Современные концепции бухгалтерского учета :теория и методология

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Чайковская, Любовь Александровна

2007

**Автор научной работы:**

Чайковская, Любовь Александровна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

338

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Чайковская, Любовь Александровна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ОБЛАСТЬ

СОГЛАСОВАНИЯ ИНТЕРЕСОВ ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕСА

1.1 Общая характеристика концепции бухгалтерского учета на современном этапе

1.2 Глобализация в мировой системе и ее влияние на учетные концепции бухгалтерского учета

1.3 Государственное воздействие на развитие бухгалтерского учета

1.4 Международные стандарты бухгалтерского учета

ГЛАВА 2. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ

ИССЛЕДОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

2.1 Концептуальные подходы к исследованию тенденций развития бухгалтерского учета

2.2 Институциональная среда бухгалтерского учета

2.3 Институциональные теории и их влияние на развитие бухгалтерского учета в России

2.4 Институциональная преемственность в бухгалтерском учете (эволюция концепций и практики)

ГЛАВА 3. ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ КАК

СОСТАВЛЯЮЩИЕ КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1 Принципы как концептуальная основа бухгалтерского учета

3.2 Системы (модели) национального бухгалтерского учета в рыночной экономике, их взаимосвязь с культурой как институциональным фактором

3.3 Анализ тенденций развития теории бухгалтерского учета

3.4 Современные концептуальные подходы к исследованию тенденций развития бухгалтерского учета

3.5 Взаимосвязь теории и методологии бухгалтерского учета

ГЛАВА 4. СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1 Основополагающие концепции бухгалтерского учета и диалектика их развития

4.2 Концепция капитала и стоимости

4.3 Концепция справедливой стоимости в общей концепции бухгалтерского учета

4.4 Институциональная концепция бухгалтерского учета

ГЛАВА 5. НОВАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ КОНЦЕПЦИЯ И МОДЕЛИРОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРА

5.1 Основные направления развития образования в области бухгалтерского учета

5.2 Новая образовательная концепция и моделирование профессиональной деятельности бухгалтера

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Современные концепции бухгалтерского учета :теория и методология"

В настоящее время направлениями совершенствования бухгалтерского учета следует признать развитие последовательных теоретических и методологических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся и недавно возникшие новые учетные представления и разработать на этой основе теоретическое, нормативно-правовое и методическое обеспечение учетного процесса.

Новым концептуальным изменениям в бухгалтерском учете предшествует открытие новых учетных объектов, а возникновение новых концепций формирует качественно отличный стиль научного исследования бухгалтерского учета как науки. Такое исследование должно предприниматься с позиции комплексного анализа существующей концепции развития бухгалтерского учета как неотъемлемой составляющей институциональной системы, представляющей собой конструктивные элементы учетной системы и смежных систем, выстроенные в строго определенном порядке.

Важнейшей характеристикой современной стадии развития бухгалтерского учета является возрастание тенденции к единству научного знания, которая находит свое воплощение широком развертывании междисциплинарных направлений исследования, в использовании идей и методов одних наук в других, переходе от дисциплинарных методов исследования к проблемно-ориентированным.

Теория и методология бухгалтерского учета реализуется посредством формирования и осуществления определенных концепций. Необходимость обращения к концепциям бухгалтерского учета определяется, прежде всего, сохраняющимся отставанием учетной практики от новых требований к качеству учетной информации, диктуемым современными процессами глобализации и интеграции России в мировое экономическое пространство. Это предопределяет осмысление теории и методологии бухгалтерского учета с точки зрения институционализма. Для того чтобы адекватно рассмотреть процессы трансформации учетного процесса, требуется соответствующим образом расширить рамки существующей теории бухгалтерского учета и найти соответствующий поставленной задаче методологический инструментарий. Такой инструментарий на самом деле уже существует в виде современной институциональной теории.

Институциональный подход давно и успешно развивается в рамках экономической науки. При этом разработан обширный методологический и аналитический инструментарий. Его совершенствование идет за счет развития и появления новых междисциплинарных связей, в том числе с современной теорией и методологией бухгалтерского учета.

Перспектива развития бухгалтерского учета заключается в приближении к принципам, закрепленным в Международных стандартах финансовой отчетности. Процессы реформирования учета в России в этой связи уже привели к некоторой трансформации системы бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете закрепились качественные институциональные изменения, которые в ближайшей перспективе могут оказать заметное влияние на условия и эффективность его дальнейшего развития.

Институциональный подход, аккумулирующий достаточно большой объем информации о функционировании различных институтов и результатах перспективных научных разработок в смежных с бухгалтерским учетом областях, дает возможность положить его в основу разрабатываемых концептуальных решений на разных уровнях его развития.

На протяжении последних лет в России реализуются меры по реформированию бухгалтерского учета в соответствии с международной практикой учета и отчетности. В рамках мероприятий по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, продолжается работа над проектами законов и новыми редакциями ПБУ. Они создают тот плацдарм, который обеспечивает продолжение развития бухгалтерского учета.

При реализации положений Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу в центре внимания - переход на Международные стандарты финансовой отчетности. Процесс перехода определяется потребностями общества и состоянием институтов рыночной экономики и предусматривает достижение трех основных целей: обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых компаний, создание основных элементов инфраструктуры применения МСФО в России, утверждение основного комплекта российских стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

Конкретизация и определение основных теоретических и методологических подходов в рамках Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности предполагают создание концепции бухгалтерского учета, в основу которой будут положены не только представления об объективной реальности и необходимости перехода на Международные стандарты учета и отчетности, но и результаты институционального анализа бухгалтерского учета.

Необходимость переосмысления отдельных положений бухгалтерской теории и методологии связана с тем, что оценка реального места учетных процессов в деятельности современной организации показала, что они охватывают практически весь контур управления.

Целостность формирования концептуальной линии в рамках разрабатываемой теории и методологии бухгалтерского учета представляется как институциональная модель бухгалтерского учета, учитывающая как появившиеся новые объекты, так и новое качество ранее существовавших объектов, а также множество идей и концепций, выдвинутых учеными различных наук в разные временные периоды. На каждом новом этапе экономических преобразований бухгалтерскийучет черпает из реальной учетной практики новые задачи, научно обобщает их и дает возможность представить перспективу его развития, а институциональная концепция - это своего рода ответ на поставленные вопросы. Она (концепция) будет эффективно решать возникающие вопросы при условии, что в ее разработке будут учитываться не только получившие развитие в последнее время подходы к теории и методологии бухгалтерского учета и других наук, но и весь процесс их исторической динамики.

Возросшая теоретическая и практическая значимость проблемы развития бухгалтерского учета, отсутствие соответствующей теории, единой методологии комплексного исследования и дискуссионность многих отмеченных выше моментов обусловили выбор темы, цель и задачи исследования.

Современный период развития экономики России закономерно стимулирует обращение к историческим истокам бухгалтерского учета, его институциональным основам, создает благоприятную среду проведения исследований по проблемам становления и развития институциональных систем, в том числе и института бухгалтерского учета.

Исходя из необходимости построения институциональной модели бухгалтерского учета в условиях интенсивного развития предпринимательства в нашей стране, можно говорить об актуальности исследования условий, обеспечивающих успешность функционирования системы учета, адекватно отражающей состояние бизнеса в России.

Анализ взаимодействия института бухгалтерского учета, с одной стороны, и смежных институтов (права собственности, налогообложения и др.) с другой, подчеркнул несовпадение (а нередко, и в существенное расхождение) различных интересов, которые стремятся реализовать эти институты. В бухгалтерском учете в подобном аспекте такой анализ еще не проводился, а практическая востребованность в создании современной концепции учета на основании институционального анализа, на наш взгляд, весьма значительна.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена необходимостью осмысления новых подходов к теории и методологии бухгалтерского учета, а также потребностью их возможной интеграции в некоторую целостную институциональную теорию, оказывающую влияние на современный учетный процесс.

Разработка концепций определяется тем, что сегодня очевидна неопределенность и открытость ситуации в реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, реализация многих мероприятий которой ограничивается 2007 годом.

Достигнутые результаты в области концептуальных исследований бухгалтерского учета, связанные с изучением зарубежного опыта, часто сочетаются с довольно непоследовательным применением принятых мировым бухгалтерским сообществом учетных принципов в российском бухгалтерском учете. По существу, анализ теоретических и методологических проблем бухгалтерского учета и направлений развития в период формирования и реализации российской концепции бухгалтерского учета в условиях становления рыночной экономики недостаточен.

Изучение научной литературы по данной проблеме показало, что непосредственно в предлагаемой постановке она не ставилась и не решалась, хотя имеется значительное число публикаций по связанным с ней аспектам.

Большой вклад в развитие теории, методологии и практики бухгалтерского учета внесли российские ученые: Бакаев A.C., Безруких П.С., Видяпин В.И., Палий В.Ф., Соколов Я.В., Соколов В.Я., Шеремет А.Д., Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Петрова В.И., Панков В.В. Подольский В.И., Гетьман В.Г., Кондраков Н.П., Шнейдман J1.3., Куттер М.И., Мизиковский Е.А. и др. Проблематика институционализма наиболее удачно изложена в работах известных российских исследователей:Антонова B.C., Гутника В.П., Долгопятова Т.Г., Капелюшника Р.И., Кузьминова Я.И., Нурева P.M., Олейника А.Н., Панькова B.C., Тамбовцева В.П., Шаститко А.Е., Яковлева A.A. и др.

Многие проблемы, связанные с институциональными теориями, достаточно обстоятельно исследованы в зарубежной литературе, в трудах таких авторов, как: М.Ж. Денсен, Г. Колабрези, Д. Коттер, Р.Х. Коуз, У. Меклин, К. Менгер, В. Ойкен, М.Олсон, Р.Познер, М.Уильямсон, М.Портер, Р.Рихтер, М. Тул, Г. Шмоллер, А. Щюллер и др.

Исследования зарубежных авторов относятся преимущественно к условиям стабильной экономики, а в условиях российской нестабильно функционирующей экономики, где институциональный подход к изучению проблем бухгалтерского учета практически не осуществлялся, необходимо более интенсивное использование данного опыта в этой области.

