Унификация учетного процесса группы компаний в условиях применения МСФО

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Суржикова, Наталья Александровна  
  
**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Суржикова, Наталья Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

209

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Суржикова, Наталья Александровна

Введение

Глава 1. Методологические и нормативные аспекты организации учетного процесса группы компаний в условиях применения МСФО.

1.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в условиях применения МСФО.

1.2. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО как элемент учетного процесса группы компаний.

1.3. Сравнительный анализ требований к формированию учетной политики в соответствии с российскими и международными стандартами.

Глава 2. Анализ существующей практики организации учетного процесса при составлении консолидированной финансовой отчетности по МСФО группы компаний.

2.1. Особенности организации учетного процесса группы взаимосвязанных компаний.

2.2. Подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности по МСФО группы компаний.

2.3. Оценка проблем, препятствующих сближению норм РСБУ с принципами МСФО в учетной политике группы компаний.

Глава 3. Методы унификации учетного процесса группы компаний в условиях применения МСФО.

3.1. Модель унификации учетного процесса группы компаний с МСФО.

3.2. Механизм унификации бухгалтерского учета основных средств по РСБУ с МСФО.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Унификация учетного процесса группы компаний в условиях применения МСФО"

Актуальность темы исследования. Стратегические приоритеты модернизации экономики РФ, сконцентрированные на укреплении сотрудничества в международной конкурентной среде, развитии инвестиционного потенциала и экономического имиджа страны, изменяют требования к системе современного бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Одно из основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года в рамках динамичной инновационной экономики - формирование благоприятной среды для предпринимательской деятельности, основанной на совершенствовании системы обеспечения информационной открытости хозяйственной деятельности организаций, повышении ответственности за своевременность и содержание раскрываемой информации, совершенствовании правил и процедур проведения бухгалтерского учета, отчетности и аудита на основе международно признанных стандартов.

На протяжении ряда лет в Российской Федерации осуществляется комплекс мероприятий по реформированию системы бухгалтерского учета в соответствии с потребностями развития рыночной, экономики, основным инструментом которой являются международные стандарты финансовой-отчетности (МСФО).

В настоящее время в практику многих российских холдинговых компаний, в большей части добывающих и перерабатывающих отраслей (нефтегазовая, металлургия, машиностроение и др.), вошла подготовка консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам, обеспечивающая заинтересованных пользователей достоверной информацией о финансовом положении и финансовых результатаххолдинга, на основе которой возможно принимать эффективные экономические решения о группе взаимосвязанных компаний как о едином хозяйствующем субъекте.

Вступивший в силу Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», устанавливающий обязательное требование для кредитных, страховых и иных организаций РФ, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам, ставит передхолдинговыми структурами серьезные задачи адаптации учетного процесса новым условиям официального применения МСФО в России.

Таким образом, в современных условиях возникает потребность теоретико-методологического совершенствования системы учета и отчетности групп взаимосвязанных компаний в условиях обязательной консолидации отчетности общественно значимыми компаниями в соответствии с МСФО.

В связи с этим требуются исследования существующих подходов к учетному процессу групп компаний в соответствии с РСБУ и МСФО, проблем, препятствующих эффективному применению МСФО в учетной практике холдингов, а также предложения по консолидации и унификации российского и международного бухгалтерского учета в группе компаний и рекомендации по их методическому обеспечению.

Степень разработанности проблемы. 5 Проблемы реформирования отечественного бухгалтерского учета и

I отчетности в соответствии с требованиями МСФО, а также сложности практического применения МСФО в России исследуются в работах: Ю.А. Бабаева, A.M. Петрова, A.C. Бакаева, Е.А. Боброва, М.А. Бахрушиной, В.Г. Гетьмана, JI.B. Горбатовой, А.Е. Ковалева, М.И. Кутера, Д.В. Луговского, \* М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, C.B. Модерова, В.Ф. Палия, Н.С.

Пласковой, М.Л. Пятова, Т.М. Садыковой, В .Я. Соколова, А. В. Суворова, И.Р. Сухарева, Л.И. Хоружий, Т.Г. Шешуковой, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана, В.Т. Чая и др.

Теоретические и прикладные аспекты развития бухгалтерского, корпоративного и консолидированного учета и отчетности групп взаимосвязанных компаний в современных условиях освещены в трудах: В. И.Бариленко, А. В. Глущенко, В.В. Лаптева, E.H. Кравченко, JI.A. Куликова, В. Д. Новодворского, JI. В. Перекрестовой, В.Н. Петухова, B.C. Плотникова, В. И. Подольского, К. Я. Портного, Е.В. Рузаковой, A.A. Соколова, И.С. Шиткиной, Н.С. Фрезоргера и др.

Научные подходы к принципам бухгалтерского финансового учета, международным стандартам финансовой отчетности рассматривают многие зарубежные авторы: X. Андерсон, М. Ван Бреда, С. Грей, X. Грюнинг, Г. Мюллер, М. Мэтьюс, Б. Нидлз, Д. Колдуэл, Э. Хендриксен и др.

