Применение международных стандартов финансовой отчетности в российских строительных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Помазанова, Майя Анатольевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Помазанова, Майя Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

188

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Помазанова, Майя Анатольевна

Введение.

Глава 1. Анализ системы международных стандартов финансовой отчетности.

1.1. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в системе бухгалтерского учета.

1.2. Анализ применения принципов международного учета в российской системе бухгалтерского учета и отчетности.

1.3. Основные направления реформирования российской системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Глава 2. Организация бухгалтерского учета в строительных организациях по российским и международным стандартам.

2.1. Исследование особенностей системы бухгалтерского учета в строительных организациях в России.

2.2. Анализ организации бухгалтерского учета в российской и международной практике учета в строительных организациях.

Глава 3. Применение международных стандартов финансовой отчетности в строительных организациях.

3.1. Бухгалтерский учет основных хозяйственных операций в строительных организациях по международным стандартам финансовой отчетности и российским бухгалтерским стандартам.

3.1.1. Формирование финансового результата по международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета.

3.1.2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в международном и российском бухгалтерском учете.

3.2. Предложения по внедрению международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерский учет российских строительных организаций.

3.2.1. Перевод финансовой отчетности строительной организации на международные стандарты финансовой отчетности.

3.2.2. Определение дохода в зависимости от объема выполненных работ.

3.2.3. Признание расходов строительной организацией.

3.2.4. Формирование финансового результата по итогам выполнения работ строительной организацией по договору.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Применение международных стандартов финансовой отчетности в российских строительных организациях"

На современном этапе огромное значение имеет реализация Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России [7], а также Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [15]. Необходимость реформирования бухгалтерского учета в России была вызвана расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, появлением новых объектов предпринимательскойдеятельности и вложениями иностранного капитала в российские организации.

Экономическая интеграция обусловливает необходимость в едином понимании и представлении финансовой информации, одним из основных источников которой является бухгалтерский учет и отчетность. Предоставляемая бухгалтерами информация дает возможность эффективно функционировать всем участникам рынка.

Формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из условий, которые открывают российским предприятиям возможность приобщения к международным рынкам капитала. Одной из причин недостатка притока инвестиций в Россию является отсутствие достоверной информации об истинном финансовом положении и финансовых результатах организаций. Выход на крупнейшие фондовые биржи для российских компаний возможен лишь при условии признания ими международных стандартов финансовой отчетности. Сегодня особенно важно эффективное осуществление перехода экономики России к устойчивому развитию, предполагающему оптимальное использование потенциала различных отраслей экономики страны, что связано с реформированием бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

Среди отраслей хозяйства страны особое место занимает строительное ^ производство. Строительство является ведущей отраслью экономики России, где решаются важные задачи структурной перестройки материальной базы всего производственного потенциала страны и развития непроизводственной сферы. От эффективности функционирования строительного комплекса во It- многом зависят темпы развития и конкурентоспособность отечественной экономики.

Существенные изменения условий хозяйствования строительных организаций, обусловленные ориентацией экономики на рыночные отношения, требуют решения ряда задач, что позволит обеспечить условия для эффективного функционирования строительных организаций на международном уровне. Так, в результате перехода на международные стандарты финансовой отчетности российские строительные организации ^ станут равноправными партнерами на внешнем рынке строительных работ и будут полностью использовать возможности, которые предлагаются международными рынками капитала.

Используя международные стандарты финансовой отчетности, крупные строительные организации улучшают свой имидж посредством проведения политики информационной открытости финансовой отчетности по отношению к заинтересованным лицам, что, безусловно, повышает доверие к ним. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО становится практической необходимостью и условием доверия к строительной ^ организации со стороны инвесторови кредиторов, поставщиков и заказчиков.

Порядок применения международных стандартов финансовой отчетности российскими строительными компаниями будет рассмотрен в диссертации.

