Адаптация бухгалтерской отчетности промышленных предприятий к международным стандартам

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чесноков, Сергей Васильевич  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Чесноков, Сергей Васильевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

222

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чесноков, Сергей Васильевич

Введение.

Глава 1. Международные стандарты финансовой отчетности в ^ системе гармонизации бухгалтерской практики.

1.1. Необходимость международной гармонизации системы ^ бухгалтерских стандартов.

1.2. Концептуальные основы финансового учета и ^ отчетности.

1.3. Структура, характеристика и оценка информации в ^ учетных стандартах.

Глава 2. Основные различия в финансовой отчетности, составленной по российским и Международным 56 стандартам.

2.1. Нормативная база системы бухгалтерского учета в ^ России и проблемы, связанные с ее исполнением.

2.2. Различия в элементах финансовой отчетности, ^ составленных по российским и Международным стандартам

Глава 3. Адаптация бухгалтерской отчетности российских промышленных предприятий к Международным 98 стандартам

3.1 Подготовительный этап трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность, соответствующую 98 МСФО.

3.2. Аналитический этап трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность, соответствующую 112 МСФО.

3.3. Основной этап трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность, соответствующую 127 МСФО.

3.4 Подходы к устранению влияния инфляции на показатели ^^ финансовой отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Адаптация бухгалтерской отчетности промышленных предприятий к международным стандартам"

Актуальность темы исследования. В связи с глобализацией финансовых рынков капитала возникают такие проблемы, как несопоставимость финансовой отчетности компаний и неадекватность финансовой информации для целей проведения точной оценки рисков и принятия инвесторами обоснованных решений. В настоящее время все более очевидна необходимость стандартов бухгалтерского учета и отчетности, признанных на Международном уровне, с тем чтобы обеспечить инвесторов сопоставимой и качественной финансовой информацией.

Развитие рыночных отношений в России выдвинуло в число актуальных вопрос о совершенствовании системы бухгалтерского учета и отчетности и приведение ее в соответствие с Международными стандартами. С этой точки зрения для России Международные стандарты финансовой отчетности являются удобным стартом создания логичной системы, позволяющей устранить отличия «административного» учета от «рыночного», системы, которая может дополняться и углубляться с учетом специфики национальной экономики.

В последние несколько лет Правительством Российской Федерации проводится курс на приведение национальной практики бухгалтерского учета в соответствие с принципами, заложенными в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). В соответствии с этим курсом Правительство приняло ряд важных документов, закладывающих и регулирующих основы новой бухгалтерской системы, отвечающей принципам рыночной экономики. Основополагающим среди них является «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности», утвержденная Постановлением от 6 марта 1998 г. № 283.

Основной целью реформирования системы бухгалтерского учета является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и Международными стандартами финансовой отчетности. Вместе с тем следует отметить, что полная замена российских правил учета и отчетности на МСФО - тупиковый путь развития, поскольку в ее основе лежит игнорирование экономической ситуации в стране.

В России выбран один из наиболее рациональных способов применения МСФО - их адаптация. Она предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями Международных стандартов. Такой способ внедрения МСФО соответствует подходу большинства европейских стран, следовательно, приближает гармонизацию систем бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящее время проведена большая работа в этом направлении, и отечественная система бухгалтерского учета и отчетности приближена к требованиям МСФО. Но несмотря на это, принципы ведения учета и составления отчетности в России по многим параметрам не соответствуют Международным принципам учета и отчетности. Данное несоответствие объясняется не столько субъективными, сколько объективными причинами, порождаемыми различиями в производственных отношениях, существующих в нашем обществе, которые, хотя и приблизились к тем, которые характерны для стран с развитой рыночной экономикой, но еще не в полной мере им адекватны.

Поэтому о полной гармонизации российского учета и отчетности с Международными стандартами говорить преждевременно. В результате этого перед отечественными предприятиями стоит проблема адаптации бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов. Так как до настоящего времени не разработаны теоретические и методологические основы адаптации российского бухгалтерского учета и отчетности к Международным стандартам, предприятиям приходится либо вести параллельный учет по двум стандартам, или обращаться к услугам международных аудиторских фирм.

