Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Колесник, Петр Владимирович

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Колесник, Петр Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

215

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Колесник, Петр Владимирович

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1.

1.2. 1.3.

ГЛАВА 2.

2.1. 2.2.

ГЛАВА 3.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) КАК ИНСТРУМЕНТ ПРЕОДОЛЕНИЯ РАЗЛИЧИЙ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА Международная стандартизация бухгалтерского учета и ее предпосылки

Проблемы применения МСФО в России Методы составления отчетности в формате МСФО СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКИХ ПРАВИЛ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (РПБУ) И МСФО

Концептуальные основы составления и представления отчетности по МСФО и РПБУ

Сравнительный анализ требований МСФО и РПБУ к отражению в финансовой отчетности информации об отдельных объектах бухгалтерского учета

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО Методика трансформации российской бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно МСФО

Организация рабочей документации процесса трансформации отчетности

3.3. Автоматизация составления финансовой отчетности по МСФО методом трансформации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами"

Актуальность темы исследования. В современных условиях, в период преодоления последствий глобального экономического кризиса, экономика России испытывает острую потребность в инвестиционных ресурсах. В свою очередь, инвесторы и кредиторы предъявляют повышенные требования к информации о потенциальном объекте инвестиций -российских коммерческих организациях.

Одним из основных источников информации о деятельности компаний в целом и об их финансовых показателях в частности является бухгалтерская (финансовая) отчетность. В мировой практике доверием инвесторов пользуются корпоративные отчетные данные, подготовленные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), поскольку эти стандарты позволяют подготовить бухгалтерскую отчетность, которая объективно отражает финансовое положение экономического субъекта и результаты его деятельности.

Привести бухгалтерскую (финансовую) отчетность российских организаций в соответствие требованиям МСФО позволяет метод трансформации отчетности, который получил широкое распространение в нашей стране. Данный метод характеризуется оперативностью подготовки финансовой информации по МСФО, однако ему свойственны трудоемкость и высокая погрешность, обусловленная несовершенством применяемых на практике методик трансформации отчетности. В этой связи особую актуальность приобретает теоретическая и практическая разработка метода трансформации отчетности с целью снижения его трудоемкости и повышения точности формируемой финансовой информации.

Степень разработанности проблемы. Вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности нашли отражение в трудах видных отечественных и зарубежных исследователей: Александера Д., Бакаева А. С., Барт М., Болла Р., Бриттон Э., Гебхардта Г., Гетьмана В. Г., Горбатовой Л. В., Йориссен Э., Кутера М. И., Лабынцева Н. Т., Леуза К.,

Палий В. Ф., Соколова Я. В., Сухарева И. Р., Уиттингтона Дж., Хахоновой Н. Н., Хэйла Л., Шнейдмана Л. 3. и других.

Изучению проблем трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами посвящены труды российских и зарубежных ученых, среди которых Амат О., Бабченко Т. Н., Бархатов А. П., Бонэм М., Блэйк Д., Ван Бреда М., Бахрушина М. А., Генералова Н. В., Дружиловская Т. Ю., Кертис М., Мизиковский Е. А., Пономарева С. В., Рожнова О. В., Сапожникова Н. Г.,Соснаускене О. И., Хендриксен Э., Чая В. Т., Чесноков С. В., Эпштейн Б. Дж. и другие.

Вопросы, связанные с формированием и трансформацией основных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассматриваются в России около пятнадцати лет, однако многие аспекты этой проблемы в современных условиях остаются недостаточно исследованными. Термин «трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности» нуждается в уточнении, предлагаемые в научной и специализированной литературе методики трансформации отчетности варьируют по количеству и содержанию этапов, вопросы организации рабочей документации и автоматизации процесса трансформации отчетности освещены недостаточно полно. Важность указанных проблем предопределила выбор темы диссертации, ее цели и задачи.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка методических рекомендаций по трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций согласно МСФО, а также создание программного продукта, позволяющего автоматизировать процесс трансформации отчетности. В рамках поставленной цели решению подлежали следующие задачи:

• изучить существующие подходы к определению термина «трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности» и сформулировать на их основе авторское определение;

• исследовать проблемы подготовки российскими экономическими субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным стандартам и предложить рекомендации по совершенствованию законодательной базы применения МСФО в России;

• провести сравнительный анализ концептуальных основ подготовки и представления отчетности по МСФО и РГТБУ, а также требований МСФО и РПБУ к отражению в финансовой отчетности информации об отдельных объектах бухгалтерского учета;

• разработать авторскую методику трансформации российской бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами;

• сформировать пакет рабочих документов по трансформации отчетности;

• создать программный продукт, позволяющий автоматизировать процесс трансформации отчетности по МСФО.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и методических вопросов, связанных с формированием российскими организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО методом трансформации. Объектом исследования выступают коммерческие организации г. Ростова-на-Дону и Ростовской области.

