в диссертации, предложения получили одобрение Президиума Нижегородского территориального института профессиональных бухгалтеров. Апробация разработанных автором методических рекомендаций по трансформации

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Дружиловская, Татьяна Юрьевна, 2009 год

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете в РФ" от 21.11.96 № 129-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.11.06 № 183-Ф3).

2. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.95 № 208-ФЗ (в ред. Федерального закона от 30.12.08 № 315-ФЭ).

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (в ред. Приказа Минфина от 26.03.07 №26н).

4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.

5. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н (в ред. Приказа Минфина от 25.12.07 № 147н).

8. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.06 №115н).

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.01 N° 44н (в ред. Приказа Минфина от 26.03.07 № 26н).

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в ред. Приказа Минфина от 27.11.06 № 156н).

11. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н (в ред. Приказа Минфина от 20.12.07 № 143н).

12. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н (в ред. Приказа Минфина от 20.12.07 № 144н).

13. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (в ред. Приказа Минфина от 27.11.06 № 156н).

14. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн (в ред. Приказа Минфина от 27.11.06 № 156н).

15. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

16. Положение по бухгалтерскому учегу "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000). Утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Минфина от 18.02.06 № 115н).

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.06. № 115н).

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000) Утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н (в ред. Приказа Минфина от 27.11.06 № 155н).

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007). Утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затраг по их обслуживанию" (ПБУ 15/01). Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н (в ред. Приказа Минфина от 27.11.06 № 155п).

21. Положение по бухгалтерскому учету "Учег расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

22. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02). Утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н (в ред. Приказа Минфина от 18;09.06 № 116н).

23. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02). Утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.06 № 116н).

24. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02). Утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (в ред. Приказа , Минфина от 11.02.08 № 23н).

25. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02). Утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н (в ред. Приказа Минфина от 27.11.06 № 156н).

26. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03). Утверждено Приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.06 № 116н).

27. Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

28. Приказ Министерства финансов РФ "О формах бухгалтерской отчетности организации" от 22.07.03 № 67н.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94.

30. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров от 29.12.97.

31. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом министра финансов РФ от 01.07.04 № 180.

32. Письмо Банка России "О Методические рекомендации "О порядке составления и представления кредитными организациями финансовой отчетности" от 30.04.08 № 51-Т.

33. Аверчев И.В. МСФО: практика применения / И.В. Аверчев. М.: ЭКСМО, 2008. -256 с.

34. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / О.А. Агеева. М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 464 с.

35. Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике. Пер. с англ. / Д. Александер, А. Бритгон, Э. Йориссен. М.: Вершина, 2005. - 767 с.

36. Анализ финансовой отчетности / под редакцией О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. -4-е изд. доп. М.: Омега-JI, 2008. - 451 с.

37. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Анциферова. 2-е изд., доп. - М.: НТК "Дашков и К", 2006. - 800 с.

38. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.П: Астахов. 8-е изд., доп. - Ростов н/Д.: Феникс, 2007. - 891 с.

39. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Ю.А. Бабаев., A.M. Петров. М.: ТК Велби, Проспект, 2008. -352 с.

40. Бабченко Т.Н. Трансформация отчетности кредитных организаций от РСБУ к МСФО: Учебно-практическое пособие / Т.Н. Бабченко, И.А. Бабченко. 2-е изд., доп. - М.: Дело, 2006. - 320 с.

41. Балашова. М.Б. Основные аспекты реализации Советом по МСФО проекта по, усовершенствованию действующих международных стандартов финансовой отчетности / М.Б. Балашова // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 1. — С. 43-50.

42. Бакаев А.С. О национальных особенностях, международных стандартах и здравом смысле / А.С. Бакаев // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. -2002.-№50.-С. 2/12-7/17.

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

44. Бариленко В.И. Проблемы перехода России на международные стандарты финансовой отчетности / В.И. Бариленко // Налоговые известия Саратовской губернии. 2000. -№ 11. - С. 7-12.

45. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / В.И. Бариленко.-М.: КноРус, 2006.-416 с.

46. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие / А.П. Бархатов. М.: ИКЦ "Маркетинг", 2001. - 288 с.

47. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / А.П. Бархатов. М.: ИТК "Дашков и К", 2003. - 288 с.

48. Блейк Д. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ. / Д. Блейк, О. Амат. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. - 400 с.

49. Большой англо-русский словарь: В 2 т. / Ю.Д. Апресян, И.Р. Гальперин, Р.С. Гинзбург и др.; Под общ. рук. И.Р. Гальперина и Э.М. Медниковой. 4-е изд. - М.: Рус. яз., 1987.-2108 с.t

50. Бортник Н.А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие / Н.А. Бортник, Н.Н. Бортник.- М.: "Дашков и К" , 2008. 400 с.

51. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Под ред. проф. В.Д. Новодворской). М.: ИНФРА-М, 2003. - 464 с.

52. Бухгалтерский учет. Учебник / Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Оболенская Ю.А. и др. Под ред. Ю.А. Бабаева. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. -392 с.

53. Бухгалтерский учет: Учебник / Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд. перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2004. -736 с.

54. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. проф. М.В. Мельник и проф. Е.А. Мизи-ковского. М.: Экономистъ, 2006. - 383 с.

55. Бухгалтерский финансовый учет / Под ред. Е.А. Еленевской. 3-е изд. перераб. и доп. М.: "Дашков и К", 2008. - 524 с.

56. Бахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Бахрушина, JI.A. Мельникова, Н.С. Пласкова; Под ред. М.А. Бахрушиной. М.: Омега-JI, 2006.-568 с.

57. Бахрушина М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / М.А. Бахрушина, JI.A. Мельникова, Н.С. Пласкова; Под ред. М.А. Бахрушиной. М.: Вузовский учебник, 2007. - 320 с.

58. Василевич И.П. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / И.П. Василевич, Ф.А. Уткин // Бухгалтерский учет. 2003. - № 12.- С. 48-52.

59. Василевич И.П. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО / И.П. Василевич, Ф.А. Уткин // Бухгалтерский учет. 2003. - № 18. - С. 51-54.

60. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями: Выпуск 1,2 / Я. Вильяме — М.: ИНФРА-М, 2000. 249 с.

61. Гарифуллин К.М. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие / К.М. Гарифуллин, Р.Г. Каспина, Е.В. Михеева. — Казань: Изд-во КФЭИ, 1997. 152 с.

62. Гарифуллин К.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / К.М. Гарифуллин, В.Б. Ивашкевич. Казань: Изд-во КФЭИ, 2002. - 512 с.

63. Генералова Н.В. Трансформация российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с МСФО / Н.В. Генералова // Бухгалтерский учет. 2004. -№23.-С. 50-57.

64. Генералова Н.В. МСФО (IFRS) 2 "Выплаты, основанные на акциях" / Н.В. Генералова, Н.А. Смирнова // Бухгалтерский учет. 2005. - № 17. - С. 51-60.

65. Генералова Н.В. Как работать с МСФО в России / Н.В. Генералова. М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 192 с.

66. Гетьман В.Г. Совершенствование международных стандартов финансовой отчетности / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 3. - С. 916.

67. Гетьман В.Г. Создание международных бухгалтерских стандартов для малых и. средних организаций / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет.2005.-№ 11.-С. 3-10.

68. Гетьман В.Г. Об основах бухгалтерского учета и отчетности / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет. 2006. - № 2. - С. 54-58.

69. Гетьман В.Г. Оценка применения МСФО зарубежными пользователями и российскими специалистами / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет.2006.-№ 10.-С. 2-6;-№ 11.-С. 4-8.

70. Гетьман В.Г. Показатели ответственности корпораций, отражаемые в отчетности / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет. 2008. - № 7. - С. 65-67.

71. Гетьман В.Г. Конгресс европейской ассоциации бухгалтеров / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет. 2008. - № 14. - С. 77-79.

72. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. М.: "Дашков и К", 2008. - 496 с.

73. Гиляровская JI.T. Экономический анализ: Учебник / JI.T. Гиляровская. 2-е изд. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 615 с.

74. Грюнинг Х.В. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие / Х.В. Грюнинг, М. Коэн М.: МЦРСБУ, 2000. - 181 с.