Целью исследования является разработка целостной концепции бухгалтерского учета в условиях его реформирования и определение механизма ее реализации, основывающегося на институциональном подходе, разработка локальных учетных концепций, универсально адаптированных к динамически изменяющимся условиям институциональной среды.

В соответствии с целью исследования были поставлены следующие задачи:

• определить содержание значимых факторов и направлений развития бухгалтерского учета, исходные положения в формировании институционального подхода к исследованию теории и методологии бухгалтерского учета;

• раскрыть содержательные характеристики институциональной среды бухгалтерского учета и на ее основе исследовать институты, взаимодействующие с бухгалтерским учетом и оказывающие на него влияние;

• рассмотреть основные направления современного исследования теории и методологии бухгалтерского учета, охарактеризовав влияние предшествовавших им концепций исторической школы бухгалтерского учета и изменившихся требований пользователей информации;

• раскрыть методы воздействия государства на бухгалтерский учет, представив бухгалтерский учет как область согласования интересов государства и бизнеса;

• сформулировать и теоретически обосновать институциональную концепцию бухгалтерского учета и другие современные учетные концепции, определить их содержание с точки зрения воздействия на учетную теорию и методологию для обеспечения эффективности его дальнейшего развития;

• разработать предложения по необходимой корректировке Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, обозначить возможные направления ее совершенствования;

• предложить новую образовательную концепцию на основе использования интерактивных электронных учебно-тренинговых комплексов с целью повышения качества подготовки бухгалтерских кадров.

Объектом исследования являются теория и методология бухгалтерского учета, рассматриваемые как совокупность многообразных концепций, объединяемых закономерностями и спецификой целей пользователей информации, формируемой в бухгалтерском учете.

Предметом исследования являются концепции развития бухгалтерского учета, фундаментальные положения учетной теории и методологии и условия, которые традиционно формируют институциональную среду бухгалтерского учета (интересы, принципы, цели, функции, задачи).

Бухгалтерский учет рассматривается как система, гораздо более широкая, чем принято считать сегодня, поскольку институциональная среда, в которой он функционирует, во многом определяется многочисленными условиями и факторами, воздействие которых изменяет и дополняет содержание бухгалтерского учета.

Теоретическая основа исследования базируется на фундаментальных учетных концепциях, гипотезах и подходах, представленных в классической и современной зарубежной и отечественной научной экономической литературе. В ходе исследования были использованы положения экономической теории, экономики, истории и философии науки, комплексного анализа, права, налогообложения и использованы методы этих наук.

Использование институционального подхода в современном исследовании теории и методологии бухгалтерского учета привносит в него значительный эффект, обусловленный потенциалом междисциплинарности. С помощью базовых понятий институциональной теории и методологии можно с высокой степенью логичности и упорядоченности рассмотреть процесс реформирования бухгалтерского учета в России. Признание возможности использования институционального подхода при исследовании бухгалтерского учета позволяет выделить многочисленные факторы и приоритетные направления, оказывающие непосредственное влияние на его дальнейшее развитие.

Методологической основой исследования является системный подход, диалектический метод познания и основные положения экономической теории, а также концепции и гипотезы, представляемые в современных трудах отечественных и зарубежных экономистов, сопоставление теоретических положений институциональной теории и реальной практики бухгалтерского учета на уровне организаций.

Информационной базой исследования послужили данные органов, регламентирующих ведение учета в Российской Федерации, факты и данные, опубликованные в научной литературе и периодической печати, материалы конференций, семинаров и практики по проблемам бухгалтерского учета.

Теоретическая значимость работы заключается в разработке теоретических и методологических подходов к процессу дальнейшего развития бухгалтерского учета в России, нашедших свое отражение в применении сочетания принципов бухгалтерского учета и принципов институциональной теории. Результат проведенного теоретического исследования состоит разработке современных концепций бухгалтерского учета с учетом институционального подхода с целью повышения эффективности его функционирования в новой институциональной среде.

Теоретические выводы и практические рекомендации должны и могут быть использованы в процессе дальнейших исследований по данной проблематике при пересмотре стратегии реформирования бухгалтерского учета, при подготовке учебников, учебных пособий, учебных программ. Отдельные положения диссертации могут быть использованы в учебных курсах подготовки бакалавров, магистров и профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Новизна научных результатов исследования заключается в разработке теоретико-методологической основы в виде современной концепции бухгалтерского учета в целях совершенствования его дальнейшего развития, способствующего реализации системных реформационных преобразований в учетной сфере. Предложена новая, трактуемая в контексте государственного реформирования бухгалтерского учета авторская концепция как базовая платформа развития учета на основе выделения целевой ориентированности учета и отчетности на интересы пользователей.

Научная новизна выполненного исследования состоит в обосновании необходимости использования институционального подхода для дальнейшего развития теории и методологии бухгалтерского учета и определяется теми решениями поставленных проблем и задач, которые обозначены в диссертации как современные концепции бухгалтерского учета. Постановка проблемы и предлагаемые методы ее решения, в том числе в сфере образования, в отечественной практике исследования проблем теории и методологии бухгалтерского учета рассматриваются впервые.

Научная новизна исследования состоит в нетрадиционном сочетании ранее не применяемых в бухгалтерском учете комплексах научных теорий, адекватных современной рыночной экономики. Бухгалтерский учет рассматривается в работе как основной компонент современной институциональной среды.

В диссертационной работе содержится новое решение важной научной проблемы, имеющей существенное значение для развития бухгалтерского учета в условиях его реформирования.

Элементы научной новизны выражены в следующем:

1. Произведено всестороннее теоретическое обобщение различных научных подходов к решению проблемы дальнейшего развития бухгалтерского учета в условиях его реформирования, дан анализ современного состояния и перспектив развития бухгалтерского учета;

2. Обоснован вариант адаптации институционального подхода к теоретико-методологическому и практическому аспектам развития бухгалтерского учета и предложены методы функционального взаимодополнения института бухгалтерского учета и смежных институтов в условиях их взаимодействия;

3. Определена совокупность институциональных проблем и причин, сдерживающих процесс перехода отечественного учета на международные стандарты в условиях совершенствования механизма нормативного регулирования бухгалтерского учета;

4. Сформулированы основы научного направления в рамках бухгалтерского учета как науки, в основе которого лежит взаимодействие разнообразных институциональных и управленческих теорий при исследовании бухгалтерского учета;

5. Разработана методика взаимодействия элементов бухгалтерского учета на институциональной основе, способствующая принятию качественных управленческих решений, и уточнены основные принципы бухгалтерского учета, что позволило обосновать подход к формированию институциональной модели, применение которой основано на взаимодействие различных видов учета и соответствующей этим видам отчетности;

6. Предложена концепция капитала и стоимости, основанная на авторской парадигме сочетания инструментов бухгалтерского учета и институциональной теории и впервые разработана методика определения справедливой стоимости активов на основе трех параметров: ликвидности (Ь), риска (Я) и доходности (г) актива;

7. Разработаны рекомендации по построению основанной на авторской парадигме стратегии бухгалтерского учета в рамках изменяющейся институциональной среды и государственной экономической политики, влияющей на институциональные факторы;

8. Рекомендована новая образовательная концепция в области бухгалтерского учета, реализованная в разработанной с участием автора модели интерактивных учебно-тренинговых комплексов на базе современных информационных технологий.

Практическая значимость. Практическая значимость заключается в том, что разработанная автором комплексная методология исследования бухгалтерского учета может быть рассмотрена как составная часть современной учетной концепции.

Предложенные в работе современные концепции бухгалтерского учета (капитала и стоимости, рыночно-ориентированной отчетности, образовательная и др.) могут найти применение при решении вопросов теоретического и методологического характера при переходе на международные стандарты финансовой отчетности. Разработанная автором институциональная концепция бухгалтерского учета может быть положена в основу разработки нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет в современных условиях.

Апробация результатов исследования. Главные положения диссертации и результаты проведенного исследования базируются на практическом внедрении разработанных рекомендаций и методик в Федеральном агентстве по образованию; Научно-исследовательским финансовым институтом (НИФИ) Академии бюджета и казначейства Министерства финансов России; НП «ИПБ России»; Российским Университетом дружбы народов; Государственным Университетом Управления;ГОУ ВПО «Российская экономическая академия им. Г.В.Плеханова».

Рекомендации по организации учета для целей управления в соответствии с разработанной концепцией внедрены в ряде коммерческих структур, а также использовались в ходе реализации образовательных проектов и учебных стандартов, разрабатываемых в рамках Учебно-методического объединения по специальности «Бухгалтерский учет».

Основные результаты исследования докладывались и получили одобрение на 12 международных и всероссийских научных конференциях в том числе на: международной конференции в Монголии г. Улан - Батор (2005г.); XXXII Международной научно- практической конференции «Татуровские чтения» МГУ (2004г.); научно-практической конференции в ВЗФИ (2004г.); на научной сессии МИФИ (2007г.); IV Всероссийской научно-практической конференции г. Пенза, (2007г.), внутривузовских научных конференциях в РЭА им. Г.В. Плеханова (2003-2007гг.), а также на заседаниях Учебно-методического объединения по образованию в области экономики и экономической теории.

Результаты исследования диссертационной работы используются в учебном процессе Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова и ряда других ВУЗов, при чтении лекций и проведении семинарских занятий по курсам «Бухгалтерский (финансовый) учет», Бухгалтерский (управленческий) учет», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерское дело», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и др.

Внедрение результатов исследования подтверждено справками.

Публикации. Диссертантом опубликовано 36 работ общим объемом 112,8 п. л.