Теоретико-методологической основой исследования послужили научные труды ведущих российских и зарубежных исследователей и ученых, посвященные теории и практике бухгалтерского учета, в том числе трансформации финансовой отчетности, публикации российских и зарубежных периодических изданий, а ■ также специальная и общеэкономическая литература по совпадающей и смежной с выбранным направлением исследования тематике. В процессе написания диссертационной работы были использованы материалы научно-практических конференций, круглых столов и семинаров. Особое внимание было уделено практическому применению российскими коммерческими организациями МСФО, а также автоматизации процесса трансформации отчетности.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности ВАК 08.00.12- бухгалтерский учет, статистика, раздел 1. Бухгалтерский учет, п. 1.5. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», п. 1.9. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» и п. 1.10. «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности».

Инструментарно-методический аппарат. При разработке и решении поставленных в диссертационном исследовании задач использовались методы сравнительного анализа, синтеза, экспертных оценок, классификации, анкетирования, моделирования, исторического и системного подхода к изучаемым объектам, применяемые при изучении явлений социально-экономического характера и дающие возможность глубокого и полного анализа изучаемых вопросов.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации в области бухгалтерского учета, статистической информации, данных анкетирования, научных изданий отечественных и зарубежных авторов, посвященных механизму трансформации отчетности, Международных стандартов финансовой отчетности, интернет-ресурсов, а также финансовой отчетности коммерческих организаций.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования состоит в том, что дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета в нашей стране должно идти по пути его перехода на международные стандарты, что будет способствовать привлечению российскими экономическими субъектами дополнительных инвестиционных ресурсов. Использование предложенной методики трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности российских коммерческих организаций в соответствии с международными стандартами, а также программного продукта, автоматизирующего данный процесс, позволит повысить точность формируемой финансовой информации и снизить трудоемкость ее получения.

Научная новизна результатов исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с процессом подготовки финансовой отчетности по МСФО методом трансформации российской бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В процессе исследования получены следующие научные результаты:

1. Дано авторское определение термина «трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности», под 1 которым понимается преобразование бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, подготовленной согласно исходным стандартам бухгалтерского учета, посредством ее анализа на соответствие требованиям целевой системы учетных стандартов и корректировки, направленной на устранение выявленных отклонений. В предложенном определении обозначена необходимость и уточнен характер анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, проводимого в процессе ее преобразования, так как от его результатов зависят объем и сложность трансформационных корректировок.

2. Внесены предложения по проекту новой редакции Федерального закона «О бухгалтерском учете», позволяющие организациям выбирать, какой системой стандартов руководствоваться для ведения бухгалтерского учета и составления индивидуальной бухгалтерской отчетности: национальными или утвержденными в установленном порядке международными стандартами. Включение в проект предложенных дополнений и принятие новой редакции Федерального закона позволит организациям, перешедшим на МСФО, отказаться от необходимости составлять индивидуальную финансовую отчетность по РПБУ, что сделает процесс подготовки международной отчетности более рациональным.