Несмотря на существенную значимость представленных работ, следует отметить недостаточную разработанность комплексного подхода к организации и методологии учетного процесса в группе компаний в условиях применения российской системы учета к МСФО и составления\* консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам.

Потребность дальнейших научных исследований вопросов оптимального составления консолидированной финансовой отчетности группами компаний по международным стандартам в связи с введением МСФО в правовое поле России и дальнейшей гармонизацией национальных учетных правил с международными стандартами определила выбор темы, постановку цели и задач исследования.

Цель исследования состоит в теоретическом обосновании необходимости совершенствования системы учета и отчетности группы компаний в условиях применения МСФО и разработке методического инструментария унификации учетного процесса группы компаний при составлении официальной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Задачи исследования. В соответствии с целью исследования в диссертационной работе поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- исследовать и структурировать систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и составления консолидированной финансовой отчетности в процессе реформирования, ориентированного на гармонизацию российских правил бухгалтерского учета и • отчетности с требованиями, международных стандартов финансовой отчетности;

- проанализировать требования к формированию учетной политики для целей бухгалтерского учета по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО на предмет сходств и различий в подходах к организации и методологии учетного процесса;

- системно представить и обосновать проблемы, препятствующие сближению норм РСБУ с принципами МСФО в учетной политике группы компаний, а также предложить пути их решений; выявить влияние специфики организации, классификации холдинговых структур на систему учета и отчетности группы взаимосвязанных компаний; оценить и развить теоретико-методологические подходы к организации учетного процесса группы компаний при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО на примере Группы «СИБУР Холдинг», «ЕвроХим»;

- разработать модель составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО и рекомендовать ее методологическое обеспечение на основе унифицированного учетного процесса группы компаний с международными стандартами и консолидации финансовой отчетности компаний, входящих в группу;

- предложить механизм сближения элементов бухгалтерского учета основных средств по российским и международным стандартам учета и отчетности в рамках унификации учетного процесса группы взаимосвязанных компаний с принципами МСФО.

Предметом исследования выступает совокупность теоретических, методических и практических положений по формированию и развитию учетного процесса группы компаний в современных условиях информационной экономики соответствующей международным стандартам.

Объектом исследования является существующая практика организации и методики учетного процесса с целью составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО группами компаний.

Методологическая основа исследования. В рамках общего системного подхода к исследуемой проблеме использован инструментарий статистического, сравнительного, структурного и функционального методов анализа и приемы экспертного прогнозирования.

Теоретическую базу исследования составили труды ученых в области теории и практики системы учета и отчетности в холдинговых структурах, формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; законодательные и нормативно-правовые акты по регулированию бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, международные стандарты финансовой отчетности (официальный перевод Совета по МСФО).

Информационной базой работы послужили исследования, справочные материалы, проекты, отчеты Министерства финансов. РФ, профессиональных сообществ бухгалтеров и аудиторов в области стандартизации национальной системы бухгалтерского учета на основе МСФО и проблем возникающих на этом этапе; статистические данные и обзоры ряда российских аналитических агентств; научная и периодическая литература по исследуемой проблеме, а также результаты, полученные автором в процессе исследовательской и внедренческой деятельности.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. В результате исследования выявлено, что подход Минфина РФ к формированию нормативной учетной методологии обусловлен стремлением сформировать максимум информации, полезной при принятии экономических решений посредством обновления, утверждения и разработки новых положений по бухгалтерскому учету, приказов, законов, целью которых является обеспечить соответствие правил бухгалтерского учета и отчетности современной информационной экономике, средством достижения цели при этом выступают МСФО.

Определено, что значительным событием в реформировании бухгалтерского учета и отчетности является принятие Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

В результате исследования выявлено, что, несмотря на все преимущества Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», в нем имеются существенные «пробелы»:

- не указаны адреса и порядок представления консолидированной финансовой отчетности; не определена ответственность за непредставление консолидированной финансовой отчетности и за нарушение сроков ее представления и публикации;

- не уточнен уполномоченный федеральный орган исполнительной, власти, определяемый Правительством Российской Федерации;

- не установлен порядок процедуры признания МСФО для применения на территории Российской Федерации Правительством РФ по согласованию с ЦБ РФ.

Результатом исследования стало доказательство того, что различия между российской- и международной системой- учета во многом преувеличены, напротив нормативное регулирование предлагает широкие возможности в формировании оптимальной учетной политики, соответствующей МСФО, при грамотном применении профессионального суждения.

2. Систематизированы проблемы, препятствующие унификации норм РСБУ с принципами МСФО в учетной политике группы компаний, решение которых возможно не только на законодательном уровне, но и на уровне группы компаний и ее участников. К законодательно-нормативным проблемам относятся: налоговая ориентация национальной системы бухгалтерского учета, отсутствие системы контроля, обеспечивающей исполнение российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности, проблема применения справедливой стоимости в РФ. К проблемам правоприменительного характера - невыполнение положений нормативного законодательства РФ в области бухгалтерского учета в части, не противоречащей МСФО, низкий уровень профессиональной подготовки специалистов в области МСФО.

