Финансовая отчетность предприятий, ее реформирование в соответствии с международными стандартами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Самышкина, Анна Николаевна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Самышкина, Анна Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Самышкина, Анна Николаевна

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Историческая и экономическая сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности в России

1.1. История развития бухгалтерской отчетности в России

1.2. Сущность и содержание действующей бухгалтерской отчетности

1.3. Принципы формирования финансовой отчетности

Глава 2. Методика формирования финансовой отчетности на современном этапе

2.1. Задачи формирования финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов (МСФО)

2.2. Методика представления показателей в Балансе и Отчете о прибылях и убытках

2.3. Экономическое содержание Отчета о прибылях и убытках и Отчета о движении денежных средств

Глава 3. Оценка и интерпретация показателей финансовой отчетности

3.1. Проблемы оценки статей баланса

3.2. Интерпретация финансовой отчетности на основе анализа коэффициентов

3.3. Методика интерпретации финансовой отчетности, основанная на бюджетировании основных показателей

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Финансовая отчетность предприятий, ее реформирование в соответствии с международными стандартами"

Современное развитие российской экономики характеризуется осознанием экономики внешнего мира и определяет основные направления изменений в хозяйственном механизме. В системе бухгалтерского учета и отчетности таким направлением является использование международных стандартов.

Информация, которая традиционно включалась в бухгалтерские отчеты, в условиях рыночных отношений уже не может полностью удовлетворить потребности пользователей. Необходима качественно новая финансовая информация о деятельности предприятий, которая будет использоваться для текущих и прогнозных оценок развития предприятия, его инвесторами, акционерами, кредиторами, аналитиками и другими пользователями.

Программа реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности нацеливает национальную систему бухгалтерского учета России на обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета и отчетности с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне. Поэтому основной задачей реформы является формирование национальной системы стандартов учета и отчетности.

В диссертации главное внимание уделено решению вопросов составления и содержания финансовой отчетности, обеспечивающей полезной информацией пользователей.

Труды многих ученых: П.С.Безруких, И.А.Белобжецкого, Н.А.Блатова, Н.Р.Вейцмана, А.М.Галагана, Л.Н.Гальперина, Н.С.Лунского, В.Д.Новодворского, И.Р.Николаева, В.Ф.Палия, Я.В.Соколова и др. - посвящены проблемам отчетности, структуризации ее разделов, статей, порядку составления и др. Особый научный интерес представляют содержание и методологические подходы ученых-экономистов к построению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Однако трудов, посвященных комплексному пониманию финансовой отчетности, какое отводится ей в экономически развитых странах, практически нет. Принципиально важно определить, какую информацию должна включать в себя финансовая отчетность в России, насколько она должна соответствовать международным стандартам. В российской экономической науке под финансовой отчетностью понимается, как правило, бухгалтерская отчетность, не разработаны критерии, на основании которых отчетность следует относить к финансовой. Нет однозначного решения о целесообразности трансформирования действующей бухгалтерской отчетности в отчетность, отвечающую требованиям стандартов развитых стран.

Актуальность, экономическая важность вопросов формирования финансовой отчетности для использования ее при принятии решений пользователями и недостаточная изученность их в российской экономической науке обусловили выбор темы диссертационной работы, определили круг исследуемых вопросов.

Цель и задачи диссертации. Цель диссертационного исследования заключается в создании методических основ формирования финансовой отчетности, а также в разработке механизмов использования ее информации внешними пользователями.

Для достижения поставленных целей исследования в работе решены следующие задачи:

- дана историческая оценка развития бухгалтерской отчетности в России;

- раскрыта экономическая сущность и проанализировано содержание действующей в российской практике бухгалтерской отчетности;

- систематизированы и охарактеризованы принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов;

- определены посылки и сформулированы задачи формирования финансовой отчетности, отвечающей требованиям международных стандартов;

- разработаны методики представления показателей в основных формах финансовой отчетности;

- обоснованы новая структура и содержание Отчета о прибылях и убытках и Отчета о движении денежных средств.