3. Уточнены и обобщены отличия концептуальных основ МСФО и РПБУ (такие как несоблюдение в РПБУ принципа преобладания сущности над формой, несоответствие установленных МСФО концепций поддержания капитала нормам российского законодательства об ограничениях распределения прибыли, неприменение в российской учетной практике оценок по справедливой и дисконтированной стоимости и др.), а также требований МСФО и РПБУ к отражению в финансовой отчетности информации об отдельных объектах бухгалтерского учета (в части формирования балансовой стоимости основных средств, порядка признания объектов финансовой аренды, правил оценки финансовых вложений, расчета отложенных налоговых активов и обязательств и др.), что позволит определить состав и технику выполнения трансформационных корректировок российской бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Разработана авторская методика трансформации российской бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО, которая состоит из пяти этапов: 1) подготовительного, включающего проведение организационных мероприятий, таких как выбор варианта МСФО (МСФО в полном объеме либо МСФО для малых и средних предприятий), определение валюты представления отчетности и т. д.; 2) аналитического, включающего составление учетной политики по МСФО и ее сравнение с учетной политикой по РПБУ; 3) информационного, включающего сбор информации для расчета сумм трансформационных корректировок (уточнены характер и источники необходимой информации); 4) рабочего, включающего внесение корректировок в отчетность по РПБУ (предложена система трансформационных корректировок, учитывающая взаимосвязь-показателей форм отчетности) и составление пакета финансовых отчетов по МСФО; 5) контрольного, включающего проверку трансформированной отчетности и исправление выявленных ошибок и искажений (предложены контрольные мероприятия, позволяющие обеспечить достоверность подготавливаемой отчетности по МСФО). Методика позволяет привести российскую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствие требованиям МСФО и повысить точность формируемых отчетных данных.

5. Сформирован пакет рабочих документов процесса трансформации отчетности, состоящий из рабочих таблиц и сводной трансформационной таблицы. Рабочие таблицы позволяют рассчитать суммы трансформационных корректировок статей форм российской бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении следующих объектов бухгалтерского учета: основных средств, запасов, финансовых вложений (финансовых активов), денежных средств, заемных средств (финансовых обязательств), выручки, расходов и налога на прибыль. Сводная трансформационная таблица используется для обобщения трансформационных корректировок и демонстрации их влияния на статьи форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Разработана и зарегистрирована программа для ЭВМ «Трансформация российской бухгалтерской отчетности по МСФО», позволяющая автоматизировать перегруппировку показателей российской отчетности, расчет сумм трансформационных корректировок, отнесение сумм трансформационных корректировок на статьи финансовой отчетности, заполнение вспомогательных отчетов о трансформации, а также контроль согласованности исходной и результатной информации, что будет способствовать снижению трудоемкости процедур трансформации отчетности.

Теоретическая значимость исследования заключается в уточнении и дополнении существующих методик трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций согласно МСФО, а также в выработке рекомендаций по организации рабочей документации процесса трансформации отчетности.

Практическая значимость заключается в том, что материалы диссертации могут быть применены коммерческими организациями в организационно-методическом обеспечении подготовки отчетных данных по МСФО на базе российской бухгалтерской (финансовой) отчетности. Самостоятельное практическое значение имеют:

• разработанная методика трансформации российской бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО, позволяющая выполнить необходимые организационные мероприятия, выявить и уточнить область корректировок, собрать требуемую информацию, сделать соответствующие трансформационные записи и обеспечить достоверность финансовой отчетности по международным стандартам;

• предложенные формы рабочих документов, которые дают возможность зафиксировать и обобщить все осуществленные трансформационные корректировки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате МСФО;

• разработанный и зарегистрированный программный продукт, предназначенный для автоматизации процедур трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались на всероссийских научно-практических конференциях, семинарах, круглых столах, опубликованы в сборниках научных трудов и специализированных бухгалтерских журналах, в том числе журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Разработанные методика трансформации финансовой отчетности по МСФО, пакет рабочих документов и программа для ЭВМ нашли практическое применение в хозяйственной деятельности ряда коммерческих организаций г. Ростова-на-Дону, среди которых аудиторская фирма ООО «А.У.Д.И.», ООО «РКЗ-ТАВР» и ОАО «Роствертол», что подкреплено соответствующими справками о внедрении.

Материалы и выводы диссертационного исследования используются в учебном процессе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) при чтении курса лекций, формировании рабочих программ, сборников задач и заданий для практических занятий по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования нашли свое отражение в 6 печатных работах общим объемом 3,15 п.л. (авторский объем - 2,9 п.л.), в том числе 3 статьи опубликованы в изданиях, входящих в перечень рекомендуемых ВАК журналов для публикации основных научных результатов.

Логическая структура и объем диссертации. Цель и задачи исследования определили логику, структуру и объем диссертационной работы. Работа выполнена на 215 станицах машинописного текста, состоит из введения, 3 глав, объединяющих 8 параграфов, заключения, списка использованных источников, включающего 125 наименований, и 12 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Колесник, Петр Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вопросы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО в условиях ведения бухгалтерского учета по отечественным правилам в настоящее время являются значимыми ввиду объективно развивающихся процессов экономической глобализации и необходимости реализации норм Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010.

