Формирование консолидированной финансовой отчётности в условиях перехода на МСФО

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Михайлова, Ольга Анатольевна  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Михайлова, Ольга Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Оренбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Михайлова, Ольга Анатольевна

ВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1.1 Возникновение корпоративного бизнеса как следствие глобализации экономики.

1.2 Сущность корпоративной финансовой отчётности.

1.3 Формирование информации об имущественном и финансовом положении организаций в соответствии с МСФО.

ГЛАВА II. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ОТЧЁТНОСТИ В РОССИЙСКОМ КОРПОРАТИВНОМ БИЗНЕСЕ

2.1. Составление отчетности в соответствии с требованиями МСФО как объективная необходимость на современном этапе развития экономики 56 России

2.2 Нормативные требования к ведению бухгалтерского учёта и составлению финансовой отчётности групп компаний.

2.3 Существующие методики составления сводной и консолидированной отчётности.

ГЛАВА III. ОРГАНИЗАЦИОННО - МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЦЕССА СОСТАВЛЕНИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

3.1 Организационные предпосылки перехода групп организаций на ведение бухгалтерского учёта по МСФО.

3.2 Методические аспекты составления консолидированной отчётности группы организаций.

3.3 Техника составления консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчёта о прибылях и убытках с применением средств автоматизации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование консолидированной финансовой отчётности в условиях перехода на МСФО"

Актуальность темы исследования. С начала 1990-х до середины 2000-х гг. в области бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации произошли значительные изменения, связанные с требованиями влиятельных международных организаций о переходе российской отчётности на международные стандарты.

Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу в качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности приняты Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО).

Однако имеются серьезные проблемы, которые связаны с отсутствием инфраструктуры применения МСФО и официального статуса бухгалтерской отчетности, составляемой по международным стандартам.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО путём трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по российским стандартам, требует неоправданно высоких затрат. При этом уровень профессиональной подготовки по МСФО большей части бухгалтеров и аудиторов является достаточно низким. Выходом является формирование финансовой отчетности групп предприятий в соответствии с МСФО на основе отчетности, подготовленной участниками групп по российским положениям по бухгалтерскому учету. Но в настоящее время не существует официальной методики составления консолидированной отчётности, учитывающей последние изменения, произошедшие в нормативных требованиях к бухгалтерской отчетности, и положения соответствующего МСФО.

Исходя их вышеперечисленных причин, представляются актуальными теоретические и методические положения по составлению консолидированной отчётности в российской учётной практике.

Область исследования. Исследование проведено в рамках специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», область исследования: п. 1.10. «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчётности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 1.11. «Трансформация национальной отчётности в соответствии международными стандартами и стандартами других стран» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Степень изученности проблемы. При освещении отдельных вопросов тематики консолидированной финансовой отчётности и перехода на МСФО важно учитывать опыт, накопленный международной наукой и практикой.

Среди зарубежных ученых следует отметить Х.Андерсона, Х.Гернона, Х.В.Грюнинга, М.Интрилигейтора, Д.Колдуэлла, М.Коэна, Г.Миика, Г.Мюллера, Б. Нидлза.

Разработке отдельных аспектов данной проблемы посвящены работы многих отечественных экономистов, таких, как A.M. Андросов, С.В. Банк, А.Барабанов, В.Г. Гетьман, Н.Н. Илышева, П.И. Камышанов, Р.Г. Каспина, Л.И. Куликова, В.В.Ковалев, Е.А. Мизиковский, Б.З. Мильнер, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.В. Палий, В.Ф. Палий, B.C. Плотников, СИ. Пучкова, О.В. Рожнова, А. Н. Романов, Н.Н. Селезнева, И.П.Скобелева, О.В. Соловьева, JI. В. Сотникова, В.П. Суйц, В.А. Терехова, Б. А.Чуб, JI.3. Шнейдман.

В процессе диссертационного исследования были изучены и обобщены теоретические и методические разработки, касающиеся бухгалтерского учета и отчётности в корпорациях следующих авторов: Ю.А. Бодрю, Е.В. Никифоровой, И.Г. Владимировой, Я.М. Гританс, М.А. Денисенко, В.В. Зуденко, Н.А. Миславской, С.Н.Поленовой, Д.А. Яковенко и других.

Несмотря на длительный период исследования российскими учеными и экономистами актуальных вопросов, непосредственно связанных с деятельностью российских групп компаний и объединений, а также порядком формирования полной и достоверной информации в рамках корпоративной отчетности, единая методология подготовки отечественными объединениями 4 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО в комплексном виде в российских научных трудах и исследованиях пока не разработана.

Значимость осуществления теоретических разработок в данной области, необходимость практического их внедрения в целях разрешения проблем подготовки и представления отчетной информации групп компаний определили актуальность настоящего исследования, обусловили тему, цель и задачи диссертационной работы, на основании которых были определены предмет, методы и объект исследования.

Цель и задачи исследования. Цель настоящей диссертационной работы заключается в теоретическом обосновании положений по составлению консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и методической разработке порядка отражения аналитической информации в процессе составления консолидированной отчетности.

Исходя из цели диссертационной работы, автором поставлены и решены следующие задачи:

Исходя из цели диссертационной работы, автором поставлены и решены следующие задачи:

1) уточнить определение и обосновать роль консолидированной финансовой отчетности в финансово-хозяйственной деятельности взаимосвязанных групп российских организаций;

2) определить требования к составу и формированию отчетности в соответствии с отечественными и международными стандартами;

3) выявить и систематизировать причины, обусловливающие необходимость перехода процесса составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО российских предприятий;

4) разработать комплекс исходных мероприятий по организационно-методическому обеспечению перехода групп организаций на ведение бухгалтерского учёта и составление консолидированной отчётности по МСФО;

5) разработать проект Положения по бухгалтерскому учету, раскрывающего порядок составления консолидированной отчетности группы организаций с учетом положений ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»;

6) разработать усовершенствованную систему счетов синтетического и аналитического учёта имущества, обязательств и хозяйственных операций участников группы предприятий в целях обеспечения составления консолидированной отчётности в соответствии с МСФО;

7) разработать принципы и этапы автоматизации процесса составления консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчёта о прибылях и убытках.