На современном этапе процесс адаптации российского бухгалтерского учета и отчетности к МСФО мог бы стать важной составляющей экономических реформ. Важность и актуальность всех названных проблем бухгалтерской отчетности на стадии ее адаптации к Международным стандартам, а также недостаточная их разработанность обусловили актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. В экономической литературе и на Международных форумах бухгалтеров проблемам применения Международных стандартов финансовой отчетности уделяется много внимания. Большой вклад в разработку этих проблем внесли отечественные исследователи: Бакаев A.C., Гетьман В.Г., Новодворский В.Д., Палий В.Ф., Островский О.М., Соловьева О.В., Соколов Я.В., Терехова В.А., Ткач В.И., Шеремет А.Д., Шнейдман J1.3., Рожнова О.В. и другие.

В современной зарубежной экономической литературе общетеоретические аспекты применения Международных стандартов нашли свое отражение в трудах Х.Андерсон, М. Ф. Ван Бреда, Й. Бетге, Д. Даманта, Д. Колдуэлл, Г. Мюллера, М.Р. Мэтьюса, Б. Нидлз, С. Нобуса, М.Х. Перера, Б. А. Портер, А.Р. Рахман, Г.Д. Товер, Э.С. Хендриксена и др.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке методических основ и механизмов адаптации данных отечественного бухгалтерского учета и финансовой отчетности к требованиям Международных стандартов. Для достижения поставленной цели исследования необходимо решить следующие задачи:

- провести сравнительную характеристику итальянской, французской, немецкой, англо-американской и российской школ бухгалтерского учета;

- обосновать необходимость гармонизации системы бухгалтерского учета и отчетности в мире;

- уточнить понятийный аппарат таких терминов, как «гармонизация», «стандартизация» и «унификация»;

- проанализировать ход реформы в России бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО;

- выявить различия в критериях признания и оценки элементов финансовой отчетности в зарубежной и российской практике стандартизации составления и предоставления финансовой отчетности;

- исследовать существующие в настоящее время способы адаптации российской бухгалтерской отчетности к отчетности соответствующей МСФО, и на их основе разработать структуру процесса адаптации российской отчетности к отчетности, отвечающей требованиям МСФО;

- разработать унифицированный рабочий план счетов бухгалтерского учета для российских промышленных предприятий, отвечающий принципам МСФО, который облегчит процесс составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;

- проанализировать используемые в Международной практике подходы по устранению влияния инфляции на показатели финансовой отчетности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность принципов и методов отражения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной деятельности предприятия как в соответствии с российскими, так и Международными стандартами.

В качестве объекта исследования выбрана система бухгалтерского учета и отчетности российских промышленных предприятий.

Методология и методика исследования. Диссертация базируется на Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, на «Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности». Основой для исследования стали также основополагающие принципы Международного и национального бухгалтерского учета и отчетности, труды ведущих российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и отчетности и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

В ходе исследования в качестве инструментария использовались методы: синтез, сравнительный анализ, группировка, моделирование, выборочное наблюдение, научной абстракции, исторический, а также системный подход к изучаемым объектам.

Теоретической основой и информационной базой диссертации являются труды отечественных и зарубежных ученых, материалы научно-практических конференций и семинаров. В процессе исследования изучены законодательные, нормативные и инструктивные материалы Министерства финансов РФ, Центрального банка РФ, Международные и российские бухгалтерские стандарты.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Глобализация финансовых рынков капитала приводит к таким проблемам как не сопоставимость финансовой отчетности компаний и неадекватность финансовой информации для точной оценки рисков и принятия инвесторами обоснованных решений. Эти обстоятельства обуславливают необходимость развития Международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с тем, чтобы финансовая информация однообразно понималась и представлялась.

2. Создание полной, ясной и непротиворечивой законодательной базы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, которая могла бы гармонично сочетаться с МСФО, должна представляет собой результат взаимодействия институтов рыночной экономики по разработке и установлению правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

3. Основные различия Между отечественной бухгалтерской системой и МСФО заключаются в том, что в российской системе учета и отчетности нет понятий таких элементов финансовой отчетности как: «активы», «обязательства» и «капитал». Отсутствие четкой классификации доходов и расходов в ПБУ 9/99 и 10/99 несколько сужает понятие «доходы» и «расходы», по сравнению с МСФО и вместе с тем, существенные расхождения в стоимостной оценке элементов финансовой отчетности приводят к снижению возможности для ее пользователя прогнозировать результаты деятельности предприятия в будущем. Устранение этих расхождений позволит максимально приблизится российскому учету и отчетности к Международным стандартам. 4. Создание российской системы бухгалтерского учета и отчетности приближенной к требованиям Международных стандартов должно идти вместе с разработкой теоретических и методологических основ адаптации российского бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Международными стандартами, что позволит предприятиям, заинтересованным в привлечении иностранных инвестиций, самостоятельно проводить трансформацию отчетности.