Для бухгалтеров-практиков подготовка отчетности по МСФО методом трансформации осложняется отсутствием единой и общепризнанной методики трансформации отчетности, позволяющей при минимальных затратах обеспечить заинтересованных пользователей качественной, достоверной и своевременной информацией, соответствующей МСФО.

В ходе проведения исследования были выявлены возможности составления российскими организациями финансовой отчетности в соответствии с МСФО, сделаны выводы и представлены предложения, которые позволят уменьшить трудоемкость процесса трансформации отчетности и повысить точность формируемой финансовой информации.

Сформулируем основные выводы диссертационного исследования:

1. Прогрессирующая экономическая глобализация предопределяет необходимость решения проблемы несопоставимости финансовой отчетности, возникающей вследствие различий национальных систем бухгалтерского учета. Инструментом, позволяющим решить данную проблему, являются Международные стандарты финансовой отчетности 4 (МСФО). В настоящее время МСФО разрешены либо обязательны к использованию более чем в 100 странах мира. Их широкая распространенность обусловлена обеспечением сравнимости финансовой отчетности компаний из разных стран, высоким качеством раскрываемой информации, снижением стоимости капитала фирмы.

2. В России МСФО обязательны к применению группами организаций в целях составления консолидированной финансовой отчетности. При этом организации, входящие в группу, не вправе отказаться от подготовки индивидуальной финансовой отчетности по РПБУ. В работе предложены поправки к проекту новой редакции Федерального закона «О бухгалтерском учете», позволяющие организациям выбирать, какой системой стандартов руководствоваться' для ведения бухгалтерского учета и составления индивидуальной финансовой отчетности: национальными или утвержденными в установленном порядке международными стандартами. Внесение предложенных поправок и принятие новой редакции Федерального закона сделает процесс подготовки международной отчетности более рациональным.

3. В связи с тем, что российские организации не вправе отказаться от формирования бухгалтерской отчетности по национальным правилам, в нашей стране применяются три основных метода составления отчетности по МСФО: параллельный учет, трансляция проводок и трансформация отчетности. Преимуществами трансформации отчетности по сравнению с альтернативными методами являются оперативность и сравнительно небольшая стоимость, хотя в абсолютном выражении трансформационные издержки довольно значительны. Недостатками трансформации отчетности являются трудоемкость и невысокая точность. Это определяет необходимость дальнейшей теоретической и практической разработки данного метода с целью уменьшения трудоемкости и повышения достоверности формируемой финансовой информации.

4. Проведенный сравнительный анализ показал, что концептуальные основы МСФО и РПБУ в целом схожи. Тем не менее, между ними существует ряд немаловажных отличий, таких как несоблюдение принципа преобладания сущности над формой, несоответствие концепций поддержания капитала, формальный подход российских ПБУ к признанию элементов финансовой отчетности, а также неприменение в российской учетной практике оценок по справедливой и дисконтированной стоимости. I

Данные концептуальные различия являются причиной многих несоответствий требований МСФО и РГТБУ в отношении отдельных объектов бухгалтерского учета.

5. В ходе исследования были выявлены и обобщены несоответствия требований МСФО и РПБУ к отражению в финансовой отчетности информации о следующих объектах бухгалтерского учета: денежных средствах, финансовых вложениях (финансовых активах), заемных средствах (финансовых обязательствах), запасах, основных средствах, финансовой аренде, доходных вложениях в материальные ценности (инвестиционном имуществе), нематериальных активах, выручке, расходах, налоге на прибыль. При наличии у организации вышеназванных объектов учета рассмотренные несоответствия способны по отдельности и в совокупности привести к существенным расхождениям финансовой отчетности компании по МСФО и РПБУ. В силу этого данные отличия следует принимать во внимание в процессе трансформацииотчетных данных организации в соответствии с международными стандартами.