Предмет исследования. Предметом исследования в данной диссертационной работе являются теоретические, методические и практические проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности и раскрытия информации в ней о финансово-хозяйственной деятельности согласно требованиям МСФО.

Объект диссертационного исследования. Объектом диссертационного исследования является финансово-хозяйственная деятельность организаций, входящих в группу.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили положения экономической теории, произведения классиков экономической науки, труды специалистов по проблемам корпоративного менеджмента, бухгалтерского учета, составления и представления консолидированной отчётности, положения международных стандартов финансовой отчетности.

В процессе исследования использовались законодательные и нормативные акты Российской Федерации, приказы и письма Минфина РФ, данные Государственного Комитета по статистике РФ, международные стандарты финансовой отчетности.

В качестве эмпирической базы исследования были использованы: материалы периодической печати, компьютерные справочно-правовые системы, материалы отечественных сайтов сети Интернет, формы бухгалтерской отчётности и внутренние документы исследуемых экономических субъектов.

Защищаемые положения и их научная новизна. Научная новизна результатов проведенного диссертационного исследования заключается в систематизации и обосновании решения теоретических проблем, разработке методических рекомендаций и техники составления консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчёта о прибылях и убытках с применением средств автоматизации в условиях перехода на МСФО.

В результате исследования достигнуты и выносятся на защиту следующие результаты, содержащие научную новизну и разработанные лично автором:

1. уточнено определение и обоснована роль консолидированной финансовой отчетности российских групп компаний, за счёт разграничения понятий и области действия сводной и консолидированной отчетности: сводная отчетность составляется для юридического лица и его обособленных подразделений, а консолидированная - для группы юридических лиц;

2. определены требования к составу и порядку составления отчетности в соответствии с отечественными и международными стандартами на основании классификации факторов, обусловивших различия между российской отчетностью и отчетностью, составленной в соответствии с МСФО: категории пользователей, исторические факторы, мотивация, роль профессиональных бухгалтеров, роль отчётности в информационной системе предприятия;

3. выявлены и систематизированы причины перехода на МСФО российских компаний: внешние стимулы, связанные с вопросами привлечения капитала и повышения прозрачности отчетности; внутренние факторы, связанные с повышением достоверности информации; глобализация экономики, при которой происходит интегрирование национальных экономических систем в единый организм; потребности аналитиков, для которых облегчается работа по оценке рискаинвестиций, проведения ретроспективного анализа бухгалтерской отчетности для прогнозирования 7 показателей работы компании; увеличение числа совместных проектов; потенциальное членство России в ВТО и другие;

4. разработан комплекс исходных мероприятий, выполняемых при подготовке перехода групп организаций на ведение бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с требованиями МСФО, состоящий из этапов: предварительная подготовка и сбор информации; определение направлений работы и их последствий; организационно-техническое и социальное проектирование; практическая реализация подготовленных изменений, контроль;

5. разработан проект Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Консолидированная отчетность группы организаций», учитывающий требования современных российских и международных стандартов;

6. разработана усовершенствованная система счетов по организации синтетического и аналитического учёта доходов, расходов и расчётов участников группы предприятий в целях составления консолидированной отчётности в соответствии с МСФО;

7. разработаны принципы и этапы автоматизации процесса составления консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчёта о прибылях и убытках с применением средств автоматизации с учётом изменений в нормативной базе, произошедших в процессе реформирования бухгалтерского учёта.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что они могут быть использованы в качестве основы формирования и совершенствования системы подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности российских групп компаний в соответствии с МСФО и в учебно-образовательном процессе при разработке лекционного и практического материала по следующим курсам: «Бухгалтерский учёт», «Международные стандарты бухгалтерского учёта и отчётности», «Бухгалтерский учёт за рубежом», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Апробация результатов работы. Теоретические и методологические результаты исследования внедрены в учебный процесс Оренбургского 8 государственного университета, практические результаты исследования применяются в деятельности аудиторских фирм г. Оренбурга и Оренбургской области.

Основные положения диссертации докладывались и обсуждались на международных конференциях, семинарах, научно-практических конференциях: «Социально-экономическое развитие г. Оренбурга: итоги, проблемы, перспективы»; «Проблемы менеджмента и рынка»; «Взаимодействие реального и финансового секторов в трансформационной экономике»; «Корпоративное управление»; «Социально-экономические аспекты современного развития России»; «Аудит, налоги и бухгалтерский учёт в Российской Федерации» в 2001-2007 гг.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 11 работах, общим объемом 2,9 п.л.

Струюура диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа представлена на 160 страницах основного текста, содержит 24 таблицы, 9 рисунков, библиографический список из 159 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Михайлова, Ольга Анатольевна

Выводы по 3 главе:

1. При подготовке перехода группы организаций на ведение бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с МСФО следует выполнить исходный комплекс мероприятий. В зависимости от конкретных обстоятельств организационные изменения могут касаться работы отдельных служб либо деятельности всей организации

Перестройка внутренней организационной структуры предусматривает ряд последовательных действий, которые могут быть объединены в этапы, включающие подготовку, сбор информации, определение направлений работы, организационно-техническое обеспечение, разработку финансового плана, практическую реализацию подготовленных изменений и контроль за реализацией проекта;

2. Порядок учета расчетов материнского общества с дочерними и зависимыми обществами внутри одной группы изменён с введением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций в 2000 году, когда из раздела «Расчёты» был удалён отдельный счет 78 "Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами". Начиная с указанного периода общества, входящие в группу организаций, вынуждены использовать другие счета Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций для отражения внутригрупповых операций.

