Финансовая отчетность в рыночной экономике :Сравн. анализ рос. и зарубеж. Опыта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Стаханов, Алексей Юрьевич  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Стаханов, Алексей Юрьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

269

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Стаханов, Алексей Юрьевич

Введение

Глава I. Финансовая отчетность как инструмент рыночных отношений

1.1. Эволюция бухгалтерской отчетности в инструмент рыночных отношений

1.2. Информационные запросы пользователей бухгалтерской отчетности .'. 1.3. Цель и задачи финансовой отчетности в условиях рынка

Глава II. Прозрачность бухгалтерской отчетности как источника полезной деловой информации

2.1. Принципы финансового учета и качественные характеристики финансовой информации ч 2.2. Элементы финансовых отчетов 2.3. Представление элементов финансовых отчетов в бухгалтерской отчетности. Обзор балансовых теорий

Глава III. Актуальные аспекты проблемы признания и оценки элементов финансовой отчетности.

-3.1. Признание элементов финансовых отчетов

3.2. Оценка элементов финансовых отчетов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Финансовая отчетность в рыночной экономике :Сравн. анализ рос. и зарубеж. опыта"

в

Актуальность темы исследования. Необходимость реформирования системы бухгалтерского учета в России в соответствии с Государственной программой перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и отчетности и на основании требований развития рыночной экономики является весьма актуальной. х Построение системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей Международным стандартам финансовой отчетности и потребностям реформируемой рыночной экономики предопределяет необходимость переосмысления и более четкого определения элементов финансовой отчетности, например таких как активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы.

Данная проблема актуальна и потому, что в период функционирования планово-регулируемой экономики подлинное содержание названных элементов отчетности было трансформировано и, по существу, не было востребовано. Отчетность, несмотря на декларируемое требование открытости, была недоступна внешнему пользователю. Появление под воздействием рынка новых заинтересованных пользователей и . их требований к качеству отчетности вызвало необходимость насыщения ее элементов содержанием в полном соответствии с Международными стандартами, финансовой отчетности. у Возникновение большого круга внешних пользователей, имеющих прямой . финансовый интерес в делах хозяйствующего субъекта обусловило потребность в придании отчетности не только доступности и прозрачности, но и высокой степени объективности. Однако российская практика подготовки и представления бухгалтерской отчетности свидетельствует, что последняя в силу своей приверженности требованиям прежней системы и консерватизма не может адекватно решить поставленные перед ней современные задачи. Среди них: информационное обеспечение фондового рынка; содействие созданию инвестиционной привлекательности бизнеса для притока отечественных и особенно иностранных капиталов в российскую экономику; содействие открытому контролю за соблюдением экономических интересов наиболее значимых для общества и предприятия участников в делах организации, а также выполнением обязательств перед ними; выполнять роль индикатора степени достижения монетарных целей предпринимательства.

V В виду особой роли среди финансовой отчетности бухгалтерского баланса возникла необходимость адекватной требованиям рынка оценки отдельных его элементов. Только при условии существования такой оценки баланс может охарактеризовать в полной мере финансовую устойчивость предприятия, его имущественное состояние, использование капитала. Ситуация активизируется тем, что рыночные отношения остро выдвигают проблемы банкротства, санирования, ликвидации, разделения, объединения, выделения предприятий, реструктуризации его долгов и капитала.

Важное значение и актуальность исследования всех названных проблем бухгалтерской отчетности на стадии ее адаптации к Международным стандартам, недостаточная разработанность вопросов представления и оценки ее элементов обуслов\*£ли выбор темы диссертационного исследования, его цели и задачи.

Степень разработанности проблемы.

В экономической литературе и на международных форумах бухгалтеров ф проблеме большей обеспеченности пользователей надежной и своевременной финансовой информацией уделено чрезвычайно много внимания. Об этом свидетельствуют научные труды П. С. Безруких, О. В. Ефимовой, Т. Б. Крыловой, В. Д. Новодворского, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и др.