Структура работы. Диссертационная работа отражает логику, порядок исследования и решения поставленных задач. Диссертация состоит из введения, пяти глав, в которые включены таблицы, рисунки, заключения, библиографического списка литературы, приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чайковская, Любовь Александровна

Основные выводы по результатам исследования заключаются в следующем:

1. Всестороннее обобщение различных научных подходов к решению проблемы дальнейшего развития бухгалтерского учета в условиях его реформирования на основе анализа его современного состояния позволило обосновать вариант адаптации институционального подхода к теоретико-методологическому и практическому аспектам развития бухгалтерского учета и предложить методы функционального взаимодополнения института бухгалтерского учета и смежных институтов в условиях их'взаимодействия. Существует совокупность институциональных проблем и причин, сдерживающих процесс перехода отечественного учета на международные стандарты в условиях совершенствования механизма нормативного регулирования бухгалтерского учета. В работе предложена схема подготовки и реализации комплексных и согласованных институциональных изменений в среде неформальных норм, а также в системе формальных институтов, связанных с развитием института бухгалтерского учета, которая в понимании автора представляет последовательную реализацию представленных этапов. В ходе первых двух этапов основной задачей является выяснение уровня распространенности той или иной нормы, результата ее использования, возможности ее корректировки и включения в систему формальных институтов.

2. Исследована национальная концепция бухгалтерского учета, являющаяся основой построения системы его нормативного регулирования. Концепция является базой для построения всего регулирующего механизма в сфере бухгалтерского учета. Именно концепция должна, в свою очередь, стать основой разработки новых и пересмотра действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Исследование показало, что за период реализации Концепции проведена большая положительная работа по реализации поставленных ею задач, однако до предполагаемого срока завершения остается всего год, а много задач еще не решено. Рассмотрение на концептуальном уровне в настоящей работе вопросов дальнейшей реализации задач реформирования бухгалтерского учета и отчетности позволило дать оценку государственной концепции с позицией институционального подхода.

Исходя из того, что концепция - это система взглядов на основы построения бухгалтерского учета в России и направления его развития, в настоящем исследовании сформулирован ряд локальных концепций, которые связаны с теорией стоимости, капитала, будущих экономических выгод, риска, справедливой стоимости, лежащих в основе формирования рыночно-ориентированной отчетности современных компаний.

При разработке локальных концепций выделены концептуальные основы, обоснованы основные аргументы по поводу важности и необходимости ее создания в качестве базы для разработки учетных стандартов и сформулировано основное содержание, структура отдельных концепций, определена возможность их встраивания в общую Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, принятую на государственном уровне.

Концепция должна ответить на три неразрешенных сегодня вопроса в отношении пользователей бухгалтерской информации: приоритетные группы пользователей, обеспечение целей и интересов пользователей внешних, обеспечение целей и интересов пользователей внутренних.

В исследовании акцент сделан на инвесторов как основных пользователей информации бухгалтерского учета и рассмотрена гипотеза эффективного рынка, предполагающая, что рыночные цены на акции устанавливаются вследствие действий хорошо информированных инвесторов. Несмотря на вышеизложенное, предполагается, что в любом случае каждая группа пользователей имеет возможность сформулировать собственные, отличные от других цели финансовой отчетности и получить всю необходимую информацию. В свою очередь, цели различных групп пользователей определяют и различные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Теория бухгалтерского учета последнего десятилетия ставит под вопрос наиболее фундаментальные, исторически сложившиеся представления об учете и отчетности, предмет бухгалтерского учета и связь его с учетными объектами. Речь идет не просто об отсутствии адекватной теории, способной служить основанием для полноценной методологии бухгалтерского учета, но и о том, что существующая наука не соответствует учетной практике, и как следствие возникает вопрос о фундаментальных основаниях, т.е. о концепции бухгалтерского учета. Ответ на подобный вопрос, несмотря на современные точки зрения, ставящие под сомнения роль и значение теории и методологии, может лежать только в плоскости поиска и создания современной концепции бухгалтерского учета, центральным компонентом которой является институционализм.

4. Раскрыто содержание методологии бухгалтерского учета, толчком к разработке которой явились конкретные проблемы, имеющие место в бухгалтерском учете, а также то, что в настоящее время методология осуществляет информационное обеспечение бухгалтерской практики в отсутствии необходимой теории. Когда учетная практика требует действия, а теория бессильна помочь, тогда возникает методологическая ситуация, привлекающая неизвестные ранее методы и средства.

В российской практике регулирования бухгалтерского учета в коммерческих организациях методология учета закрепляется в стандартах бухгалтерского учета (положениях по бухгалтерскому учету). Это публичные документы, которыми руководствуются не только бухгалтеры, но и аудиторы, органы финансового контроля, пользователи отчетности.

Методология учета каждого из объектов должна определяться на основе учетных принципов, которые закреплены нормативными документами. Только в этом случае методология учета того или иного объекта учета будет логична и понятна как бухгалтеру, так и пользователю отчетности. Повышение эффективности методологии, на наш взгляд, окажет значительное влияние на результат деятельности хозяйствующего субъекта и на экономику в целом. При этом не обойтись без реализации концепции создания соответствующей теории бухгалтерского учета, нахождения адекватных ее компонентов, через установление влияния многочисленных факторов и закономерностей.

В работе определено, что будущее методологии бухгалтерского учета лежит в русле реализации двух основных тенденций. Во-первых, это последовательный перенос ее на новую предметную область бухгалтерского учета и осмысление ее на новом уровне. Во-вторых, это расширение области применения методологического аппарата, а это в свою очередь требует иной подготовки бухгалтерских кадров, формирования у них иного методологического видения учетных проблем.

5. Сформулированы направления развития бухгалтерского учета как науки, в основе которых лежит взаимодействие разнообразных институциональных и управленческих теорий при исследовании бухгалтерского учета и раскрыто сочетание внутренних процессов развития бухгалтерского учета и внешних условий, обусловливающих динамику такого развития. Новая институциональная экономическая теория является одной из наиболее перспективных и продуктивных направлений экономической науки. За несколько десятилетий ее существования нашли решение как методологические вопросы, так и вопросы, имеющие прикладное значение в сферах государственного и корпоративного управления, разрешения споров между хозяйствующими субъектами. Поэтому именно подходы, заложенные в этой теории, могут быть использованы при разработке современной концепции бухгалтерского учета.

6. Для оценки современных тенденций состояния и развития бухгалтерского учета в качестве инструментария в работе использован институциональный анализ и синтез. Проведенный институциональный анализ состояния и развития бухгалтерского учета позволил выделить в системе бухгалтерского учета различные этапы и противоречивые тенденции. Целью анализа было рассмотрение бухгалтерского учета как элемента целой и сложной институциональной системы. Посредством институционального анализа выделена сущность бухгалтерского учета, которая связана с конкретными формами ее проявления и установлено единство учета с другими составляющими институционального процесса.

Институциональный анализ бухгалтерского учета рассмотрен в работе как необходимый элемент при формировании современной учетной концепции и в качестве одного из приоритетных направлений в исследовании современных подходов к развитию бухгалтерского учета. Именно такой подход позволил проанализировать присущую эволюции бухгалтерского учета содержательную структуру, отказавшись от традиционного формального ее представления с точки зрения смены подходов, используемых в учете. Для рассмотрения вопросов создания современной концепции бухгалтерского применялся и такой прием как синтез, т.е. объединение в единое целое частей, свойств, отношений, выделенных посредством анализа. Автор, пройдя путь в исследовании бухгалтерского учета от тождественного к различию и многообразию, попытался соединить их в конкретное целое. Синтез, находясь в непосредственном единстве с анализом, значительно его дополнил. Результатом институционального анализа и синтеза стало построение институциональной модели бухгалтерского учета в условиях институциональной среды, основанной на интересах пользователей информации и правил взаимодействия между ними. Институциональный синтез в контексте данного исследования позволил выявить тенденции в изменении правил взаимодействия между институциональными единицами.

7. Раскрыто содержание институциональной среды бухгалтерского учета, которая на основании проведенного исследования представлена в работе в виде определенных форм организации отношений хозяйствующих субъектов в ходе осуществления предпринимательской деятельности, в виде формальных и неформальных рамок поведения участников экономических процессов, целей и интересов пользователей бухгалтерской информации.

В связи с тем что анализ влияния институциональной среды на развитие бухгалтерского учета в России пока не получил надлежащего освещения, в работе изучены и обобщены теоретические основы и разработаны практические рекомендации по вопросам функционирования бухгалтерского учета в условиях новой институциональной среды.

В институциональной среде отмечены противоречия как между институтом бухгалтерского учета и формирующимися институтами рыночного типа, так и между российским менталитетом и применяемыми моделями реформирования учетной системы, и сделан вывод, что преодоление данных противоречий будет способствовать качественному совершенствованию системы бухгалтерского учета, повышению эффективности его функционирования и позволит определить основные направления его дальнейшего реформирования.

Институциональное исследование бухгалтерского учета позволило преодолеть ограниченность применения ряда признаков, характерных для бухгалтерского учета как науки, и проанализировать учетные аспекты, которые возникли в рыночных условиях, и применение к которым традиционных методов исследования не дает возможности получить правильные выводы и результаты.

В рамках новой институциональной среды основными направлениями исследований в работе названы: теория прав собственности, теория трансакционных издержек, теория общественного выбора, новая институциональная теория. Институционализм позволил объяснить динамику учетного процесса, особенности его трансформации, а также эволюционные процессы его становления и развития. Автор сумел это достичь за счет применения в институциональном анализе инструментов из смежных наук, что обеспечило более полное понимание роли бухгалтерского учета в ускорении процессов развития экономики.

С точки зрения институционального подхода понимание того, как будет в дальнейшем развиваться бухгалтерский учет, потребовало анализа очень сложных взаимосвязей между ним и смежными институтами. Было установлено, что такие взаимоотношения определяются набором институциональных ограничений, которые определяют способ функционирования системы бухгалтерского учета.

Исследование институциональной среды применительно к теории и методологии бухгалтерского учета в работе производилось с выделением двух уровней: микросреды и макросреды.

Из проведенного исследования сделан вывод о том, что теоретическая значимость изучения институциональной среды состоит в том, что именно среда является базовой, центральной среди всего комплекса условий, определяющих развитие бухгалтерского учета. Институциональная среда определяет основное направление развития бухгалтерского учета, а также те концепции, на основе которых происходит его реформирование и отбор наиболее эффективных моделей развития.