Научная новизна результатов исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с адаптацией отчетности российских промышленных предприятий к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Разработанная в ходе исследования методика адаптации российской отчетности к МСФО развивает теоретический и практический опыт адаптации российской отчетности к требованиям Международных стандартов.

В процессе исследования получены следующие наиболее существенные новые научные результаты:

- уточнены такие термины, как "стандартизация", "гармонизация" и "унификация" бухгалтерского учета и отчетности, которые в диссертации разграничены и определены следующим образом:

1. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности - это разработка ограниченного набора альтернативных методов ведения бухгалтерского учета и отчетности для поддержания гибкости бухгалтерского учета, то есть процесс разработки и применения стандартов.

2. Гармонизация бухгалтерского учета и отчетности - это увязка различных систем бухгалтерского учета и отчетности в результате введения их в рамки общей классификации.

3. Унификация бухгалтерского учета и отчетности - это исключение альтернативных методов учета хозяйственных операций и создание единой формы отчетности для всех субъектов хозяйственной деятельности.

- на основе анализа теоретических воззрений и обобщения особенностей учетного процесса промышленных предприятий предложена методика адаптации финансовой отчетности российских промышленных предприятий к Международным стандартам, с разделением на подготовительный, аналитический и основной этап. Сущность подготовительного этапа заключается в ознакомлении с предприятием и его структурой, а также в определении цели трансформации отчетности. Аналитический этап состоит из подготовки данных отчетности и корректировочных проводок. Основной этап трансформации отчетности начинается с определения формы трансформации и заканчивается пересчетом трансформированной отчетности в иностранную валюту;

- разработан унифицированный рабочий план счетов бухгалтерского учета для промышленных предприятий, который базируется на концептуальных основах МСФО, что позволяет детализировать финансовую информацию в виде, соответствующем МСФО и строить основные финансовые и управленческие отчеты. Предлагаемый план счетов бухгалтерского учета отличается от плана счетов используемого в настоящее время в России следующим:

1. В данном плане счетов сначала идут балансовые счета в порядке возрастания ликвидности, что соответствует логике построения баланса, а затем счета, относящиеся к отчету о прибылях и убытках.

2. В плане счетов МСФО отсутствуют активно-пассивные счета (имеются только активные и пассивные).

3. План счетов, соответствующий МСФО основывается на концептуальных принципах МСФО.

Практическая ценность исследования заключается в разработке методики адаптации бухгалтерской отчетности российских промышленных предприятий к отчетности, отвечающей требованиям Международных стандартов. Она может применяться бухгалтерскими службами предприятий для составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Международными стандартами; аудиторскими и консалтинговыми компаниями в ходе подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов; преподавателями высших учебных заведений для проведения занятий по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности».

Самостоятельное значение имеют:

- разработанные этапы адаптации российской отчетности к отчетности, отвечающей требованиям Международных стандартов;

- методика адаптации отчетности с использованием адаптационных бухгалтерских записей и таблиц;

- методика анализа элементов финансовой отчетности, составленных по российским и Международным стандартам, которая позволит самостоятельно проводить трансформацию отчетности в соответствии с требованиями МСФО;

- разработанный унифицированный рабочий план счетов бухгалтерского учета для российских промышленных предприятий, отвечающий принципам МСФО, который облегчит процесс составления финансовой отчетности по МСФО;

- подходы к устранению влияния инфляции на показатели финансовой отчетности.

Апробация результатов исследования. Данное научное исследование выполнено в соответствии с научно-исследовательской работой кафедры, осуществляемой в направлении совершенствования бухгалтерского учета и аудита на промышленных и иных предприятиях в условиях формирования рыночной экономики. Материал, изложенный в работе, апробирован автором в процессе ведения практических занятий и чтения курса лекций по «Международным стандартам финансовой отчетности» студентам специальности 06.05.00 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Основные положения работы докладывались на межрегиональных научно-практических конференциях РГЭУ (РИНХ) и Пермского государственного университета в 1999-2001 годах. Кроме того, по результатам исследования автором опубликовано 6 печатных работ общим объемом 1,5 печатного листа.

Разработанная методика по адаптации отчетности применяется в ОАО «Ростсельмаш» и ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат», некоторые положения диссертационного исследования нашли свое применение в ОАО «Каскад», ОАО «Резинотехника», ЗАО «Ставропольтехномонтаж», ЗАО «Комбинат строительных материалов и конструкций».