6. На основе анализа представленных в литературе методик трансформации российской бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО, разработан авторский вариант методики трансформации отчетности. Предложенная методика состоит из пяти этапов: подготовительного, аналитического, информационного, рабочего и контрольного. В рамках информационного этапа выработаны рекомендации по информационному обеспечению трансформации отчетности, которые заключаются в уточнении характера и источников данных для расчета трансформационных корректировок, что позволит более точно вычислять их суммы. Рабочий этап включает разработанную систему трансформационных корректировок, базирующуюся на различиях требований МСФО и РПБУ к отражению в финансовой отчетности информации об отдельных объектах бухгалтерского учета. Основываясь на результатах проведенного анкетирования, был сделан вывод, что предложенная система трансформационных корректировок может быть использована для совершенствования рабочих методик, применяемых организациями для трансформации отчетных данных. Контрольный этап содержит предложенные контрольные мероприятия по проверке обоснованности трансформационных корректировок и правильности их расчета, позволяющие обеспечить достоверность подготавливаемой отчетности по МСФО. В целом разработанная методика позволяет привести российскую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствие требованиям МСФО и повысить точность формируемых отчетных данных.

7. Подробное и своевременное документальное оформление процедур трансформации дает возможность сократить затраты времени на восстановление корректировок предыдущих отчетных периодов и облегчает контроль качества получаемой международной финансовой отчетности. Рабочие документы процесса трансформации позволяют обобщить и обработать собранную информацию, выполнить расчет поправок и скорректировать статьи российской бухгалтерской отчетности. В работе предложен пакет рабочих документов, состоящий из рабочих таблиц и сводной трансформационной таблицы. Рабочие таблицы предназначены для расчета вносимых корректировок, а сводная таблица - для обобщения трансформационных поправок и демонстрации их влияния на статьи финансовой отчетности.

8. Трансформация отчетности является трудоемким процессом. Уменьшению затрат рабочего времени способствует автоматизация процедур трансформации отчетности. В ходе исследования была разработана программа для ЭВМ «Трансформация бухгалтерской отчетности российских организаций в соответствии с МСФО». Программа позволяет автоматизировать перегруппировку статей российской отчетности, расчет сумм корректировок, их отнесение на статьи финансовой отчетности, заполнение вспомогательных отчетов о трансформации, а также контроль согласованности исходной и результатной информации. Расчет эффективности автоматизации трансформационных процедур по трудоемкости показал, что использование программы дает значительную экономию затрат рабочего времени в сравнении с ручным способом исполнения. Снижение трудоемкости при автоматизированном способе выполнения работ высвобождает время для проведения контрольных мероприятий, а также для совершенствования применяемой методики трансформации отчетности.

Основные положения, выводы и рекомендации, полученные в результате проведенного исследования, направлены на применение в хозяйственном обороте коммерческих организаций, осуществляющих подготовку финансовой отчетности по МСФО, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Предлагаемые методика трансформации отчетности, пакет рабочих документов и программа для ЭВМ апробированы в практической деятельности аудиторской фирмы ООО «А.У.Д.И.», ООО «РКЗ-ТАВР» и ОАО «Роствертол», о чем имеются соответствующие справки и акты о внедрении в хозяйственную деятельность вышеназванных организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Колесник, Петр Владимирович, 2011 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. Утвержден Федеральным законом РФ от 30 ноября 1994г. № 51 -ФЗ

2. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ

3. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ

4. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129.ФЗ

5. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ

6. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. №283

7. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года)

8. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180)

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н

10. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утверждены приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15)

11. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности (утверждены Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н)

12. Методические рекомендации «О порядке составления и представления кредитными организациями финансовой отчетности» (утверждены Письмом ЦБ РФ от 30.12.2010 № 183-Т)

13. Межотраслевые укрупненные нормативы времени на работы по бухгалтерскому учету и финансовой деятельности в бюджетных организациях (утверждены Постановлением Министерства труда РФ от 26.09.1995 г. №56)

14. Проект Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 385329-5

15. Новые положения по бухгалтерскому учету. М.: Проспект, 2011

16. Авдеев В. Ю. Трансформация отчетности по МСФО: какой подход выбрать? // Audit-it.ru. URL: http://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/173124.html. - 2008

17. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бухгалтерский учет. - 2008

18. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике. М.: Вершина. - 2005

19. Аникин П. А. Учет временной стоимости денег // Консультант. 2006. -№1

20. Аникин П. А. Знакомство с МСФО: каких ошибок можно избежать // Налоговый учет для бухгалтера. 2006. - №12

21. Анитова Т. В. Excel и все-все-все. МСФО-отчетность на автомате // Двойная запись. 2005. - №11

22. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008

23. Бабченко Т. Н., Бабченко И. А. Трансформация отчетности кредитных организаций от РСБУ к МСФО. М.: Дело. - 2006

24. Бакаев A.C. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2009. - № 3

25. Бархатов А. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: ИД «Дашков и К». - 2010

26. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник. М.: Филинъ. - 1997

27. Богопольский А. Б. Практика трансформации отчетности в формат МСФО // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2009. - № 4.