Вопросам исследования системы международных стандартов финансовой отчетности посвящено много публикаций, в частности, таких авторов как А.С. Бакаев, А.П. Бархатов, П.С. Безруких, Д.Л. Волков, Н.А. Каморджанова, В.В. Ковалев, Л.С. Коваль, В.Ф. Палий, Д.А. Панков, А.Г. Радуцкий, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, В.А. Терехова, David Alexander, David Cairns, Christopher Nobes.

Проблемам применения международных стандартов финансовой It- отчетности в России посвящено множество работ, основанных на изучении отечественного, а также зарубежного опыта внедрения и последующего применения МСФО, в первую очередь таких авторов, как А.С. Бакаев, П.С.

Безруких, В.Г. Гетьман, Т.Ю. Дружиловская, В.Я. Кожинов, Т.Н. Малькова, Е.А. Мизиковский, С.А. Николаева, О.М. Островский, В.Ф. Палий, А.Г. Радуцкий, С.А. Стуков, JI.3. Шнейдман, David Alexander, David Cairns, Christopher Nobes, Hennie van Greuning, Marius Koen, Pat Sucher и др. Однако в этих работах недостаточное внимание уделено вопросам применения МСФО в различных отраслях экономики, например, в строительстве. Следует отметить, что в современных условиях вопросы применения МСФО в отраслях экономики страны, возникающие в процессе перехода российских предприятий на МСФО, требуют особого рассмотрения. ^ Отдельные вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности в строительных организациях в России рассматриваются такими авторами как Н.А. Адамов, Д.Л. Волков, Н.А. Каморджанова, С.А. Николаева, О.В. Рожнова, а также Hennie van Greuning и Marius Koen.

Цель и задачи исследования. Цель исследования - разработать предложения по внедрению МСФО в бухгалтерский учет российских строительных организаций. Сформулированная цель определила необходимость выявления, постановки и решения следующих задач:

- анализ применения принципов международного учета в системе ф\* бухгалтерского учета (строительство);

- исследование особенностей системы бухгалтерского учета в российских строительных организациях;

- сравнительный анализ бухгалтерского учета основных хозяйственных операций в строительных организациях по российским и международным стандартам;

- формирование методики внедрения международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерский учет строительных организаций России.

Предмет исследования. Предметом исследования являются доходы и расходы российских строительных организаций согласно международным стандартам финансовой отчетности.

Объект исследования. Объектом исследования являются международные стандарты финансовой отчетности и возможности их адаптации к условиям, сложившимся в строительных организациях России.

Методика исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета, финансового менеджмента, налогообложения, экономики и юриспруденции. В работе также исследованы методологические материалы и нормативные документы по гражданскому, налоговому и бухгалтерскому праву, регламентирующие принципиальные основы ведения бухгалтерского учета в России и мировой практике, а также изучены труды отечественных и зарубежных авторов по исследуемым вопросам теории и практики применения МСФО. В ходе написания диссертационной работы использовались методы статистико-экономического анализа, сравнительного анализа, моделирования, группировки и др.

Научная новизна диссертационной работы заключается в формировании методики перехода бухгалтерского учета в строительных организациях России на международные стандарты финансовой отчетности.

Диссертационная работа является одним из первых исследований применения МСФО в российских строительных организациях. В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- проанализированы принципы международных стандартов финансовой отчетности с позиции их применения в российских строительных организациях;

- проведен критический анализ процесса реформирования системы бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: показана необходимость и раскрыты основные причины, препятствующие реализации новых подходов к организации учета и раскрытию информации;

- определены основные отличия российских положений по бухгалтерскому учету от международных стандартов финансовой отчетности, касающиеся деятельности строительных организаций;

- разработан методический подход к признанию доходов и расходов российских строительных организаций по договору подряда согласно международным стандартам финансовой отчетности;