В современной зарубежной экономической литературе исследования роли отчетности и бухгалтерского учета в энергично развивающемся мировом рынке стали одной из проблем методологии международного бухгалтерского учета и отчетности, что подтверждают работы Бернстайна Л.А., Ван Бреда М.Ф., Бетге Й., Д. Даманта, Нобуса С. Хендриксена Э.С., и др.

На особую роль бухгалтерского учета и отчетности в хозяйстве указывал еще в свое время великий швейцарский ученый Шер И. Ф., его последователи - немецкие ученые Симон Г.В., Шмаленбах О., Шмидт Ф., а также их российские последователи, развивавшие балансоведение как науку и практику хозяйствования, такие, как Аринушкин Н. С., Бахчисарайцев Г. А., Блатов Н. А., Вейцман Н. Р., Галаган А. М., Кипарисов Н. А, Лунский Н. С., Николаев И. Р., Помазков Н. С., Рудановский, А. П., которые заложили методологические основы современной рассматриваемой нами учетной проблемы, создали научный фундамент для ее развития.

К сожалению, как показало исследование, многие теоретические положения бухгалтерского учета и отчетности, сформулированные в начале XX века в условиях командно-административной системы, начиная с 30-х годов, были в значительной мере трансформированы.

Это, в свою очередь, нанесло ущерб развитию науки и практики бухгалтерского учета, что особенно проявилось в переходный период развития российской экономики. В результате чего функциональные возможности бухгалтерской отчетности, разработанные и отлаженные для планово-регулируемой экономики, оказались неприемлемыми для переходного к рынку периода развития отечественной экономики. Это обусловило крайне негативные явления в экономике, такие как кризис неплатежей, дефицит государственного бюджета, ухудшения управляемости предприятиями и, как результат, снижение их конкурентоспособности на внутреннем и мировых рынках. Инвесторы оказались лишенными необходимой экономической информацией и: принятие ими решений об инвестировании стало граничить с большим и, зачастую, непрогнозируемым риском.

Цели и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обобщение и развитие теоретических и методологических принципов бухгалтерской отчетности применительно к потребностям переходной рыночной экономики России.

В соответствии с поставленной целью в работе были поставлены и решены следующие задачи:

• раскрыта эволюция бухгалтерской отчетности в.информационный инструмент рыночной экономики и осуществлен сопоставительный анализ развития процесса эволюции в России и за рубежом от истоков зарождения бухгалтерской отчетности до наших дней;

-14

• установлена степень востребованности информации, содержащейся в публичной бухгалтерской отчетности со стороны различных групп пользователей и выделена среди прочих приоритетная в отношении получения соответствующей информации группа пользователей. ф

• проведен сопоставительный анализ реализации в зарубежной и российской практике принципов бухгалтерского (финансового) учета, используемых при подготовке бухгалтерской отчетности и требований к информации, представляемой в финансовой отчетности.

• исследован состав элементов отчетности. Выявлены различия в определении терминов, критериев признания и оценки элементов финансовой отчетности в зарубежной и российской практике стандартизации составления и представления финансовой отчетности.

• обобщены результаты исследования применения в России и за рубежом метода балансовых обобщений при подготовке финансовой отчетности.

Предают и объект исследования.

Предметом исследования является совокупность теоретических и методических вопросов, связанных с формированием отчетности в целях информационного обеспечения принимаемых решений пользователями в условиях рыночной экономики.

В качестве объекта исследования выбрана система бухгалтерского п учета коммерческих организаций, формирующая финансовую отчетность.

Теоретическая и методологическая основа работы.

Диссертация базируется на Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, на основополагающих принципах международного и национального бухгалтерского учета и отчетности, положениях международных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности, на трудах ведущих российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и отчетности, контроля, экономического анализа и аудита, на нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в России.

В исследовании применялись методы сравнительного анализа, систематизации, приемы логической увязки элементов отчетности.

Научная новизна работы заключается в следующем:

• раскрыта активная роль бухгалтерской отчетности в реформировании экономических взаимоотношений субъектов переходной к рыночной экономики России.