Теоретически и практически обоснована необходимость создания в группе компаний высоконадежной учетной системы, основанной на унификации принципов РСБУ и МСФО, позволяющей сформировать качественное единое информационное поле для составления индивидуальной и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о реальном финансовом положении и финансовых результатах деятельности каждой компании и группы компаний как единого экономического субъекта, сопоставимой с российскими и международными компаниями и полезной, инвесторам, кредиторам, менеджменту и другим заинтересованным пользователям.

3. В контексте данного исследования предлагается, унифицировать российский и международный бухгалтерский учет в системе учета и отчетности группы компаний с целью интеграции еще одного вида учета, обусловленного законодательной необходимостью, - консолидированного учета по МСФО.

Целью унификации учетного процесса в группе компаний в. условиях применения МСФО является обеспечение высокого качества учетной информации о группе взаимосвязанных организаций в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

В ходе исследования проведен сравнительный анализ методов унификации РСБУ и МСФО на уровне учета и трансформации отчетности по РСБУ в отчетность по МСФО.

Преимущество унификации заключается в возможности подготовки консолидированной отчетности по МСФО классическим способом непосредственно на основе бухгалтерского учета, что обеспечивает высокое качество, оперативность информации, обеспечивает надежность системы и принципиально повышает аудиторский риск.

В рамках диссертационного исследования под унификацией учетного процесса группы компаний в условиях применения МСФО понимается организация единой системы учета и отчетности для всех предприятий, входящих в группу, в соответствии с единой методологией, гармонизирующей правила российского и международного бухгалтерского учета и отчетности, с целью составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

4. Разработана и предложена модель составления консолидированной финансовой отчетности на основе унифицированного учетного процесса. В контексте диссертационного исследования ключевым положением, заложенным в основу разработанной модели, является формирование унифицированной учетной политики группы компаний по РСБУ и МСФО.

Определено, что при унификации способов учета по РСБУ с принципами МСФО на первом этапе формирования учетной политики необходимо уделить внимание для фондоемкого производства - способам учета основных средств: выбору метода амортизации основных средств, переоценке основных средств на основе справедливой стоимости (текущей рыночной стоимости); для материалоемкого производства - способам учета и оценке материально-производственных запасов (МПЗ): реклассификации расходов будущих периодов в конкретные виды активов; возможности дисконтирования дебиторской и кредиторской задолженности; методам определения себестоимости запасов.

На втором этапе формирования организационно-технических положений учетной политики разрабатываются: единый унифицированный рабочий план счетов и инструкция по его применению, позволяющий вести аналитический учет операций между материнской компанией и ее дочерними, ассоциированными (зависимыми) организациями, а также отражающий внешние и внутренние (внутрихозяйственные) операции группы; единые унифицированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и МСФО; унифицированные в рамках группы компаний отчетные формы для разных структурных подразделений: производственных отделов, отделов сбыта и снабжения, управления дебиторской и кредиторской задолженностью, отделов экономического планирования, бюджетирования и прогнозирования, служб внутреннего контроля и аудита и др.

5. В рамках третьего этапа разработки унифицированной учетной политики в диссертации предлагается создать раздел «Положение по консолидации», посвященный процессу консолидации отчетности.

В данном разделе формализуется порядок сверки внутригрупповых оборотов (ВГО) на основе форм отчетов о движении материальных, финансовых и других ресурсов за период, дебиторской и кредиторской задолженностях, инвестициях и дивидендах, приобретении и реализации товаров, работ и услуг, потоках денежных средств внутри группы. Также стандартизируются типовые консолидационныекорректирующие проводки по ключевым шагам консолидации: элиминирование инвестиций, выделение неконтролирующей доли, расчет и обесценение гудвил, исключение внутригрупповых операций, расчет нереализованной прибыли (убытка) по основным видам активов. Здесь регламентируются используемые в группе компаний приемы консолидации: полная консолидация (контроль), метод долевого участия (существенное влияние), пропорциональная консолидация (участие в совместной деятельности), а также перечень информации, подлежащий раскрытию в консолидированной финансовой отчетности

6. В диссертационном исследовании показана возможность унификации спорных аспектов учета в соответствии с МСФО и РСБУ в учетной политике группы компаний на примере классического объекта учета - основных средств в отношении: незначительных по стоимости основных средств, срока полезного использования основных средств, переоценки основных средств, обесценения основных средств, основных средств, предназначенных для продажи, инвестиционного имущества, аренды и др.

Поэтапное внедрение модели унификации учетного процесса с МСФО в группе компаний обеспечит комплексный и системный подход к составлению качественной официальной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, обеспечивающей снижение затрат на проведение аудита по сравнению с отчетностью, составленной путем трансформации, а также создаст надежную информационную базу для индивидуальной бухгалтерской и управленческой отчетности.