Теоретическая и практическая значимость исследования. В диссертационной работе раскрываются подходы к решению наиболее сложных теоретических и практических вопросов перехода российских строительных предприятий на МСФО. Результаты исследования могут служить практическим руководством российским строительным организациям, которые ведут бухгалтерский учет на основе МСФО. На основе изложенного материала возможна разработка и внесение изменений в учебные программы в экономических вузах. Изложенный материал может быть использован при подготовке новой учебной и методической литературы для повышения уровня знаний и квалификации обучающихся специалистов по МСФО.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования излагались на научно-практических конференциях Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета, Ленинградского государственного областного университета им. А.С. Пушкина, отдельные разделы исследования использовались в процессе преподавания различных бухгалтерских дисциплин, создания деловых игр на кафедре бухгалтерского учета и аудитаСанкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета, а также на заседаниях Молодежного академического общества «Международный бухгалтерский учет» Международной академии наук высшей школы (Санкт-Петербург). Целесообразность внедрения материалов диссертационного исследования в практическую деятельность российских предприятий в связи с их переходом на МСФО была отмечена участниками II форума бухгалтеров и аудиторов Вологодской области, организованного Правительством Вологодской области совместно с Вологодским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров России. Параграфы 1.1, 2.3, 3.1 диссертационного исследования легли в основу международного курса, посвященного особенностям организации бухгалтерского учета в России, который был представлен и высоко оценен преподавателями и студентами университета технологий «А» (г. Лилль, Франция). Материалы диссертации представлены в отдельных разделах международного курса «Дистанционное обучение по бухгалтерскому учету», который изучали финские студенты Северо-Карельского Политехнического университета (г. Ионсоу, Финляндия) в рамках дисциплины по международному бухгалтерскому учету. По теме диссертации автором опубликовано пятнадцать работ (из них пять в соавторстве) в сборниках научных трудов Санкт-Петербургского государственного университета (получен диплом III степени, Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета, Ленинградского государственного областного университета им. А.С. Пушкина и др.

Структура работы определена целью и задачами исследования. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Помазанова, Майя Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Международные стандарты финансовой отчетности внесли большой вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности во всем мире. Применение МСФО повышает прозрачность финансовой информации об участниках рынка и способствует объединению экономик разных стран.

В настоящее время при составлении финансовой отчетности по международным стандартам организации могут вести параллельно два вида учета (конверсия) или, что значительно чаще, трансформировать финансовую отчетность, составленную по российским бухгалтерским стандартам, в МСФО. В ходе исследования выработаны критерии выбора перехода российской строительной организации на международные стандарты финансовой отчетности. При выборе метода перехода на международные стандарты финансовой отчетности руководству строительной организации следует помнить, что предлагаемая методика перехода организации к представлению финансовой информации по МСФО должна быть проанализирована и переработана по необходимости в зависимости от уровня знаний и опыта работы сотрудников, которые проводят трансформацию или конверсию.

В случае трансформации финансовой отчетности, ведения параллельного учета строительные организации столкнутся с рядом сложных вопросов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В диссертационной работе рассмотрены основные вопросы для устранения неясностей при формировании финансовой отчетности строительной организации на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Научная проработка применения международных стандартов финансовой отчетности российскими строительными организациями, а также усилия со стороны государства по внедрению МСФО в России могут способствовать улучшению положения строительных организаций и, как следствие, российской экономики в целом.

В России фактически сложилась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. В этой системе второй уровень документов представляет собой Положения по бухгалтерскому учету (стандарты), которые создаются согласно Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основной стандарт, который устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций застройщиков и подрядчиков, связанных с выполнением договоров подряда (контрактов) на капитальное строительство, - ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденный Приказом Минфина РФ от 20.12.1994г. № 167. Настоящее Положение должно применяться с учетом других положений по бухгалтерскому учету. В международном учете бухгалтерский учет в строительной деятельности регулируется МСФО 11 «Договоры подряда», интерпретации к этому стандарту Постоянного комитета по интерпретациям отсутствуют.