Многообразие форм собственности обуславливает существование и развитие таких категорий, как предпринимательство, рынок, конкуренция, экономическая свобода, государственное регулирование. Отношения собственности и формы ее реализации в конкретных исторических условиях оказывают непосредственное влияние на структуру и характер интересов инвесторов, являются движущей силой развития бизнеса. В ходе эволюции собственность изменяется. Развитие рыночной системы, а вместе с ней отношений собственности обусловили развитие различных форм предпринимательской деятельности и соответственно существенно расширили диапазон понятий, используемых в бухгалтерском учете.

8. Сделан вывод о том, что культура в разных формах проявления видоизменяет стандартные правила бухгалтерского учета и приводит к появлению моделей, существенно отличающихся от моделей, используемых в других странах, поскольку состояние бухгалтерского учета определяется не только принципами функционирования рыночной экономики, оно предопределено культурно. Культура западного, российского или восточного типа задает те или иные подходы в теории и методологии бухгалтерского учета. Состояние бухгалтерского учета в современном обществе зависит от ряда глобальных тенденций и социокультурных факторов. Значение культуры как системы ценностей, присущих той или иной цивилизации (этнокультура), особенно важно при разработке современных концепций бухгалтерского учета.

9. Проведенный нами анализ соотношения вузовского образования и программы профессиональной подготовки бухгалтеров в России и на Западе показал, что во всех странах, в том числе и в России, функционируют две параллельные системы образования в области бухгалтерского учета — общее и профессиональное, причем второе во многом базируется па первом. Основные параметры академического вузовского образования в развитых странах Запада определяются государством. Наряду с этим профессиональные институты, с одной стороны, принимают во внимание знания, полученные в вузе, а с другой -оказывают влияние на содержательное наполнение вузовских программ.

Сделан вывод о том, что сводить подготовку специалиста лишь к вузовскому образованию неоправданно, поскольку умение решать задачи и ситуации комплексного характера, в том числе по оптимизации налоговой и финансовом политики, приходит только с опытом практической работы. Вузовское образование является фундаментом того комплекса знаний и навыков, которыми должен владеть профессиональный бухгалтер, и потому в вузе слушатель должен пройти полноценную учебную подготовку как профессиональный бухгалтер.

10. Рассмотрение бухгалтерского учета в качестве одной из важнейших наук в системе бизнес-образования позволило предложить новую образовательную концепцию, в основе которой лежит моделирование профессиональной деятельности бухгалтера. На основе предлагаемой в работе образовательной концепции была спроектирована и реализована экспериментальная система обучения студентов бухгалтерскому учету в компьютерной среде, изучены возможности, отработана методика ее реализации на разных этапах обучения. Проведенное исследование позволило сделать вывод о том, что переход к обучению бухгалтерскому учету в компьютерной среде является обязательным условием современной образовательной концепции. При разработке образовательной концепции особое внимание уделялось определению содержания и методов обучения основным понятиям бухгалтерского учета, выработке представлений об учетном процессе. В соответствии с представлениями концептуальной модели подготовка и организация обучения строились так, чтобы программно-методическая область компьютерной среды бухгалтерского учета соответствовала ее реальным требованиям, создавала благоприятные условия для получения знаний и навыков. Система частных моделей, представленных электронными учебно-тренинговыми комплексами, отражающими специфику условий получения знаний в области бухгалтерского учета, была разработана с участием программистов, а ее постановка и реализация осуществлялась с непосредственным участием автора.

Исключительно важным моментом в концепции рыночного образования является то, что практически стирается грань между процессами обучения и возможностью применения полученных знаний на практике.

Образовательная концепция, основанная на новых информационных технологиях, реализована в процессе подготовки специалистов, бакалавров и магистров в вузах Российской Федерации и апробирована в ряде коммерческих организаций г. Москвы. Полученные отзывы дают основание считать предложенную концептуальную образовательную модель обоснованной и использовать ее как базу при конструировании частных образовательных моделей.

П. Предложена концепция капитала и стоимости, основанная на авторской парадигме сочетания инструментов бухгалтерского учета и институциональной теории, и впервые разработана методика определения справедливой стоимости активов на основе трех параметров: ликвидности (Ь), риска (Я) и доходности (г) актива. При этом принцип справедливой оценки отнесен к классу принципов, формирующих процедуру ведения бухгалтерского учета, и характеризуется как система учетных действий, позволяющих определить потенциальную ценность организации на основе информационного отражения отношений, сложившихся у нее в процессе формирования активов и пассивов. Авторский подход основан на том, что важнейшей характеристикой форм и видов справедливой стоимости активов является их оценка с позиций объединенного критерия вложения средств: «доходность — риск — ликвидность», который отражает противоречивость целей инвестирования и требований, предъявляемых к инвестиционным активам. Существуют устойчивые зависимости между доходностью, ликвидностью и риском. Они выражаются в том, что, как правило, по мере увеличения доходности снижается ликвидность и возрастает риск вложений.

Учитывая, что хозяйствующий субъект с его взаимоотношениями представляет собой особую «структуру», в работе сделан вывод, что и учет имеет гораздо больше измерений, требующих внимания, чем мы используем сегодня.

Концепция капитала и стоимости позволяет комплексно взглянуть на вопросы, направленные на повышение прозрачности бухгалтерской отчетности за счет расширения использования показателей, рассчитанных на основе дисконтирования будущих потоков денежных средств и характеризующих доходность вложенного капитала. В качестве составляющей концепции стоимости и капитала рассматривается концепция текущей стоимости вложенного капитала как основногоинструмента повышения прозрачности бухгалтерской отчетности.

Сделан вывод, что в бухгалтерском учете наряду с информацией бухгалтерской отчетности для оценки эффективности ее деятельности следует использовать показатели доходности, рассчитанные на основе денежного потока, полученного за отчетный период. Данные бухгалтерского учета являются базой для составления отчетности, и потому для определенных целей наряду с системными данными, обобщенными на счетах бухгалтерского учета, необходимо дополнительно приводить внесистемные показатели бухгалтерского и небухгалтерского характера

12. Обоснованы направления формирования новой парадигмы с учетом стратегических тенденций в бухгалтерском учете. Отмечено, что бухгалтерский учет как область знаний, вид деятельности и учебная дисциплина еще не завершил своего становления, и анализ принципиальных положений его концепций, сменявших друг друга на протяжении нескольких столетий, показывал, что его фундаментальная сущность сводится, в конечном итоге, к следующим положениям: определение предмета, объекта, метода, цели и среды.

Эти положения составляют основу парадигмы бухгалтерского учета.

Смена учетной парадигмы находит свое выражение в изменении практической учетной деятельности и в содержании исследований в области бухгалтерского учета. Возможно одновременное существование нескольких учетных парадигм, а соответственно, и нескольких концепций бухгалтерского учета, внутри каждой из которых присутствует своя логика и критерии, определяющие науку.

Для рассмотрения и формирования концепции современного бухгалтерского учета исследованы составляющие бухгалтерской парадигмы на разных этапах развития учета. Парадигма рассмотрена как концептуальная схема, модель, метод исследования бухгалтерского учета. Конкретно под парадигмой в работе понимается исходная концепция бухгалтерского учета, модель постановки проблем и их решения на основе соответствующей методологии бухгалтерского учета.

Таким образом, создание концепции бухгалтерского учета, отвечающей современным задачам, - одно из сложнейших и интереснейших направлений научной мысли. Ключом к пониманию проблемы служит то, что новым концептуальным изменениям, как правило, предшествует открытие новых объектов исследования. Возникновение новых концепций, средств и методов формируют качественно отличный стиль научного исследования. Исследования в этом направлении должны предприниматься с позиции комплексного анализа существующей концепции развития бухгалтерского учета как неотъемлемой составляющей институциональной системы, рассматриваемой не в качестве программы действий, ограниченной определенными временными рамками, а понимаемой как постоянная, объективно необходимая и систематическая работа по совершенствованию бухгалтерского учета.

Институциональная концепция бухгалтерского учета, предлагаемая в работе, дает новые основания для научных дискуссий по ряду давно обсуждаемых в бухгалтерском учете проблем. Разработка институциональной концепции и создание соответствующей теоретической базы находится в самом начале, уже сейчас полученные на ее основе выводы позволяют видеть дальнейшие направления решения проблем бухгалтерского учета и отчетности.

В институциональной концепции бухгалтерского учета описана возможность объединения существующих институциональных факторов с соответствующими элементами системы бухгалтерского учета. Дальнейшие исследования в области бухгалтерского учета и отчетности при переходе на международные стандарты финансовой отчетности будут направлены на то, чтобы сделать предлагаемую институциональную концепцию обоснованной и приемлемой как для теории, так и для методологии бухгалтерского учета.

Институциональная модель базируется на определенном представлении о бухгалтерском учете, и система понятий в ней сформирована на основе следования принципу справедливой стоимости. Модель позволяет отразить внутреннюю взаимосвязь разных групп понятий и показать логику последовательного перехода от понятий институциональных теорий и понятий бухгалтерского учета к понятиям институционального бухгалтерского учета. Элементы предлагаемой модели служат выполнению общей функции развития учета и формирования бухгалтерской отчетности, содержание которой в максимальной степени будет удовлетворять интересы институциональных пользователей.

Значимость институционального подхода, рассматриваемого в работе, состоит в том, что он позволяет ввести стандартный бухгалтерский учет в более сложный социально-культурный контекст и проанализировать глубинные, содержательные механизмы его развития на перспективу.

В рамках указанного подхода произведен поиск путей методологического обоснования институциональных преобразований бухгалтерского учета, создание его высокоэффективных институционализированных форм. Требуются определенные усилия и время для разработки теории, научно-практических рекомендаций по развитию институциональной концепции бухгалтерского учета в рамках принятой Концепции реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской федерации на среднесрочную перспективу.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета в условиях построения его рыночной модели следует признать последовательное развитие теоретических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся, недавно возникшие и предлагаемые технологии учета и разработку на этой основе нормативно - правового и методического обеспечения учетного процесса. Разработка теоретических концепций происходит в условиях изменения роли государства в установлении правил и принципов бухгалтерского учета, что требует осмысления новых подходов к его теории и методологии, создания целостной институциональной теории, отражающей современный учетный процесс. В рамках развития названных направлений в работе рассмотрены ключевые аспекты проблемы и обоснование стратегических путей институционального развития бухгалтерского учета в России.