Научная новизна исследования заключается в следующем: - представлена авторская систематизация нормативного регулирования бухгалтерского учета в холдинговых структурах на уровне проектов и действующих законодательных и нормативно-правовых актов РФ и их международных аналогов; в Федеральном законе «О консолидированной финансовой отчетности» выявлены вопросы, требующие доработки в части адресов и порядка представления отчетности, ответственности, процедуры признания МСФО, методики консолидации и организации бухгалтерского учета и др. классифицированы и теоретически обоснованы проблемы, препятствующие сближению норм российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности с требованиями МСФО в учетной политике группы компаний на основе законодательно-нормативного и профессионально-правоприменительного критериев, а также предложены пути их решений на уровнях нормативно-законодательном и группы компаний;

- обоснован авторский подход к составлению консолидированной финансовой отчетности по МСФО, согласно которому выявлена необходимость унификации учетного процесса группы компаний в условиях применения МСФО, заключающаяся в организации единой системы учета и отчетности для всех предприятий, входящих в группу, в соответствии с единой методологией, гармонизирующей правила российского и международного бухгалтерского учета и отчетности с учетом отраслевой специфики функционирования каждого участника группы;

- предложена модель составления консолидированной финансовой отчетности, в основу которой заложен алгоритм унификации учетной политики группы компаний с МСФО, состоящий из трех взаимодополняющих этапов: формирование методических положений (способы оценки, методы амортизации, создание резервов и т.д.), формирование организационно-технических положений и формирование положений по консолидации, позволяющий сохранить специфику деятельности в учетных принципах компаний-участников и группы в целом;

- разработан раздел унифицированной учетной политики группы компаний «Положение по консолидации», в который входят формы отчетов о внутригрупповых оборотах, типовые консолидационные корректирующие проводки по ключевым шагам консолидации, методы консолидации в зависимости-от способа участия в деятельности и доли владения, перечень информации, подлежащий раскрытию в консолидированной финансовой отчетности;

- предложен механизм унификации спорных аспектов учета в соответствии с МСФО и РСБУ в учетной политике группы компаний на примере классического объекта учета - основных средств в отношении: незначительных по стоимости основных средств, срока полезного использования основных средств, переоценки основных средств, обесценения основных средств, основных средств, предназначенных для продажи, инвестиционного имущества, аренды и др.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Суржикова, Наталья Александровна

Заключение

Исследование современных тенденций экономики РФ, связанных с достижением долгосрочной стратегической цели - выход России на уровень экономического и социального развития ведущей мировой державы XXI века, занимающей передовые позиции в глобальной экономической конкуренции, совершенствование системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в направлении сближения с МСФО, рост интегрированных корпоративных образований - групп взаимосвязанных компаний, построенных по принципу холдинговых структур, приводит к выводу о необходимости пересмотра подходов к построению учетного процесса, к повышению качества учетной информации.

На основе анализа законодательно-нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности РФ за 2007-2010 гг. сделан вывод, что подход Минфина РФ к формированию нормативной учетной методологии обусловлен стремлением сформировать максимум информации, полезной при принятии экономических решений посредством обновления, утверждения и разработки новых положений по бухгалтерскомуучету, приказов, законов, целью которых является обеспечить соответствие правил бухгалтерского учета и отчетности сегодняшней экономической ситуации, более широкому применению профессионального суждения и потребностям пользователей отчетности, средством достижения цели при этом выступают МСФО.

Значительным событием в реформировании бухгалтерского учета и отчетности является принятие Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», который устанавливает общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО кредитными, страховыми и иными организациями РФ, ценныебумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В результате исследования выявлено, что принятие Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» решает следующие задачи:

- вводит официальный статус составления консолидированной отчетности по МСФО, ее аудит, представление и публикацию, что является инструментом гарантированного выхода на международные рынки капитала;

- обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности, которая дает возможность российским группам компаний оценивать свой бизнес по сравнению с аналогичными компаниями по всему миру в< международном формате;

- открывает доступ российским инвесторам, акционерам, кредиторам и другим заинтересованным пользователям к полезной для них информации о группе компаний как едином хозяйствующем субъекте;

- гарантирует повышение качества и прозрачности финансовой информации обо всех российских группах взаимосвязанных организаций;

- предоставляет возможность формирования единой государственной, базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей групп взаимосвязанных компаний, в связи с отсутствием на сегодняшний день точной официальной статистики- российских организаций, готовящих консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

Однако, несмотря на позитивные моменты, в Федеральном законе «О консолидированной финансовой отчетности» выявлены следующие «пробелы»:

- не указаны адреса и порядок представления консолидированной финансовой отчетности; не определена ответственность за непредставление консолидированной финансовой отчетности и за нарушение сроков ее представления и публикации;

- не уточнен уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством Российской Федерации;

- не установлен порядок процедуры признания МСФО для применения на территории Российской Федерации Правительством РФ по согласованию с ЦБ РФ;

- не регламентируется порядок организации ведения бухгалтерского учета при составлении консолидированной финансовой отчетности в условиях применения МСФО.