- охарактеризованы и систематизированы способы оценки статей баланса и определены наиболее эффективные способы для отражения статей в финансовой отчетности;

- разработана методика интерпретации финансовой отчетности на основе анализа коэффициентов и разработана методика интерпретации финансовой отчетности, основанная на бюджетировании основных показателей.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования явились методология и практика составления российской бухгалтерской отчетности; методические проблемы формирования финансовой отчетности и ее информационная роль в процессе принятия решений. Объектом практической реализации исследования явились следующие промышленные организации: ОАО «Марийский ЦБК» (производство целлюлозы, бумаги и картона); ОАО «Йошкар-Олинский завод «Электроавтоматика» (производство многофункциональных регистрирующих приборов, устройств измерения и регистрации); ОАНПО «Марихолодмаш» технологическое холодильное оборудование для предприятий торговли и общественного питания); ОАО «Ремстройдормаш» (производство и ремонт строительных и дорожных машин); ОАО «Волжскпрометрой» (промышленное и гражданское строительство и производство железобетона).

Методология и методика исследования.

Теоретической и методологической основой исследования явились диалектический, статистический, сравнительный, функциональный, исторический, индуктивный и дедуктивный методы, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений.

Методика исследования основывалась на наблюдении, характеристике данных, обработке, объяснении полученных результатов, установлении и практической реализации полученных выводов.

В работе использованы нормативные и инструктивные материалы по бухгалтерскому учету; бухгалтерская и финансовая отчетность зарубежных фирм и российских организаций; материалы аудиторской фирмы ЗАО «Научно-методический центр бухгалтерского учета и аудита».

Научная новизна диссертации заключается в том, что в результате изучения исторических аспектов развития бухгалтерской отчетности, анализа действующей практики ее формирования в России и международных подходов к данной проблеме, по-новому определены пути реформирования бухгалтерской отчетности предприятия в финансовую, отвечающую требованиям международных стандартов и разработана методика представления показателей в основных формах финансовой отчетности.

Конкретные научные результаты исследования отражают: историческую роль и экономическую сущность финансовой отчетности российских предприятий; теоретические положения о способах и методах оценки показателей в финансовой отчетности; концепцию финансовой отчетности и методику интерпретации показателей отчетности. конкретизированные и дополненные по содержанию формы финансовой отчетности: баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств; разработанную на основе бюджетирования систему дополняющих финансовую отчетность аналитических показателей, позволяющую формировать блок полезной информации для внешних пользователей.

Апробация результатов исследований. Полученные результаты исследования обсуждались со специалистами и руководителями ряда предприятий марийского региона. Основные результаты исследований сообщены на республиканских научных и научно-практических конференциях: «Вавиловские чтения. Диалог наук на рубеже XX - XXI веков и глобальные проблемы современности» (г. Йошкар-Ола, 1996 год); «Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики» (г. Казань, 1998 год).

По проблеме кандидатской диссертации опубликовано три работы.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованных литературных источников, приложений, изложена на 150 машинописных страницах основного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Самышкина, Анна Николаевна

заключение

Вопросы формирования финансовой отчетности в России становятся жизненно важными. Развивающие рыночные отношения вызывают потребность в достоверной, значимой финансовой информации, полезной в принятии решений пользователями. Источником такой информации для внешних пользователей является финансовая отчетность.

В результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны теоретические выводы и получены следующие результаты:

1. Исследование исторических аспектов развития бухгалтерской отчетности в России и бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности с дореволюционного времени до периода формирования рыночных отношений показало, что структура бухгалтерского баланса неоднократно менялась и определялась финансовыми отношениями предприятий с государственным бюджетом и вышестоящими органами управления, во многом зависела от экономической ситуации в стране. В разделе 1.1 диссертационного исследования автором выделен ряд положительных направлений в развитии бухгалтерского баланса:

- выделение в бухгалтерском балансе категории «имущество» и последующее деление ее на оборотные и внеоборотные средства позволило более эффективно использовать бухгалтерский баланс для анализа деятельности предприятия; детализация показателей бухгалтерского баланса делала его достаточно аналитичным и давала возможность раскрытия информации, полезной для оценки финансового состояния предприятия; отражение в бухгалтерском балансе нормативной величины собственных оборотных средств и возможность определять их фактическое наличие на каждую отчетную дату позволяло предприятиям выявлять излишек или недостаток собственных оборотных средств. Это усиливало контрольную функцию бухгалтерского баланса.

