Формирование методики адаптации российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Черминская, Любовь Григорьевна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Черминская, Любовь Григорьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Краснодар

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

208

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Черминская, Любовь Григорьевна

Введение

1 Теоретические основы адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам

I. I Необходимость создания единой системы финансовой отчетности в условиях глобализации экономики 'О

1.2 Проблемы адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам

2 Возможности адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам

2.1 Анализ норм российской и международной финансовой отчетности

2.2 Формирование российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

3 Методика организации параллельного учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

3.1 Система организации параллельного учета в соответствии с международными стандартами

3.2 Применение предложенной системы параллельного учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в организации Iq^ Выводы и предложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование методики адаптации российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности"

Актуальность темы исследования. В условиях глобализации экономики, создаются региональные экономические пространства, расширяются инвестиционные возможности, развиваются международные финансовые рынки и информационные технологии. Все это требует гармонизации стандартов финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, того самого «универсального языка», на котором способны общаться предприниматели, независимого от национальности, государственной принадлежности и других частностей.

Процесс интеграции экономики России в мировое хозяйство обуславливает необходимость построения системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, отвечающей международным стандартам (здесь и далее МСФО). Реформа отечественного учета направлена на его гармонизацию с МСФО, что нашло выражение в принятой в 2004 г Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Несмотря на многиепреимущества, претворение Концепции в жизнь не получило в настоящее время широкого распространения, что обусловлено следующими причинами.

Во-первых, отсутствует общая концептуальная модель формирования российской финансовой отчетности, основанной на изучении различий в реализации базовых учетных принципов в российских и международных учетных системах. Применяемые организациями способы базируются на отдельных правилах и процедурах, не объединенных общими методологическими принципами.

Во-вторых, отсутствие доступных учебных курсов, материально-технических средств обуславливают недостаток сведущих в подготовке отчетности по МСФО кадров и вызывают большие затраты.

В-третьих, подготовка финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами вызывает необходимость трансформации бухгалтерской отчетности или организации параллельного учета в соответствии с МСФО, который позволяет удовлетворять требования различных учетных систем.

Проблема адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам актуальна и потому, что МСФО дают возможность получить наиболее достоверную информацию о финансовом состоянии организации и о ближайших перспективах ее развития. Эта информация необходима организации для принятия разнообразных управленческих решений и создания имиджа открытости и прозрачности.

Степень разработанности проблемы. Проблема применения международных стандартов финансовой отчетности в РФ стала объектом пристального внимания ученых и практиков, ей уделяется большое внимание в отечественных научных изданиях. Об этом свидетельствуют труды И.В. Аверчева, А.С. Бакаева, П.С. Безруких, В.Г. Гетьмана, Е.Б. Герасимовой, A.M. Гершун, J1.B. Горбатовой, М.И. Кутера, З.В. Кирьяновой, С.А.Николаевой, В.Д. Новодворского, О.М.Островского, В.Ф. Палий, С.А. Стукова, В.А.Тереховой, J1.3. Шнейдмана, М.В.Шишкова, В.Т.Чая, а также работы зарубежных авторов : Д. Александера, О. Амата, А. Бриттона, X. ван Грюнинга, М. Коэна, Э.С. Хендриксена, Э. Йориссена и других.

Однако, адаптация российской финансовой отчетности к международным стандартам до сих пор не осуществлена, предлагаются многие ее варианты. Среди специалистов отсутствует единогласие относительно способов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Недостаточная проработка теоретико-методических проблем адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам, практическая потребность в создании методик перехода к МСФО предопределили выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования заключается в обосновании теоретических и методических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию методик адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам. Для реализации поставленной цели ставились и решались следующие задачи: проведен анализ международного опыта гармонизации бухгалтерского учета и отчетности; исследованы проблемы и возможности адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам; сопоставлены стандарты, выявлены общее и особенное в российской и международной финансовой отчетности; определены информационные интересы пользователей финансовой отчетности; рассмотрены варианты формирования российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; предложена модель организации параллельного учета в соответствии с МСФО, включающая методики формирования учетной политики организации, методических рекомендаций по применению положений МСФО, рабочего плана счетов, документооборота и таблиц налоговых платежей. сформулированы и уточнены разделы учетной политики организации, методических рекомендаций по применению положений МСФО в организации; обоснованы и предложены рабочий план счетов, документооборот организации и таблицы налоговых платежей.

Объектом исследования являются организации, формирующие отчетность в соответствии с международными стандартами, а предметом изучение возможностей адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам и создание искомой модели параллельного учета в соответствии с МСФО.

Методы исследования. В ходе исследования были использованы общенаучные методы познания: индукция и дедукция, анализ и синтез, аналогия и моделирование, системность и комплексность, конкретизация и 6 абстрагирование. Также применялись специальные приемы и процедуры: сравнительного анализа, классификации и группировки, балансового обобщения, матричного моделирования, графической и табличной обработки информации.