75. Грюнинг Х.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство- 2-е изд. испр. и доп. / Х.В. Грюнинг, М. Коэн М.: Весь Мир, 2004. -336 с.

76. Данилевский Ю.А. Разработка общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности / Ю.А. Данилевский, Е.М. Гутцайт, О.М. Островский // Бухгалтерский учет. 2000. - № 6. - С. 31-37.

77. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизации стандартов бухгалтерского учета. Т. I, II / Пер. с англ. В.Н. Ивченко. - Белгород: Белау-дит, 1993.-617 с.

78. Дмитриева О.Г. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте / О.Г. Дмитриева, А.И. Леусский, Т.Н. Малькова. М.: Высшее образование, 2007. - 277 с.

79. Дружиловская Т.Ю. Цикл статей по тематике МСФО / Т.Ю. Дружиловская // Закон. Финансы. Налоги,- 2002. №№ 1,2,4,5,9,15,17,18,20,21,29-32,44. - С. 9,10,13; -2001. - №№ 45,46,46-50. - С. 7,9,10.

80. Дружиловская Т.Ю. Достигнуто ли соответствие учета запасов в России требованиям МСФО? / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учег. 2002. - № 2. - С. 10-15.

81. Дружиловская Т.Ю. Трактовка понятия нематериальных активов в российском и международном стандартах / Т.Ю. Дружиловская // Аудиторские ведомости. -2003. -№ 2. -С. 58-65.

82. Дружиловская Т.Ю. Корректировка основных средств при трансформации финансовой отчетности / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. 2005. - № 10. -С. 57-62.

83. Дружиловская Т.Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. 2006. - № 1. -С. 57-62.

84. Дружиловская Т.Ю. Трансформация финансовых вложений в соответствии с МСФО / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. 2006. - № 12. - С. 50-55.

85. Дружиловская Т.Ю. Трансформация нематериальных активов в соответствии с МСФО / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. 2006. - № 15. - С. 45-50.

86. Дружиловская Т.Ю. Формирование отложенных налогов при трансформации финансовой отчетности / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. 2007. - № 13. -С. 53-60.

87. Дружиловская Т.Ю. Корректировка показателя доходов при трансформации финансовой отчетности / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. 2007. - № 17. -С. 51-57.

88. Дружиловская Т.Ю. Корректировка показателя расходов при трансформации финансовой отчетности / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. 2007. - № 18. -С. 50-56.

89. Дружиловская Т.Ю. Гармонизация-финансовой отчетности: теория и российская практика: Монография / Т.Ю. Дружиловская. М.: Бухгалтерский учет, 2007. -280 с.

90. Дружиловская Т.Ю. Проблемы гармонизации концептуальных основ формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография / Т.Ю. Дружиловская. Н. Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2008. - 198 с.

91. Дружиловская Т.Ю. Методологические аспекты адаптации системы российских бухгалтерских стандартов к требованиям МСФО: Монография / Т.Ю. Дружиловская. Н. Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2008. - 223 с.

92. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета / И.А. Дымова. -М.: Глобус, 2000,- 156 с.

93. Едронова В.Н. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя / В.Н. Едронова, Е.А. Мизиковский. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 380 с.

94. Ефремова А.А. Различие понятий "расходы" и "затраты" в бухгалтерском учете /

95. A.А. Ефремова // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - С. 54-59.

96. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности /

97. B.Б. Ивашкевич, И.М. Семенова. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 192 с.

98. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. М.: Экономистъ, 2006. - 618 с.

99. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерское дело / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. М.: Экономистъ, 2007. - 523 с.

100. Калин А.С. Крупные корпорации / А.С. Калин // Экономика и жизнь. 1999. -№16. -С. 28-29.

101. Каспииа Р.Г. Международная система финансовой отчетности / Р.Г. Каспина. -М.: Бухгалтерский учет, 2003. 176 с.

102. Каспина Р.Г. Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления / Р.Г. Каспина. М.: Бухгалтерский учет, 2004\*. - 152 с.

103. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России / Р.Г. Каспина. М.: Бухгалтерский учет, 2006. — 224 с.

104. Каспина Р.Г. Формирование отчетности российских корпораций по МСФО при выходе на международные рынки / Р.Г. Каспина // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 6. - С. 25-33.

105. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В.В. Качалин. М.: Дело, 1998. - 432 с.

106. Клинов Н.Н. Трансформация отчетности / Н.Н. Клинов, Д.В. Назаров // Финансовая газета. 2004. - № 49. - С. 11.

107. Ковалев В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патров. М.: Финансы и статистика, 1998. - 448 с.

108. Ковалев В.В. Трансформация отчетности лизинговой компании / В.В. Ковалев // Бухгалтерский учет. 2005. - № 5. - С. 57-62.

109. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. -М.: Финансы и статистика, 2006. 768 с.

110. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др. Под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство "ИПБ - БИНФА", 2001. - 435 с.

111. Кондраков П.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. 5-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 717 с.

112. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н.П. Кондраков. М.: ТК Велби: Проспект, 2008. - 448 с.

113. Куликова Л.И. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО 40 "Инвестиционное имущество" / Л.И. Куликова, А.Р. Салитова // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 8. - С. 18-24.

114. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М.И. Кутер. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

115. Кутер М.И. Условные факты хозяйственной деятельности новое или хорошо забытое старое? / М.И. Кутер, Д.В. Луговской // Международный бухгалтерский\* учет. - 2005. - № 10. - С. 30-37.

116. Ларионов А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие / А.Д. Ларионов, Н.Н. Карзаева, А.И. Нечитайло. М.: ТК Велби: Проспект, 2005. -208 с.

117. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет: Учебник / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. -М.: Проспект, 2007. 360 с.

118. Левин С.Е. Теоретические аспекты трансформации финансовой отчетности / С.Е. Левин // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 9. - С. 35-38.

119. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности / М.И. Литвиненко // Главбух. 1998. - № 1. - С. 69-74.

120. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина; Под ред. проф. Н.П. Любушина. -2-е изд. перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 312 с.

121. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие / Т.Н. Малькова. 2-е изд. перераб. и доп. - СПб.: Издательский дом "Бизнес пресса", 2003. - 347 с.

122. Маренков H.JI. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Н.Л. Маренков. М.: Экзамен, 2005. - 240 с.

123. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001. - 672 с.

124. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

125. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке. -М.: Аскери-АССА, 2005. 1064 с.

126. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2007. - 1078 с.

127. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. М.: ИНФРА-М, 2008. - 192 с.

128. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет: корреспонденция счетов / Е.А. Мизиковский. — М.: Финансы и статистика, 1999. 544 с.

129. Мизиковский Е.А. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская // Аудиторские ведомости. 1999. - № 8. - С. 24-33.

130. Мизиковский Е.А. Финансовое положение предприятия: различные концепции / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская // Финансовая газета. 2000. - № 45. -С. 11; №46.-С. 10; №47.-С. 27.

131. Мизиковский Е.А. Финансовые результаты предприятия: различные концепции / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская // Финансовая газета. 2000. - № 33. -С. 7; № 34. - С. 4.

132. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская. 2-е изд., пере-раб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 328 с.

133. Миронова О.А. Интеграция российского бухгалтерского учета с международной системой / О.А. Миронова // Вавиловские чтения: Материалы постоянно действующей междисциплинарной научной конференции: Йошкар-Ола: МГТУ, 1997.

134. Миронова О.А. Формирование отчетности страховых организаций в условиях перехода на МСФО / О.А. Миронова, М.А. Азарская // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 1. - С. 38-42.

135. Миславская Н.А. Вознаграждения работникам в системе международной финансовой отчетности / Н.А. Миславская // Международный бухгалтерский учет. -2005.-№ 6.-С. 27-31.

136. Модеров С.В. Трансформируем отчетность. Как перевести российский баланс на международные рельсы /С.В. Модеров, И.П. Кумаритов Электронный ресурс. Режим доступа: http/www.ippnov.ru/article.php?idarticle=001264.

137. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / Н.П. Мощенко. М.: Финансы и статистика, 2007. - 272 с.

138. МСФО: точка зрения КПМГ: практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.- 1014 с.

139. Мэтыос М.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник: Пер. с англ. / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера; Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮПИТИ, 1999.-663 с.