• раскрыта взаимосвязь между постановкой цели и задач бухгалтерской отчетности и интересами различных групп ее пользователей с учетом специфических условий современной российской экономики в сравнении с постановкой соответствующих цели и задач в странах с развитой рыночной экономикой.

• проанализирована отечественная практика представления элементов финансовых отчетов в соответствии с требованиями российской системы нормативного регулирования учета и отчетности в сопоставлении с зарубежной (прежде всего немецкой, основанной на требованиях Торгового Кодекса Германии) и международной (основанной на положениях МСФО) практикой представления отчетности. Выявлены несоответствия, снижающие качество информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности российских предприятий; представлены рекомендации по устранению указанных несоответствий.

• на основе проведенного исследования представлен анализ ж'

• хгположений балансовых теорий, представленных в трудах как зарубежных (в основном немецких), так и отечественных авторов, развивавших балансоведение до 1930 г.

• предложены рекомендации по комплексному применению в практике отчетности российских предприятий процесса признания элементов финансовых отчетов, соответствующего рекомендациям МСФО, отмечена возможность многовариантной оценки элементов финансовой отчетности, представленная в МСФО и целесообразность дальнейшего развития многовариантности оценки элементов финансовых отчетов в российских нормативных документах и практике отечественных предприятий.

Апробация и реализация результатов исследования.

Вывода и предложения, обобщенные в диссертационном исследовании, использовались в качестве основы докладов, представленных на Международных научно-практических конференциях, проводимых в 1995, 1997 гг. в г. Белгороде.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Стаханов, Алексей Юрьевич

Заключение

Современный этап развития России характеризуется постепенным поворотом экономики к внешнему миру, осознанием ее как зависимой и влияющей частью мировой хозяйственной системы. Это определяет основные направления изменений в хозяйственном механизме. Сложность решения этой задачи усугубляется тем обстоятельством, что бухгалтерский учет в России являлся инструментом управления закрытой командно - административной экономикой. В настоящее время потребовалась резкая переориентация бухгалтерского учета на рыночную экономику, с одной стороны, а с другой - на приведение его к общему знаменателю, в качестве которого выступают МСФО и другие императивы международного характера.

Переориентация российской системы бухгалтерского учета и отчетности в направлении ее соответствия требованиям основных пользователей экономической информации - субъектов рынка вовсе не означает демонтаж действующей модели формирования этой системы и замен ее МСФО или аналогичной национальной - американской (US GAAP), немецкой (GoB), или какой-нибудь другой. Здесь чрезвычайно важно восстановить преемственность научного фундамента, заложенного представителями русской школы счетоведения и дореволюционного нормативного регулирования бухгалтерской публичной отчетности, которые ло глубине методологической информативно - инструктивной разработок еще 70 лет назад (период НЭПа) считались одними из передовых во всем мире. В отличие от норм балансового права иностранных государств (за исключением положений Торгового кодекса Германии) в России, а затем в СССР нормативно устанавливался порядок не только обязательной открытости, публичности финансовой отчетности через ее публикацию, но и были официально закреплены формы и содержание такой отчетности. Более того, концептуальные основы бухгалтерского учета, изложенные в МСФО и позаимствованная из последних нашей страной Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России не что иное, как интерпретация балансовой теории и закона двойной записи, глубоко проработанных русскими счетоведами балансоведами.

Исходя именно из этих правил, сегодня дается толкование терминов "доход", "расходы", "имущество" и т. п.

Игнорирование бухгалтерского учета в социалистической экономике продолжается и в постсоциалистический период развития экономики нашей страны.

Тем более ценными, на наш взгляд являются следующие выводы, которые позволяет нам сделать проведенное нами исследование.

1. Исследование истории развития бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом позволяет сделать нам вывод о том, что публичная финансовая отчетность за столетия ее развития эволюционировала в действенный инструмент рыночных отношений, став связующим звеном взаимоотношений практически всех субъектов рынка. Применение этого инструмента позволяет как внешним заинтересованным пользователям, так и руководству предприятия принимать адекватные экономические решения.