Теоретико-методологической основой исследования стали законодательные и нормативные акты, стандарты в области российского бухгалтерского учета и международной финансовой отчетности, в том числе и по учету основных средств; труды отечественных и зарубежных экономистов по теории, методологии, организации учета, экономическому анализу, аудиту и финансовому менеджменту.

Научная новизна диссертации состоит в теоретическом и методологическом обосновании, практической разработке вопросов, связанных с организацией параллельного учета при формировании российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Приращение научного знания, полученное в работе, представлено следующими положениями: определены возможности адаптации российской финансовой отчетности к международным стандартам, и выявленыприоритетные методы формирования российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: трансформация отчетности и параллельный учет; обоснована и предложена авторская методика организации параллельного учета в соответствии с международными стандартами, которая предполагает использование одних и тех же документов в двух разных системах (российской и международной); разработана методика формирования элементов приказа по учетной политики организации для целей параллельного учета; предложены конкретные рекомендации по плану счетов; разработан документооборот организации, дополненный бизнес планом обновления основных средств, налоговыми декларациями и таблицами налоговых платежей; представлена авторская модель унифицированной таблицы налоговых платежей при формировании российской финансовой отчетности в соответствии с 7 международными стандартами, позволяющие сократить время бухгалтеров международной отчетности на работу с декларациями, контролировать правильность и точность налоговых начислений, и их отнесения на счета бухгалтерского учета.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения авторской методики параллельного учета по МСФО в деятельности организаций, решающих проблемы постепенного перевода финансовой отчетности на международные стандарты.

Практическая направленность исследования заключается в том, что его теоретические и методические результаты доведены да практических выводов и рекомендаций, которые могут быть использованы широким кругом специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту, а также бухгалтерами и финансовыми менеджерами организаций.

Предложенные методики формирования учетной политики, рабочего плана счетов, документооборота и таблиц налоговых платежей учета основных средств позволят организациям сократить временные и денежные затраты при организации параллельного учета по МСФО.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на конференциях различного уровня: международных - «Опыт и проблемы социально-экономических преобразований» Пенза, август 2005 г., «Информационная культура и эффективное развитие общества» Краснодар, 2005 г., Всероссийских научно-практических - «Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория, практика» Пенза, июнь 2005; региональных - «Совершенствование методов управления социально-экономическими процессами» Ставрополь, май 2004, а также использовались в учебном процессе по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации», «Национальная экономика» в дисциплинах «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», «Бухгалтерский учет», «Особенности управленческого учета», «Международные стандарты аудита». Разработанные практические рекомендации внедрены в учетную практику организаций Краснодарского края: ООО «Аудит-экконс», ЗАО «Александрия», ЗАО «Станкозавод Седин». На защиту выносятся следующие положения диссертации: теоретическое обоснование необходимости гармонизации и стандартизации финансовой отчетности на современном этапе развития; оценка вариантов формирования российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; особенности применения параллельного учета при формировании российской финансовой отчетности; система организации параллельного учета формирования российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; - методика и теоретическое обоснование формирования структурных элементов параллельного учета в соответствии с международными стандартами; практические рекомендации по формированию учетной политики, рабочего плана счетов, документооборота и таблиц налоговых платежей в организации, осуществляющей параллельный учет в соответствии с международными стандартами по разделу учета «Основные средства».

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликованы 11 печатных работ общим объемом 2,96 п. л., в которых автору в совокупности принадлежат 2,81 п. л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников (178 наименований), приложений. Работа изложена на 163 страницах основного текста, содержит 30 таблиц, 7 рисунков и 14 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Черминская, Любовь Григорьевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На основании проведенного диссертационного исследования были сделаны следующие выводы и предложения:

1. Создание единой системы финансовой отчетности в условиях глобализации экономики требует гармонизации и стандартизации финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Гармонизация на международном уровне означает, что стандарты отчетности отдельно взятой страны должны соответствовать международным, при этом в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Стандартизация означает разработку унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.

2. Переход России к рыночной экономике предопределил актуальность реформирования бухгалтерского учета и его адаптацию к международным стандартам. Ведение учета в соответствии с МСФО повышает прозрачность и понятность информации, раскрываемой организациями и характеризующей их деятельность, способствует расширению источников капитала и привлечению новых партнеров. В то же время, ведение учета в соответствии с МСФО требует совершенно новых знаний и навыков работы, что сдерживает перевод бухгалтерской отчетности на международные стандарты.

3. Пользователи бухгалтерской информации в соответствии с МСФО делятся на администрацию организации и внешних пользователей информации с прямым и косвенным финансовыми интересами.

4. Отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями российских правил бухгалтерской отчетности, практически не влияет на принятие инвестиционных решений, а ориентирована на государственных пользователей (фискальные и статистические органы). Преимущества МСФО заключаются в том, что составление финансовой отчетности по международным стандартам позволяет привлекать и удерживать российских и иностранных инвесторов и кредиторов, снижать затраты на привлечение капитала, повышать конкурентоспособность. МСФО являются базой принятия обоснованных управленческих решений, дают достоверную информацию для оценки результатов деятельности и надлежащего планирования, а также снижают издержки на анализ отчетности.

5. Отчетность, составленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета предназначена для контроля за соблюдением утвержденных норм, нормативов и смет. В ее основе лежит концепция права собственности, в соответствии с которой актив должен отражаться на балансе организации-собственника. На формирование отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, оказывают влияние нормативные акты, не имеющие непосредственного отношения к учету (например, Гражданский кодекс). Российские правила бухгалтерского учета требуют его ведения в российской валюте. Документы и отчетность составляются на русском языке. Единообразие в ведении учета - обязательно. Объектом учета является имущество.

6. Отчетность, составленная в соответствие с международными стандартами, предназначена для оценки результатов деятельности и масштабов ответственности менеджеров за вверенные им ресурсы акционеров. В основу МСФО положена концепция «контроля», в соответствии с которой активы показаны независимо от обладания правом собственности, а по принципу получения компанией экономических выгод от их использования. Внешние документы могут подтверждать или не подтверждать бухгалтерские оценки. Учет в соответствии с международными стандартами может осуществляться в любой валюте. Финансовая отчетность ориентирована на широкий круг лиц во всем мире, поэтому она составляется на английском языке и делается перевод на национальный. Унификация учета и отчетности не рассматривается как панацея от недоброкачественной финансовой отчетности. Объектами учета являются активы, которые могут и не быть имуществом.

7. Различия между принципами подготовки отчетности в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и международными стандартами настолько велики, что организации в ряде случаев приходится осуществлять параллельное ведение бухгалтерского учета, которое предполагает использование одних и тех же документов дважды, в двух разных системах.

8. Методика параллельного учета в соответствии с международными стандартами позволяет: отражать в «международной» базе всю информацию, включая неотраженную в российской отчетности;

- вести операции по мировым стандартам;

- не вносить корректировки в российскую отчетность;

- не использовать статьи «Общая курсовая разница» и «Трансляционная поправка»;

- создать в организации эффективную систему внутреннего аудита и контроля;

- снижать риски, связанные с проверкой отчетности контролирующими органами; получать международную и управленческую отчетность самым быстрым способом, без затрат времени на корректировки российской отчетности.

9. Наибольшее внимание при переходе на параллельный учет и его последующем контроле следует уделить таким ключевым вопросам, как: сроки разработки учетной политики; сроки разработки плана счетов и описания его в информационной системе;

- сроки пересмотра системы документооборота; регламентация работы сотрудников, ответственных за подготовку и сбор первичных документов, подготовительных отчетов; сроки переноса остатков по счетам.

10. Организации в рамках подготовки к ведению параллельного учета необходимо сформировать новую учетную политику, которая включает

160 требования МСФО к представленной информации в финансовой отчетности, и традиционные для российской практики элементы: рабочий план счетов, график документооборота.

11. В учетной политике подробно и последовательно, по каждому разделу учета раскрываются методы оценки и признания элементов финансовой отчетности: активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

12. На подготовительном этапе внедрения параллельного учета основных средств необходимо осуществить в соответствии с МСФО перегруппировку основных средств внутри общероссийского классификатора основных фондов, и в аналитическом учете счета 01 «Основные средства».

13. Необходимо рассмотреть целесообразность использования основных средств, не приносящих прибыль, провести переинвентаризацию объектов основных средств с существенной стоимостью. Организация может включить основные средства во вступительный баланс по их справедливой стоимости на дату перехода на МСФО, которая будет считаться их «условно первоначальной» стоимостью. Для оценки ликвидационной и амортизируемой стоимости в организации необходимо продумать политику обновления основных средств.

14. Проведение перечисленных выше мероприятий приведет к изменению чистых активов организации, которые будут отличаться от величины капиталов и резервов, сформированных в соответствии с российским законодательством. В соответствии МСФО эту разницу нужно отразить в составе нераспределенной прибыли. Мы предлагаем ввести субсчет «Корректировки по МСФО» и в первом балансе по МСФО ввести в разделе «Капитал и резервы» после строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» дополнительную строку «Корректировки по МСФО «+», «-» ».

15. МСФО не регламентируют и не предписывают определенную структуру плана счетов, отсутствует также и понятие «синтетический счет». Организация может разрабатывать и использовать любой удобный для нее план счетов. Общие бухгалтерские принципы построения плана счетов включают: международные принципы оценки средств и источников, разделение бухгалтерских периодов, постоянство используемых методов; четкое выделение в плане счетов 5 классов (активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы), позволяющих составлять бухгалтерский баланс. В связи с отсутствием понятия «синтетический счет» считаем, что более рационально, если одному российскому счету будут соответствовать несколько счетов, используемых при учете по МСФО.