В работе предложена система счетов для отражения имущества, обязательств и внутригрупповых операций организаций, входящих в группу;

3. Существующие Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, не содержат положений, предусматривающих регламент ведения бухгалтерского учета и составления корпоративной отчетности, а отечественного положения по бухгалтерскому учету, которое бы соответствовало МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» не принято. Нами разработан проект Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Консолидированная отчетность группы организаций», который выполнен на основе российского стандарта ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с использованием положений материалов МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»;

4. В начале процесса консолидации после раскрытия данных о составе группы организаций материнское общество получает от предприятий группы годовую отчётность, на основании которых заполняет соответствующие данные в Microsoft Office Excel.

Предложенная методика составления консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчёта о прибылях и убытках с применением средств автоматизации основана на технике заполнения таблицы консолидации при условии, что объединяются данные трёх обществ - одного материнского А и двух дочерних Б и В при помощи специальных процедур суммирования и элиминирования;

5. Предлагаемая методика не требует дополнительных затрат, осуществляемых на ее внедрение, а также ее применение позволит сократить объём работы, выполняемый без использования средств автоматизации, и, как следствие повысить производительность труда работников бухгалтерии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В связи с развитием рыночных отношений в Российской Федерации за последние два десятилетия образовано большое количество групп компаний, при этом процессы глобализации мировой экономики заставляют крупнейшие российские компании устремлять свои интересы за пределы страны, что, в частности, ведет к образованию транснациональных корпораций.

При сохранении тенденции ускорения глобализации возрастает роль международных компаний, которые имеют возможность осуществлять перераспределение значительной части ресурсов с целью оптимального размещения источников снабжения, производства и рынков сбыта при помощи концентрации человеческих ресурсов, научно-технических знаний и опыта в области централизованного управления. Создание таких компаний может быть осуществлено посредствоминтеграции.

С помощью интеграции в принятой международной практике создаются различные организационные формы предприятий, различающиеся целью создания, сохранением или потерей юридической или хозяйственной самостоятельности, степенью централизации управления и другими факторами.

В настоящее время корпорация является перспективной формой организации финансово-хозяйственной деятельности, обусловленной глобализацией экономики и характеризующаяся сохранением юридической самостоятельности, объединением производства и интеграцией наибольшего количества сторон хозяйственной деятельности. Кроме того, корпорации способствуют решению проблемы привлечения капитала для осуществления крупных проектов и проблемыдиверсификации риска, то есть в его распределении между многочисленными инвесторами.

Действующая система нормативного регулирования для упорядочения фактически существующих корпоративных отношений в России большей частью носит рекомендательный характер, и пока не приняты законодательные акты, содержащие определение «корпорация», хотя эта организационная форма является реальным субъектом хозяйственных отношений.

В диссертационном исследовании уточняется данный термин. Корпорация - это самостоятельное объединение юридических лиц в целях координации деятельности и консолидации материальных и производственных ресурсов, при котором сохраняется юридическая самостоятельность лиц, входящих в корпорацию, объединяется производственная и хозяйственная деятельность, управление осуществляется профессиональными менеджерами на основе данных корпоративной финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с принципами бухгалтерского учета.

Так как финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, формирует информацию об имущественном и финансовом положении организации и используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами, то именно она может использоваться для отражения финансовой информации о деятельности корпораций.

Корпоративная отчетность может быть как консолидированной, так и индивидуальной.

Возникновение в стране корпораций потребовало представления информации об их деятельности в форме консолидированной отчетности.

Согласно программе реформирования бухгалтерского учета, принятой в 1998 г., Правительство РФ внесло в Государственную Думу законопроект о консолидированной финансовой отчетности, который после второго чтения в 2004 году не принят.

01.07.2004 Министерство финансов Российской Федерации одобрило «Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу», согласно которой к 2010 г. предполагается завершить поэтапный перевод российских предприятий на использование МСФО.

В 2007 г. на обязательную подготовку консолидированной финансовой отчетности по МСФО должны перейти «общественно значимые хозяйствующие субъекты», а в период с 2008 по 2010 гг. Минфин России планирует осуществить обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности других хозяйствующих субъектов, включая те, ценные бумаги

141 которых обращаются на внешних фондовых рынках и которые составляют отчетность по иным международно - признанным стандартам.

Консолидированная финансовая отчетность рассматривается как разновидность бухгалтерской отчетности, которая предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля.

Консолидированная отчетность составляется в целях установления характера влияния на финансовое состояние организаций их вложений в капиталы других (дочерних и зависимых) юридических лиц, операций и сделок с этими юридическими лицами. В диссертации консолидированная отчетность характеризуется как финансовая отчётность, объединяющая при помощи специальных учётных процедур показатели деятельности организаций, входящих в группу, в целях представления достигнутых финансовых результатов и анализа тенденций развития группы как единой организации, составленная на основе данных бухгалтерского учета и отчетности об имущественном и финансовом положении предприятий.

Составление консолидированной отчётности по МСФО является актуальной проблемой для предприятий всех регионов России, в том числе для предприятий Оренбургской области, так как с одной стороны, уменьшение количества крупных предприятий связано с их укрупнением, которое достигнуто слиянием и поглощением мелких и средних, с другой стороны средние предприятия имеют возможность объединиться в группы под единым началом.

Действующие Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности устарели и не отвечают изменениям, которых произошли в бухгалтерском учёте и отчётности за последние пять лет.

Применяемые на практике методики составления отчётности групп организаций в общем и целом соответствуют правилам Методических рекомендаций и различаются только подачей материала и различной

142 терминологией: головная организация согласно методических рекомендаций и материнское общество согласно гражданскому кодексу РФ.

При этом не разработана и нормативно не закреплена детальная методика составления консолидированной отчетности группы организаций и остаётся большое количество открытых и спорных вопросов, которые материнские общества должны решать на своё усмотрение.

Для решения данных вопросов в диссертационном исследовании на основе отечественного стандарта ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с использованием положений материалов МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» разработан проект Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Консолидированная отчетность группы организаций».