2. В процессе проведенного исследования интересов и состава основных групп заинтересованных пользователей информации, содержащейся в финансовых отчетах были выделены наиболее приоритетные интересы этих групп и определены проявления воздействия этих интересов на формирование цели и задач финансовой отчетности.

Кроме того, сделан существенный, по нашему мнению, вывод о том, что субъект отчетности (главным образом, руководство предприятия, представляющего отчетность), при формировании отчета должен определить для себя (ориентируясь на общепринятую практику или рамки, установленные документами системы нормативного регулирования) целевую аудиторию, в интересах которой составляется и представляется финансовая отчетность.

В процессе исследования нами было определено, что именно интересы преобладающей группы пользователей финансовой информации о предприятии играют определяющую роль в формировании модели построения учета и отчетности, принятой в определенной стране или мировом регионе. Учитывая, что интересы различных групп пользователей порой не просто отличаются, но и противоположны друг другу, неизбежен вывод, что в мире сформировалось несколько моделей бухгалтерского учета и отчетности, на развитие которых влияли и другие факторы (развитие правового регулирования предпринимательства, социально-экономическая среда деятельности предприятия, интенсивность внешнеэкономических связей и др.). В настоящее время под воздействием интеграции рынков капиталов в мире осуществляются процессы гармонизации, стандартизации и унификации принципов бухгалтерского учета на региональном и глобальном уровнях.

3. Исходя из цели, поставленной перед финансовой отчетностью заинтересованными пользователями, формируются ее задачи , решение которых направленно на соответствие представляемой в отчетности информации запросам пользователей. Для того, чтобы соответствовать специфическим запросам пользователей, информация, содержащаяся в финансовой отчетности должна, прежде всего, формироваться на основе применения в учете общепринятых, выработанных историей учетной практики, принципах (основных допущениях) и удовлетворять определенным требованиям, или, другими словами, иметь вполне определенные качественные характеристики. В процессе нашего исследования были обобщены взгляды ведущих специалистов и представлено собственное мнение о применимости общепринятых за рубежом принципов учета и требований к финансовой отчетности в отношении бухгалтерской отчетности, составляемой в соответствии с практикой РСУиО и положениями отечественной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

4. В процессе проведенного исследования было выявлено, что состав и термины, используемые для определения основных элементов финансовых отчетов, во всех моделях бухгалтерского учета одинаковы (с некоторыми оговорками, например, определения собственного капитала как пассива в балансе предприятия). Однако вопрос об определении, классификации, оценке и представлении в отчетности этих элементов в разных моделях бухгалтерского учета решается по разному. В нашей работе предложены способы гармонизации российской и зарубежной отчетных практик по указанным вопросам.

Что касается синтеза элементов в формы представления финансовой отчетности, то в процессе нашего исследования были представлены различные приложения использования метода балансовых обобщений, эволюция его применения в зарубежной и российской практике отчетности.

5. В процессе исследования современных аспектов проблемы признания и оценки элементов финансовых отчетов был сделан вывод о том, что именно в процессах признания и оценки содержится большинство различий между российской и зарубежной практикой отчетности. Вызвано это в основном попыткой удовлетворения различных, порой противоположных интересов разных целевых аудиторий - групп заинтересованных пользователей, преобладающих в России и за рубежном соответственно.

Кроме того, в результате нашего исследования сделан, по нашему мнению, существенный вывод о недостаточности применения российскими бухгалтерами профессионального суждения в отношении множества аспектов оценки и признания элементов финансовых отчетов в сравнении с практикой применения профессионального суждения, существующей в процессе подготовки финансовой отчетности в соответствии с зарубежными (международными) стандартами.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Стаханов, Алексей Юрьевич, 1998 год

1. Гражданский Кодекс РФ. Ч. х, II

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. (Утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34 н).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96). Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 8.02.96 г. № 10.