16. Нами предложены сопряженные модели рабочего плана счетов по учету основных средств и документооборота. Ядром модели документооборота является график документооборота, рационализирующий формы и перечень документов, а также систему контроля за их движением. Оптимизацию документооборота мы предлагаем осуществить с помощью матричной модели информационных связей по учету основных средств между первичной документациейподразделений организации и финансовой отчетностью всей организации.

17. Для минимизации затрат при подготовке финансовой отчетности при параллельном учете в соответствии МСФО следует применять разработанные нами унифицированные таблицы налоговых платежей. Все налоги логично сгруппировать в одной таблице, фиксирующей отчетный период, наименование налоговой базы и ее суммы за отчетный период, ставку и сумму налогов, а также бухгалтерские проводки по дебету и кредиту соответствующих счетов. Такое отражение налоговых платежей позволит контролировать правильность и точность налоговых начислений и их отнесение на счета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Черминская, Любовь Григорьевна, 2007 год

1. Аверчев И. Подготовка международной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками / И. Аверчев. М. : Вершина, 2005. -680 с.

2. Аверчев И. Типичные ошибки при подготовке международной отчетности / И. Аверчев // Налоговый учет для бухгалтера. 2006. - № 1,2.

3. Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности : от теории к практике : ( пер. с англ.) / Д. Александер, А. Бриттон, Э. Йориссен. -М. : Вершина, 2005.-888 с.

4. Ануфриев В. Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учёта и отчётности / В. Е. Ануфриев // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 8.

5. Астахов В. П. Бухгалтерский финансовый учет / В. П. Астахов. М. : Издат. центр «Март», 2005. - 255 с.

6. Бабаева Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : вузовское учеб. пособие / Ю. А. Бабаева. М., 2005. - 156 с

7. Бакаев А. С. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учёта / А. С. Бакаев // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 8.

8. Бакаев А. С. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета / А. С. Бакаев. М.: ИА «ИПБ-БИНФА», 2001. - 122 с

9. Бакаев А. С. Программа реформирования бухгалтерского учёта : проблемы её выполнения / А. С. Бакаев // Бухгалтерский учёт. 1999. - № 8.

10. Бакаев А. С. Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности / А. С. Бакаев // Бухгалтерский учёт. 2000. - № 7.

11. Бакаев А. С. Реформа бухгалтерского учета 5 лет реализации правительственной программы / А. С. Бакаев // Финансовая газета. - 2003. -№28.

12. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И. Т. Балабанов. 2-е изд., доп. - М. : Финансы и статистика, 2000.- 255 с

13. Барабаш М. Готовы ли российские компании к переходу на МСФО : мнения практиков / М. Барабаш // МСФО : практика применения. 2006. -№2.

14. Барышников Н. П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение : практ. электрон, пособие для бухгалтера / Н. П. Барышников. М. : ИНФРА-М, Термика, 2002. - 366 с

15. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Бахрушина. -М.: ЗАО Фин-статинформ, 1999. 145 с

16. Безруких П. С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности / П. С. Безруких // Бухгалтерский учёт. -2001,-№5.

17. Бернар И. Толковый экономический и финансовый словарь. В 2 т. / И. Бернар, Ж-К. Колли. М. : Международные отношения, 1994. - 455 с.

18. Бернстайн JI. Анализ финансовой отчетности / Л. Бернстайн. М. : Финансы и статистика, 1996. - 233 с.

19. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет : пер. с англ. / Дж. Блейк, О. Амат. М. : Информ.-издат. ДОМ «Филин», 1997. - 122 с.

20. Богаченко В. Н., Кирилова Н.А. Бухгалтерский учет / В. Н Богаченко, Н. А. Кирилова. Ростов н/Д : Феникс, 2004. - 255 с

21. Бор М. 3. Основы экономических знаний / М. 3. Бор. М. : Изд-во «ДИС», 1998.- 144 с.

22. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов : пер. с англ. / Р. Брейли, С. Майерс. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1997. - 1120 с.

23. Вакуленко Т. Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко, Л. Ф. Фомина. -СПб. : Издат. дом «Герда», 2001. 266 с

24. Василевич И. П. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности / И. П. Василевич, А. Гершун // Финансовая газета : регион, вып. 2003. - № 35.

25. Бахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности / М. А. Бахрушина, J1. А. Мельникова, Н. С. Пласкова. М. : Омега-Л, 2006. -568 с.

26. Вейцман Н. Р. Курс балансоведения / Н. Р. Вейцман. 2-е изд. - М. : Центросоюз, 1928,- 134 с.

27. Вейцман Н. Р. Курс счетоводства / Н. Р. Вейцман. 16-е изд. - М. : Центросоюз, 1929. - 125 с.