ПБУ 2/94 регулирует бухгалтерский учет как застройщика, так и подрядчика. МСФО 11 «Договоры подряда» применяется для договоров подряда в бухгалтерском учете подрядчиков, хотя на английском языке этот стандарт называется «Construction contracts», что переводится как «договоры на строительство».

Проведенный сравнительный анализ российского стандарта бухгалтерского учета в строительстве ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» и международного стандарта финансовой отчетности 11 «Договоры подряда» позволяет сделать вывод о том, что во многом основные положения ПБУ 2/94 совпадают с положениями МСФО 11. Существуют, тем не менее, положения, на которые строительные организации должны обратить особое внимание при переходе на международные стандарты финансовой ^ отчетности: учет затрат по каждому договору (контракту) подряда на строительство; оценка вероятной прибыли или убытков по каждому контракту.

Важнейшее место в бухгалтерском учете строительной организации занимают бухгалтерский учет и определение финансового результата по итогам финансово-хозяйственной деятельности. В рыночных условиях основной целью деятельности строительной организации является извлечение прибыли.

Нами разработан методический подход, определяющий порядок признания доходов и расходов строительной организации по договору подряда согласно МСФО 11 «Договоры подряда». Кроме того, выявлены ситуации, влияющие на оценку результатов деятельности строительной организации, т.к. для признания расходов по договору подряда строительных работ необходимо надежно оценить финансовый результат по выполненным работам за отчетный период.

В целях обобщения предложений диссертационного исследования нами разработан пример формирования финансового результата по итогам выполнения строительных работ российской строительной организацией АРДО согласно международным стандартам финансовой отчетности.

При переходе российских строительных организаций на международные стандарты финансовой отчетности необходимо внимательно изучить отличия в организации бухгалтерского учета по российским бухгалтерским стандартам и международным стандартам финансовой отчетности.

Применение МСФО в российских строительных организациях требует решения ряда организационно-технических вопросов, нерешенность которых «к тормозит и затрудняет перевод бухгалтерского учета на МСФО. Роль государства в процессе перехода российских строительных организаций к международным стандартам финансовой отчетности должна быть самой активной. Она не должна сводиться только к принятию соответствующих законодательных актов, необходимо оказывать практическую поддержку строительным организациям, которые переходят к применению МСФО, решать вопросы о подготовке кадров и методическом обеспечении перехода.

Российский финансовый рынок не может эффективно развиваться отдельно от международного рынка. Ввиду увеличения прозрачности финансовой отчетности строительных компаний, инвестиции станут менее рискованными для инвесторов. Это будет очень важным шагом в установлении взаимного доверия между Россией и другими странами. В результате применения МСФО российские строительные организации станут полноценными партнерами на мировом рынке строительных работ и будут эффективно использовать возможности, которые предлагаются международными рынками капитала.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Помазанова, Майя Анатольевна, 2004 год

1. Гражданский Кодекс РФ части первая, вторая и третья от 30.11.94г. № 52-ФЗ, от 26.01.96г. № 15-ФЗ и 26.01.96 № 147-ФЗ.

2. Налоговый Кодекс РФ части первая и вторая от 31.07.98г. № 146-ФЗ и 05.08.00г. № 117-ФЗ.

3. Федеральный Закон от 08.08.01 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

4. Постановление Правительства РФ от 14.08.93 №812 «Об утверждении основных положений порядка заключения и исполнения государственных контрактов (договоров подряда) на строительство объектов для федеральных государственных нужд в Российской Федерации».

5. Постановление Правительства РФ от 12.02.93 № 121 «О мерах по реализации государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики».

6. Постановление Госкомстата РФ от 21.10.98 № 100 «Об утверждении ц^ инструкций по заполнению форм федерального государственногостатистического наблюдения по строительству».

7. Постановление Госкомстата РФ от 03.10.96 № 123 «Об утверждении инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдении по капитальному строительству».

8. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.99 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».л/

9. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 01.04.03г. №4-П.