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чесноков, Сергей Васильевич

Выводы и предложения, которые позволят решить указанные проблемы:

1. Безусловно, МСФО отражают традиции бухгалтерии и условия развитой рыночной экономики, еще не знакомые в России. Они написаны особым языком, отличающимся от того, к которому привыкли российские бухгалтеры. Поэтому, говоря об их использовании для реформы учета в России, необходимо понимать, что речь идет о разработке российских стандартов учета на базе МСФО в формате как можно более знакомом российскому потребителю.

2. МСФО не могут решить все проблемы учета. Однако они охватывают его наиболее важные принципы и в этом смысле формируют фундамент учетной системы. С этой точки зрения для России Международные стандарты финансовой отчетности являются удобным стартом создания логичной системы, позволяющей устранить отличия «административного» учета от «рыночного», системы, которая может дополняться и углубляться с учетом специфики национальной экономики.

3. Суть гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности во всем мире заключается в том, чтобы системы учета разных стран соответствовали принципам международного учета. Важно не то, чтобы все работали по единому плану счетов, одинаково определяли состав себестоимости, распределяли косвенные расходы и т.п., а чтобы в основе любых бухгалтерских операций лежали единые принципы.

4. Программа развития МСФО призвана способствовать единообразию представляемых во всем мире финансовых отчетов путем гармонизации учетных стандартов. Развитие концептуальной основы МСФО является как средством повышения статуса процесса установления стандартов, так и шагом на пути возрождения популярности движения за гармонизацию бухгалтерского учета и отчетности.

5. Актуальность приближения национальной системы бухгалтерского учета требованиям Международных стандартов - несомненна. Однако процесс стандартизации неизбежно будет постоянно видоизменяться под давлением изменяющихся обстоятельств. Не следует думать, что в случае благополучного проведения данной реформы инвестиции сразу придут в Россию. Тем не менее, ни в одной стране мира финансовый рынок не может на сегодня развиваться и даже просто существовать в отрыве от рынка международного.

6. При разработке стандартов должны быть реализованы такие подходы к составлению бухгалтерской отчетности, которые обеспечат формирование отчетной финансовой информации исходя из приоритета экономического содержания фактов хозяйственной деятельности перед их формой. Это означает, что информация финансовой отчетности не должна быть жестко привязана к нормам гражданского, налогового и другого законодательства.

7. В настоящее время вызывает критическую оценку состояние дел с разработкой новых нормативных актов первого уровня (законов, постановлений Правительства РФ и т.п.), а также второго (положений по бухгалтерскому учету - ПБУ). План внедрения положений (стандартов) по бухгалтерскому учету не был в полной мере выполнен.

8. Для того, чтобы стандарты бухгалтерского учета получили признание и вызывали доверие со стороны широкого круга пользователей, а также для включения профессионального сообщества в процесс принятия стандартов предлагается создать Комитет по стандартам бухгалтерского учета. Предполагается, что основной задачей этого Комитета будет экспертиза соответствия стандартов бухгалтерского учета условиям рыночной экономики, формирующейся в Российской Федерации, и Международным стандартам финансовой отчетности.

9. Необходимо привлекать к реформированию бухгалтерской отчетности, кроме Министерства финансов, ФКЦБ и Центрального банка, дополнительные силы, такие как МЦРСБУ и ИНЬ, и передать им большие полномочия (выработка стратегии и согласование позиций разных организаций).

10.В разработанных национальных регламентирующих документах по учету во многих случаях необходимо «вмонтировать» нормы, заложенные в МСФО, как один из возможных вариантов учета, но оставить в них и другие, то есть свои, национальные, подходы. Поэтому, если фирмы, акции которых котируются на фондовых биржах, вынуждены использовать в своей практике МСФО, то все остальные предприятия закон не обязывает это делать. Последние могут применять иные варианты учета, базирующиеся на национальных традициях.

11.В российских ПБУ необходимо использовать аналогичную МСФО четкую структуру построения стандарта, состоящую из определения (классификации), критериев признания и прекращения признания объекта учета, а также его первоначальной и последующей оценки.

12.Задача, стоящая перед российским законодательством, заключается в том, чтобы не просто перейти на МСФО, а обеспечить взвешенную, разумную гармонизацию основных положений, принципов МСФО и действующего в Российской Федерации гражданского законодательства, отечественных исторических и культурных традиций.