28. Верещагин С.А. Основные средства : бухгалтерский и налоговый учет : с учетом изм., вступ. в силу 01.01.2005г. / С. А. Верещагин, С. Азонтев. М., 2005.-234 с

29. Волковой В. М. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации / В. М. Волковой, Е. В. Лахова. -М. : Издат. дом «Аудитор», 1998. 255 с.

30. Гершун А, Аверчев И., Нефедьева Ю. Чего нет в российских ПБУ // Двойная запись МСФО: спецпроект. -2005,- с. 25-27.

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

32. Гизатулина Л. Создание системы параллельного учета по МСФО / Л. Гизатулина // МСФО. Опыт и перспективы. 2005. - С. 184-192.

33. Глушков И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету / И. Е. Глушков. М. : Кнорус; Новосибирск : ЭКОР - КНИГА, 2005. - 280 с

34. Горбатова Л. В. Международные стандарты финансовой отчетности / Л. В. Горбатова. М.: Волтерс Клувер, 2006. - 544 с.

35. Гостева Л. Н. Международные стандарты финансовой отчетности / Л. Н. Гостева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 79 с.

36. Гощанский О. Первое применение МСФО / О. Гощанский // Консультант Электронный ресурс. М., январь 2005. - Режим доступа : http://www.berator. ru/consultant. - Загл. с экрана.

37. Дементьева С. Кому нужны МСФО. Результаты общероссийского исследования / С. Дементьева // Двойная запись МСФО : спецпроект.2005.-С. 2-5.

38. Дружиловская Т. Ю. Методологические аспекты адаптации бухгалтерского учета в России к международным стандартам финансовой отчетности : дис. / Дружиловская Т. Ю. М., 2001. 130 с

39. Журавлева А. Основные изменения в МСФО, влияющие на составление отчетности за 2005 г. / А. Журавлева // МСФО : практика применения.2006. № 1.- с. 79-82.40.3юзина И. В. Формирование учетной политики / И. В. Зюзина // Финансовая газета. 2006. - № 9.

40. Ильяшенко П. МСФО : вводные положения / П. Ильяшенко // МСФО : практика применения. 2006. - № 3. - с. 35-38.

41. Каланов А. МСФО в мире / А. Каланов // МСФО : практика применения. -2006. № 3.- с.34-35.

42. Каланов А. МСФО наступают, совершенствуются и выигрывают / А. Каланов // МСФО : практика применения. 2006. - № 4. - С. 15-20.

43. Карлин Т. П. Анализ финансовых отчётов (на основе GAAP) / Т. П. Карлин,

44. A. Р. Макмин. М. : Инфра-М, 1999. - 108 с.

45. Карлин Т. Р. Анализ финансовых отчетов / Т. Р. Карлин, А. Р. Макмин. М. : Инфра-М, 1998.-448 с.

46. Качалин В. В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP / В. В. Качалин. М. : Дело, 2000,-156 с.

47. Кирьянова 3. В. Как трансформировать российскую отчетность в GAAP / 3.

48. B. Кирьянова, Е. В. Одинушкина // Бухгалтерский учет. 1998. - № 3,- с 5659.

49. Крылова Т. Прошлое и будущее мировых стандартов // Двойная запись -МСФО : спецпроект. 2005. - № 2. - С. 58-61.

50. Киселев М. Переходим на новый стандарт // Двойная запись МСФО : спецпроект. - 2005. - Сентябрь. - С. 12-24.

51. Клинов Н. Политический вопрос. Правила учета российские и международные / Н. Клинов // Двойная запись МСФО : спецпроект. - 2005. - Ноябрь. - С. 22-24.

52. Клинов Н. Трансформация отчетности / Н. Клинов // Финансовая газета. -2004. № 49.

53. КМСФО Электронный ресурс. : офиц. сайт. М., [200-]. - Режим доступа : http://www.iasc.uk.orti. - Загл. с экрана.

54. Ковалёв В. В. Введение в финансовый менеджмент / В. В. Ковалёв. М. : Финансы и статистика, 2000.- 88 с.

55. Ковалёв В. В. Стандартизация бухгалтерского учёта : международный аспект / В. В. Ковалёв // Бухгалтерский учёт. 1997. - № 11.

56. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В. В. Ковалев. М. : Финансы и статистика, 1996. - 430 с.

57. Коваль Л. С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета / Л. С. Коваль. М. : Гелиос АРВ, 2003. -144 с.

58. Кожинов В. Я. Бухгалтерский учет. Оценка прибыльности хозяйственных операций / В. Я. Кожинов. М. : Экзамен, 2001. - 800 с.

59. Кожинов В. Я. Перевод российского бухгалтерского учёта в систему международных стандартов / В. Я. Кожинов // Финансовый бизнес. 1999. -№1-2.

60. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. М. : Информ. агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.