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

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

12. Положение по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика М- организации» ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от0912.1998г. №60н.

13. Положение по бухгалтерскому учету 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденное Приказом Минфина РФ от 20.12.1994г. № 167.

14. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43.

15. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-«к производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина1. РФ от 09.06.2001г. № 44н.

16. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» ПБУ Щ- 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

17. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

18. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

19. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160.

20. Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденные Постановлением Госстроя РФ от 26.04.99г. №31.

21. План мероприятий на 2003 год по подготовке экономики к переходу на ы международные стандарты финансовой отчетности (МСФО),утвержденный Межведомственной комиссией по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности от 6 марта 2003 года.

22. Аврова И.А. Организация учета в строительстве. М.: Бератор-Пресс, 2003.- 184 с.

23. Адамов Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве. СПб.: Питер, 2003. -542 е.: ил. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

24. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 3.

25. Бакаев А. Бухгалтерский учет в России: основные направления развития. // Финансовая газета. 2001. - № 3.

26. Бакаев А.С. В Межведомственной комиссии по реформированию бухгалтерского учёта и финансовой отчетности // Финансовая газета. — 2003. № 12.

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

28. Барабанов А. Международные стандарты финансовой отчетности. // http://www.cfin.ru/ias/overview

29. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 288 с.

30. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 5.

31. Большой словарь иностранных слов: М.: - ЮНВЕС, 1999. - 784 с.

32. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 5-е изд. доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 2002. - 1280 с.

33. Булатов М.А. Стандарты бухгалтерского учета в схемах. На основе приказов Минфина РФ с учетом положений Налогового кодекса Российской Федерации. М.: «Экзамен», 2003. - 240 с.

34. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 476 с.

35. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. // Бухгалтерский учет. 2003. - № 12.

36. Волков Д.Л. Основы финансового учета: Учебник. СПб.: Изд-во С.-Петерб. ун-та, 2003. - 432 с.

37. Волковой В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом «Аудитор», 1998. - 72 с.

38. Гетьман В.Г. Европейский форум бухгалтеров. // Бухгалтерский учет. — 2003. № 12.

39. Директива ЕЭС «О бухгалтерских отчетах компаний» от 25.07.78г. № 4.

40. Директива ЕЭС «О консолидации бухгалтерских отчетных документов» от 13.06.83г. №7.

41. Директива ЕЭС «Об аудите» от 10.04.84г. № 8.

42. Дружиловская Т. Проблемы реформирования бухгалтерского учета в России. / http://www.zfh.nizhny.ru/num/29/603/

43. Дружиловская Т. Учет запасов в России и по МСФО. / http://www.zfii.nizhnv.ru/num/52/l 332/

44. Евдокимов Ю. Государство тормозит инвестиции в производство. // Экономика и жизнь. 2003. - № 17.

45. Елгина М.А. Международные стандарты бухгалтерского учета иотчетности. // Предпринимательство и реформы в России: Сборник тезисов СПбГУ.- СПб., 2001.

46. Елгина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. // Материалы работы Шестой международной конференции молодых ученых-экономистов «Предпринимательство и реформы в России»: В 4ч., ч.2. СПб.: Издательство Института страхования, 2001. - 83 с.

47. Елгина М.А. Особенности формирования международного плана счетов бухгалтерского учета. // VI Царскосельские чтения: межд. науч.-теоретич. межвуз. конф 23-24 апр. 2001г. ЛГОУ, 2002 - 143 с.

48. Елгина М.А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности в России и за рубежом. // Актуальные проблемы финансов и банковского дела: сб. науч. тр. Вып. 4 / Под ред. Михайлушкина А.И., Савинской Н.А. -СПб: СПбГИЭУ, 2001 583 с.