13.Разработанная нами методика трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность, отвечающую требованиям МСФО, на примере трансформации отчетности ОАО «Ростсельмаш» и ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» позволяет констатировать, что отличия в практической реализации базовых учетных принципов в разных учетных системах приводят к значительным различиям в наполнении статей финансовой отчетности, сформированной в соответствии с определенными учетными стандартами.

Заключение

Проблема стандартизации бухгалтерского учета и отчетности все больше приобретает международный характер и может быть отнесена к числу глобальных мировых задач. Глобализация экономических отношений объективно вызывает к жизни потребность в гармонизации правил ведения бухгалтерского учета во всем мире.

Процессы гармонизации систем бухгалтерского учета, выражающиеся в разработке и практическом внедрении Международных стандартов отчетности, следует рассматривать в контексте вовлечения России в мировые рынки капитала. Для того, чтобы российские предприятия в полной мере могли конкурировать с иностранными предприятиями за привлечение инвестиционных ресурсов, необходима глобальная перестройка системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящее время процесс реформирования бухгалтерской отчетности российских промышленных предприятий в соответствии с требованиями Международных стандартов является неоспоримой задачей. Однако то, как идет этот процесс, порождает множество споров и трудностей.

В процессе проведения исследования были выявлены проблемы и сделаны выводы и предложения, которые позволят глубже проводить реформу бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

При воплощении в жизнь реформы отечественного учета можно выделить основные проблемы, с которыми пришлось столкнуться:

1. Неисполнения национальных стандартов (ПБУ) - эта проблема связана прежде всего с их сложностью для восприятия и соответственно для выполнения.

2. Несмотря на то, что российские ПБУ разрабатываются на основе МСФО, они не совпадают по тем или иным параметрам с ними, в силу не столько субъективных, сколько объективных причин, порождаемых различиями в производственных отношениях, существующих в нашем обществе, которые, хотя и приблизились характерным для стран с развитой рыночной экономикой, но еще не в полной мере им адекватны.

3. Отсутствует выгода от составления финансовой отчетности, что вызвано, с одной стороны, отсутствием соответствующих пользователей финансовой отчетности, а с другой стороны, восприятием финансового учета как необходимого средства для расчета налогов и отношений с налоговыми органами.

4. Практика применения положений (стандартов) показала, что новые правила ведения бухгалтерского учета трактуются не с экономических позиций и даже не с бухгалтерских, а с налоговых, что является главным тормозом в деле перехода российских организаций на новые правила бухгалтерского учета.

5. Вопросы признания объектов учета - наиболее слабое место российской нормативной базы. Это связано прежде всего с отсутствием в российском бухгалтерском законодательстве понятий активов, обязательств и капитала и соответственно общих критериев их признания и прекращения признания.

6. Отсутствие в ПБУ разделов, в которых указываются отклонения от международных норм по тому или иному параметру, причины их возникновения и соответствующие доводы в их пользу.

7. Отсутствие полного перечня хозяйствующих субъектов, которые должны быть переведены на Международные стандарты в процессе реформирования бухгалтерского учета в России. Так как в настоящее время все предприятия (кроме предприятий малого бизнеса) обязаны применять одну модель учета, сориентированную на МСФО.

8. Необходимость увязывать требования к бухгалтерскому учету и отчетности с требованиями гражданского законодательства.

9. До настоящего времени не разработана методика трансформации российской отчетности в отчетность, отвечающую требованиям МСФО. Данное обстоятельство приводит к возникновению трудностей у тех предприятий, которые заинтересованы в отчетности, соответствующей МСФО.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чесноков, Сергей Васильевич, 2002 год

1. Федеральный закон о бухгалтерском учете от 21.11.96г. №129-ФЗ.

2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Минфином РФ 29.12.97 г. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 октября 1997 г. № 1373.

3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34 н.

5. Учетная политика организации ПБУ 1/98. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.98 г. № 60н.

6. Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство ПБУ 2/94. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от20.12.94 г. № 167.

7. Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.01.2000г.№2н.

8. Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 г. №43 н.

9. Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9.06.2001 г. №44н.

10. У чет основных средств ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н.

11. События после отчетной даты ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина от 25.11.98 г. № 56н.

12. Условные факты хозяйственной деятельности ПБУ 8/98. Утверждено приказом Минфина от 25.11.98 г. № 57н.

13. Доходы организации ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина от 06.05.99 г. №32н.

14. Расходы организации ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина от 06.05.99 г. № 33.