Для отражения внутригрупповых операций в действующий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций предложено внести дополнение в виде системы счетов для отражения имущества, обязательств и внутригрупповых операций организаций, входящих в группу.

Для перехода группы организаций на ведение бухгалтерского учёта и отчётности по МСФО следует выполнить исходный комплекс организационных мероприятий, которые в зависимости от конкретных обстоятельств могут затрагивать работу отдельных служб либо деятельность всей организации.

Перестройка внутренней организационной структуры предусматривает ряд этапов, охватывающих подготовку, сбор информации, определение направлений работы, организационно-техническое обеспечение, разработку финансового плана, практическую реализацию подготовленных изменений и контроль за выполнением проекта.

В работе подробно охарактеризована техника составления консолидированного бухгалтерского баланса и консолидированного отчёта о прибылях и убытках с применением программы Microsoft Office Excel, основанная на заполнении таблицы консолидации при условии, что объединяются данные материнского и дочерних обществ при помощи специальных процедур суммирования и элиминирования, что сокращает объём работы, выполняемый вручную.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Михайлова, Ольга Анатольевна, 2007 год

1. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО Электронный ресурс.: [утв. постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу Электронный ресурс.: [утв. приказом № 180 от 01.07.2004, одобрена Минфином России 27 августа 2004]. М., 1990-2006. -Режим доступа: http://www.garant.ru/.

3. Закон об аудиторской деятельности: федер. закон: от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ: принят Гос. Думой 13 июля 2001 г. // Российская газ. 2001. - 9 авг. (№ 151-152).

4. Об акционерных обществах: федер. закон от 26 декабря 2005 г. № 208-ФЗ: принят Гос. Думой 24 ноября 1995 г. // Собрание законодательства РФ. -1996.-№ 1. Ст. 1.

5. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ: принят Гос. Думой 14 января 1998 г.: одобрен

6. Советом Федерации 28 января 1998 г. . // Собрание законодательства РФ. -1998.-№7.-Ст. 785.

7. О консолидированной финансовой отчетности: федер. закон: текст розданный ко второму чтению Электронный ресурс. // Информация органов власти. Гос. Дума. Режим доступа: http://www.akdi.ru/GD/PROEKT/0948 89GD.SHTM.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

9. Учётная политика организации: положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/98 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 09.12.98. № 60Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

10. Бухгалтерская отчетность организаций: положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 4/99 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99. № 43Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

11. События после отчетной даты: положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 7/98 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 25.11.98. № 56Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

12. Условные факты хозяйственной деятельности: положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 8/98 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 25.11.98. № 57Н]. - М., 1990-2006. - Режим доступа:146http://www.garant.ru/.

13. Информация об аффилированных лицах: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2000 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 13.01.2000. № 5Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

14. Информация по сегментам: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2000 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 27.01.2000. № 11Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

15. Учёт финансовых вложений: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

16. Информация об участии в совместной деятельности: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 24.11.03. № 105Н]. М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

17. О формах бухгалтерской отчетности организаций Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 22.07.03. № 67Н]. М., 1990-2006. -Режим доступа: http://www.garant.ru/.

18. О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности Электронный ресурс.: [утв. приказом Минфина РФ от 30.12.96. № 112Н: с изменениями от 12 мая 1999 г.]. М., 19902006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

19. Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ Электронный ресурс.: приказ Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. № 10 н и № 03-6/пз. Режим доступа: http://www.businesspravo.ru/Docum/DocumShowDocumID122949.html.

20. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества Электронный ресурс.: утвержденные приказом Минфина РФ от 24.12.98 № 68 н. Режим доступа: http://wwwl .minfin.ru/buh/prikaz281101n97n.pdf.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах МСФО (IAS) 24 Электронный ресурс.: М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

22. Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность МСФО (IAS) 27 Электронный ресурс.: М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

23. Инвестиции в ассоциированные организации МСФО (IAS) 28 Электронный ресурс.: М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

24. Участие в совместной деятельности МСФО (IAS) 31 Электронный ресурс.: М., 1990-2006. - Режим доступа: http://www.garant.ru/.

25. Обесценение активов МСФО (IAS) 36 Электронный ресурс.: -М., 1990-2006. Режим доступа: http://www.garant.ru/.

26. МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы Электронный ресурс.: учеб. пособие для профессиональных бухгалтеров. Режим доступа: http://wwwl .minfin.ru/buh/msms/umias3 8.doc.

27. Аскери, О. Международные стандарты финансовой отчётности/ О. Аскери. М.: Аскери-АССА, 2006. - 1060с.

28. Аскери, О. Пути перехода на МСФО Электронный ресурс. / О. Аскери. -М., 1991-2006. Режим доступа: http://www.askeri.ru/.

29. Арин, О. Двадцать первый век: мир без России Электронный ресурс. / О. Арин. Режим доступа: // http://www.olegarin. com/books/ withoutrussia/book-withoutrussia-part3 -pageO 11 .html

30. Богачев, E. Б. Проблемы функционирования финансовой системы региона Электронный ресурс. / Е. Б. Богачев, Б. А. Чуб, ; под ред. В. В. Бандурина. М.: Буквица, 1999. - Режим доступа: http://for-investor.ru/ finshemaregiona/4.shtml.

31. Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. Изд. 5-е, перераб. и доп. - М.: Ин-т новой экономики, 2002. - 1280 с.

32. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. М.: Инт новой экономики, 1999. - 574 с.

33. Внешнеэкономический толковый словарь / под ред. И. П. Фаминского. М.: ИНФРА - М, 2000. - 512 с. - (Библиотека словарей «ИНФРА - М»).

34. Гавриленя, А. Консолидация финансовой отчётности. Принципы и стандарты: презентация семинара (29-30 марта 2005 года) / А. Гавриленя. М.: Бизнес Школа Галактика 2005. - 25 с.