Комплекс проблем, связанных с институциональными особенностями бухгалтерского учета, является новым и недостаточно разработанным направлением в экономической науке. Анализ теоретических проблем бухгалтерского учета показал, что разработка его понятий, принципов, функций и направлений развития в период формирования российской концепции бухгалтерского учета в условиях становления рыночной экономики недостаточны.

За короткий промежуток времени в области бухгалтерского учета и налогообложения было вновь принято или изменено множество формальных правил, законов, указов, постановлений и других нормативных актов в области бухгалтерского учета, аудита и налогообложения. Это значительно затруднило ориентацию в формальных правилах для экономических субъектов и создало благоприятную почву для использования неформальных правил, которые в силу рассмотренных обстоятельств часто носят незаконный характер.

При проведении исследования мы исходили из того, что изменения в одной сфере обязательно вызывают определенные изменения в другой и реформируя одну сферу, невозможно достичь определенного прогресса без адекватных изменений в других сферах, поскольку существуют тесные взаимозависимости, и потому при рассмотрении проблем бухгалтерского учета особенно важным представляется определение круга наиболее зависимых друг от друга институтов и обеспечение их комплексного реформирования.

Российские реформы и эволюционное развитие последних лет подготовили экономику и общество к новому этапу глубоких преобразований. Переход к росту невозможен без полноценных базовых институтов рынка, в числе которых институт бухгалтерского учета, развитие разнообразных рыночных институтов и их соединений. В развитии законодательной базы бухгалтерского учета за последние годы достигнут несомненный прогресс, чего нельзя сказать о практическом применении законодательных актов, нормы которых далеко не всегда соблюдаются.

Благодаря продолжающемуся развитию содержание бухгалтерского учета остается открытым, подвергаясь изменениям и дополнениям по мере возникновения новых теоретических моделей. Оно демонстрирует невозможность однозначной интерпретации концепции бухгалтерского учета в границах ранее определенной структуры учета. В совокупности научных представлений о бухгалтерском учете существуют такие, которые концептуализируют всю общность представлений о нем. Эти основополагающие представления о сущности бухгалтерского учета выступают своеобразным теоретическим фундаментом, на котором основываются разнообразные формы организации бухгалтерского учета.

Эти основополагающие подходы, задающие направленность исследования в области бухгалтерского учета, послужили критерием выбора методов его исследования в настоящей работе.

Автором сделана попытка осмысления новых подходов к теории и методологии бухгалтерского учета и определена возможность эти подходы и предшествующие им теории и методы рассмотреть в комплексе с точки зрения их возможной интеграции в некоторую целостную институциональную теорию, отражающую современный учетный процесс.

Для целей исследования концепций бухгалтерского учета институциональные теории выбраны потому, что именно они позволяют ввести стандартный бухгалтерский учет в более сложный социально-культурный контекст и проанализировать глубинные, содержательные механизмы его развития на перспективу. Для того чтобы получить возможность соединить институционализм с текущим и перспективным состоянием бухгалтерского учета в России, автор остановился на некоторых положениях и выводах институциональной теории, которые имеют прямое отношение к долгосрочным перспективам развития бухгалтерского учета.

В работе установлено, что за последние годы институциональный подход занял заметное место в экономической науке. Им пользуются при изучении различных организационных форм бизнеса, развития малого предпринимательства и др. явлений. Для определения воздействия институциональных теорий на теорию и практику бухгалтерского учета определены главные понятия и научные проблемы, связанные с этими теориями. Поставленная задача новая для теории и практики бухгалтерского учета, а ее решение возможно только в рамках институционального анализа бухгалтерского учета.

Отмечено, что институциональные теории представляют интерес исключительно как доктрина, способная объяснить современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета с позиции взаимодействия базовых экономических институтов.

Процессы реформирования учета в России привели к коренной трансформации институциональных основ бухгалтерского учета. В последнее время в бухгалтерском учете закрепились качественные институциональные изменения, которые в ближайшей перспективе могут оказать заметное влияние на условия и эффективность его ведения.

В работе проведен сравнительный анализ российских и международных стандартов финансовой отчетности. Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах. Установлено, что основные различия между МСФО и российской системой учета связаны с исторически обусловленной разницей в конечных целях использования финансовой информации. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами.

Среди основных направлений реформы, осуществляемой в Российской Федерации для приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности, следует учитывать необходимость переориентации нормативного регулирования с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность, в которой должна быть представлена информация, значимая для пользователей. В свою очередь, для усиления коммуникативных возможностей отчетности необходима определенная трансформация методологии бухгалтерского учета.

Отсутствие радикальных преобразований в учетной сфере предопределило и нынешнюю неопределенность в этой области. Основные проблемы, с которыми столкнулся бухгалтерский учет и требующие неотложных решений, сводятся к низкому уровню формируемой в учете информации, невозможности принятия эффективных управленческих решений на базе действующей отчетности, непрозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все это заметно затрудняетинвестирование капитала, без которого сдерживается развитие экономики.

Ряд проблем остается долгое время нерешенным и, прежде всего, по историческим и концептуальным причинам. Среди этих проблем основной является решение вопроса о необходимости использования разработанной российской методологии и практики ведения бухгалтерского учета, их соответствие теории бухгалтерского учета.

Поиск направлений решения данной проблемы произведен автором с учетом того, что бухгалтерский учет является достаточно сложной системой, на которую влияет единство законодательства и развитие всех составляющих рыночной экономики. Потому в работе определена система целей и мер в области совершенствования бухгалтерского учета в связи с его реформированием. Такая система включает определение сущности бухгалтерского учета, разграничение этапов его развития, определение методов ведения и выработку механизмов управления информационными потоками. Под таким углом зрения обоснованы подходы к дальнейшему развитию бухгалтерского учета.

Недостаточное внимание к реализации намеченных мероприятий в ходе реформирования учетной системы, дальнейшее промедление с решением поставленных вопросов оказывает отрицательное влияние на состояние бухгалтерского учета и делает нереалистичным его позитивное развитие с учетом международных требований. От своевременности решения задач, стоящих перед российским бухгалтерским учетом, зависит то, насколько быстро станет развиваться в странебизнес. Решение этих задач требует проведения активной политики государства при участии государственных и профессиональных организаций, ученых и практиков в реализации изложенных выше подходов к созданию рациональной и надежной системы бухгалтерского учета.

Как одна из наиболее важных задач теории и методологии бухгалтерского учета в работе рассмотрена преемственность их тенденций. Связано это с тем, что в настоящее время предпринимаются многочисленные попытки спроецировать на среду бухгалтерского учета международные стандарты. Именно эта задача и обусловила его парадигматический кризис, который особенно обозначился в последнее время. Отмечено, что при всем многообразии институциональных условий в каждой конкретной стране доминирует определенная модель институциональной среды, отражающая уровень развития экономики, социальные, культурные и исторические особенности, и сделан вывод о том, что современная институциональная теория бухгалтерского учета должна обосновать тесную зависимость направлений, заложенных в концепциях развития бухгалтерского учета, от совокупности экономических, политических, культурных и иных институтов, сформировавшихся в ходе многовековой эволюции общества.

В работе рассмотрена часть сложных и многообразных процессов, связанных с организацией учетного процесса, которые происходят во всем мире на фоне всеобщей информационной и экономической глобализации. В этих условиях происходит трансформация не только форм, но и отдельных концептуальных положений бухгалтерского учета. Эта трансформация происходит путем изменения отдельных учетных практик, корректировки отчетных форм, появления новых объектов учета и изменения нормативной базы. Глобализация привела к тому, что многие аспекты бухгалтерского учета как научной дисциплины и практической деятельности также приобрели международный характер. При этом бухгалтерский учет еще необходимо вывести на новый уровень теории и методологии, используемых при изучении мировой глобальной системы. Новый теоретический и методологический подход дает возможность не только разделять учет на различные его виды: финансовый, управленческий, налоговый учет, выявлять иерархический уровень того или иного вида на определенных исторических отрезках времени, но и соединять их в едином методологическом ключе. В соответствии с этим и должен рассматриваться институт бухгалтерского учета с точки зрения методологии. Следование единым правилам ведения учета, исчисления финансовых результатов и составления отчетности обеспечит достаточнуюпрозрачность отчетных данных, их понимание и однозначную интерпретацию в международном контексте.

Другой методологический аспект, имеющий непосредственное значение при реформировании учетной системы, заключается в том, что в перспективе обществу предстоит расстаться с полным государственным регулированием бухгалтерского учета и перейти к иным вариантам р егулир о в ания.

Таким образом, переход российской экономики к устойчивому росту, а системы бухгалтерского учета к системе, отвечающей новым требованиям, невозможен без существенного углубления осуществляемых институциональных реформ в их взаимосвязи с учетом глобализационных процессов.

Все изменения в бухгалтерском учете происходили и происходят, не затрагивая каких-либо его базовых положений, что связано с определенным консерватизмом теории бухгалтерского учета, во многом определяющей сущность самого учетного процесса, который изначально предусматривал неизменность основных принципов, оценок и подходов.

Отметим некоторые из основных тенденций в бухгалтерском учете, отражающих предпосылки и признаки, затрагивающего его кризиса:

- исчерпаны традиционные подходы к определению бухгалтерского учета, путей развития его теории и методологии в новых социально -экономических условиях. Объективно структура бухгалтерского учета становиться экономически неоправданным институтом бизнеса, сдерживающим его развитие;

- возникли серьезные сущностные и терминологические проблемы, связанные с новыми качественными характеристиками понятий: активы, пассивы, капитал, резервы, доходы, расходы (новые свойства, тенденции, закономерности)98.