15. Информация об аффилированных лицах ПБУ 11/2000. Утверждено приказом Минфина от 13.01.2000 г. № 5н.

16. Информация по сегментам ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина от 27.01.2000 г. № 11н.

17. Учет государственной помощи ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина от 10.10.2000 г. № 92н.

18. У чет нематериальных активов ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина от 16.10.2000 г. № 91н.

19. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ПБУ 15/2001. Утверждено приказом Минфина от 02.08.2001 г. № 60н.

20. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина СССР от 01.11.91 г. №56.

21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

22. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР. Постановление Совета Министров от 22.10.90 года №1072

23. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 13.01.2000 г. № 4н

24. О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами. Приказ Минфина России от 15.01.97 года № 2

25. О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности Приказ Минфина РФ от 12.05.99 г. № 36н.

26. О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Приказ Минфина РФ от 21.12.98 №64н.

27. О порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н.

28. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Приказ Минфина от 21.03.2000 г. № 29н.

29. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.96 г. №112.

30. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. №33н.

31. Абрютина М.С. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности. М.: Изд-во «Дело и Сервис». 1999.

32. Андросов A.M. Финансовая отчетность банка: Практическое руководство по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности. М.: МЕНАТЕП-ИНФОРМ. 1995.

33. Арене Э.А. Лоббек Дж.К. Аудит: / Пер. с англ., под ред. Я.В.Соколова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1995.

34. Бакаев A.C. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению. М.: (Биб-ка ж. «Бухгалтерский учет») 1997.

35. Бакаев A.C. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / Под ред. A.C. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ -БИНФА». 2001.

36. Бакаев A.C. Проблема реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения //Бухгалтерский учет. 2000. №8.

37. Бакаев A.C. Раскрытие бухгалтерской отчетной информации: требования и практика. М.: Международный центр финансово-экономического развития. 1997.

38. Бакаев A.C. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности //Бухгалтерский учет. 2000. №7.

39. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности. Теория, практика и интерпретация: / Пер. с англ. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1996.

40. Бессонова В. А. О смещениях в оценках роста российских потребительских цен. //Экономический журнал Высшей школы экономики, 1998, №1.-с.31

41. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: /Пер. с англ., под ред. Я.В. Соколова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1996.

42. Варга В. Деньги и цены // МЭ и МО. 1992, №12.

43. Вестник КМСФО Европейская стратегия финансовой отчетности. -октябрь 1999.

44. Волков Н.Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000, №6.

45. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета: основные принципы и приемы конвертации. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1998.

46. Волкова О.Н. Бухгалтерская отчетность как зерно финансового менеджмента//Бухгалтерский учет. 2000, №9.

47. Гетьман В.Г. Международные стандарты учета (проекты, комментарии к ним и материалы обсуждений) / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: ФА. 1999. Ч. 1-4.

48. Гетьман В.Г. Программа реформирования учета в России и международный опыт гармонизации // Международный бухгалтерский учет. 1999, №7.

49. Годин Л.М. Организация бухгалтерского учета в различных типах предприятий США. М.: 1992.

50. Горбатова Л. В. Учет инфляции: практический опыт различных стран России // Accounting Report. Январь-февраль 2001.

51. Горбатова Л.В. Глобализация стандартов учета // Accounting Report. Ноябрь декабрь 1999.

52. Горбатова Л.В. Реформа бухгалтерского учета в России: основные итоги и перспективы // Электронное учебное пособие «Учет по международным стандартам» Проект Фонда развития бухгалтерского учета в России (FIAR)

53. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Главбух». 2000.

54. Иванов А.Н. Финансовая отчетность акционерного общества. Оценка финансового положения. М.: Центр деловой информации «Экономика и жизнь». 1996.

55. Идрисов А. Применение программных продуктов для подготовки инвестиционных проектов // Accounting Report. Май 1999.

56. Калайда О.М. Международные стандарты бухгалтерского учета и аудита: Учебный комплекс. Ростов-на-Дону:РГЭА. 1999.

57. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник М.: ИНФРА-М. 2000.

58. Качалин В.В. Финансовый учет я отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Изд-во «Дело». 1998.

59. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1994.

60. Ковалев В.В., Евстигнеев Е.Н., Соколов В.Я. Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях -М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991.

61. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. М.: Изд-во ОАО «ДИС». 1994.

62. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991.

63. Лапина О.Г. Годовой отчет за 1999 год с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации. М.: АКДИ «Экономика и жизнь».2000.