35. Город Оренбург, 2006: стат. сб. / Территор. орган Федер. службы государств, стат. по Оренбург, обл. Оренбург, Облкомстат. - 2006. - 130 с.

36. Гританс, Я. М. Корпоративные отношения: правовое регулирование организационных форм Электронный ресурс. / Я. М. Гританс. М.: Волтерс Клувер, 2005.-Режимдоступа: http://www.aob.ru/articles/create/lf.htm

37. Грюнинг, X. В. Международные стандарты финансовой отчётности / X. В. Грюнинг, М. Коэн. 2-е изд. - М.: Весь Мир, 2004. - 334 с.149

38. Дергачев В.А. Internal system info s: 11856 / с: 1002 / h: 106. © Дергачев B.A., 2004. Supported by techdpt, created 2004 AD

39. Даль В.И. Толклвый словарь живого великорусского языка. В четырёх томах.- М.: Русский язык, 1990 г.

40. Дипиаза, С. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества / С. Дипиаза, Р. Экклз. М.: Альпина Паблишер, 2003. - 212 с.

41. Зуденко, В. В. О разработке методики экспресс-анализа эффективности вертикально интегрированных финансово-промышленных сруктур Электронный ресурс. / В. В. Зуденко, М. А. Денисенко. Режим доступа: http:// www.cfin.ru/press/management/2001-3/11.

42. Интрилигейтор, М. Д. Глобализация как источник международных конфликтов и обострения конкуренции Электронный ресурс. // Проблемы теории и практики управления. 1998. - № 6. - Режим доступа: http://vasilievaa.narod.ru/ptpu/6698.htm.

43. Калюжнова, Н. Я. Конкурентоспособность российских регионов в условиях глобализации / Н. Я. Калюжнова. М.: Финансы и статистика, 2004. -113 с.

44. Качалин, В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP/ В.В. Качалин. М.: Дело, 1998. - 244с.

45. Ковалёв, В. В. Финансовая отчётность и её анализ (основы балансоведения): учеб. пособие / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. М.: Велби: Проспект, 2004. - 432 с.

46. Коуз, Р. Фирма, рынок и право / Р. Коуз ; пер. с англ. Б. Пинскера ; науч. ред. Р. Капелюшников. М.: Дело, 1993. - 192 с.

47. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ. Часть первая / под ред. Т. Е. Абовой, А. Ю. Кабалкина. М.: Юрайт-Издат: Право и закон, 2005. - 766 с.

48. Макконнелл, К. Р. Экономикс: Принципы,проблемы и политика. В 2-х т. / пер. с англ. М.: Республика. - 1992. - 500с.

49. Малькова, Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета/Т.Н. Малькова: Учеб. пособие. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. — 336 с,

50. Маренков, H.JI. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм./ H.JI. Маренков, Т.И. Кравцова, Т.Н. Веселова, Т.В. Грицюк. Изд. 2-е, стереотипное. М.: Эдиториал УРСС, 2002. - 208 с.

51. Матвеев, А. А. Консолидированная отчетность: методика и практика: учеб.-практ. пособие / А. А. Матвеев, В. П. Суйц. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. -176 с.

52. Международные и российские стандарты бухгалтерского учёта: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / под ред. С. А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп. - М.: Аналитика-Пресс, 2001. - 672 с.

53. Международный Бухгалтерский Учет. Gaap И las. Справочник Бухгалтера От А До Я / Сост. Матвеева В.М. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998 г. 192 с.

54. Мюллер, Г. Учет: международная перспектива/ Мюллер Г., Гернон X., Миик Г.: Пер. с англ.— 2-е изд., стереотип.— М: Финансы и статистика, 1999.— 136 с: ил.— (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту UNCTC).

55. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие/Хенни ван Грюнинг, Мариус Коэн. М.: МЦРСБУ. 2000. - 256 с.

56. Мизиковский, Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России/ Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружшювская. М: Бухгалтерский учет, 2006 - 328 с.

57. Мильнер, Б. 3. Теория организации: учебник / Б. 3. Мильнер. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 480 с.

58. Модеров, С. В. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс. / С. В. Модеров. Режим доступа: http://www.ippnou.ru /article.php

59. Модеров, С. В. Как подготовить организацию к переходу на МСФО Электронный ресурс. / С. В. Модеров. Режим доступа: //www.ippnou.ru

60. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учёта: пер. с англ / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл ; под ред. Я. В. Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 е.: ил.

61. Никифорова, Е. В. Методология корпоративной публичной отчетности: автореф. дис. д-ра экон. наук: 08.00.12 / Е. В. Никифорова. М., 2004 — 32 с.

62. Новая экономическая энциклопедия. М.: ИНФРА - М, 2005. - 724 с.

63. Обособленные подразделения и взаимозависимые лица/Под. Ред. Г.Ю. Касьяновой. — М.: Информцентр XXI века, 2002. 304 с.

64. Областной статистический ежегодник: стат. сб. / Территор. орган Федер. службы государств, стат. по Оренбург, обл . Оренбург: Облкомстат, 2006. - 462 с.

65. Палий, В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учебник / В. Ф. Палий. 2-е изд., доп. и испр. - М.: Инфра-М, 2007. -473 с.

66. Пучкова, С. И. Консолидированная отчетность: учеб. пособие / С. И. Пучкова, В. Д. Новодворский ; под ред. Н. П. Кодракова. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-224 с.

67. Пучкова, С. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / С. И. Пучкова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 272 с.

68. Пучкова, С. И. Консолидированная отчетность / С. И. Пучкова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 273 с.

69. Рабинович, А. М. Составляем консолидированную отчетность Электронный ресурс. / А. М. Рабинович, М. П. Солдатова, 3. Т. Тынчерова. -Режим доступа: http://www.unicon-ms.ru.

70. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, JI. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. 2-е изд. испр. - М,: Инфра-М, 1999. -138 с.