49. Интервью РИА «РосБизнесКонсалтинг» с партером аудиторскогодепартамента компании «Deloitte & Touche CIS» Мэттью Хауэллом. / http://www.cnews.ru/consulting/i deloitte.shtml

50. Информационное агентство «Интерфакс»: новости от 25 апреля 2003г. / http://www.phnet.ru/news/index.asp?id=283 53 3

51. Каморджанова Н.А., Елгина М.А. Состояние и развитие стандартов бухгалтерского учета в России // ISSN 1392-2785 INZINERINE EKONOMIKA. 2001. Nr. 4 (24) INFORMACIJA: Kaunas University of Technology - Lithuania - 2001.

52. Каморджанова H.A., Елгина M.A., Сальникова E.B. Основы континентального (европейского) бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. — СПб.: СПбГИЭУ, 2002. 145с.

53. Карана и Агентство США по Международному развитию. / http://www.gaap.ru/biblio/gaaD-ias/transform/pv 003.html

54. Керимов В.Э., Батурин В.М. Финансовая отчетность в строительных организациях: Учебно-практическое пособие. М.: Издательский дом «Дашков и К», 2000. - 138 с.

55. Киселева О. Для перехода на МСФО одного лишь политического решения недостаточно / http://www.bpi.ru/interview/183 7.html

56. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2003. - 520 е.: ил.

57. Коваль JI.C. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета: Учебно-методическое пособие. М.: Гелиос АРВ, 2002. - 144 с.

58. Кожинов В.Я. Международные стандарты финансовой отчетности: мифы и реальность. // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 2.

59. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 435с.

60. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2003. - 640 с. - (Серия «Высшее образование»).

61. Лукинов В.А., Карпенко А.А., Романова С.С. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учеб. пособие / Под ред. В.А. Лукинова. М.: Юрайт, 1998.-474 с.

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

63. Матвеев А. Кто управляет российскими компаниями. // Экономика и жизнь. 2001. - № 28.

64. Мацкявичене Е. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. 2003. - № 3.

65. Медведев М.Ю. Есть ли реформе альтернатива? // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 12.

66. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

67. 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. 672 с.

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

69. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовое положение предприятия: различные концепции. // Финансовая газета. 2000. - № 45,46.

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

71. Муравьева А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования. // Финансовая газета. 2003. - № 2.

72. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. 3-е изд. М.: Эдиториал УРСС, 2001. -240 с.

73. Новый план счетов бухгалтерского учета (с комментариями и примерами проводок). -М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2001. 240 с.

74. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО. // Бухгалтерский учет.-2003.-№ 14.

75. Палий В.Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях. // Бухгалтерский учет. 2003. - № 8.

76. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 672с.

77. Палкина Н. Вложения в будущее. // Экономика и жизнь. 2003. - № 19.

78. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. - 238 с.

79. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие. — Мн.: Новое знание, 2002. 256 с. - (Экономическое образование).

80. Патров В.В., Быков В.А. Бухгалтерская отчетность организации. М.: МЦФЭР, 2004. - 320 с. - (Приложение к журналу «Консультант», 2-2004).

81. Пашигорева Г.И., Пилипенко В.И. Применение международных стандартов финансовой отчетности в России. СПб.: Питер, 2003. - 176 с. - (Серия «Учебные пособия»).

82. Переход к международным стандартам бухгалтерского учета. / http://www.cfin.ru/ias/handbook.shtml

83. Погодин А.Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие Института повышения квалификации «Телеком», учебно-методический центр аттестации профессиональных бухгалтеров. 2002. — 344 с.

84. Правительство России / Заседания Правительства. О плане мероприятий на 2003 год по подготовке экономики к переходу на международные стандарты финансовой отчетности. /http://www.government.ru/data/structdoc.html7he id=102&do id=815

85. Радуцкий А.Г. Применение Международных стандартов финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 15.

86. Реформирование бухгалтерского учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Семнадцать положений по бухгалтерскому учету. -12-е изд., изм. и доп. -М.: «Ось-89», 2002. 384 с.

87. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. / О.В. Рожнова М.: «Экзамен», 2002 г. - 288 с.