61. Кондраков Н. П. Принципы бухгалтерского учёта / Н. П. Кондраков, Л. П. Краснова. М.: ФБК Пресс, 1997. - 360 с.

62. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : одобрена приказом М-ва финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180 // Бухгалтерский учёт. 2004. - № 16.

63. Корчагин Т. В. Проблемы трансформации бухгалтерской отчетности российскими коммерческими организациями в соответствии с требованиями МСФО / Т. В. Корчагин // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 3(75).-С. 27-29.

64. Кузнецова С. Ю. Основные средства : бухгалтерский и налоговый учет : практ. пособие / С. Ю. Кузнецова, Ю. А. Наумова, И. В. Захарова, О. И. Горюнова. М.: Экзамен, 2005. - 240 с.

65. Куприянова Е. В. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. Практикум бухгалтера / Е. В. Куприянова. М.: ГроссМедиа, 2005. - 240 с.

66. Литвиненко М. И. Трансформация российской отчетности в соответствии со стандартами КМСФО / М. И. Литвиненко // Международный бухгалтерский учет. 1999.-№2.-С. 2-9.

67. Ложников И. Н. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности / И. Н. Ложников // Налоговый вестник. -2002 .-№ 12.

68. Макаревич М. Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчётности в соответствии с МСФО / М. Э. Макаревич // Бухгалтерский учёт. 2000. - № 9.

69. Макарьева В. И. Практические советы по применению ПБУ 1 ПБУ 16 / В. И. Макарьева. - М. : Налоговый вестник, 2003.

70. Малявкина Л. И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / Л. И. Малявкина. М. : ЗАО Издат. Дом «Главбух», 2003. - 288 с.

71. Маренков Н. Л Международные стандарты финансовой отчетности / Н. Л. Маренков. М. : Экзамен, 2005. - 224 с.

72. Маренков Н. Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах : учеб. пособие / Н.

73. Jl. Маренков, Г. Н. Веселова. Изд. 4-е. - М.: Едиториал УРСС, 2004. - 200 с.

74. Маренков Н. Л. Международные стандарты финансовой отчетности / Н. Л. Маренков, Г. Н. Веселова. М. : Национальный институт бизнеса; Ростов н/Д : Феникс, 2005. - 288 с.

75. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс. : офиц. сайт. М., 2005-2006. - Режим доступа : ЬИрУ/шшш.мсфо.ги. - Загл. с экрана.

76. Международные стандарты финансовой отчетности. М. : Аскери-АССА, 2005.- 1135 с.

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

78. Мизиковский Е. А. Финансовое положение компаний различные концепции стандартах / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская // Финансовая газета. 2000. - № 45-47.

79. Мизиковский Е. А. Финансовые результаты предприятия : различные концепции / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская // Финансовая газета. 2000. - № 33-34.

80. Михайловский Е. А. Автоматизированная система управления предприятием промышленности / Е. А. Михайловский. М. : Пищевая промышленность, 1974.-287 с.

81. Михалкевич А. П. Бухгалтерский учёт на предприятиях зарубежных стран / А. П. Михалкевич. Минск : ООО Митанта, 1998,- 78 с.

82. Морозова Ж. А. Международные стандарты финансовой отчетности / Ж. А. Морозова. М. :Бератор-Пресс, 2002. - 256 с.

83. Мощенко Н. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Н. П. Мощенко. М. : Экзамен, 2005. - 224 с.

84. Муравьева А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования / А. Муравьева // Финансовая газета. -2000,-№2.

85. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-236 с.

86. Мюллер Г. Учет : международная перспектива : пер. с англ. / Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Минк. М. : Финансы и статистика, 1999. - 568 с.

87. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл. М. : Финансы и статистика, 1996. - 258 с.

88. Николаева О. Международные стандарты финансовой отчетности / О. Николаева, Т. Шишкова. М. : Едиториал УРСС, 2003. - 240 с.

89. Николаева С. А. Учетная политика организации : Принципы формирования, содержания, практические рекомендации, аудиторская проверка / С. А. Николаева. Изд. 6-е, перераб. и доп. - М. : Аналитика - Пресс,2002,- 80 с.

90. Новикова М. Альтернативы в учете основных средств по МСФО / М. Новикова // МСФО : практика применения. 2006. - № 3.

91. Палий В. Ф. Бухгалтерский учёт в России и международные стандарты / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учёт. 1997. - № 8.

92. Пизенгольц М.З. О переходе бухгалтерского учета на международные стандарты / В кн.: Реформы бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. М.: Книжный мир, 1998,- 224 с.

93. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В. Ф. Палий. М.: Инфра-М, 2005. - 472 с.

94. Панина Т. Г. Подготовка и предоставление информации в финансовой отчётности / Т. Г. Панина // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 4.

95. Панков Д. А. Бухгалтерский учёт и анализ в зарубежных странах / Д. А. Панков. Минск : Экоперспектива, 1998,- 80 с.