71. Революция в корпоративной отчетности: Как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли / Дж. Экклз Роберт и др.; пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: Олимп-Бизнес, 2002. - 400 е.: ил.

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

73. Селезнева, Н. Н. Консолидированная бухгалтерская отчетность / Н. Н. Селезнева, И. П. Скобелева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 110 с.

74. Современная рыночная экономика. Государственное регулирование экономических процессов: словарь / общ. ред. В. И. Кушлина, В. П. Чичканова.- М.: Изд-во РАГС, 2004. 744 с.

75. Словарь по общественным наукам. Глоссарий.ру Электронный ресурс. -М., 2001-2007. Режим доступа: http://slovari.yandex.ru/dict/glsocial.

76. Суханова, И. Ф. Закономерности развития интеграционных отношений России в условиях становления рыночной экономики: дис. . д-ра экон. наук: 08.00.01 / И. Ф. Суханова. М., 2001. - 29 с.

77. Сухарев, И. Р. Реформа бухгалтерского учета: консолидация финансовой отчетности Электронный ресурс. / И. Р. Сухарев, О. А. Сухарева.- 2006. № 12 (133). - Режим доступа: www.fbk-press.ru

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

79. Толковый словарь финансово-бухгалтерских терминов и понятий / сост. Е. Д. Чацкие. Донецк, 1996. - 233 с.

80. Учет по международным стандартам: 2-е издание, переработанное/Под ред. JI.B. Горбатовой. М.: Фонд развития бухгалтерского учета, 2002. -502 с.

81. Философский словарь / под ред. И. Т. Фролова. 6-е изд. - М.: Политиздат, 1991.-445 с.

82. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А. Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2004 . - 1168 е.: ил.

83. Хорин, И. С. Глобализация общественной жизни: история и современность Электронный ресурс. / И. С. Хорин. Режим доступа: http://www.knogg.net/2005005.htm.

84. Хофман, С. Как сделать мир более пригодным для жизни? Электронный ресурс. / С. Хофман // Россия в глобальной политике. 2003. -№1. - Режим доступа: http://www.globalaffairs.ru/live/article.asp.

85. Храброва, И. А. Корпоративное управление: вопросы интеграции / И. А. Храброва. М.: Альпина Паблишер, 2000. - 198 с.

86. Шнейдман, J1. 3. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс. / Л. 3. Шнейдман // Финансовая газета. М., 1999-2006. -Режим доступа: http://www.fingazeta.ru/stranic/buklet/fg.htm.

87. Consolidated Financial Statements, Pricewaterhouse Coopers Publications Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.pwc.com/servlet/

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

89. Афанасьев, А. Переход на МСФО: проблемы и перспективы. Причины перехода на МСФО / А. Афанасьев // Финансовый директор. 2004. -№ 12. - С. 23.

90. Балашова, М. Б. Организационно методологические аспекты разработки новых и корректировок действующих МСФО / М. Б. Балашова // Междунар. бухгалтер, учёт. - 2004. - № 5 (65). - С. 27-33.

91. Банк, С. В. Сравнительная характеристика отечественных и зарубежных стандартов отчетности / С. В. Банк // Аудитор. 2005. - № 3. - С. 51-57. - Окончание. Начало: № 2.

92. Бакаев, А. С. Российский учет и международные стандарты финансовой о тчетности: интервью с Александром Сергеевичем Бакаевым / записал Е. Мацкявичене // Бухгалтер, учет. 2003. - № 3. - С. 4-7.154

93. Барабанов, А. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс.: обзор / А. Барабанов // Корпоративный менеджмент. -2003. Режим доступа: http://www.cfin.ru/ias/overview-5.shtml/overview-l.shtml.

94. Бирин, А. О. Актуальные проблемы перехода на МСФО в России / А. О. Бирин, И. В. Танина, В. М. Евсеев // Междунар. бухгалтер, учёт. 2004. -№ 3 (63). - С. 3-9.

95. Богатырева, Е. И. Составление сводной отчетности: подготовка информации / Е. И. Богатырева // Бухгалтер, учет. 2002. - № 3. - С. 17-21. — Окончание: № 4, № 5.

96. Богатырева, Е. И. Составление сводной отчетности: обеспечение качества исходной информации / Е. И. Богатырева // Бухгалтер, учет. 2002. -№6.-С. 8-11.

97. Богданова, Н. В. Некоторые последние изменения в МСФО / Н. В. Богданова Электронный ресурс. // Внедрение МСФО в кредитной организации. 2006. - № 1. - Режим доступа: http://gaap.ru/biblio/gaap-ias/comparerus2/l 17.asp.

98. Бурлакова, О. В. Необходимость совершенствования нормативно-правовой базы по составлению консолидированной отчетности для агропромышленных корпоративных групп / О. В. Бурлакова // Налоговый Вестник Оренбургской области. 2001. - № 6. - С. 49-50.

99. Ветрова, И. Ф. Сущность корпоративной отчетности / И. Ф. Ветрова // Междунар. бухгалт. учет. 2005. - № 1. - С. 21-28.

100. Владимирова, И. Г. Организационные формы интеграции компаний // Менеджмент в России и зарубежом . 1999 . - № 6 . - С. 17-22.

101. Воронина, JI. А. Консолидация в условиях теории трансакционных издержек и теории прав собственности / JI. А. Воронина, Э. В. Москвичева // Междунар. бухгалтер, учет. 2006. - № 6 (90). - С. 34-39.

102. Гвелесиани, Т. В. (IFRS) 3 Объединение бизнеса Электронный ресурс. / Т. В. Гвелесиани // Внедрение МСФО в кредитной организации. -Режим доступа: http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=002339.

103. Гетьман, В. Г. Всемирный форум бухгалтеров /В. Г. Гетьман // Все для бухгалтера. 2003. - № 1. - С. 3-14.

104. Гетьман, В. Г. Реформирование бухгалтерского учета в России и международный опыт / В. Г. Гетьман // Междунар. бухгалтер, учет. 2003. -№9 (57).-С. 2-12.