88. Российский статистический ежегодник: Стат. Сб./Госкомстат России. М., 2001.-679 с.

89. Россия в цифрах: Стат. Сб./Госкомстат России. М., 2002. - 450 с.

90. Седов О. МСФО шагает по планете. Переход России на международные стандарты финансовой отчетности: причины и следствия. / http://www.oviont.ru/articles.show.shtml7c art=507

91. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с. - ил.

92. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2003. 496 с. - ил.

93. Стаценко А.С. Технология и организация строительного производства: Учеб. пособие / А.С. Стаценко, А.И. Тамкович. 2-е изд., испр. - Мн.: Выш. шк., 2002. - 367 е.: ил.

94. Стуков С.А. Международные стандарты и производственный учет. // Аудиторские ведомости. 1998. - № 10.

95. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие М.: Издательство «Перспектива», 1999.-214 с.

96. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие М.: Издательство «Перспектива», Издательство «АКДИ Экономика и жизнь», 2000-302с.

97. Титов Д. Международные стандарты по-российски. // Экономика и жизнь. -2003.-№32.

98. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.В., Крохичева Г.Е., Агеев И.М., Теуважукова Ф.Т. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). -М.: «Издательство ПРИОР», 2001. 112 с.

99. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 е.: ил.

100. Токарев И.Н. Соответствие российской системы бухгалтерского учета международным стандартам. Учет материально-производственных запасов. // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 2.

101. ФБК: Переход на МСФО пока напоминает бег на месте. / http://www.fbc.ru/interview/rbc interviewl97.shtml

102. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. -576 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

103. Чистов JI.M. Экономика строительства. СПб: Питер, 2001. - 384 е.: ил. — (Серия «Учебники для вузов»).

104. Ш.Шнейдман JI.3. Соответствие отчетности международным стандартам. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12.

105. Шнейдман JI.3. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. 2001. -№11.

106. Шнейдман JI.3. Международные стандарты финансовой отчетности. // Финансовая газета. 2003. - № 8.

107. Шумилин О., Филиппова А. Экономический рост в регионе сохраняется, но с замедлением темпов. // Экономика и жизнь. 2003. - № 13.

108. Шурыгина М. Основные отличия учетного процесса. // Аудит и налогообложение. 1998. - № 7.

109. Accounting standards handbook. The Chartered Institute of public finance & accountancy, London, 1990.

110. Collins Russian English English Russian dictionary: HarperCollinsPublishers - Great Britain, 1994.

111. David Cairns, Christopher Nobes. The convergence handbook: Center for Business Performance of the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. London, 2000.

112. Frank Wood, Jack Hellings. Accounting and Finance/ Polytech Publishers Ltd., Great Britain, 1975.

113. Hennie van Greuning, Marius Koen. International Accounting Standards. / Вашингтон: ICAR Publishing. издание на русском языке, 2002. - 182 с.

114. International Accounting Standards Committee. / http://www.iasc.com.uk

115. Pat Sucher, David Alexander. IAS Issues of Country, Sector and Audit Firm Compliance in Emerging Economies. / Report. Center for Business Performance of the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. London, 2002.

116. Paul B. Miller, Rodney J. Redding. The FASB. The people, the process and the politics. Richard D. IRWIN, INC., 2d ed., 1986 and 1988.

117. Pomazanova M., Salnikova E. International Accounting Standards in economic sectors // Economics and Management 2003, Kaunas University of Technology, Lithuania, 2003 - 84 c.

118. PricewaterhouseCoopers. Международные стандарты финансовой отчетности // Финансовая газета. 2003. - № 10.

119. PricewaterhouseCoopers. Международные стандарты финансовой отчетности // Финансовая газета. 2001. - № 26.

120. Walter В. Meigs, О. Ray Whittington, Kurt Рапу, Robert F. Meigs. Principles of Auditing. Richard D. IRWIN, INC., 8th ed., 1985.