2. Изучение формирования действующей отчетности позволило сделать вывод о том, что отчетность по сущности и по содержанию является бухгалтерской в силу жесткого регулирования порядка отражения показателей в установленных формах отчетности и тесной зависимости этих показателей от методики бухгалтерского учета. Это в свою очередь не дает нужного объема информации внешним пользователям, препятствует оценке ими реальных возможностей предприятия. Финансовая отчетность содержит информацию, отличную от бухгалтерской из-за использования разных методов учета и способов оценки, но более полезную внешним пользователям.

Исследования были направлены на изучение возможности формирования финансовой отчетности в России. Результаты исследования показали, что предпосылки для этого существуют. Это, в первую очередь, касается нормативной базы российского учета, которая в значительной степени отвечает содержанию, заложенному в международных стандартах. Принимая во внимание, что процесс адаптации бухгалтерского учета к международным стандартам уже начался и успешно развивается, автор исходил из положения о том, что система российского бухгалтерского учета достаточно аналитична, чтобы использовать имеющуюся аналитическую информацию для построения финансовой отчетности предприятия.

3. В качестве принципов организации финансовой отчетности в разделе 1.3 диссертационной работы приняты принципы, в целом предусмотренные международными стандартами. Логическое изложение принципиальных подходов позволило автору выстроить схему - концепцию финансовой отчетности (рис. 7), в которой выделены следующие положения: цель финансовой отчетности, отвечающую делению бухгалтерского учета на финансовый и управленческий и состоящую в представлении информации о финансовом положении и результатах деятельности предприятия; принципы финансовой отчетности — правила представления информации в финансовой отчетности. На схеме принципы разделены на непосредственно принципы (базовые допущения) и на качественные характеристики. элементы финансовой отчетности — финансовые результаты операций и событий, объединенные в категории в соответствии с их экономическими характеристиками; признание элементов в финансовой отчетности — момент включения элементов финансовой отчетности в баланс или в отчет о прибылях и убытках; оценка элементов финансовой отчетности — процесс определения денежных сумм, по которым должны признаваться элементы финансовой отчетности; концепции капитала и поддержания капитала.

Для более эффективной реализации принципа уместности и достоверности финансовой отчетности автор предлагает ввести в России положение по бухгалтерскому учету о событиях, имеющих место после даты составления отчетности. Положение должно предусматривать учет и раскрытие таких событий в отчетности.

Подробный анализ построения и содержания форм действующей в России бухгалтерской отчетности, выполненный автором, позволил определить методические подходы и новое содержание форм отчетности, в которых показатели могут быть представлены в отличных от используемых в бухгалтерской отчетности оценках.

4. Во второй главе работы основное внимание уделено вопросам структуры и содержания финансовой отчетности. На наш взгляд, финансовая отчетность должна отражать не только результаты финансово-хозяйственной деятельности, но и потенциальные финансовые возможности предприятий в соответствии с финансовой политикой, разрабатываемой ими самостоятельно.