105. Гетьман, В. Г. Новые требования и нормы в международных стандартах финансовой отчетности / В. Г. Гетьман // Междунар. бухгалтер, учёт. 2005. - № 5 (77). - С. 6-13.

106. Додонова, С. В. Интеграционные объединения экономических субъектов / С. В. Додонова // Вестник финансовой академии. 2003. № 1(25). -С. 24-29.

107. Дорман, В. Н. Варианты применения МСФО при составлении бухгалтерской отчетности организации для анализа активов и пассивов / В. Н. Дорман, Т. С. Близнюк // Междунар. бухгалтер, учёт. 2004. - № 5 (65). - С. 612.

108. Исаев, Д. В. Методы и технологии консолидации финансовой отчетности Электронный ресурс. / Д. В. Исаев, Ю. В. Слепов // Финансовая газета. 2004. - № 22. - С. 14-15. - Продолж.: № 23. - Режим доступа: http://www.hyperion.ru.

109. Зевайкина А.Н. Правовая природа аудиторской деятельности. // Аудитор.- 2004.-№4

110. Каланов, А. Н. МСФО: Практика применения Электронный ресурс. / А. Н. Каланов //Междунар. бухгалтер, учет. 2006. - № 3. - Режим доступа: http://gaap.ru/biblio/gaap-ias/comparerus2/125.asp.

111. Каспина, Р. Г. Корпоративная отчетность, составленная в соответствии с МСФО: тенденции развития / Р Г. Каспина // Аудиторские ведомости. 2006. - № 4. - С. 47-55.

112. Костин, А. А. Возможности и условия перехода на МСФО / А. А. Костин // Бухгалтер, учет. 2005. - № 11. - С. 46-48.

113. Куликова, JI. И. Совместная деятельность по международным и российским стандартам: сходства и различия / Л. И. Куликова, О. Е. Коврижных // Междунар. бухгалтер, учет. 2005. - № 2 (74). - С. 10-14.

114. Ложников, И. Консолидированная отчетность по МСФО крайне необходима Электронный ресурс. / И. Ложников // Финансовый директор. -2004. № 2. - Режим доступа: //www.ippnou.ru/article.php?idarticle=000216.

115. Лилеева, Л. Р. Методика составления консолидированной отчетности по МСФО для группы компаний связи / Л. Р. Лилеева // Междунар. бухгалтер, учёт. 2006. - № 4 (88). - С. 17-20.

116. Литвиненко, М. И. Особенности консолидации зарубежных дочерних компаний / М. И. Литвиненко // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2006. - № 6. - С. 18-21.

117. Литвиненко, М. И. Подготовка консолидированной отчетности / М. И. Литвиненко // Консолидированная отчетность. 2006. - № 1. - С. 66-85.

118. Моторин, М. А. Поэтапный переход на международные стандарты финансовой отчетности начнется с 2004 года / М. А. Моторин // Бухгалтер, учет.-2003.-№8.-С. 8-9.

119. Мизиковский, Е.А. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская//Аудиторские ведомости. 1999. - №8. - С 14-19

120. Новодворский, В. Д. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организации / В. Д. Новодворский, Ю. В. Слепов // Бухгалт. учет. 2000. - № 17. - С. 21-24.

121. Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности: результаты комплексного исследования Электронный ресурс. 2006. -Апрель-май. - Режим доступа: www.accountingreform.ru.

122. От ПБУ к МСФО Электронный ресурс. // Расчет. 2003. - № 8. -Режим доступа: http://www.berator.ru/raschet/article/1568.

123. Палий, В. Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях / В. Ф. Палий // Бухгалтер, учёт. 2003. - № 8. - С. 3-6.

124. Парушина, Н. В. Учет и налогообложение расчетов во взаимосвязанных организациях, / Н. В. Парушина // Бухгалтер, учет. 2002. - № 11.-С. 7-13.

125. Парушина, Н. В. Учет прочих расчетов во взаимосвязанных организациях / Н. В. Парушина // Бухгалтер, учет. 2002. - № 12. - С. 13-17.

126. Патров, В. В. Как составить сводную отчетность / В. В. Патров // Бухгалтер, учет. 2001. - № 3. - С. 7-12.

127. Поленова, С. Н. Объединение компаний в процессе консолидации финансовой отчетности в системе МСФО / С. Н. Поленова, Н. А. Миславская // Междунар. бухгалтер, учет. 2005. - № 2 (74). - С. 15-20.

128. Попов, К. Н. Конвергенция систем финансового учета / К. Н. Попов // Междунар. бухгалтер, учет. 2005. - № 8. - С. 41-44.

129. Поленова, С. Н. Этапы реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России / С. Н. Поленова // Междунар. бухгалтер, учёт. 2006. - № 4 (88).-С. 21.

130. Прокофьева, Н. А. Консолидированная отчетность в условиях инфляции / Н. А. Прокофьева // Междунар. бухгалтер, учет. 2006. - № 11 (95). - С. 34-35.

131. Пятов, М. JI. Что нас ждет в ближайшие шесть лет? Электронный ресурс. / М. JI. Пятов, Я. В. Соколов. Режим доступа: http://www.buh.ru

132. Результаты комплексного исследования. Обеспечение соблюдения стандартов бухгалтерского учёта и отчётности Электронный ресурс.: материалы конф. М., 2006. - Режим доступа: http://www.accountingreform.ru/.

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

134. Санникова, И. Н. Роль корпоративной отчетности в формировании обучающей среды организации Электронный ресурс. / И. Н. Санникова // Евразийский междунар. науч.-аналит. журн. Режим доступа: http://www.m-economy.ru/art.php

135. Семенова, М. В. Организационные вопросы ведения параллельного учета (российские стандарты и МСФО) / М. В. Семенова // Бухгалтер, учет 2005.-№ 11.-С. 49-55.