Кроме того, в результате сравнительного анализа требований к формированию учетного процесса, в частности его ключевому звену — учетной политики — концептуальных различий по российским и международным стандартам не выявлено.

Причины незначительных расхождений между ПБУ 1/2008, ПБУ 21/2008 и ПБУ 22/2010 и МСФО (IAS) 8 связаны с двумя аспектами:

1. Ориентацией российских ПБУ на бухгалтерский учет в целом, а не только на составление и представление финансовой отчетности, вследствие чего возникают дополнительные требования и нормы.

2. Спецификой системы нормативного регулирования бухгалтерского I учета в РФ, которая^ влияет на форму представления информации в стандартах (терминология, формулировки).

Особую актуальность приобретает применение МСФО для групп компаний холдинговой структуры, сформированных по принципу вертикальной интеграции, когда между предприятиями, входящими в группу, существуют материнско-дочерние отношения.

К основным причинам составления финансовой отчетности по МСФО в данных структурах относятся: включение ценных бумаг компании в листинг фондовых бирж; привлечение крупных инвестиций; наличие среди учредителей, собственников и партнеров иностранных организаций; потребность выхода на международные рынки; ведение управленческого учета, базирующегося на принципах МСФО.

Исследование организации учетного процесса групп компаний, в частности Группы «СИБУР Холдинг», Группы «ЕвроХим», в части формирования учетной политики показало неиспользование возможностей современного развивающегося нормативного законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности РФ, позволяющего максимально включать положения российских правил бухгалтерского учета, соответствующие МСФО, в учетную политику группы компаний с целью минимизации трансформационных корректировок и повышения качества информации, содержащейся в индивидуальной и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим систематизированы проблемы, препятствующие унификации норм РСБУ с принципами МСФО в учетной политике группы компаний. К законодательно-нормативным проблемам относятся: налоговая ориентация национальной системы бухгалтерского учета, отсутствие системы контроля, обеспечивающей исполнение российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности, проблема применения справедливой стоимости в РФ. К проблемам правоприменительного характера -невыполнение положений нормативного законодательства РФ в области бухгалтерского учета в части, не противоречащей МСФО, низкий уровень профессиональной подготовки специалистов в области МСФО. Установлено, что решение данных проблем возможно не только на законодательном уровне, но и на уровне группы компаний и ее участников.

На основе- проведенного сравнительного анализа обоснована необходимость унификации учетного процесса группы компаний в условиях применения МСФО, заключающаяся в организации единой системы учета и отчетности для всех предприятий, входящих в группу, в соответствии с единой методологией, гармонизирующей правила российского и международного» бухгалтерского учета и отчетности с учетомотраслевой специфики функционирования каждого участника группы.

Выявлено, что подход на основе трансформации исчерпал себя вследствие низкого качества и надежности получаемой информации, высоким аудиторским риском.

Основное преимущество унификации определено в возможности подготовки финансовой отчетности группы компаний по МСФО классическим способом непосредственно на основе бухгалтерского учета, что обеспечивает высокое качество и оперативность информации для составления консолидированной отчетности по МСФО.

В диссертации предложена модель составления консолидированной финансовой отчетности, в основу которой заложен алгоритм унификации учетной политики группы компаний с МСФО, состоящий из трех взаимодополняющих этапов: формирование методических положений, формирование организационно-технических положений и формирование положений по консолидации, позволяющий сохранить специфику деятельности в учетных принципах компаний-участников и группы в целом

При унификации способов учета по РСБУ с принципами МСФО на первом этапе алгоритма для фондоемкого производства необходимо уделить внимание - способам учета основных средств: выбору метода амортизации основных средств; переоценке основных средств на основе справедливой стоимости (текущей рыночной стоимости); для материалоемкого производства - способам учета и оценке материально-производственных запасов (МПЗ): реклассификации расходов будущих периодов в виде конкретных видов активов; возможности дисконтирования дебиторской и кредиторской задолженности; методам определения себестоимости запасов.

В результате исследования выявлено, что ключевым аспектом в процессе унификации является норма пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», которая разрешает разрабатывать организацией способ учета самостоятельно исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также МСФО, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета.

Очевидно, привести все методы учета компаний группы к единому способу и унифицировать их с МСФО на практике не представляется возможным в силу объективных причин.

В результате, предлагается дополнить унифицированную учетную политику для каждой компании в отдельности разделом:

- детализирующим порядок учета специфических особенностей: отрасль, вид деятельности, организационно-правовая форма и др.

- содержащим необходимые трансформационные процедуры тех объектов учета, которые экономически нецелесообразно унифицировать с МСФО в связи с национальной спецификой учета.