Изучение содержания и методологических подходов к построению балансового отчета позволило определить принципиальные особенности построения баланса для финансовой отчетности и выделить основные показатели, которые должна содержать новая форма балансового отчета. В форме сохранено деление баланса на две части: актив и пассив. Показатели, содержащиеся в балансе, разбиты по принципу, заложенному в действующей форме. Статья «Долгосрочная дебиторская задолженность» выведена в отдельный раздел из состава оборотных активов потому, что не обладает характеристикой отнесения средств к оборотным. В то же время было бы неверным считать долгосрочную дебиторскую задолженность внеоборотным активом, так как использование последних предполагает получение прибыли. Кредиторская задолженность разделена на долгосрочную и краткосрочную и отражена соответственно в V и VI разделах баланса. Данная процедура позволяет устранить искажение данных о срочностиотраженных в отчетности обязательств. Информацию, собранную на счете 87 «Добавочный капитал», автор считает целесообразным отразить в балансе отдельными статьями: «Эмиссионный доход», «Резерв на переоценку».

Справочно предложено показать в активе баланса сумму собственных оборотных средств. Этот показатель, на наш взгляд, способствует выработке направлений финансового анализа.

Обосновано новое содержание форм Отчета о прибылях и убытках и Отчета о движении денежных средств. Данные отчеты отличаются достаточно большой аналитичностью и предполагают использование как синтетического, так и аналитического учета. Для Отчета о движении денежных средств предложен косвенный метод его составления, позволяющий отражать различие между чистым доходом суммой денежных средств в результате хозяйственной деятельности. Между этими отчетами прослеживается большая информационная связь.

5. Немаловажное значение имеет оценка статей бухгалтерского баланса - основной формы финансовой отчетности. Анализ оценок проводился автором по классификационным признакам: по измеряемому объекту; по отношению субъекта измерения к оценкам; по критериям исчисления; по временной принадлежности; по типам расчетов; по методам, используемым при оценке.

Результатом анализа явился вывод о том, что единой объективной оценки актива не существует. Выбор оценки диктуется задачами финансовой отчетности, интересами пользователей, внешними факторами, средой и условиями, в которых функционирует предприятие. Обоснованы виды оценок для статей баланса: для основных средств — текущая стоимость; для нематериальных активов — текущая стоимость планируемых доходов от эксплуатации объекта; для финансовых вложений — рыночные цены; для незавершенных капитальных вложений — фактические затраты; для запасов, готовой продукции, товаров, товаров отгруженных — накопленная стоимость, не превышающая чистую стоимость реализации; для дебиторской задолженности — дисконтированная стоимость.

6. В современном экономическом анализе много внимания уделяется использованию математического аппарата для решения аналитических задач, появляется реальная возможность интерпретировать бухгалтерские отчеты для целей различных пользователей.

Поскольку в российской экономической науке к интерпретации отчетности не выработано комплексного подхода, в настоящей работе сделана попытка обобщить накопленный в этом направлении опыт. В результате предложены две методики интерпретации финансовой отчетности в России.

Первая методика построена на использовании коэффициентов. Раскрыты их назначения и способы исчисления. Это позволило из множества показателей выделить особо важное для анализа специальных областей финансовой деятельности предприятий: 1 - коэффициенты ликвидности и платежеспособности; 2 -коэффициенты деловой активности; 3 - коэффициенты структуры капитала и долгосрочной платежеспособности; 4 - коэффициенты рентабельности; 5 - коэффициенты использования средств; 6 - коэффициенты оценки основной деятельности; 7 - коэффициенты оценки деятельности предприятия на рынке ценных бумаг.

В работе на примере бухгалтерской отчетности показана методика оценки финансового положения при помощи системы показателей (коэффициентов), выделенной автором и апробированной в практике работы предприятий Республики Марий Эл.

Вторая методика основана на системе управления финансами. Преимущества такого подхода автор видит в возможности выработки на основе бюджетирования системы показателей для оценки финансовых возможностей предприятия. Данные показатели автор предлагает представить в форме справки к финансовой отчетности об исполнении бюджетов и сводного бюджета.

Выполненное исследование, по мнению автора, комплексно отражает принципы составления и структуру финансовой отчетности, раскрывает возможности использования ее информации внешними пользователями.

Думается, что настоящее исследование поможет развитию российской финансовой отчетности в соответствии с требованиями рыночных отношений и международных стандартов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Самышкина, Анна Николаевна, 1998 год

1. Алексеев И. Рыночная экономика и контроль (из зарубежного опыта). // Контролинг. - М., 1991. - № 1. - с. 70-75.

2. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебник/Под ред. В.А.Раевского. М.: Финансы и статистика, 1981.

3. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности. / / Бухгалтерский учет. -М., 1998. № 8. - с. 12-17.

4. Астахов В.П. Бухгалтерский учет: внеоборотные активы и ценные бумаги. М., 1997.

5. Афанасьев A.A. Основы построения бухгалтерского баланса. 3-е изд. - М.:Госфиниздат, 1952.

6. Бакаев A.C. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению. М, 1997.

7. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия, 2-е изд., перераб. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1987.

9. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994.

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

11. Бенке P.JL, Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. М.: АО «Виктори», 1993.

12. Беренс В., Хавранек П.М., Руководство по оценке эффективности инвестиций: Пер. с англ. перераб. и дополн. изд. -М.: АОЗТ «Интерэксперт», ИНФРАМ, 1995.

13. Бернстайн JI.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996.

14. Блатов H.A. Баланс промышленного предприятия и его анализ. Л.: Ленпартиздат, 1940.

15. Блатов H.A. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930.

16. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.

17. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. Киев: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.

18. Бухгалтерский учет / АССА: учебно-методические материалы. М.: Аскери, 1993.

19. Бухгалтерский учет и отчетность 1997, Изд. 2-е, доп. Все нормативные документы и разъяснения министерств и ведомств Российской Федерации: Справочное пособие. М.: Экономика и финансы, ИИФ «Триада», 1997.

20. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: Пер. с англ./Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. -1996.

21. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения. 2-е изд. - М.: Центр союз, 1928.

22. Гальперин Я.М. Очерки теории баланса. Тифино, 1930.

23. Гарифуллин K.M., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1997.

24. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, ч. 2. -Йошкар-Ола: Изд-во «Периодика Марий Эл», 1996.

25. Губер Т. Как читать баланс. М.:МАКИЗ, 1925.

26. Дав Р. Проекты Комитета по международным стандартам финансовой отчетности к 2000 году. // Бухгалтерский учет.- М., 1996. № 6. - с. 73-76.

27. Донцова JI.B., Никифорова H.A. Бухгалтерская отчетность и ее анализ. М.: ТОО «Интел Тех», 1996.

28. Донцова JI.B., Никифорова H.A. Составление и анализ годовой бухгалтерской отчетности. — М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

29. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./Под ред. С.А.Табалиной. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

30. Ефимова О.В. Годовая отчетность для целей финансового анализа.//Бухгалтерский учет. М., 1992. - № 2. - с. 66-71.

31. Злобина Т.Б. Баланс как одна из форм финансовой отчетности предприятий Японии. // Бухгалтерский учет. М., 1980.- № 6. с. 55-57.

32. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран: Учеб. пособие. -М.: Изд-во УДН, 1986.

33. Зудилин А.П. Теоретические основы внешнего анализа деятельности капиталистического предприятия. М.: Университет им. П.Лумумбы, 1980.

34. Инструкция о порядке заполнения типовых форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденная приказом Минфина РФ К« 115 от 19.10.95.

35. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденная приказом Минфина РФ № 97 от 12.11.96.

36. Как читать балансовые счета: Пер. с англ./Под ред. А.М.Петрачкова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1997.

37. Как читать балансовый отчет/Международная организация труда: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992.

38. Калинина Е.М. Бартер: правовое регулирование, учет, налогообложение. М.: Аналитика-пресс, Аудиторская фирма «ЦБА», 1998.

39. Каракоз И.И. Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1974.

40. Катаев A.A., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. — М., 1996. № 11. — с. 78-80.

41. Кипарисов H.A. Основы балансоведения. М., 1928.

42. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствие с GAAP.//Бухгалтерский учет. М., 1998. - № 3. - с. 89-94.

43. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд. 2-е, перераб. и доп. — М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.