136. Сосненко, Л. С. Консолидация отчетов интегрированных бизнес-структур / JI. С. Сосненко, И. В. Хлопотава // Междунар. бухгалтер, учёт. -2003.-№2(50).-С. 9-15.

137. Сотникова, JI. В. Учет операций по совместной деятельности в соответствии с ПБУ 20/03 / Л. В. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 4. - С. 22-29.

138. Суворов, А. Поготовка к переходу на МСФО / А. Суворов // Аудит и налогообложение. -2004. № 12 (108). - С. 8-13.

139. Суворов, А. В. Тенденции мировой экономики и международные стандарты финансовой отчетности / А. В. Суворов // Аудитор. 2005. - № 5. - С. 44-50

140. Суворов, А. В. Международные стандарты финансовой отчетности и аудит / А. В. Суворов // Аудитор. 2005. - № 12. - С. 57-52.

141. Титаева, А. В. Консолидированная отчетность согласно российскому законодательству и международным стандартам / А. В. Титаева, Ю. Н. Ледакова // Налоговый вестник. 2005. - № 1. - С. 148- 156 ; № 2. - С. 149-155; № 3. - С. 137-148.

142. Терехова, В. А. Нормативное регулирование участия в совместной деятельности / В. А. Терехова // Междунар. бухгалтер, учет. 2004. - № 5 (65). -С. 3-5.

143. Терехова, В. А. На пути к международным стандартам. О современной практике и перспективах применения стандартов консолидированной отчетности / В. А. Терехова // Междунар. бухгалтер, учет. -2005.-№2 (74).-С. 7-9.

144. Терехова, В. А. Развитие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в современных условиях / В. А. Терехова // Междунар. бухгалтер, учет. 2005. - № 6. - С. 19-21.

145. Терехова, В. А. Направления международных исследований по гармонизации учета в современных условиях / В. А. Терехова // Междунар. бухгалтер, учет. 2005. - № 7. - С. 7-10.

146. Чикунова, Е. П. МСФО в РОССИИ: промежуточные итоги и перспективы / Е. П. Чикунова // Аудитор. 2004. - № 3. - С. 47-51.

147. Шаповал, О. А. Консолидированная отчетность: особенности ее составления / О. А. Шаповал ; Рос. эконом, акад. им. Г. В. Плеханова // Междунар. бухгалтер, учет. 2005. - № 1. - С. 29-37.

148. Яковенко, Д. А. Корпоративный бухгалтерский учет в холдинговых группах / Д. А. Яковенко, Ю. А. Бодрю // Бухгалтерский учет . 2006. - № 16.-С. 40-43.

149. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ФОРМ ИНТЕГРАЦИИ КОМПАНИЙ

150. Отличительные признаки Корпорация Концерн Конгломерат Консорциум Синдикат Трест Страт, альянс Ассоциация

151. Степень юридической самостоятельности объединяемых компаний: 0 — потеря юридической самостоятельности; 1 — сохранение юридической самостоятельности; 2 — возможность и сохранения, и потери юридической самостоятельности 1 2 ' 2 1 1 0 1 1

152. Наличие производственной общности объединяемых компаний: 0 — отсутствие производственной общности; 1 — наличие производственной общности; 2 — производственная общность не является обязательной 1 1 0 2 1 1 2 2

153. Степень объединения хозяйственной деятельности: 0 — объединение отдельных сторон хозяйственной деятельности; 1 — объединение большинства сторон хозяйственной деятельности 1 1 0 0 0 1 0 0

154. Субъект управления 0 — общее управление объединением отсутствует 1 — управление осуществляется специально нанятыми профессиональными менеджерами 2 управление осуществляется временно выбранной лидирующей компанией 1 2 0 2 0 1 0 0

155. ЭТАПЫ ИСТОРИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

156. КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЁТНОСТИ В ДРУГИХ1. ГОСУДАРСТВАХ

157. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОЛОЖЕНИЙ ТЕКСТА ПЕРВОГО И ВТОРОГО ЧТЕНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

158. Статья ФЗ Основные положения, первое чтение Основные положения, второе чтение1 2 3

159. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОЛОЖЕНИЙ МСФО (IAS) 31 И ПБУ 20/03

160. Положения стандарта МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»1 2 3

161. Организационно-правовая форма совместно контролируемой компании Совместно контролируемая компания предполагает учреждение корпорации, товарищества или другой компании, в которой предприниматель имеет свою долю участия

162. Раскрытие предпринимателями в финансовой отчетности информации о совместной деятельности IAS 1 Доля участия (вклад) в совместную деятельность. Доля в общих договорных обязательствах. Доля в совместно понесенных расходах и в совместно полученных доходах

163. Методы составления консолидированной отчетности участника совместно контролируемой компании 1. Метод пропорционального сведения основной 2. Метод учета по долевому участию -альтернативный Не регламентированы

164. Форматы отчетности для пропорционального сведения (в соответствии с МСФО) Построчное объединение со своей долей активов, обязательств, до-ходов и расходов. Выделение своей доли в отдельную статью Не регламентированы

165. ПОРЯДОК ВЫЯВЛЕНИЯ ДАННЫХ ДЛЯ ОБЪЕДИНЕНИЯ В СВОДНУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МЕТОДИКЕ А.В. ТИТАЕВОЙ, Ю.Н. ЛЕДАКОВОЙ

166. Последовательность этапов Содержание этапа

167. Шаг 2 Выверка и урегулирование всех взаиморасчетов между предприятиями группы

168. Шаг 4 Проверка совпадения периодов и дат, по которым составлена бухгалтерская отчетность

169. Шаг 6 Определение доли участия материнского общества в уставных капиталах дочерних обществ

170. Шаг 7 Определение, являются ли, дочерние общества материнскими обществами

171. Шаг 8 Определить, имеют ли дочерние общества зависимые общества

172. ПРОЕКТ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ (ПБУ) «КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ГРУППЫ ОРГАНИЗАЦИЙ»