140. Мюллер Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. / Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Миик. -М.: Финансы и статистика, 1993. 136 с.

141. Пидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл. М.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.

142. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Эдиториал УРСС, 2001. - 240 с.

143. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы / С.А. Николаева. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика-Пресс, 2000. - 208 с.

144. Николаева С.А. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции / С.А. Николаева. М.: Аналитика-Пресс, 2001. - 240 с.

145. Новодворский В.Д. Ошибки в бухгалтерской отчетности / В.Д. Новодворский, Д.В. Назаров, Н.Н. Клинов // Бухгалтерский учет. 2001. - № 22. - С. 21-25.

146. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации / В.Д. Новодворский, JLB. Пономарева М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 392 с.

147. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57 000 слов / С.И. Ожегов; Под ред. чл.-корр. АН СССР Н.Ю. Шведовой. 20-е изд., стереотип. - М.: Рус. яз., 1988. - 750с.

148. Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности. Результаты комплексного исследования // Компания "Romir Monitoring". 2006. - С. 1-63.

149. Палий В.Ф. О соотношении российского и международного учета / В.Ф. Палий // Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. -М.: Книжный мир, 1998. С. 25-32.

150. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / В.Ф. Палий. М.: Аскери-АССА, 1999. - 352 с.

151. Палий В.Ф. Нужно ли менять Закон "О бухгалтерском учете"? / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - № 7. - С. 5-10.

152. Палий В.Ф. О государственном суверенитете в области регулирования бухгалтерского учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - № 1. - С. 46-49.

153. Палий В.Ф. Оценка в бухгалтерском учете / В.Ф. Палий // Бухгалтерскийtучет. -2007. -№3.~ С. 56-59.

154. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. 2-е изд., доп. и испр. М.: ИНФРА-М, 2007. - 473 с.

155. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. / Д.А. Панков. М.: Новое знание, 2003. - 251 с.

156. Патров В.В. Как правильно составить бухгалтерскую отчетность /В.В. Патров,

157. B.А. Быков. СПб.: Питер, 2003. - 192 с.

158. Пашигорева Г.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России / Г.И. Пашигорева, В.И. Пилипенко. СПб.: Питер, 2004. - 176 с.

159. Поленова С.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: создание и конструктивные характеристики / С.Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 10. - С. 42-50.

160. Петров А.Ю. Комплексный анализ финансовой деятельности банка / А.Ю. Петров, В.И. Петрова. -М.: Финансы и статистика, 2007. 500 с.

161. Петрова В.И. Лизинговые операции: правовое регулирование, учет и налогообложение / В.И. Петрова, О.Б. Еремин // Бухгалтерский учет. 1999. - № 11.1. C. 57-62.

162. Плотников B.C. Консолидированный учет и отчетность: методологический и методический аспекты / B.C. Плотников. Саратов.: Изд. центр СГСЭУ, 2001. — 270 с.

163. Плотников B.C. Финансовый и управленческий учет в холдингах / B.C. Плотников, В.В. Шестакова. М.: Дело, 2004. - 336 с.

164. Проскуровкая Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Ю.И. Проскуровкая. М.: Омега-Л, 2007. - 288 с.

165. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организация и консолидированные группы / С.И. Пучкова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 344 с.

166. Рассказова-Николаева С.А. Корпоративные стандарты. От концепции до инструкции / С.А. Рассказова-Николаева, С.В. Шебек. 2-е изд. М.: Книжный мир, 2008.-320 с.

167. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения / Я.В. Соколов, В.Ф. Палий, Н.А. Ремизов и др. М.: Книжный мир, 1998.-208 с. .

168. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / О.В. Рожнова. М.: Экзамен, 2002. - 288 с.

169. Рожнова О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО: Практическое пособие для бухгалтера / О.В. Рожнова. М.: Юриспруденция, 2005. - 120 с.

170. Российский статистический ежегодник: Стат. сборник / Госкомстат России. — М, 1999.-621 с.

171. Россия и мир на пороге 2000 года // Экономика и жизнь. 2000. - № 1 - С. 1-2.

172. Садыкова Т.М. Методология контроля и учет результатов деятельности центров ответственности: Монография / Т.М. Садыкова. Саратов.: Изд. центр СГСЭУ, 2004. - 248 с.

173. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

174. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

175. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2004. - 272 с.

176. Соколов Я.В. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение / Я.В. Соколов, В.В. Патров, Н.Н. Карзаева. М.: Финансы и статистика, 2006. - 576 с.

177. Соколов Я.В. МСФО в России: их настоящее и будущее / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2007. - № 8. - С. 57-60.

178. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Я.В. Соколов. -2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби: Проспект, 2007. - 784 с.

179. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебник / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, JI.JI. Горецкая, Д.А. Панков; Отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. М.: ТК Велби: Проспект, 2007. - 672 с.

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

181. Соколова Н.А. Мировой опыт применения МСФО / Н.А. Соколова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 9. - С. 52-56.

182. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности / О.В. Соловьева. -М.: Аналитика-Пресс, 1998.-284 с.

183. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: Учебник / О.В. Соловьева. -М.: ИНФРА-М, 2004. 332 с.

184. Сотникова JI.B. Бухгалтерская отчетность организации за 2007 г. / JI.B. Сотни-кова; Под ред. А.С. Бакаева. СПб.: Питер, М.: БИНФА, 2008. - 752 с.

185. Справочник бухгалтера и аудитора / Под ред. Е.А. Мизиковского и Л.Г. Макаровой. М.: Юристь, 2001. - 992 с.

186. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс. Международные и российские стандарты / А.Ю. Стаханов. -М.: Бизнес-информ, 1999. 160 с.

187. Стуков С.А. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности / С.А. Стуков, А.С. Стуков. -М.: Финансы и статистика, 1998. -45 с.

188. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Под ред. проф. Е.А. Мизиковского. М.: Экономиста, 2005. - 555 с.

189. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности / В.А. Терехова. СПб.: Питер, 2003. - 272 с.

190. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

191. Учет по международным стандартам: Учебное пособие / A.M. Гершун, И.В. Авер-чев, Е.Б. Герасимова и др.; Под ред. Л.В. Горбатовой. 4-е изд. - М.: Бухгалтерский учет, 2005. - 616 с.

192. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 816 с.

193. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда. -М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.

194. Чая В.Т. Корректирующие проводки при переходе на международные стандарты / В.Т. Чая // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 1. - С. 4-9.

195. Чая В.Т. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО / В.Т. Чая, Г.В. Чая. М.: Финансовая газета, 2006. - 48 с.

196. Шапошников А.А. Подтверждение достоверности консолидированной отчетности, составленной по МСФО / А.А. Шапошников, В.В. Остапова, О.О. Савченко // Аудиторские ведомости. 2008. - № 7. - С. 60-68.

197. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. -М.: ИНФРА-М, 2000. 208 с.

198. Шеремет А.Д. Вопросы теории в учетных дисциплинах / А.Д. Шеремет // Бухгалтерский учет. 2008. - № 2. - С. 60-62.

199. Шешукова Т.Г. Способы составления, применения и трансформации бухгалтерского баланса в международной и российской учетной практике / Т.Г. Шешукова, С.В. Пономарева // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 9. - С. 3-10.

200. Шнейдман J1.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности / JI.3. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 1998. - № 1. - С. 57-62.

201. Шнейдман J1.3. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности / JI.3. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 2001. - № 11. - С. 73-78.

202. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов / JI.3. Шнейдман. М.: Бухгалтерский учет, 2001. - 96 с.

203. Шнейдман J1 3 Как пользоваться МСФО / JI.3. Шнейдман. М.: Бухгалтерский учет, 2003.-96 с.

204. Экономический анализ в управлении финансами фирмы / Под ред. Л.Г. Макаровой. Н. Новгород: ННГУ, 2000. - 396 с.

205. Экономическое развитие России. 1999. - Т. 6, № 9. - 783 с.

206. Abody D. The Value Relevance of Intangibles: The Case of Software Capitalization. / D. Abody, B. Lev. - New Orleans. 1998.

207. Accounting as social and institutional practice. Cambridge University Press, 1999. 313 p.

208. Accounting Report. 2000. - № 3.3; 2001. - № 4.3, 4.4; 2002. - № 5.1.

209. Arpan J.S. International Accounting and multinational Enterprises / J.S. Arpan, L.H. Radebaugh. 3d ed. - New York: John Wiley, 1985.