Многие положения теории в определенном смысле устарели и свидетельствуют об отсутствии новых теоретических положений, соответствующих реальным условиям развития экономики. То передовое, что достигнуто в бухгалтерском учете, не фиксируются в теории. Это делает непрочным фундамент, а в свою очередь непрочность фундамента не позволяет далее развиваться методологии. Считаем, что признаком дальнейшего развития бухгалтерского учета должно явится сочетание ранее разработанной теории и новых теорий, которые органично должны вобрать в себя новые подходы, новый понятийный аппарат, новый инструментарий, соответствующие постиндустриальному периоду развития России. Большую часть теоретического курса, по нашему мнению, должны составлять новые теоретические воззрения и концепции в этой области. Более того, новая теория бухгалтерского учета должна развиваться с учетом философии и идеологии, сложившейся в условиях становления рынка. Необходим охват теорий бухгалтерского учета новых сфер экономической жизни (фондовый рынок, страхование, инвестирование, банкротство и т.д.).

98 Палий В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.- 2005. - № 3,- с.45-49.

Таким образом, одна из основных концептуальных проблем, возникших в современном постиндустриальном мире, а именно проблема трансформации и определения направленности изменений учетного процесса, осталась за пределами собственно теории бухгалтерского учета. Процесс глобализации внес в учетный процесс последних десятилетий совершенно новое качество, создал новые проблемы, породил новые риски. Контекст бухгалтерского учета трансформировался таким образом, что именно эти проблемы и риски определяют необходимость поиска новых теоретических и методологических конструкций, а следовательно, развитие существующих и создание новых современных концепций учета.

При реализации положений Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу в центре внимания -переход на Международные стандарты финансовой отчетности. Процесс перехода определяться потребностями общества и состоянием институтов рыночной экономики. Требуется время для практической отработки новых методов и процедур бухгалтерской и финансовой работы. Реализацией Концепции будут достигнуты такие основные цели, как обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых компаний, создание основных элементов инфраструктуры применения МСФО в России, утверждение основного комплекта российских стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

В результате мероприятий, связанных с реформированием бухгалтерского учета, обнаружились серьезные противоречия между старыми институтами и институтами и правилами, соответствующими условиям рыночной деятельности; между российской экономической культурой, национальными традициями, менталитетом и практическим применением модели реформирования учета, разработанной в соответствии с взглядами и теоретическими представлениями современных западных органов, продвигающих распространение МСФО. При этом слабо учитывается тот факт, что каждой стране свойственна своя специфика, и потому реформа бухгалтерского учета приводит наряду с положительными тенденциями к негативным последствиям. Оптимального пути реформирования бухгалтерского учета не существует, и каждая страна, опираясь на возможные сценарии перехода на МСФО, должна самостоятельно найти свои пути реформирования, последовательность и адекватность применения тех или иных процедур.

Во избежание институционального разногласия в период реформирования бухгалтерского учета необходимо с большой осторожностью переносить наработанные идеи развитых стран на почву отечественной учетной сферы. Чтобы внедрение иностранного опыта было успешным, необходимо чтобы он соответствовал элементам пространства (культурного, правового и иного), в которое он погружается.

В работе отмечено, что неудачи в области реформы бухгалтерского учета были связаны с отсутствием учета институциональных факторов. Подходы, заложенные в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности, к сожалению, игнорировали институциональные факторы и потому оказались бессильны для объяснения происходящих процессов и не смогли стать источником для разработки более совершенной концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и выработки взвешенной и эффективной программы ее дальнейшей реализации.

Исследования результатов реформирования бухгалтерского учета не должны проводиться без понимания исторического контекста происходящих изменений. Значение истории бухгалтерского учета состоит в том, что важно учитывать не только результаты того или иного исторического отрезка, но также необходимо принимать во внимание последовательность событий и траекторию развития бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Чайковская, Любовь Александровна, 2007 год

1. Конституция российской федерации, "Российская газета", N 237, 25.12.1993.

2. Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Российская газета», № 228, 28.11.1996.

3. Проект Федерального Закона № 106529-3 "О внесении изменения в Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

4. Проект Федерального Закона «Об официальном бухгалтерском учете» (одобр. Комиссией Правительства Российской Федерации по законопроектной деятельности 17 октября 2005 года)

5. Постановление ГД ФС РФ от 17.12.2004 № 1336 IV ГД "О проекте федерального закона № 55792-4 "О консолидированной финансовой отчетности" Собрание законодательства РФ", 27.12.2004, N 52 (ч. II), ст. 5350

6. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, 29.12.1997г., Финансовая газета № 1, 1998.

7. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ МФ РФ от 01.07.2004г. № 180, Российская газета от 03.08.2004.

8. Приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации", "Российская газета" (ведомственное приложение), № 208 от 31.10.1998 г.

9. Между народные стандарты финансовой отчетности. Издание на русском языке М.: «Аскери-АССА», 2006. с.1060.

10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)","Финансовая газета", N 34, 1999

11. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" "Российская газета", N 116, 22.06.1999 , N 117, 23.06.1999

12. Приказ Минфина РФ от 28.07.1994 N 100 (ред. от 26.12.1994) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/94", "Российские вести", N 169, 08.09.1994.

13. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N ЗЗн (ред. от 27.11.2006) "об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", "Российская газета", N 116, 22.06.1999, N 117, 23.06.1999.

14. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н // Финансовая газета, 2000. № 46, 47.

15. Приказ Минфина России «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» от 09.12.1998 № 60н // Бюллетень актов федеральных органов исполнительной власти, 1999.-№2.

16. Монографии, статьи, книги, учебные пособия на русском языке

17. Авилова А. Модель европейского капитализма: становление и развитие // Общество и экономика, 2000. №2. - С.99-120.

18. Антология учетной мысли. Из истории бухгалтерии/ сост. Д.В. Назаров, М. Ю. Медведев. М.: Экономистъ, 2006.- 352 с.

19. Афанасьев М., Кузнецов Г1. Забытая амортизация // Вопросы экономики: М., 1996. -№ 11.

20. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. - 343 с.

21. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения // Бухгалтерский учет. 2000. - №8.

22. Бакаев A.C. Регулирование бухгалтерского учета: роль государства и профессионального сообщества // Бухгалтерский учет. 2005 - №1.

23. Бакаев A.C. Реформирование системы бухгалтерского учета в России (вопросы теории и практики). Автореферат д.э.н. 08.00.12, М., 2006.

24. Белов В. Д. // журнал «Счетоводство», 1983. -№ 9.

25. Бизнес образование: специфика, программы. Технологии, организации /Под общ. ред. С.Р. Филоновича. - М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2004.-457 с.

26. Бойме К. Политическая теория: эмпирическая политическая теория. // Политическая наука: новые направления. Под ред . Гудина Р ., Клингемана X.-Д. М., 1999. С .502.

27. Большой энциклопедический словарь 2-е изд., перераб. и доп. М.: Большая Российская энциклопедия; СПб.: Норинт, 1998.

28. Бордовская Н.В., Реан A.A. Психология и педагогика. Спб. Питер, 2007. - 432 с.

29. Бражников Ю.М. Сущность и структура метода // Роль методологии в развитии науки. Новосибирск: Наука, 1985.

30. Бухгалтерский учет. Пособие для подготовки к экзамену на звание «Профессиональный бухгалтер» / Г.Е. Машинистова, Л.Г. Горенко, Г.А.

31. Манохина, А.Ю. Манохин; Под ред. Г.Е. Машинистовой. М.: Издательство «Экзамен», 2006. - 576 с.

32. Быков В.В. Методы науки. М.: Наука, 1974. 215 с.

33. Бэкон Ф. Великое восстановление наук. Предисловие // Соч.: в 2-х т. Т.1.М., 1971.

34. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов, изд. доп. и пер.- М.:ИКФ Омега-Л; Высш. Шк.,2007.-570с.

35. Вебер А. Что стоит за так называемым антиглобализмом: // МЭ и МО. 2001.-№ 12. - С.50-56.

36. Вико Джамбаттиста Основания новой науки об общей природе наций. Ленинград: Художественная литература, 1940. - 620 с.

37. Владимирова И.Г. Глобализация мировой экономики: проблемы и последствия // Менеджмент в России и за рубежом, 2001. № 3.

38. Гадамер Г.Г. Актуальность прекрасного.- М.: Изд-во Искусство, 1991.-368 с.

39. Галаган А. М. Основные моменты развития счетной идеи. Из книги «Основные моменты развития счетной идеи. Очерк по истории счетоведения», 1914 - 193 с.

40. Гейзенберг В. Физика и философия. Часть и целое. М., 1989.

41. Гутник В. Западная Европа: варианты социально-экономической модели // Общество и экономика, 2000. С.92-98.

42. Жидков В. Культура как «генетический код» человечества // Общество и экономика, 2001.-№ 9. С.74-92.

43. Иванов Н. Глобализация и проблемы оптимальной стратегии развития //Мировая экономика и международные отношения, 2000. № 2.

44. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет, 1999. № 4.

45. Капица П.Л. Эксперимент. Теория. Практика. М., 1987. - 406 с.

46. Кеоан Р., Най Дж. Держава и взаимозависимость, 1997

47. Кипарисов Н. А. Критика буржуазных теорий бухгалтерского учета, Из книги «Курс теории бухгалтерского учета» (1950). С. 306-313.

48. Кларин М.В Инновации в обучении. Метафоры и модели. М.: Наука, 1997.-223 с.

49. Комисарова И.П. Бухгалтерское дело. Учебное пособие. М,: Юнити, 2007.-271с.

50. Копнин П.В. Диалектика как логика и теория познания. М.: Наука, 1973.-323 с.

51. Кох Р. Менеджмент и финансы от А до Я. СПб: Изд-во «Питер», 1999.-496 с.

52. Кохановский В. П., Пржиленский В.И., Сергодеева Е. А. Учебный курс «Философия науки». М., 2005. ~ 496 с.

53. Кочетов Э.Г. Выход в новые сферы миропонимания, 2002. С.7071.

54. Кочетов Э.Г. Геоэкономика. Освоение мирового эконодшческого пространства. М.: БЭК, 1999. - с.480.

55. Кочетов Э.Г. Глобалистика. М. : Издательская группа «Прогресс»,2001

56. Кочетов Э. Этноэкономические системы очаги глобальной устойчивости? // МЭ и МО. - 1997. - № 9

57. Кравец A.C. Методология науки // Воронеж: ВГУ, 1991. С. 13.