44. Ковалев А.И. Войленко В.В. Маркетинговый анализ. М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.

45. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект.//Бухгалтерский учет. — М., 1997. № 11. - с. 29-33.

46. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1997.

47. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1998.

48. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1995.

49. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.

50. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления.// Бухгалтерский учет. — М., 1997. -№ 3. с. 58-65.

51. Комментарий к Федеральному закону о бухгалтерском учете / Под ред. М.Ю.Тихомирова. М., 1997.

52. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994.

53. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.//Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). М., 1998. - № 2. - с. 4-7.

54. Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 октября 1997 года № 1373).

55. Кошкин И.А. Построение бухгалтерского баланса. Л., 1940.

56. Краткий англо-русский толковый словарь экономических и финансовых терминов. Пер. с англ. Под ред. Е.М.Четыркина. М.: Финансы и статистика, 1987.

57. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. М.: АО "ДИС", 1994.

58. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. М.: Финансы и статистика, 1991.

59. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. Цифровой пример на русском и английском языках. -М.: Финансы и статистика, 1991.

60. Луговой В.А. Пути совершенствования методологии учета и налогового законодательства//Бухгалтерский учет. М., 1995. - № 3. - с. 4-5.

61. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР. // Бухгалтерский учет. М., 1973. - № 8. - с. 68-70.

62. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995.

63. Международные бухгалтерские стандарты. Часть 1. М.: Интертрейнинг, 1992.

64. Международные бухгалтерские стандарты. Часть 2. М.: Интертрейнинг, 1992.

65. Международные стандарты бухгалтерского учета. №№ 1-29. / Москва: Всесоюзный центр переводов научно-технической литературы и документации, 1990.

66. Миронова O.A. Финансовый учет в системе управления. Дисс. . докт. эк. наук. М., 1998.

67. Миронова O.A. Финансовый учет: организация и перспективы развития в России. Йошкар-Ола, 1996.

68. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992.

69. Наринский A.C. Проблемы учета и опыт прошлого. // Бухгалтерский учет. М., 1991. - № 6. - с. 38-41.

70. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.

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

72. Николаева С. А. Учетная политика предприятия. М.:ИНФРА-М, 1995.

73. Николаева С.А., Калинина Е.М., Рабинович А.М. Комментарий к составлению бухгалтерской отчетности: 1997/98. / Под ред. С.А.Николаевой. М.: Аналитика-пресс, 1998.

74. Новодворский В.Д. Оценка статей баланса в условиях инфляции. //Бухгалтерский учет. М., 1992. - № 12. - с. 10-15.

75. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ / Под ред. В.Д.Новодворского: В 3-х частях. М.: Бухгалтерский учет,1994.

76. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М.,1995. № 3. - с. 19-25

77. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория. //Бухгалтерский учет. М., 1998. - № 6. - с. 99-103.

78. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 1997. - № 4. - с. 80-85.

79. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. Бухгалтерская отчетность: какой ей быть? // Бухгалтерский учет. -М., 1993. № 5, 6, 7.

80. Основные стандарты бухгалтерского учета. — М.: Изд-во ПРИОР, 1997.

81. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Под ред. и с комментариями А.С.Бакаева М.: Бухгалтерский учет, 1995.

82. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988.

83. Павлова JI.H. Финансовый менеджмент в предприятиях и коммерческих организациях. Управление денежным оборотом. М.: Финансы и статистика, 1993.И

84. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.

85. Палий В.Ф. Баланс и финансовое положение: новые подходы к анализу. // Бухгалтерский учет. М., 1991. - № 3. - с. 4652.

86. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975.

87. Палий В.Ф. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета. М.: ЛИНФ, 1992.

88. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание и методика анализа. М.: «Журнал «Контролинг», 1991.

89. Палий В.Ф. Новое в бухгалтерском учете финансовых результатов. // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 4. - с. 3-13.

90. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. - ч. 1.

91. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблему теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981.

92. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1984.

93. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988.