210. Balling H. How international are IFRS with US GAAP still being alive? / H. Balling, R. Clemens // Unpublished Thesis. Paris. 2003. - October. - № 11.

211. Barth M: International Accounting Standards and Accounting Qality / M. Barth, W. Landsman, M. Lang. Stanford University working paper. - 2005.

212. Bodie Z. Essentials'of investments / Z. Bodie, A. Kane, A.J. Marcus. 3-th. - USA: Irwin, McGraw-Hill, 1998. - 611 p.

213. Bradshaw B. Accounting choice, home bias, and US inverstment in Non-US / B. Bradshaw, G. Buschee, G. Miller. Harvard University Working paper. - 2002.

214. De Bruyne D. Global standards: a tower of Babel? / D. De Bruyne // Financial Executive. 1980. - February. - P. 30-37.

215. Call for Global Standards: IFRS. FEE Position Paper. 2004.

216. Choi F.D.S. A cluster approach to harmonization / F.D.S. Choi // Management Accounting. -1981,- August. P. 27-31.

217. Choi F.D.S. International Accounting / F.D.S. Choi, G.G. Mueller. 2nd ed. - Engle-wood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall, 1992.

218. Communities (2001b) Proposal for a regulation of the European Parliament and Council on the application of international accounting standards / COM(2001) 80 final, 2001/0044(COD), Brussels, 2001.

219. Copeland M.C. Administrative Option for Closer Economic Relation between Australia and New Zealand. Contract research paper / M.C. Copeland, G.V. Butcher. Wellington: New Zealand Institute of Economic Research, 1979.

220. De Costa R.C. A classification of international financial accounting practices / R.C. De Costa, J.C. Bourgeois, W. Lawson // International Journal of Accounting. -1978.-Spring.-P. 73-85.

221. Cuijpers R. Voluntary Adoption of Non-local GAAP in the European Union: Astudy of Determinants and Consequences. / R. Cuijpers. W. Buijink // European Accounting Review. 2005. - № 14 (3). - P 487-524.

222. Dechow P. The persistence of earnings and cash flows and the role of special items: Implications of accrual anomaly / P. Dechow, W. Ge. University of Michigan working paper. - 2005.

223. Epstein B.J. Interpretation and Application of International Accounting Standards / B.J. Epstein, A.A. Mirza. New York: John Wiley&Sons, 1998.

224. Ernst&Young. The Unmanaged Risk: An International Survey of the Effect of Fraud on Business. 2000.

225. Fantl I.L. The case against international uniformity / I.L. Fantl // Management Accounting (US). 1971. - P. 13-16.

226. Gray S.J. Accounting standards and multinational corporations / S.J. Gray, J.C. Shaw, L.N Sweeney // Journal of International business Studies. 1981. - Spring / Summer.

227. Gul F.A. Audit Quality, Management Ownership, and the Informativeness of Accounting Earning /F.A. Gul, S.G. Lynn, J.S. Tsui // Journal of Accounting, Auditing and Finance. 2002. P. 25-49.

228. Haller A. Financial accounting developments in the European Union: past events and future prospects. / A. Haller // European Accounting Review. 2002. - № 11 (1). -P 153-190.

229. Hand J. Profits, Losses and the Non-Linear Pricing of Internet Stock / J. Hand // Chapel Hill, NC: University of North Carolina. 2000. - June. - № 20.

230. Hatfield H.R. Some variations in accounting practices in\* England, France, Germany and the United States / H.R. Hatfield // Journal of Accounting Research. 1966. -Autumn.-P. 160-182.

231. Hattingh C.P. Financial Accounting Cours One Page Summaries / C.P. Hattingh. -Randburg: PC Finance Research CC, 1998.

232. Kam V. Accounting Theory / V. Kam. -New York: John Wiley, 1990.

233. Kelley T.P. Accounting standards overload Time for action / T.P. Kelley // CPA Journal.- 1982.-May.-P. 10-17.

234. La Porta R. Investor Protection and Corporate Valuation / R. La Porta, F. Lopez-De-Silanes, A. Shleifer, R. Vishny // Journal of Finance. 2002. № 57. - P. 1147-1170.