58. Красова О.С. Управленческий учет в США. М.: Тематический спецвыпуск ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2006. - 168 с.

59. Крушвиц JI. Инвестиционные расчеты / Пер. с нем. под общ. ред. В.В.Ковалева и З.А. Сабова. СПБ, Изд-во «Питер», 2001 г. С-49-67.

60. Крюков В.А. Институциональная структура нефтегазового сектора: проблемы и направления трансформации. Новосибирск: ИЭ и ОПП СО РАН, 1998.-280 с.

61. Кузнецов В.И. Что такое глобализация? // 1998. № 3. - С. 14-19.

62. Кузнецов И.В. Преемственность, единство и минимизация знания -фундаментальные черты научного метода // В кн: Материалистическая диалектика и методы естественных наук. М., «Наука», 1968. 367 с.

63. Кун Т. Структура научных революций. Изд-во: М Прогресс, 1978.300 с.

64. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник.-З-е изд., перер.и доп.- М. : Финансы и статистика, 2004. 592 с.

65. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета // Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, - 2000. - С. 76

66. Купер Р. Экономика взаимозависимости. Экономическая политика в Атлантическом сообществе, Монография, 1968.

67. Ладенко И.С. Формы и методы научного познания. Новосибирск: Наука, 1981. С.27.

68. Лепешкина М.Н. Методологические аспекты оценки рисков.// Менеджмент в России и за рубежом , 2001- № 6.

69. Маздоров В. А. Учет в годы Великой Отечественной войны. Из книги «История развития бухгалтерского учета в СССР (1917—1972 г.г.)». М., Финансы, 1972.

70. Максимов И.Г. Счетоводство. Краткие очерки развития счетоводства и его значение. Издание книжного склада «Коммерческая литература» 1906. В редакции издания п/р проф. Новодворского В.Д.: -Белгород, «Белаудит», 1994. с.96.

71. Марцинкевич В. Национальная модель социально-экономического развития// МЭ и МО, 2001. № 1. - С. 16-26.

72. Марченко М.Н. Вторичные источники Романо-германского права: прецедент, доктрина// Вестник Московского университета. Серия 11. Право, 2000.-№4.-С. 52 63.

73. Масленникова И. Б. Институционализм институциональной привлекательности // ЭКО №8 2002. С. 30-37.

74. Машбиц Е.И. Психологические основы управления учебной деятельностью Киев «Вища школа», 1987. 223 с.

75. Методологические основы оценки стоимости имущества / Г.И. Микерин, В.Г. Гребенников, Е.И. Нейман М.: ИНТЕРРЕКЛАМА, 2003.

76. Метьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник пер.с англ./ Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирнова. М., Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 663 с.

77. Микерин Г.И., Федотова М.А. и др. Стоимость корпорации: оценка и управление. «Дело», М., 2006.

78. Мовсесян А. Россия примеряет французскую экономическую модель // Общество и экономика, 1999. № 5. - С.99-103.

79. Мостепаненко М.В. Философия и методы научного познания. Л.: ЛГУ, 1972-321 с.

80. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. М. : Финансы и статистика, 1999. - 136 с

81. Николаева O.E., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет.- М.: Едиториал УРСС, 2003. 304 с.

82. Николаева С. А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. -2000. -№12

83. Новодворский В.Д. «Бухгалтерский баланс: прошлое и настоящее» журнал «Бухгалтерский учет», 1994. -№ 8.

84. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. М.: Фонд экономической книги «Начала», 1997.

85. Нуреев P.M. Курс микроэкономики: Учебник для вуза. М., 2002. С.318.

86. Овчинников Н.Ф. Методологические функции философии в естествознании // Материалистическая диалектика и методы естественных наук. М.: Наука, 1968.

87. Островская Е. Ограниченный потенциал французской экономической модели // Общество и экономика, 1999. № 5. - С.104-120.

88. Островский О.М., Ковалев В.В.Интеграция России в международное бухгалтерское сообщество // Бухгалтерский учет, 2002. №5. - С.73-78.

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

90. Палий В. Ф. «Теория бухгалтерского учета: современные проблемы», М., изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. 88 с.

91. Палий В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет № 3 январь 2005. С. 45-49.

92. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии. Вестник ИПБ МР декабрь 2004. -С.7-10.

93. Палий В.Ф., Палий В.В. «Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета»; журнал «Бухгалтерский учет», 2000. - № 17.

94. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии. Вестник ИПБ МР 2004, декабрь

95. Панков В.В. Институциональный подход и теория бухгалтерского учета // Сборник научных трудов. Бухгалтерский учет и аудит. - М.: 2007г. -с.8-25

96. Пересмотр принципов подготовки и представления финансовой отчетности Совета по МСФО: цели финансовой отчетности // "Международный бухгалтерский учет", 2007. № 4.

97. Подкорытов Г.А. Историзм как метод научного познания. Л.: 1967.

98. Подкорытов Г.А. Материалистическая диалектика. М.: Мысль, 1982.- Т.2.

99. Подольский В.И. Аудит Учебник. 3-е изд. М.: Юнити-Дако, 2007г. 583с.

100. Постиндустриальный мир и процессы глобализации. // Мировая экономика и международные отношения. 2000. - № 3.

101. Пригожин И., Стенгерс И. Порядок из хаоса. Новый диалог человека с природой. // Пер. С англ. Ю. Данилова. М., 1986. 432 с.

102. Проблемы развития бухгалтерского учета, анализа и контроля. -Брест-Житомир, 2004.-С. 139-171/

103. Ракитов А.И. Историческое познание: системно-гносиологический подход. М., Изд-во полит, лит., 1982. - 303 с.105. Раткевич Е.Ю.

104. Рашковский Е., Хорос В. Мировые цивилизации и современность // МЭ и МО, 2001. -№ 12. С.33-41.

105. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. 2 изд., перераб. и доп. / О.В. Рожнова - М.: «Экзамен», 2003. - 192 с.

106. Рудановский А. П. Построение баланса. М. : МАКИЗ, 1926.

107. Савельев Н. Президент CHG, по материалам сайта www. nbk-info.com. (Национальный балансовый конгресс), 2004.

108. Сакральные символы мировых цивилизаций // Жизнь национальностей, 2001. № 1 - 2. - С.49 - 51.

109. Салтыкова A.A., Л.З.Шнейдман Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия // Бухгалтерский учет. -2001.-№18

110. Сатыбалдинова К. Учитель и преподаватель // Альма-матер: Вестник высшей школы, 2000. № 1. - С.26 - 30.

111. Сборник научных трудов «бухгалтерский учет и аудит» п/р.Панкова М.: 2007.414 с.

112. Семитко А.П. Развитие правовой культуры как правовой прогресс Екатеринбург, 1996. - 314с.

113. Сичивица О.М. Методы и формы научного познания. М.: Высш. шк, 1995.- 95 с.

114. Скиннер Б. Что такое бихевиоризм? //http://www.soc.pu.ru/materials/golovin/reader/skmner/rskmner2.doc.

115. Словарь бухгалтерских терминов.http ://www. mosproaudit.ru/dictionary. shtml?dict:=t&links=72

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

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

118. Соколов Я.В. и др. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб./М.:ТК Велби. Изд-во «Проспект»,2007. 672с.

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

120. Соколов Я. В. Профессиональное аудиторское сообщество обсуждает законопроект // Бухгалтерский учет, 2005. - № 10.

121. Семитко А.П. Развитие правовой культуры как правовой прогресс Екатеринбург, 1996. - 314 с.

122. Спиркин А. Метод // Философская энциклопедия. М.: Сов. энциклопедия, 1968. Т.З.

123. Степин B.C. Елсуков А.Н. Методы научного познания. Мн.: Высш. Шк., 1974.-152 с.

124. Суглобов А.Е. Методология и организация аудита объектов сельской социальной инфраструктуры, Моногр. М.: Каталог 2007.397с.

125. Теория бухгалтерского учета // Учебник по ред. Е. А. Мизиковского, 2004. 400 с.

126. Ткач В.И. Международные принципы учета амортизационных отчислений // Финансы. N2 1, 1994. - 63 с.

127. Ткач В.И., Сеферова И.Ф., Крохичева Г.Е., Проскурина В.А. Бухгалтерский учет амортизации. М., Издательство ПРИОР, 2001 - 80 с.

128. Томсон Д. Дух науки. // Перевод с английского. Послесловие С.П. Капицы. -М., Знание, 1970. 175 с.

129. Машбиц Е.И. Психологические основы управления учебной деятельностью Киев «Вища школа» 1987. 224 с.

130. Уайтхед А. Избранные работы по философии. М., 1990. 720 с.

131. Федеральная целевая программа «Развитие единой образовательной информационной среды» утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 августа 2001 г. № 630.

132. Фейерабент П. Избранные труды по методологии науки. М. 1986.- 153с.

133. Философский словарь / Под ред. М.М. Розенталя и П.Ф. Юдина.- «Политическая литература», М.: 1968.- с.13.

134. Хендриксен Э.С. Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. М., Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

135. Хендриксен Э.С. Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета // Пер. с анг. Под ред. Я.В.Соколова. М., Финансы и статистика, 2000. - 577 с.

136. Хмелева О.Г. Социокультурные аспекты обучения учащихся начальной школы на основе диалога культур // Образование и взаимодействие культур. Сборник научных трудов. Барнаул, 2001.

137. Хорин А.Н. Рыночно-ориентированная финансовая отчетность: отчет о стоимости //Бухгалтерский учет №16/2006 с.50-57.

138. Ценности, которые мы защищаем, перемены, к которым мы стремимся. Социальная справедливость в условиях глобализации экономики. Доклад Генерального директора МОТ. 81 сессия. Женева, 1994.

139. Цыганков К.Ю, Бухгалтерский баланс в историческом развитии // Сибирская Финансовая Школа, 2005. № 4.

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

141. Чайковская Л.А. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология) / Монография. М.: «Бухгалтерский учет», 2007. -15,0 п.л.

142. Чайковская Л.А. Практикум по теории бухгалтерского учета (с учетом нового плана счетов) / М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2001. - 4,5 п.л.