64. Левитт А. Доклад председателя комиссии по ценным бумагам и биржам США «Качественная информация источник живительной силы рынков капитала». Экономический клуб Нью-Йорк. 18 октября 1999.

65. Линнакс Э.А. Финансовый учет в акционерных обществах США. М.: 1991.

66. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности // Главбух. 1998, № 1.

67. Литвиненко М.И, Принципы организации параллельного учета //Международный бухгалтерский учет. 1999, №12.

68. Литвиненко М.И. Трансформация российской бухгалтерской отчетности в соответствии со стандартами МСФО // Международный бухгалтерский учет. 1999, №1,3,6.

69. Литвиненко М.И. Трансформация бухгалтерской отчетности // Электронное учебное пособие «Учет по международным стандартам» Проект Фонда развития бухгалтерского учета в России (FIAR)

70. Литвиненко М.И. Устранение влияния инфляции на показатели финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 1999, №9.

71. Макаревич М.Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО //Бухгалтерский учет. 2000. №9.

72. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1983.

73. Макарьева В.И. Реформирование бухгалтерского учета. М.: Налоговый вестник. 1999.

74. Малькова Т.Н. Международные бухгалтерские стандарты (МБС). -СПб.:СПУЭФ. 1997.

75. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета.- СПб.¡Издательский дом «Бизнес-пресса». 2001.

76. Массарыгина В.Ф. Современные проблемы развития бухгалтерского учета и аудита в России // Accounting Report. Июнь-август 2000.

77. Между народные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 1998,1999. Издание на русском языке.

78. Минина А.А. и др. Как читать балансовые счета / Международная организация труда / Пер. с англ. Минина А.А. и др. -2-е изд. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997.

79. Минфин утвердил долгосрочный план развития системы бухгалтерского учета // Accounting Report. Май июль 2001.

80. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран: Учебное пособие. Минск: ИНФРА-М. 1998.

81. Модель финансовой отчетности по международным стандартам. М.: Прайс Уотерхаус. 1996.

82. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ., под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ.1999.

83. Мюллер Г. и др., Учет: международная М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1996.

84. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Пер с англ., под ред. Я.В. Соколова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993.

85. Николаева С.А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. Изд.2-е перераб. и доп. М.: «Аналитика-Пресс», 2001.

86. Новиков М.В. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции //Бухгалтерский учет. 2000, №6.

87. Новодворский В.Д. Составление бухгалтерской отчетности./ Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. -2-е изд. Переработанное и дополненное. М.: 2000. (Биб-ка ж. «Бухгалтерский учет»)

88. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требования достоверности при формировании бухгалтерской отчетности //Бухгалтерский учет. 2000, №13, 14.

89. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ: В 3-х частях. М.: 1994. (Биб-ка ж. «Бухгалтерский учет»)

90. Палий В.Ф. Доклад на заседании Международной академии менеджмента «Международные стандарты финансовой отчетности». Москва. Январь 2000.

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

92. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1988.

93. Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Минск. 1997.

94. Петерсон Н., Пегасов С. Ведение параллельного учета в системе PLATIUM SQL // Финансовая газета. 2000, №36.

95. Петракова A.M. Учет: ситуации и примеры. /Пер. с англ. под общ. ред. А. М. Петракова.- М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993

96. ЮО.Петрачкова A.M. Как читать балансовые счета: /Пер. с англ. под ред. А. М. Петрачкова 2-е изд. - М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997.

97. Починок А. Переход на МСФО необходим // Accounting Report. Ноябрь декабрь 1999.

98. Раппопорт М.М. Международные стандарты учета и аудита: Сб. с ком. вып. 3 / Сост. М.М. Раппопорт. - М.: Изд-во «Аудит - трейнинг», 1992

99. ЮЗ.Рахман Э., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. — М.: ИНФРА-М. 1996.

100. Реформа бухгалтерской отчетности в России // Accounting Report. Март апрель 2001.

101. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 2000.

102. Рожнова О.В. Структура учетного информационного пространства. //Международный бухгалтерский учет. 2000, №4.

103. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения и примеры: Учебное пособие. М.: ФА при Правительстве РФ, 2000.

104. Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 1999, №4-10.

105. Рожнова О.В. Проблема восприятия новых российских стандартов учета // Accounting Report. Ноябрь декабрь 2000.

106. Руководство по переходу к международным стандартам бухгалтерского учета, подготовленное «Deloitte Touche Tohmatsu».