28. Богопольский А. Б. МСФО и US GAAP: проблемы конвергенции // МСФО: практика применения. 2008. - № 5

29. Богопольский А. Б. Существенность в МСФО // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2009. - № 6

30. Бонэм М., Кертис М., Дэйвис М. Применение МСФО. М.: Альпина Бизнес Букс. - 2008

31. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета. М.: Экзамен. - 2005

32. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий. Под ред. проф. Н.Т. Лабынцева. -М.: Финансы и статистика, 2008

33. Бычкова С. М., Ивахненков С. В. Информационные технологии в бухгалтерском учете и аудите. М.: Проспект. - 2005

34. Бахрушина М. А., Мельникова Л. А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Омега-Л. - 2009

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

36. Ворушкин В. В. Организация перехода на международные стандарты финансовой отчетности в условиях интеграции России в мировую экономику: Дис. . канд. экон. наук : 08.00.12 / Ворушкин Владимир Валерьевич. М. - 2003

37. Горелкина Т., Картузова С. Формирование отчетности по МСФО: новые инструменты и возможности // Связьинвест. 2006. - № 7

38. Генералова Н. В. Как работать с МСФО в России. М.: Бухгалтерский учет. - 2007

39. Гетьман В. Г. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика. - 2009

40. Делойт и Туш Переход к международным стандартам бухгалтерского учета // Развитие Бизнеса.Ру. URL: http: // www.devbusiness.rn/development/ finances/ btkiasdt.htm. - 2000

41. Дорожкин А. В., Ясенев В. Н. Автоматизированное составление документации по МСФО // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. 2008. - № 3

42. Дружиловская Т.Ю. Методологические аспекты адаптации системы российских бухгалтерских стандартов к требованиям МСФО. Монография / Т.Ю. Дружиловская Н. Новгород: Издательство Нижегородского госуниверситета им. Н.И. Лобачевского, 2008.

43. Дружиловская Т. Ю. Теоретический аспект трансформации финансовой отчетности // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2010. - № 4

44. Ильина Ю. В. Трансформируем отчетность // Расчет . 2006. - № 8

45. Каланов A. H. Дисконтирование в МСФО // МСФО. Практика применения. 2006. - № 5

46. Калгин В. С. Западные корни ПБУ 18: МСФО (IAS) 12 // Консультант. -2005.-№ 7

47. Каспина Р. Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. М.: Бухгалтерский учет, 2006

48. Кожахметов А. Т. МСФО: светло ли будущее? // Главбух. 2004. - №17

49. Колесникова Т. В., Куркина К. М. Как «подружить» МСФО и РПБУ // Финансовый директор. 2008. - № 7

50. Кольвах О. И., Копытин В. Ю. Математические методы для процесса гармонизации и конвергенции международных и национальных стандартов учета и отчетности // GAAP.ru: интернет-ресурс. URL: http: // gaap.ru/ articles/48994/. - 2005

51. Кузнецова Е. А. Отчетность по МСФО: работа над ошибками // Консультант. 2006. - №5.

52. Кузнецова Е. А. Техника безошибочного расчета отложенного налога // Финансовый директор. 2009. - № 12

53. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. -2007

54. КПМГ Сравнительный анализ МСФО с российскими правилами бухгалтерского учета. М.: КПМГ. - 2005

55. Лабынцев Н. Т. Международная стандартизация бухгалтерского учета // Фундаментальные исследования. 2008. - №3

56. Ложкина С. Л. Принципы трансформации российской отчетности в формат МСФО в условиях швейной промышленности // Управленческий учет.-2006.-№ 2

57. Малькевич С. А. Обзор программного обеспечения для ведения учета по МСФО // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2009. - № 6

58. Мамедов О. И. Модернизация российской экономики может иметь только глобализационную направленность // Экономический вестник Ростовского государственного университета. 2009. - Том 7. - № 3