143. Чайковская JT.A., Панков B.B. и др. Бухгалтерский учет / Учебное пособие М.: РЭА им. Г.В.Плеханова, 2002. 12,0 п.л. /2,0 п.л.

144. Чайковская J1.A. Практикум по теории бухгалтерского учета / М.: РЭА им. Г.В.Плеханова, 2004.-2,7 п.л.

145. Чайковская J1.A. Бухгалтерский учет в коммерческих структурах. Методическое пособие / М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2004. - 4,8 п.л.

146. Чайковская J1.A., Камышанов П.И. и др. Бухгалтерский учет для дистанционной формы обучения / Учебное пособие РЭА им. Г.В.Плеханова, 2004.- 15,0 п.л./3,2 п.л.

147. Чайковская J1.A. Бухгалтерский учет в коммерческих структурах: Учебное пособие / М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2005. 5,3 п.л.

148. Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: Учебное пособие / М.: Экзамен, 2-е издание, 2006. 37 п.л. (рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики)

149. Чайковская Л.А., Серова O.A. и др. Консолидированная финансовая отчетность: Методическое пособие / М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2007. 4,0/2,5п.л

150. Чайковская Л.А. О начальном бухгалтерском образовании // Бухгалтерский учет, 1994. № 4. - 0,8 п.л.

151. Чайковская JI.А., Филин С.А. Финансовые инвестиции их оценка и учет // Финансы и кредит, 2002 № 7(97),12(102) ,22 (112). - 4,2п.л. /2,1 п.л.

152. Чайковская Л.А. Сходства и различия при реформировании российской и монгольской систем бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО // Финансы и кредит, 2002. № 7(43). 0,3 п.л.

153. Чайковская Л.А. Якушева Ю. А. Условные факты хозяйственной деятельности: международный подход и российская практика // Аудит и финансовый анализ, 2006. № 4 - 2,1 /1,7 п.л.

154. Чайковская Л.А., Петрова В.И. Тенденции развития теории бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2006. № 11- 0,5/0,2 п.л.

155. Чайковская Л.А. Концепция справедливой стоимости в общей концепции бухгалтерского учета // Вестник университета, 2007. № 6 (6). -0,3 п.л.

156. Чайковская Л.А. Институциональный подход к теории и методологии бухгалтерского учета //Аудиторские ведомости, 2007. № 12 -0,5 п.л.

157. Чайковская Л.А., Петрова В.И. Учетная система России: состояние и перспективы развития // Материалы XXXII Международной научно- практической конференции «Татуровские чтения» МГУ. 2004. -0,5/0,2 п.л.

158. Чайковская JI.А. Институциональная среда бухгалтерского учета в условиях глобальной инновационной экономики // Book of abstracts «Innovation and social economic development») Ulaanbaatar. Mongolia. 2005 -№ 6 - 0,2 п.л.

159. Чайковская Л.А., Петрова В.И. Институционализм и реформирование бухгалтерского учета в России // Аудиторские ведомости, 2005. -0,5/0,3 п.л.

160. Чайковская Л.А. Якушева Ю. Организационные и методологические подходы к отражению фактов и обязательств хозяйственной деятельности // «Все для бухгалтера». 2006. № 21, № 22. -2,0/1,7 п.л.

161. Чайковская Л.А. Концептуальные подходы к исследованию теории и методологии бухгалтерского учета// Научная сессия МИФИ. Сборник научных трудов. Том 13 «Экономика и управление» 2007. 0,2 п.л.

162. Чайковская Л.А. Проблемы методологии и теории бухгалтерского учета // Компания Спутник+, 2007. 0,6 п.л.

163. Чайковская Л.А. Методологическая составляющая бухгалтерского учета // Сборник материалов IV Всероссийской научно-практической конференции. Пенза, 2007. 0,2 п.л.

164. Чешков М. Взгляд на глобализацию через призму глобалистики // МЭ и МО, 2001. №2. - С.52-56.

165. Шаванс Б. Типы и уровни правил в организациях, институтах и системах// Вопросы экономики. 2003. -№ 6 -С. 4-21.

166. Шапошников А. А. Новая бухгалтерская культура / Науч. зап. НГАЭиУ / Новосиб. акад. экономики и упр, 2001 . Вып. 1. С. 118-121

167. Шарп В., Александер Г., Бэйли Д.В. «Инвестиции» // Изд-во: Инфра-М, 2006. 1027 с.

168. Шахназаров О. Смена формации: ситуация в России // Общество и экономика, 1999. -№6. С. 202 - 229.

169. Шевелев А.Е., Шевелева E.B. Риски в бухгалтерском учете. М.: Изд-во «КноРус», 2007. 280 с.

170. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Учебник. Издание испр. и доп., М.: ИНФРА-М, 2007.-416с.

171. Шнейдман JI.3. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами // Бухгалтерский учет, 2000. №2. - С. 5560.

172. Шнейдман JI.3. От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО // Бухгалтерский учет, 2003. № 11. - С.71-78.

173. Экклз Р. Дж., Дипиаза младший С.А. Будущее корпоративной отчетности.- М.: Альпина Паблишер, 2003. - 216 с.

174. Эволюция концепций и практики бухгалтерского учета в России. Статья «Развитие института собственности в условиях глобализации» Б.А. Ерзнкен // Журнал «Экономическая наука в современной России», 2004. -с. 17-51.

175. Экономическая энциклопедия. Политическая экономия, часть 1. -M., Советская энциклопедия, 1972.

176. Экономическая энциклопедия / Гл. ред. Абалкин Л.И. Ин-т экон. Ран, М.: 1999.-С. 271.

177. Экономика предприятия: Учебник. / Под редакцией В.Я. Горфинкеля, Е.М. Купрякова, 3-е изд., перераб. и доп. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2001. - 718 с.

178. Ясперс К. Духовная ситуация времени // Ясперс К. Смысл и назначение истории. М., 1990. 214.

179. Диссертации и авторефераты диссертаций

180. Бакаев A.C. Реформирование системы бухгалтерского учета в России (вопросы теории и практики). Автореф. д.э.н. 08 00.12 М.: 2006. 48с.

181. Карагод B.C. Теория и методология международной системы корпоративной социальной отчетности. Дис.д.э.н., 08.00.12 М.: 2006.513с.

182. Крохичева Т.Е. Корпоративный сетевой учет и отчетность: концепция, методология и организация. Дис.д.э.н. 08.00.12 Ростов-на- Дону, 2004.-366 с.

183. Малькова Т.Н. Исторический анализ методологии бухгалтерского учета : Дис. д.э.н. 08.00.12 С-Пб., 1998.

184. Соколов В.Я. Теоретические начала двойной бухгалтерии. Автореф. д.э.н. 08.00.12.С Пб., 2007.55с.1. Иностранные источники

185. Accounting Advances in International Accounting New York: Jai Press Inc 1990, p. 215-251

186. Beaver W., Kettler P., Sholes M. The Association between the Market Determined and Accounting Determined Risk Measures Accounting Review, 1970, October

187. Beyte K. van Politische Teorrie/Staat und Politik. S.542

188. Gilman, S Accounting Concepts of Profit. New York: Ronald Press1939.С

189. Gray S. J. Cultural influences and the international classification of accounting systems. Paper presented at Workshop on Accounting and cultura. European Inctitute for Advanced Stud its in Management, Amsterdam, June

190. Haeffner G. Der Beitrag des Christentums zur Gestaltwerdung Europas. In: Was hat Europa zu bieten. Hrsg. von H.Maier. Regensburg, 1998.

191. Hofctede G., Culture and Management Development. Geneva: International labour office, 1983

192. Harre R/ An Introduction to the Logic of the Sciences. London/ 1960/ Chap. 1.Р.З.

193. Masson P. Globalization: facts and figures. IMF Policy Discussion Papers, October 2001.

194. Mueller G.G. International Accounting. New York: Macmilan, 1967.

195. Mori J.E.PahlerA.J.Advanced/Concept and practice, 5 edition.Canada.1998/

196. Naisbitt J. Global Paradox. N.Y., 1994, p. 11.

197. Paton W. A. Accounting theory. 1922.

198. Paton, W. A (1922) Accounting theory. Reprinted 1973, Lawrence Kansas Scholars Book Co.

199. Paton W. A. and Littetjn, A. C. An Jntradustion to Corporate Accounting Standards AAA. 1940.

200. Rosenberg В., Guy J. Prediction of Beta from Investment Fundamentals, Financial analysis journal, 1976, July-august.

201. Sanders, Т.Н., Hatfield, H. R. and Moore, U. (1938) A. Statement of Accounting Principles. American Instute of Accountants, reprinted AAA. 1959.

202. Sanders, Т.Н., Hatfield, H. R. and Moore, U. A. Statement of Accounting Principles. American Instute of Accountants, reprinted AAA. 1938 c.195.

203. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу-а1. Общие мероприятия1.. Повышениекачества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности1.I.

204. Создание инфраструктуры применения МСФО1..1. Изменение системырегулирования бухгалтерского учета и отчетности1. V.

205. Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности1. VI. Подготовка иповышение квалификации кадров1. VII.

206. Международное сотрудничество в области бухгалтерского учета1. Л.

207. Министерство финансов Российской Федерации

208. Новая редакция Федерального закона "О бухгалтерском учете

209. Организация мониторинга различных групп пользователей

210. Определение особенностей индивидуальной бухгалтерской отчетности

211. Принятие Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности"

212. Законодательное признание МСФО на территории Российской Федерации

213. Устранение препятствий для применения МСФО в Российской Федерации

214. Разработка проектов федеральных правил (стандартов) аудиторскойдеятельности на основе международных стандартов аудита

215. Сотрудничество Углубленноес Комитетом по -- изучение МСФО1. МСФО Профессиональ-

216. Участие в ная аттестация

217. Рабочей группе бухгалтеров напо основемеждународным стандартовстандартам учета Международнойи отчетности федерации1. ЮНКТАД бухгалтеров

218. Формы сотрудничества с профессиональными общественными организациями бухгалтеров и аудиторов1. Реформированиедеятельности Методологического совета по бухгалтерскому учету при Минфине России