96. Петров А. Автоматизация подготовки отчетности по МСФО / А. Петров // МСФО : практика применения. 2006. - № I.

97. Попов П. А. МСФО для избранных уже давно обязательны / П. А. Попов // Главная книга. 2004. - № 22. - С. 87-94.

98. Правовые основы бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности. М. : Юристь, 1999.- 94 с.

99. Пучкова С. И. Инфляция и отчетность / С. И. Пучкова // Бухгалтерский учёт. -2003.-№8.

100. Пыльцов В. Оборотная сторона медали / В. Пыльцов, М. Славянинов // Двойная запись. МСФО; спецпроект.- 2005. - №2. - С. 40-42.

101. Пучкова С. И. Консолидированная отчётность / С. И. Пучкова, В. Д. Новодворский. М. : Инфра-М, 1999,- 124 с.

102. Радуцкий А. Г. Применение международных стандартов финансовой отчетности / А. Г. Радуцкий // Бухгалтерский учёт. 2001. - № 15.

103. Райе Э. Бухгалтерский учёт и отчётность без проблем / Э. Райе. М. : Инфра-М, 1997,- 234 с.

104. Рожнова О. В. Трансформация отчетности в формат МСФО : практ. пособие для бухгалтера / О. В. Рожнова. М.: Издат. ДОМ «Юриспруденция», 2005. - 120 с.

105. Российская Федерация. М-во по налогам и сборам. По вопросу начисления амортизационных отчислений : письмо М-ва по налогам и сборам Рос. Федерации от 28 апреля 2000г. № ВГ-6-02/334 // Налоговый вестник. 2000. - № 7.

106. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 22.07.2003г. № 67н // Экономика и жизнь. 2003. - № 33.

107. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 98 : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 20 декабря 1994 г. № 167 // Финансовая газета. 1995. - № 5.

108. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 6 июля 1999 № 43н // Экономика и жизнь. -1999.-№35.

109. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 28 ноября 2001 г. № 96н //

110. Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2002. - № 3.

111. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27 января 2000 г. № 11н // Экономика и жизнь.- 2000. № 13.

112. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 16 октября 2000 г. № 92н // Экономика и жизнь.- 2000. № 48.

113. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 16 октября 2000 г. № 91 н // Экономика и жизнь.- 2000. № 48.

114. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 :утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 2 августа 2001 г. № 60н // Экономика и жизнь. 2001. - № 39.

115. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учёт. 2003. - № 3.

116. Салтыкова А. А. Российская и международная финансовая отчетность : существенные различия / А. А. Салтыкова, Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учёт.-2001,-№ 18.

117. Севастьянова Е.В. Основы гармонизации российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности: дис. / Е.В. Севастьянова. М., 2000,- 150 с.

118. Советский энциклопедический словарь / гл. ред. А. М. Прохоров. 4-е изд. - М. : Сов. энциклопедия, 1989. - 1632 с.

119. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2000,- 126 с.

120. Солдатова М. П. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения / М. П. Солдатова // Аудиторские ведомости. 2005. - № 4.

121. Соловьева О. В. Зарубежные стандарты учёта и отчётности / О. В. Соловьева. М. : Аналитика-Пресс, 1998,- 360 с.

122. Соловьева О. В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность / О. В. Соловьева, Е. В. Старовойтова // Бухгалтерский учет. -1999,-№2.-С. 72-81.

123. Соловьева О. В. Концептуальные основы финансовой отчётности / О. В. Соловьева // Бухгалтерский учёт. 1998. - № 7.

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

125. Стаханов А. Ю. Бухгалтерский баланс международный и российский стандарты / А. Ю. Стаханов. - М.: Бизнес-информ, 1999.- 224 с.

126. Стуков JI. С. Практические аспекты внедрения МСФО в российскую практику / Л. .С. Стуков // Аудиторские ведомости. 2003. - № 5.

127. Стуков Л. С. Реформирование системы бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой / Л. С. Стуков // Аудиторские ведомости. 2003. - № 3.

128. Стуков С. А. Международная стандартизация и гармонизация учёта и отчётности / С. А.Стуков, Л. С. Стуков. М.: Бухгалтерский учёт, 1998,- 89с.

129. Суворов А. В. Международная практика бухгалтерского учета / А. В. Суворов // Международный бухгалтерский учет. 2000. - № 10.

130. Суворов А. Подготовка к переходу на МСФО / А. Суворов // Аудит и налогообложение. 2004. - № 12.

131. Суконкина М. ПБУ и МСФО : сравним ? / М. Суконкина, С. Пятенко, Д. Серебренников // МСФО : спецпроект. 2005. - С. 25-30.

132. Терехова В. А. Международные стандарты бухгалтерского учёта в российской практике / В. А. Терехова. М.: Перспектива, 1999,- 130 с.