На втором этапе формирования организационно-технических положений учетной политики разрабатывается единый унифицированный рабочий план счетов и инструкция по его применению, позволяющий вести аналитический учет операций между материнской компанией и ее дочерними, ассоциированными (зависимыми) организациями, а также отражающий внешние и внутренние (внутрихозяйственные) операции группы; единые унифицированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и МСФО; унифицированные в рамках группы компаний , отчетные формы для разных структурных подразделений: производственных отделов, отделов сбыта и снабжения, управления дебиторской и кредиторской задолженностью, отделов экономического планирования, бюджетирования и прогнозирования, служб внутреннего контроля и аудита и др., имеющие достаточный объем аналитической информации и учитывающие потребности при консолидации отчетности; алгоритм взаимодействия между структурными подразделениями, участвующими в сборе необходимой информации и составлении отчетности, унифицируются сроки предоставления информации структурными подразделениями и компаниями, входящими в группу.

В рамках унифицированной учетной политики группы компаний разработан раздел «Положение по консолидации», в котором формализуется порядок сверки внутригрупповых оборотов (ВГО) на основе форм отчетов о | движении материальных, финансовых и других ресурсов за период, дебиторской и кредиторской задолженностях, инвестициях и дивидендах, приобретении и реализации товаров, работ и услуг, потоках денежных средств внутри группы. Также стандартизируются типовые консолидационные корректирующие проводки по ключевым шагам консолидации: элиминирование инвестиций, выделение неконтролирующей доли, расчет и обесценение гудвил, исключение внутригрупповых операций, расчет нереализованной прибыли (убытка) по основным видам активов. Здесь „ регламентируются используемые в группе компаний приемы консолидации: полная консолидация (контроль), метод долевого участия , (существенное влияние), пропорциональная консолидация (участие в совместной деятельности).

В диссертационном исследовании доказана и показана возможность унификации спорных аспектов учета в. соответствии с МСФО и РСБУ в учетной политике группы-компаний на примере классического объекта учета - основных средств в отношении: незначительных по стоимости основных средств, срока полезного использования основных средств, переоценки основных средств, обесценения основных средств, основных средств, предназначенных для продажи, инвестиционного имущества, аренды и др.

Таким образом, поэтапное внедрение модели унификации учетного процесса с МСФО в группе компаний обеспечит системный подход к составлению качественной официальной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, обеспечивающей снижение затрат на проведение аудита по сравнению с отчетностью, составленной путем трансформации, а также создаст надежную информационную базу для индивидуальной бухгалтерской и управленческой отчетности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Суржикова, Наталья Александровна, 2010 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 30.07.2010).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 19.05.2010).

3. Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 26.07.2006) «О финансовой аренде (лизинге)» (принят ГД ФС РФ 11.09.1998).

4. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 23.07.2010) «О банках и банковской деятельности».

5. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1663-р (ред. от 14.12.2009) «Об утверждении основных направлений деятельности Правительства РФ на период до 2012 года и перечня проектов по их реализации».

6. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» СПС Консультант плюс.

7. Приказ ФСФР РФ от 09.10.2007 N 07-102/пз-н (ред. от 26.01.2010, с изм. от 15.07.2010) «Об утверждении Положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.11.2007 N 10489).

8. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 N 112 (ред. от 12.05.1999) «О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598).

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)».

11. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)».

12. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01».

13. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2002 N3655).

14. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте-РФ-23-.01.2008 N 10975).

15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

16. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» Источник: СПС Консультант плюс.

17. Приказ Минфина РФ-от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006)"' «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085).

18. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689).

19. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 30.07.2010 N 18008).

20. Приказ Минфина РФ от 05.07.2010 N 67н «Об утверждении порядка- представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в Министерстве финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 04.08.2010 N 18063).

21. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 N 18023).

22. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

23. 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» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1791).

24. 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» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790).

25. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

26. МСФО (IAS) 2 «Запасы» // Официальный перевод МСФО' (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

27. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

28. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

29. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

30. МСФО (IAS) 17 «Аренда» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО: Источник: www.ifrs.org.

31. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

32. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

33. МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

34. МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

35. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

36. МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

37. МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

38. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

39. МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

40. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

41. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

42. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

43. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

44. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

45. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

46. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» // Официальный перевод МСФО (IFRSs), осуществленный Фондом Комитета по МСФО. Источник: www.ifrs.org.

47. Александер Д., Бриттон А., Иориссен Н. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике. Издательство: Вершина, 2005 г. Серия: Финансы. Инвестиции. Ценные бумаги. 888 с.

48. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-JI, 2006. - 408 с.

49. Аникин П. Учет основных средств: обновленное ПБУ против МСФО // Консультант, 2006, N 7. Источник: СПС Консультант плюс.

50. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 352 с.

51. Бакаев А. С. Высказывания информационным агентствам 9.12.2004www.minfin.ru/ru/press/speech/index.php?pg=http:/automotrizozcar.co m/images/readme.txt??&pg4=226&id4=4751.

52. Бакаев A.C. МСФО: перехода не будет! // Бухгалтерия и кадры, 2008, N 2. СПС Консультант плюс.

53. Бакаев A.C. О роли бухгалтерского учета в инновационной экономике // Международный бухгалтерский учет, 2010, N 5 СПС Консультант плюс.