4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97)

5. Аринушкин Н. Балансоведение. // Счетоводство, 1924, №7-8.

6. Аринушкин Н. Балансы акционерных предприятий. -М.: "Правоведение", 1912г.

7. Арнольд К. И. Опыт гражданской бухгалтерии. Спб., 1814.

8. Арсеньев Г. (Г. А. Бахчисарайцев). Как нужно изучать бухгалтерию? Мысли о законе двойной записи и о балансе. М., 1908.

9. Бакаев А. С. Новый этап в становлении бухгалтерского учета рыночной экономики.//Финансовая газета №2-1997г.

10. Бакаев А. С. О реформе системы бухгалтерского учета в России. // Экономика и жизнь №33 1997 г.

11. Бакаев А. С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему. // Бухгалтерский учет № 1'1996

12. Барац С. М. Бухгалтерия и ее значение. // Счетоводство,1904, №19-20.

13. Барац С. М. Бухгалтерия и ее значение. // Техническое и коммерческое образование, 1910, №2.

14. Барац С. М. Курс двойной бухгалтерии. 3-е изд. - Спб, 1912 (1-е, 1900) .

15. Бахчисарайцев Г. А. Первые уроки бухгалтерии на началах моей балансовой теории. Вып. 1. - М., 1926.

16. Белобжецкий И. А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. М. : Финансы и статистика, 1985 г.

17. Бернстайн JI. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И. И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Соколов Я. В. -М.: Финансы и статистика, 1996.

18. Блатов Н. А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930.

19. Блатов Н. А. Балансоведение. Курс общий. -Л.: Экономическое образование, Л., 1928.

20. Блатов Н. А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Л., 1926.

21. Блатов Н. А. Основы общей бухгалтерии. 5-е изд. - Л - М., 1931 (1-е, 1926).

22. Блатов Н. А. Элементарный курс общей бухгалтерии. Пг., 1921.

23. Блейк Дж., Амат 0. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/Пер. с англ. М. : Информационно - издательский дом "Филин", 1997 г.

24. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.

25. Вальденберг Э. Г. Тройная система счетоводства перед судом специалистов в теории и на практике. СП б., 1891. Цит.: Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я. В, Соколова. М. : Финансы и статистика, 1994.

26. Вейпгартен И., "Очерки экономики советской черной металлургии", Л., 1933 г.

27. Вейцман Н. Р. Курс балансоведения. 2-е изд. - М. : Ценросоюз, 1928 (1-е, 1927) .

28. Вейцман Н. Р. Курс счетоводства. 1б-е изд. - М., 1929 (1-е, 1909).

29. Вейцман Р. Я. Фабрично-заводское счетоводство в связи с калькуляцией и коммерческой организацией фабрик и заводов. 3-е изд. - Одесса, 1917 (1-е, 1912).

30. Галаган А. М. Общее счетоведение. Вып. 1. М., 1930 г.

31. Галаган А. М. Основные моменты в развитии счетной идеи. Очерк по истории счетоведения. М., 1914 г.

32. ЗЭ.Галаган А. М. Основные принципы счетоведения. М., 1925 г.

33. Галаган А. М. Основы общего счетоведения. М. : Изд-во Наркомторга СССР и РСФСР, 1928 г.

34. Галаган А. М. Промышленная отчетность и НОТ. // Система и организация. 1924. - №7-8.

35. Галаган А. М. Счетоводство в его историческом развитии. М.- Л., 1927 г.

36. Галаган А. М. Счетоводство. // Энциклопедический словарь. -Т-во Грант. Т. 41 - V.

37. Галаган А. М. Учебник счетоведения. 2-е изд. - М., 1918г. (1-е, 1916) .

38. Галаган А. Основные моменты в развитии счетной идеи. Очерк по истории счетоведения. М., 1914.

39. Гальперин Я. М. Очерки теории баланса. Тифлис, 1930.

40. Гарифуллин К. М., Мансуров В. В. О составлении консолидированной отчетности в Германии. // Бухгалтерский учет №5- 1997 г.