133. Трубакова J1. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности / J1. Трубакова // МСФО : практика применения. -2006.-№1.

134. Уткин Ф. А. Вопросы трансформации отчетности в соответствии с МСФО / Ф. А. Уткин // Бухгалтерский учёт. 2003. - № 12.

135. Учет по международным стандартам : учеб. пособие / под ред. J1. В. Горбатовой. М.: Фонд развития бухгалтерского учета, 2005,- 346 с.

136. Федоришин Г. В. Российские концептуальные принципы бухгалтерского учета в сравнении с международными нормами / Г. В. Федоришин // Налоговый вестник. 1999. - № 8-10.

137. Филимонова Е. М. МСФО : terra incognita для российского бухгалтера / Е. М. Филимонова// Главная книга. 2005. - № 18. - С. 71-86.

138. Харитонова О. Практика МСФО : в ожидании лучшего / О. Харитонова // Консультант. 2005. - № 19.

139. Хахонова Н. Н. Международные стандарты финансовой отчетности / Н. Н. Хахонова. Ростов н/Д : МарТ, 2002. - 202 с.

140. Хендриксон Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксон, М. Ф. Ван Бреда. М.: Финансы и статистика, 2000. - 432 с.

141. Хенни Ван Грюнинг. Международные стандарты финансовой отчетности : (практ. руководство) : на рус. и англ. языках / Хенни Ван Грюнинг, Мариус Коэн. М. : Весь Мир, 2004. - 336 с.

142. Чая В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards : учеб. пособие / В. T Чая, Г. В. Чая. М.: КНОРУС, 2005.240 с.

143. Шеремет А. Д. Финансы предприятий / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин. -М. : Инфра-М, 1999.- 280 с.

144. Шешукова Т. Г. Методология трансформации финансовой отчетности в условиях перехода на МСФО в нефтегазовом комплексе / Т. Г. Шешукова, С. В. Пономарева // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 11.-е. 17-23.

145. Шнейдман JI.3. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчётности / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учёт. 2001- № 11.

146. Шнейдман Л. 3. Как пользоваться МСФО / Л. 3. Шнейдман. М. : Бухгалтерский учет, 2003.- 250 с.

147. Шнейдман Л. 3. На пути к международным стандартам финансовой отчётности / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учёт. 1998. - № I.

148. Шнейдман Л. 3. Соответствие отчетности международным стандартам / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учёт. 2001. - № 12.

149. Энтони Р. Учет : ситуации и приемы / Р. Энтони, Дж. Рис. М. : Финансы и статистика, 1996. - 560 с.

150. Accounting Report : бюллетень Международного центра реформы системы бухгалтерского учета (МЦРБУ) за 1998-2003 гг.

151. Bedford N. Income Determination Theory : An Accounting Framework. -Addison Wesley, 1965. 245 c.

152. Edwards E. O. and Bell P. W. The Theory and Measurement of Business Income. Los Angeles : University of California Press, 1961.- 466 c.

153. Epstein B. J., Mirza A. A. JAS 98 Interpretation and Application of International Accounting Standards. - New York : John Wiley and Sons, 1998.- 1125 c.

154. Feyerabend P. Against Method : Outline of An Anarchic Theory of Knowledge. London : New Left Books, 1975,- 566 c.

155. Hatting C. P. Financial Accounting Course. One Page Summaries. Randburg : PC Finance Research CC, 1998.- 360 c.

156. Henderson H. S. and Peirson C. G. Financial Accounting Theory : Its Nature and Development. Melbourne : Longman Cheshire, 1983.

157. International Accounting Standards Committee. London EC4A 2DY, United Kingdom.

158. International Accounting StandardsTM, 1998. The full text of all International Accounting Standards, extant at 01 January 1998,- 1250 c.

159. International Financial Reporting Standards, extant at 01 January 2004.1380 c.

160. Kuhn T. The Structure of Scientific Revolutions. Chicago: Chicago University Press, 1970,- 246 c.

161. Oppermann A. P. В., Booysen S. F., Koen M., Binnehade S. C., Oberholster Y. G. I. Accounting Standards. 7lh ed. Cape Town : Juta, 1997.

162. Popper K. R. The Logic of Scientific Discovery. London : Hutchinson, 1968.

163. PricewaterhouseCoopers Электронный ресурс. : офиц. сайт. Режим доступа : http://www.pwc.com. - Загл. с экрана.

164. School of Accountancy. QE Pretoria: University of Pretoria, 1995,- 245 c.

165. Understanding IAS. PricewaterhouseCoopers, 2001.- 1300c.

166. Vorster Q., Koen M., Koornhof C. Descriptive Accounting. 5th ed. Durban : Battnworths, 2000.

167. Watts R. L. and Zimmerman J. L. Positive Accounting Theory. Englewood Cliffs. New Jersey : Prentice Hall, 1986,- 200 c.