59. Маслов Г. Б., Никитенко Б. Н. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО // Управленческий учет. 2006. - №1

60. Михайленко Надежда Как собрать информацию для составления отчетности по МСФО // Финансовый директор. 2006. - № 9

61. Модеров С. В. План счетов в соответствии с МСФО // Главбух. 2007. -№15

62. Модеров С. В., Кумаритов И. П. Трансформируем отчетность. Как перевести российский баланс на международные рельсы // Главбух. -•2005.-№ 15

63. Моисеев С. Р. Глобализация финансовых рынков: миф или реальность? // Дайджест-Финансы. 2002. - № 3

64. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. -М.: Аскери-АССА. 2010

65. Мизиковский Е. А., Дружиловская Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М.: Бухгалтерский учет. - 2006

66. Налоговые последствия перехода на МСФО: аналитический доклад // НСФО. URL: http://www.nsfo.ru/index.php?secid=102. - 2005

67. Никитенко Б. Н. От методики учета к автоматизации подготовки отчетности по МСФО // Управленческий учет. 2005. - № 3

68. Никонова А. Доходы и расходы в российском учете и МСФО // Главбух. -2008. № 11

69. Новодворский В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М.: Омега-JI. - 2010

70. Островский О. М. Интеграция России в международное бухгалтерское сообщество // Бухгалтерский учет. 2002. - № 5

71. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М. - 2007

72. Петров А. В. Автоматизация подготовки отчетности по МСФО // МСФО. Практика применения. 2006. - № 1

73. Подольский В.И., Уринцов А.И., Щербакова Н.С. Информационные системы бухгалтерского учета. М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2005

74. Полозов А. Б. Закон «О консолидированной финансовой отчетности»: дождались?!!! // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2010. - № 7

75. Пономарева С. В. Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: дис. . кандидата экономических наук : 08.00.12 / Пономарева Светлана Васильевна. -Пермь. 2006

76. Просвирина И. И. Чистые активы: снова хотели как лучше? // Финансовый менеджмент. 2003. - № 4

77. Пятов М. Л. Принцип имущественной обособленности // БУХ. 1С -Интернет ресурс для бухгалтера. URL: http://www.buh.ru/document.jsp?ID= 1076. - 2009

78. Пятов M. Л., Смирнова И. А. МСФО в России дали «зеленый свет» на самом высоком уровне // БУХ. 1С: Интернет-ресурс для бухгалтеров. -URL: http://www.buh.ru/document-1695. -2010

79. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б.Современный экономический словарь. — М.: ИНФРА-М. 2007

80. Ракова Е. Н. Международный сертификат качества бухгалтера // Расчет. -2006. № 7

81. Рожнова О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО: практическое пособие для бухгалтера / О.В. Рожнова М.: Юриспруденция. - 2005

82. Ромир мониторинг Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности // Холдинг Ромир. URL: http://www.romir.ru. - 2006

83. Самойлов Е. В. Особенности составления договора с аудиторской компанией на услуги по МСФО // МСФО: практика применения. 2006. -№4

84. Сапожникова Н.Г. Использование международных стандартов финансовой отчетности в управленческом учете // Вопросы экономики, организации и управления в хозяйствующих субъектах : межвуз. сб. науч. тр. Воронеж. - 2008

85. Семенов Я. С. Крушение мифа МСФО // Банковское обозрение. 2009. -№3

86. Совещание по вопросу формирования в России международного финансового центра // Президент России интернет-ресурс. - URL: 1Шр://президент.рф/новости/10519. - 2011

87. Соколов В. Я. Оценка по справедливой стоимости // Бухгалтерский учет. 2006. - № 1

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

89. Соколов Я. В. Теоретические основы трансформации отчетности // Бух. 1С интернет-ресурс для бухгалтера. - URL: http://www.buh.ru/document-l 106. - 2007

90. Соснаускене О. И. Как перевести российскую отчетность в международный стандарт. М.: ГроссМедиа: РОСБУХ. - 2008

91. Скребкова Ж. Р. Моделирование учетного процесса в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности: дис. . кандидата экономических наук: 08.00.12 / Скребкова Жанна Рудольфовна. -Екатеринбург. 2009

92. Сухарев И. Р. Как оптимально подготовить отчетность по МСФО // Бухгалтерский учет. 2008. - № 15