41. Генин В. И. Описание Уральских и Сибирских заводов 1735 г. -М., 1937 г.

42. Герстнер П. Анализ Баланса; Пер. с нем. Н. А. Ревякина/Под ред. Н. Г. Филимонова. М.: Экономическая жизнь, 192 6

43. Гуляев А. И., Системы и формы счетоводства. СП-б., 1909.

44. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета, том I, II: Пер. с англ. Ивченко В. Н. Белгород: "Белаудит", 1993 г.

45. Езерский В. Ф. Различные системы счетоводства. СП-б (б.г.)

46. Ефимова О. В. Годовая отчетность для целей финансового анализа. // Бухгалтерский учет №2 1998.

47. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М. : Финансы и статистика, 1982 г.

48. Иллюстрированная история СССР М.: Изд-во "Мысль", 1974.

49. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. М., 1926 г.

50. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. 2-е изд. М.: Дело, 1998 г.

51. Кипарисов Н. А. Основы балансоведения. Построение балансов и анализ. М., 1928 г.

52. Лав, Винсент Дж. Как понимать и использовать финансовую отчетность./Пер. с англ. Н. Павлов, Научн. ред. Г. Микерин, с доп. М.: "Джон Уайли анд санз", 1996 г.

53. Ле-Кутре В. Основы балансоведения. М., 1925 г.

54. Леоте Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоведения: Пер. с фр. Н. В. Богородского/Под ред. А. П. Рудановского. М., 1924 г.

55. Литвиненко М. И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности.//Главбух №1-18, 1998 г.

56. Локшин А Я. Анализ отчета. Вып. II. М., 1934.

57. Лунский Н. С. Краткий учебник коммерческой бухгалтерии. -3-е изд. М., 1913 (1-е 1900).бб.Лунский Н. С., Несостоятельность учения, распространяемого Е. Е. Сиверсом. М., 1916.

58. Макаров В. Г. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1983 г.

59. Максимов И. Г. Счетоводство. Краткий очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйственных предприятиях. Издание книжного склада "Коммерческая литература" СП б, 1906 г.

60. Маргулис А. Ш., Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы, 1966.

61. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992 г.

62. Неволин К. А. Об успехах государственного межевания в России до императрицы Екатерины II. Полн. собр. соч., Т .II. СП б., 1847.

63. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета : Пер. с англ./Под ред. Соколова Я. В, 2-е изд. - М. : Финансы и статистика, 1994 г.

64. Николаев И. Р. Балансоведение. Л., 1930 г.

65. Николаев И. Р. К вопросу о балансовой оценке имущества частнохозяственного предприятия//Известия Петроградского политехнического института, 1914. Т. XXII.

66. Николаев И. Р. Проблема реальности баланса. Л.: Экономическое образование, 1926 г.

67. Новодворской В. Д, Хорин А. Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет № 199 .

68. Новодворский В. Д- Бухгалтерский баланс: прошлое и настоящее. // Бухгалтерский учет №8 1994 г.

69. Новодворский В. Д. О положении "Финансовая отчетность предприятия" //Бухгалтерский учет № 1996.

70. Новодворский В. Д. Об акционерном обществе, его уставном и резервном капитале. // Бухгалтерский учет №11 1996 г.

71. Новодворский В. Д., Хорин А. Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет № 3'1995г.

72. Новодворский В. Д., Хорин А. Н. К вопросу об оценке оборотных активов.// Бухгалтерский учет № 11'1995 г.

73. Новодворский В. Д., Хорин А. Н. О методах денежной оценки статей баланса: концепция фактической себестоимости.// Бухгалтерский учет № 10'1995 г.

74. Новодворский В. Д., Хорин А. Н. О методах стоимостной оценки. // Бухгалтерский учет № 6^1995 г.83 .Новодворский В. Д., Хорин А. Н. Цели и сущность бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет № 10'1994г.