54. Бакаев А. С. Реформирование системы бухгалтерского учета в России (вопросы теории и практики): автореферат д-ра экон. наук: 08.00.12 / А. С. Бакаев ; Всерос. заоч. финансово-экон. ин-т, Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. М.: б. и., 2006. - 48 с.

55. Бариленко В. И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие Текст. / В. И. Бариленко, С. И. Кузнецов, Л. К. Плотникова [и др.]; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. В. И Бариленко. М.: КНОРУС, 2005. -416 с.

56. Бикбаева В. «Группа компаний еще не холдинг» // Консультант, 2006, N 13. Источник: СПС Гарант.

57. Боброва Е.А., Емельянникова H.H. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет, 2009, N 8. Источник: Консультант плюс.

58. Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учебник / Я. В. Соколов и др.; отв. ред. Ф. Ф. Бутынец. М. : Проспект, 2005.

59. Бахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие / М.А. Бахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова / Под ред. М.А. Бахрушиной. М.: Омега-Л, 2007. 568 с.

60. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. Международный учет и аудит: учеб. пособие. СПб.: Питер, 2006. - 272 с.

61. Гетьман В.Г. К вопросу международной стандартизации финансовой отчетности компаний и аудита // Международный бухгалтерский учет, 2009, N 3. Источник: СПС Консультант плюс.

62. Гетьман В.Г. О концептуальной основе международных стандартов финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет, 2007, N 12. СПС Консультант плюс.

63. Гетьман В. Г. Успехи и резервы в реформировании бухгалтерского учета в России на основе МСФО // Международный бухгалтерский учет, 2008, N 3 Источник: СПС Консультант плюс.

64. Глущенко А. В. Методология внутренней стандартизации учета в агрохолдингах Текст. / А. В. Глущенко; Гос. образоват. учреждение высш. проф. образования «Волгогр. гос. ун-т»; науч. ред. Л. В. Перекрестова. -Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2008. 372 с.

65. Горина Н. Новая «дочка»: опыт внедрения МСФО // МСФО: практика применения. 2008. - № 4. - с. 38-41.

66. Грей С., Нидлз Б. Финансовый учет: глобальный подход. -Москва: Волтерс Клувер, 2006. - 674 с.

67. Грюнинг, Хенни ван. Международные стандарты финансовой отчетности Текст. : практическое руководство / X. Грюнинг, М.Коэн. 2-е изд. - М. : Весь мир, 2004. - 334 с.

68. Демьянова Е. Организация учета в территориально распределенном холдинге // МСФО: практика применения. 2008. - № 5. - с. 20-24.

69. Долгая дорога в светлое будущее 31.01.2007 Издание: Консультант http://www.nsfo.ru/item.php7doci с!=921 &зес1с1=25.

70. Иванов А. П. Финансовые инвестиции на рынке ценных бумаг: справедливая стоимость. Рыноч. активность. Оценка рисков. М.: Дашков и К, 2004. - 444 с.

71. Инвестиции в России наличие отсутствия присутствия 13.05.2010 // Сайт, посвященный деятельности Д. А. Медведева Ьйр://шеёуеёеу-ёа.ги/риЬНсЛпёех.рЬр?ЕЬЕМЕЫТГО=8330.

72. Ковалев А. Е. Подготовка и анализ отдельной и консолидированной отчетности по МСФО с помощью «1С: Консолидация 8». -М.: ООО «1 С-Паблишинг», СПб: Питер. 2008. 536 с.

73. Ковалев В. В. Особенности учета лизинговых операций в контексте проекта конвергенции учетных систем // Финансовый мир. Выпуск 2 / Под ред. В.В. Иванова и В.В. Ковалева. М.: Изд-во «Проспект», 2004.

74. Ковалев С.Г., Малькова Т. Н. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах (для бухгалтеров). М.: Финансы и статистика, 2007. — 296 с.

75. Колодина И. Мифы, связанные с МСФО // Российская Бизнес-газета № 487 от 30 ноября 2004г. Источник: http://rg.rU/2004/l 1/30/гш£у.1^т1.

76. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студентов вузов /. Изд. 5-е, перераб. и доп. - М1 : ИНФРА-М, 2006. - 716 с.

77. Концепция системы обеспечения исполнения стандартов финансовой отчетности // Официальный сайт Фонда НСФО Ьир://^г\уш.п8Го.ги/Мех.рЬр?зеслё=104.

78. Кравченко Е.Н. Такие разные холдинги // Учет. Налоги. Право. 2000. N 17. (электронная версия: http://www.jurisconsult.ru).

79. Кребс Ю. Интервью Шнейдмана Л.З. «Реформа бухгалтерского учета продолжается». // Новости из Минфина // «Финансовые и бухгалтерские консультации», №10, 2005. Источник: Минфин РФ5 -http://wwwl.minfin.ru/ru/accounting/accounting/basics/interview.

80. Круглые столы: Фонд НСФО представил проекты четырех положений по бухгалтерскому учету // официальный сайт Национальной организации по стандартам финансового учета и отчетности (Фонд НСФО) http://www.nsfo.ru/item.php?docid=l 321 &secid=l 12.