93. Тихомирова Е. В. Международные стандарты: требования к содержанию учетной политики кредитной организации // Деньги и кредит. 2007. - № 11

94. Угланова И. В. Потребуется время, чтобы принципы МСФО были поняты российским бухгалтерским сообществом // Практическая бухгалтерия. -2008. № 1

95. Учет по международным стандартам. Под ред. Л. В. Горбатовой. М.: Бухгалтерский учет. - 2005

96. Фадейкина H. В., Долгая С. А. Теория и практика трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО // Сибирская финансовая школа. 2004. - № 4

97. Фирсов В. А. Экономическая и финансовая глобализация: основные понятия и содержание // Вестник Российской академии государственной службы при Президенте РФ. 2009. - № 1

98. Хахонова H.H. Реформирование бухгалтерского учета. Ростов-на-Дону: РГЭУ (РИНХ), 2009

99. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. - 2002

100. Чая В. Т. Концкптуальные основы адаптации МСФО в России // МСФО и МСА в кредитной организации. 2007. - № 4

101. Чая В. Т., Чая Г. В. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: КНОРУС. - 2010

102. Чесноков С. В. Адаптация бухгалтерской отчетности промышленных предприятий к международным стандартам: дис. . кандидата экономических наук: 08.00.12 / Чесноков Сергей Васильевич. Ростов-на-Дону. - 2002

103. Чистов Д.В. Автоматизация трансформации отчетности из РПБУ в МСФО // Вестник профессионального бухгалтера. 2007. - № 6

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

105. Шлапакова А. С. Использование МСФО для целей управленческого учета // Финансовый директор. 2005. - № 10

106. Шнейдман Л. 3. 10 лет законодательного регулирования бухгалтерского учета в России: уроки на будущее // Бухгалтерский учет. 2007. - № 1

107. Шуклов JI. В. Электронные таблицы как инструмент подготовки отчетности по МСФО // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2010. - № 8

108. Юцковская И. Ю. Как сократить сроки подготовки отчетности, используя оценочные значения // Финансовый директор. 2009. - № 7

109. Ball Ray International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and Cons for Investors // Accounting & Business Research. 2006. - № 36 (Special Issue)

110. Barth Mary E., Landsman Wayne R., Lang Mark H. International Accounting Standards and Accounting Quality // Journal of Accounting Research. 2008. -vol. 46. - issue 3

111. Deloitte Use of IFRSs by Jurisdiction // IAS PLUS. URL: http://www.iasplus.com/country/useias.htm. - 2010

112. Easley D., O'Hara M. Information and the Cost of Capital // The Journal of Finance. 2004. - vol. 59. - issue 4

113. Epstein B. J. The Economic Effects of IFRS Adoption // The CPA Journal. -March 2009

114. Gebhardt G., Daske H. International Financial Reporting Standards and Experts' Perceptions of Disclosure Quality // Abacus. 2006. - Vol. 42

115. IMF World Economic Outlook April 2010 Rebalancing Growth. -Washington, DC: International Monetary Fund, 2010

116. IMF Balance of Payments Statistics Yearbook, 2009. Washington, DC: International Monetary Fund, 2009

117. Hail L., Leuz C., Wysocky P. Global Accounting Convergence and the Potential Adoption of IFRS by the United States: An Analysis of Economic and Policy Factors // Social Science Research Network. URL: http://ssm.com/abstract=l357331. - 2009

118. Regulation (EC) No 1606/2002 of the European parliament and of the council of 19 July 2002 on the application of international accounting standards // European Union. URL: http://ec.europa.eu/internalmarket/accounting/indexen.htm. - 2002

119. Ramanna K., Sletten E. Why do countries adopt international financial reporting standards? // Harvard Business School. URL: http: //www.iq.harvard.edu/ events/ sites/ iq.harvard.edu.events/files/SSRN-idl590245.pdf.-2009

120. Ronen J. To fair value or not to fair value: a broader perspective // Abacus. -2008.-vol. 44.-№ 2

121. Stiglitz J. E. Making globalization work. NY: W. W. Norton & Company, 2006

122. Tsakumis T., David R. Campbell Sr., Tymothy S. Doupnik IFRS: Beyond the Standards // Journal of Accountancy. 2009. - № 2

123. Whittington Geoffrey Measurement in Financial Reporting // Abacus. 2010. - № 1. - Vol. 46