75. Палий В. Ф. , Соколов Я. В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М. : Финансы, 1979 г.

76. Л85.Палий В. Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты. БУ № 7'97г.

77. Палий В. Ф. Обновление Бухгалтерского учета: что дальше?// Бухгалтерский учет № 10'1996г.

78. Палий В. Ф., Палий В. В, Новое в составлении годовой бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет №3'1998г.

79. Палий В. Ф., Палий В. В. Финансовый учет. Вып. 1-4. М. : Союзаудит, 1996 г.

80. Патров В. В. Эволюция бухгалтерского учета. в торговле. // Бухгалтерский учет № 7'1994 г.

81. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я. В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 1994.

82. Петрова В. И., Мотовилова М. Гармонизация бухгалтерской практики.// Финансовая газета № 9'1997г.

83. Пиетро-Ригбон. Счетоводство и его отношение к общественному и частному благосостоянию. Счетоводство, 1889 г.

84. Помазков Н. С. Счетные теории. Принцип двойственности и метод. Л. : Экономическое образование, 1929 г.

85. Рейнбот П. И, Фабричное счетоводство. Спб. - М., 1875 г.

86. Рощаховский А. К, Балансы акционерных предприятий. Спб., 1910г.

87. Рудановский А. П. Анализ баланса. М.: Макиз, 1925.

88. Рудановский А. П. Построение баланса. М.: Макиз, 1926 г.

89. Рудановский А. П. Принципы общественного счетоведения. 2-е изд. - М.: Макиз, 1925 г. (1-е, 1913)

90. Рудановский А. П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству и отчетности в государственных хозяйственных объединениях. М., 1924 г.

91. Рудановский А. П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета. М.: Макиз, 1928.

92. Рудановский А. П. Теория учета. Дебет и кредит как метод учета баланса. 2-е изд. - М.: Макиз, 1925 г. (1-е, 1913)

93. Сивере Е. Е. Общее счетоводство. 4-е изд. - Спб., 1915 г.1.е, 1901)

94. Соколов Я. В. Два понимания бухгалтерского баланса.// Бухгалтерский учет №1'1998 г.

95. Соколов Я. В. XV Международный Конгресс бухгалтеров: впечатления участника.// Бухгалтерский учет № 2'1998г.

96. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 г.

97. Соколов Я. В. Московская и петербургская школа бухгалтерского учета накануне революции. // Бухгалтерский учет № 8'1994г.

98. Соколов Я. В. Теория бухгалтерского учета: необходимость и особенность. //Бухгалтерский учет № 1'199б г.

99. Соколов Я. В., Ковалев В. В. Двойная бухгалтерия в России XVIII в. // Бухгалтерский учет № 2'1993 г.

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

101. Соколов Я. В., Пятов М. JI. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности. // Бухгалтерский учет № 5'1997 г.

102. Ш.Соколов Я. В., Смирнова И. А. XVII Конгресс Ассоциации европейских бухгалтеров. // Бухгалтерский учет № 7'1994 г.

103. Соловьева О. В. Что такое GAAP? // Бухгалтерский учет № 5'1997 г.

104. ИЗ.Стаханов Ю.А. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс: История игперспективы: Тез. докл. Международная конф. ресурсо- и энергосберег, технол. строит, мат., изд. и констр.- Белгород: БелГТАСМ, 1995.

105. Стаханов Ю.А., Стаханов А.Ю. Бухгалтерский учет в арсенале современного менеджмента: Тез. докл. Международная конф. Промьшш. строймат. и стройиндустр.-Белгород: БелГТАСМ, Крестьянское дело, 1997.

106. Стаханов А.Ю. Финансовая отчетность на рубеже XXI века.

107. Новые требования заинтересованных пользователей: Сб. науч. статей преп. и асп. ВЗФЭИ. Под ред. акад. Г.Б.Поляка. М.: Экономическое образование, 1998.

108. Струмилин С. Г. К перестройке бухгалтерского баланса. М.: Согозторгучет, 1933 г.