235. Leuz C. The Economic Consequences of Increased Disclosure / C. Leuz. R. Verrec-chia // Journal of Accounting Research. 2000. - № 38. P. 91-124.

236. Lewis R. Advanced Financial Accounting / R. Lewis, D. Pendrill. London: Pitman Publishing, 1994.

237. Meek G. Competition spurs worldwide harmonization / G. Meek // Management Accounting. 1984. - August. - P! 47^49.

238. Most K.S. Toward the international harmonization of accounting / K.S. Most // Advances in International Accounting. 1994. - P. 6, 3-14.

239. Mueller G. Accounting principles generally accepted in the United States versus those generally accepted elsewhere / G. Mueller // International Journal of Accounting.- -1968. Spring.

240. Mueller G. International Accounting / G. Mueller. New York: Macmillan, 1967.

241. Mueller G.G. Accounting: An International Perspective / G.G. Mueller, H. Gernon, G.K. Meek. Illinois: Irwin, 1994.

242. Mulford C.W. The Financial Number Game. Detecting Creative Accounting Practices. / C.W. Mulford, E.E. Comiskey. John Wiley&Sons, 2002.

243. Nair R.D. The impact of disclosure and measurement practices on international accounting classifications / R.D. Nair, W.G. Frank // Accounting Review. 1980. - July. -P. 426-50.

244. Needles B.E. The role of international auditing in the improvement of financial reporting / B.E. Needles, S. Ramamoorti, S.W. Shelton-// Advances in International'Accounting.-2002. № 15.

245. Nobes C. Harmonization of financial reporting / C. Nobes and R. Parker (eds)'//. Comparative Financial Accounting, Prentice Hall. 1991. - P. 70-91.

246. Oppermann H.R.B. Accounting Standards / H.R.B. Oppermann, S.F., Booysen, M. Koen, S.C. Binnekade, J.G.I. Oberholster. 7-th-ed. - Cape Town: Juta, 1997.

247. Peltzman S. Toward a more general theory of regulation / S. Peltzman // The journal of Law and Economic. 1976. - August. - P. 211-240.

248. Perera M.H.B. International Accounting Standards and the Developing Countries / M.H.B. Perera. Research Report, School of Financial Studies: Glasgow University, UK, 1985.

249. Posner R.A. Theories of economic regulation / R.A. Posner // Bell journal of Economics. 1974. - Autumn. - P. 335-358.

250. Petty R. Intellectual Capital Literature Rewierw: Measurement, reporting and management / R. Petty // Journal of Intellectual Capital. 2000. - Vol. 1. - № 2 - P. 155-176.

251. Previts G.J. On the subject of methodology and models for international accountancy / G.J. Previts // International Journal'of Accounting. 1975. - Spring.

252. PriceWaterhouseCoopers. International Financial Reporting Standards. - Illustrative Financial Statements. - 2004.

253. Puxty A.G. Modes of regulation in advanced capitalism: Location accounting in four countries / A.G. Puxty, H.C. Wilmott, D J. Cooper, T.M. Lowe // Accounting, Organizations and Society. 1987.-Vol. 12, No 3.-P. 273-291.

254. Radebaugh L.H. International Accounting and multinational Enterprises / L.H. Rade-baugh, S.J. Gray. 3d ed. - New York: John Wiley, 1993.

255. School of Accountancy / Pretoria: Universitri of Pretoria, 1995.

256. Seidler L.J. International accounting the ultimate theory course / L.J. Seidler // Accounting Review. - 1967. - P. 775-781.

257. Simmonds A. Bridging the European GAAP / A. Simmonds // Accountancy. 1989.- August. P. 29.

258. Stigler G.J. The theory of economic regulation / G.J. Stigler // Bell journal of Economics. -1971.- Spring. P. 3-21.

259. The Role of Accounting in German Financial System / C. Leuz, J. Wusterman. -Wharton Scool of business working pfper. 2003.

260. Vorster Q. Descriptive Accounting / Q. Vorster. W.A. Joubert, M. Koen, C. Koornhof.- Cape Town: Juta, 1997.