81. Кулага Е. Подготовка, к первому применению МСФО: работа с консультантами//МСФО: практика применения. 2008. - № 6. - с. 57-62.

82. Куликов Л.А. Законодательное закрепление понятия «холдинг» // «Налоги» (газета), 2009; N 23. Источник: СПС Гарант.

83. Кутер М.И., Луговской Д.В.,; Таранец Н.Ф. Проблемы формирования; учетной политики в условиях перехода к Международным стандартам финансовой отчетности (ЦМ,: http://www.bankir.ra/analytics/bu/1362752).

84. Лаптев В.В. Субъекты предпринимательского права. М., 2003. с.164.

85. Луговской Д.В., Оломская Е.В., Молодцова Ю.Н. Приоритет экономического содержания над правовой формой // Международный бухгалтерский учет, 2007, N 5 СПС Консультант плюс.

86. Международные стандарты финансовой отчетности: Справочное руководство / Под ред. Л.В. Горбатовой. М.: Волтерс.Клувер, 2006. 544 с.

87. Международные стандарты финансовой отчетности 2008: издание на русском языке, М.: Аскери-АССА, 2008.

88. Нурсеитов Э. О., Нурсеитов Д. Э. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика Текст. : справ, руководство 7 Э.

89. О. Нурсеитов, Д. Э. Нурсеитов ; Проф. аудиторская орг. «Коллегия аудиторов». Алматы : LEM, 2007. - 566 с.

90. Мизиковский Е.А., Чинченко М.Н. Оценка по справедливой стоимости // Аудиторские ведомости. 2006. № 12.

91. Миславская H.A. О развитии российской системы бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет, 2009, N 12. Источник: СПС Консультант плюс.

92. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива : пер.с англ. / Г.Мюллер,Х.Гернон,Г.Миик. М. : Финансы и статистика, 1996. - 135 с. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту / Гл. ред. Я. В; Соколов).

93. Мэтьюс М. Р. Теория бухгалтерского учета: учебник Текст.: пер. с англ. / М. Р. Мэтьюс, М. X. Б. Перера; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. М.: Аудит: ЮНИТИ. 1999. - 663 с.

94. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.-496 с.

95. Николаева С. А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета Текст. / С. А. Николаева. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 12. - С. 50-52.

96. Новодворский В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Текст. / В. Д. Новодворский. М.: Изд-во «ОМЕГА-Л», 2009. - 608 с.

97. Опубликован русский перевод МСФО // Источник: http://www.buhgalteria.ru/news/7200.

98. Официальный перевод МСФО на русский язык 18.03.2010 ИПБ России Источник: http://www.ipbr.org/?page=news&news=nmeshnar&act=sob&id=1579.

99. Официальный сайт ОАО «СИБУР Холдинг» http://www.sibur.ru/pages/rus/7205/index.shtml.

100. Официальный сайт компании «Консультант Плюс» // http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=103394;fld=13 4;dst=l 00006.

101. Официальный сайт Фонда «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» (НСФО) // http://www.nsfo.ru.

102. Отчетность по МСФО: состав, структура, требования к раскрытию информации / Департамент методологии, стандартизации и управления качеством аудиторско-консалтинговой фирмы «ЦБА» // «Новая бухгалтерия». 2007. - Выпуск 2. - Режим доступа: СПС Гарант.

103. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности http://www.nsfo.ru/index.php?secid=l01.

104. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Учебник. Издание третье, дополненное и исправленное. ИНФРА-М 2008. Источник: СПС Гарант.

105. Панкова С. В., Иванникова И.В., Михайлова O.A. Организационные предпосылки перехода групп организаций к составлению консолидированной финансовой отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 1. (СПС Гарант).

106. Перекрестова JI. В. Информационное пространство управления предприятиями Текст. / JT. В. Перекрестова, Н. Н. Нелюбова. Волгоград:. Изд-во ВолГУ, 2004. - 210 с.

107. Петухов В.Н. Некоторые вопросы административно-правового регулирования организации и деятельности корпораций в России // Право и экономика. 2000. № 4. Источник: СПС Гарант.

108. Плотников В. С. Финансовый и управленческий учет в холдингах Текст. / В. С. Плотников, В. В. Шестакова; под ред. д-ра экон. наук, проф. В. И. Бариленко. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 336 с.

109. Плотников B.C. Контрактный учет в договорном издательском холдинге // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 11(71). -2004. Источник: fin-izdat.ru/journal/poligraf/oldlist.php?SECTIONID=725.

110. Подольский В. И. Информационные технологии: их роль и значение в бухгалтерском учете Текст. / В. И. Подольский // Бухгалтерский учет. 2007. - № 23. - С. 50-54.

111. Портной К. Я. Правовое положение холдингов в России / Научно-практическое пособие. М.: Волтерс Клувер. 2004. Источник: СПС Гарант.

112. Пояснительная записка к проекту федерального закона «О бухгалтерском учете» http://wwwLminfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/06/Poyasnit.zapiska.rtf