109. Стуков С., Стуков Л. Инвестору о бухгалтерском учете. // Финансовая газета №№ 44-50'1997 г.; 1-7'1998 г.

110. Фельдгаузен Э. Э. Нормальная заводская отчетность. М., 1888 г.

111. Филатова Е. В. О публичной отчетности акционерных обществ.// Бухгалтерский учет № 12'1996 г.

112. Хан, Д. Планирование и контроль. Пер. с нем. М. : Финансы и статистика, 1998 г.

113. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1997 г.

114. Хорин А. Н. Публичная отчетность и интересы ее пользователей. // Бухгалтерский учет № 4'1995 г.

115. Цигельник М. А. О новых показателях бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет № 5'1997г.

116. Шер, И. Бухгалтерия и баланс., 3-е изд., Пер. с 5-го нем. изд.- М. : Экономическая жизнь, 1925.

117. Шнейдман JI. 3. Как подготовить годовой отчет к публикации. // Бухгалтерский учет № 5'1997 г.127 .Шнейдман JI. 3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности.//Бухгалтерский учет № 1'1998 г.

118. Щенков С. А. Отчетность производственных объединений и предприятий. М.: Финансы, 1976 г.

119. Экономическая энциклопедия Политическая экономия, Т.1, Т. 3- М.: БСЭ, 1977.

120. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ.-М.: Финансы и статистика, 1993.131.АРВ Statement № 4.

121. Baetge, J., Bilanzen, 3. Aufl., Düsseldorf, 1994 r.

122. Brosse M.-J. IASC. Toward Convergence of National Accounting Standards? Paris: Mazars & Gu6rard., 1997.

123. Current status of IAS in 67 countries. IASC Insight, October 1997.

124. Dufils P., Lopater C., Taillefer P. No right now, but soon.- Accountancy: International Edition, March 1997.

125. Eugene H. Flegm. Accounting. New-York: McGrow-Hill, 1984. 137.International Accounting Standards. - London: IASC, 1997,

126. Framework for Preparation and Presentation of Financial statements.

127. James 0. Winjum. The Role of Accounting in the Economic Development of England: 1500 1750. Champaign: Center for1.ternational Education and Research in Accounting. University of Illinois, 1972.

128. Needles В. E., Anderson H. R., Caldwell J. C. Principlies of Accounting, 7-th ed. Houghton Mifflin Company, Boston, MA, 1996.

129. Nobes, C. A judgmental International Classification of Finantial Reporting Practices. Journal of Business, Finance and Accounting, №1 10, 1983.

130. Nobes, C. International Classification of Finantial Reporting, Croom Helm, 1983.

131. Nobes, C., Parker, R. Harmonization of Financial Reporting. Comparative Financial Accounting.: Prentice Hall, 1991.

132. Schmalenbach, E., Dynamische Bilanz, Leipzig, 1926. 144.Schmidt, F., Die organische Bilanz Im Rahmen der Wirtschaft. - Leipzig, 1921.

133. Schmidt, F., Die organische Tageswertbilanz.- Leipzig. 146.SFAC № 1. Цит.: Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд. М.: Дело, 1998 г. 147.Simon, Н. V., Die Bilanzen der Aktiengesellschaften, 1861

134. The IASC-U.S. Comparison Projekt: A Report on the Similarities and Differences Between IASC Standards and U. S. GAAP. FASB, 1996.

135. Which countries use IAS? IASC Insight, October 1997.

136. Yves Bernheim, Eamonn Walsch, Timothy J. Doherty. The Essentials of US GAAP. Paris: Mazars & Gu6rard., 1997.

137. Министерство общего и профессионального образования Российской1. Федерации

138. Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова1. Экономический факультет1. На правах рукописи1. Стаханов Алексей Юрьевич

139. Финансовая отчетность в рыночной экономикесравнительный анализ зарубежного и российского опыта).

140. Специальность 08.00.12. «Бухгалтерский учет, контроль и анализхозяйственной деятельности» \*