94. Панина Т.Г. Подготовка и представление информации в финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. М., 1998. - № 4. - с. 96-101.

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

96. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 8 февраля 1996 года № 10).

97. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 года № 167).

98. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/95) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 50).

99. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 15 июня 1998 года № 25н).

100. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 3 сентября 1997 года № 65н).

101. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 1994 года № 100).

102. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Прикказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

103. Практический бухгалтерский учет (переход на международный стандарт) / Под ред. Л.П.Токаревой, Н.Н.Репина. М.: Советский писатель, МП «Община», 1992.

104. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами (утв. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283).

105. Радуцкий А. Концепция финансовой отчетности в США. // Бухгалтерский учет. М., 1997. - № 11. - с. 35-37.

106. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. — М.: ИНФРА, 1997.

107. Рахман М.З. Интернационализация учета и отчетности. // Бухгалтерский учет. М., 1991. - № 6. - с. 32-38.

108. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с франц. / Под ред. Л.Л.Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

109. Ронщаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. -СПб., 1910.

110. Рудановский А.П. Анализ баланса. М.: МАКИЗ, 1925.

111. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа: Монография / Под ред. В.И.Петровой и Р.Барица. М.: Финансы и статистика, 1985.

112. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в рыночной экономике: история и современность. // Бухгалтерский учет. М., 1991. -№ 1. - с. 22-27.

113. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Уч. пособие. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

114. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса. // Бухгалтерский учет. М., 1998. № 1. - с. 9-13.

115. Соколов Я.В. Европейское влияние на русскую учетную мысль. // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 2. - с. 68-70.

116. Соколов Я.В. Значимость важнейшая категория бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. - М., 1996. - № 3. - с. 711.

117. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.

118. Соколов Я.В. Международные стандарты и российский бухгалтерский учет. // Континент. М., 1997. - № 19. - с. 49-52.

119. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991.

120. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 2. - с. 18-23.

121. Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее. // Бухгалтерский учет. М., 1991. - № 3. - с. 6166.

122. Соколов Я.В., Патров В.В. Две концепции бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 5. - с. 28-31.

123. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности. // Бухгалтерский учет. — М., 1997. -№ 1. с. 54-58.

124. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. М., 1998. - № 7. - с. 96-100.

125. Соловьева О.В. Что такое GAAP? // Бухгалтерский учет. -М., 1997. № 5. - с. 72-79.

126. Табалина С.А., Шапигузов С.М. Международные стандарты бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 1990. -№ 9. - с. 45-52.

127. Ткач В.И., Ткач М.В., «Международная система учета и отчетности», М.: Финансы и статистика, 1991.

128. Томас П. Казмин, Альберт Р. Маклин. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М.: ИНФРА-М, 1998.

129. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.

130. Хендрексен Е.С., Ван Бреза М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.

131. Хорин А.Н. Публичная отчетность и интересы ее пользователей. // Бухгалтерский учет. М., 1995. - № 4. - с. 16-21.

132. Хорин А.Н., Кукин С.А. Дилемма финансового учета: принципы или правила? // Бухгалтерский учет. М., 1995. - № 4.- с. 1-11.

133. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.

134. Чедвик JI. Основы финансового учета: Пер. с англ. / Под ред. В.А.Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

135. Четыркин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов. 2-е изд., испр. и доп. - М.: «Дело ЛТД», 1995.

136. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995.

137. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. М., 1998. - № 1. - с. 4-8.

138. Шнейдман Л.З. Учет нематериальных активов на совместных предприятиях. // Бухгалтерский учет. М., 1991. - № 2.- с. 40-45.

139. Шнейдман Л.З. Учет новых видов имущества и операций. -М.: Бухгалтерский учет, 1993.

140. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973.

141. Эйдинов А.М. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему. // Бухгалтерский учет. М., 1991. № 1. - с. 3-7.

142. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений: Учебник/Под ред. С.Б.Барнгольц и Г.М.Тация. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1981.

143. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и предисл. А.М.Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.

144. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.