107. Руководство по проведению трансформации финансовой отчетности корпорация КАРАНА.

108. Сироткина М. Внедрение систем бухгалтерского учета: проблемы и решения // Accounting Report. Сентябрь-октябрь 1999

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

110. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1985.

111. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1991.

112. Соколов Я.В. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете //Бухгалтерский учет. 2000, №22.

113. Соколов Я.В. Принцип осмотрительности в бухгалтерском учете //Бухгалтерский учет. 1999, №5.

114. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета //Бухгалтерский учет. 2000, №1.

115. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Закон и право - ЮНИТИ. 1998.

116. Соколов Я.В., Реформа бухгалтерского учета: российские и международные стандарты. Практика применения /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др. М.: Книжный мир: Нац. Фонд подготовки кадров. 1998.

117. Соловьева Г.Н. Характеристика показателей бухгалтерской отчетности1. XX т л.в условиях инфляции //Бухгалтерский учет. 2000, №8.

118. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать Российскую бухгалтерскую отчетность //Бухгалтерский учет. 2000, №2.

119. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-Пресс. 1998.

120. Сравнительный анализ систем бухгалтерского учета в 53 странах // Accounting Report. Январь февраль 2001г.

121. Стоун, Дерек, Хитчинг, Клод. Бухгалтерский и финансовый анализ: Подг.курс: /Пер. с англ. СПб.:АОЗТ «Литера плюс». 1994.

122. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет».1998.

123. Суворов А.В. На пути к международным стандартам // Международный бухгалтерский учет. 1999, №1.

124. Суворов А.В. Сравнительные аспекты американского и российского бухгалтерского учета //Аудитор. 2000, №4.

125. Тамразова Л. Реформирование бухгалтерского учета как составляющая курса экономических реформ России. // Accounting Report. Март май1999.

126. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие М.: Изд-во «Перспектива». 1999.

127. Ткач В. И. Ткач М. В. Международная система учета и отчетности. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1992.

128. Учебно-методические материалы по теме: «Бухгалтерский учет» (АССА). -М.: ЛДТ. 1999.

129. Учет по международным стандартам // Электронное учебное пособие Проект Фонда развития бухгалтерского учета в России (FIAR)

130. Финансовая отчетность: Реальная картина состояния бизнеса / Общественно-государственный фонд «Российский центр приватизации». Консультационная компания «McKinsey & Company, Inc» агентство США по международному сотрудничеству. М.: Изд-во «Дело». 1996.

131. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1997.

132. Хенни ван Грюнинг, Мариус Коэн. Переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Практическое руководство. Deloitte Touche Tohmatsu. М.: ICAR Publishing. 2000.

133. Хорин A.H. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности //Бухгалтерский учет. 2000, №1.

134. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: /Пер с англ., под ред. Я.В. Соколова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1995.

135. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М. 1995.

136. Шнайдерман И.Б. Информационные характеристики учетных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2000, №3.

137. Шнейдман Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2001, №11.

138. Шнейдман Л.З. Учет новых видов имущества и обязательств. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 1993.

139. Энтони Р., Рис Дж. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Международный стандарт / Пер. Б. Херсонский, М. Шнейдерман. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1998.

140. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: /Пер с англ., под ред. и с предисл. А.М.Петрачкова. М.: Изд-во «Финансы и статистика». 1993.

141. Chambers, R.J. Accounting, Evaluation and Economic Behavior. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall.

142. GAAP: Interpretation and Application. John Wiley and Sons, Inc., 1988.

143. International Accounting Standards. The Institute of Chartered Accountants in England & Wales, 1989.

144. Most, K.S. Toward the international harmonization of accounting, Advances in International Accounting, 1994/

145. Nobes, C.W. and Parker, R.H. Comparative International Accounting. Oxford: Philip Allan, 1985.

146. Radebaugh, L.H. and Gray, S.J. International Accounting and Multinational Enterprises, third edition, New York: John Wiley, 1993

147. Sterling, R. and Lemke, K. Maintenance of Capital: FinancialVs.Pchysical. Kansas: Scholars Books. 1970.

148. Tweedie, D.P. (1991). The Lav and Financial Reporting Reform: 7 he Challenge Facing Business and the Profession. Paper presented at the Technical Session of the New Zealand Society of Accountants 1991 Convention, Auckland, 24-27 March.

149. White G.I., Sondhi A.C., Fried D. The Analysis and Use of Financial Statements. John Wiley & Sons, Inc., 1994.ф