Методологические аспекты адаптации бухгалтерского учета в России к международным стандартам финансовой отчетности  
  
тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Дружиловская, Татьяна Юрьевна  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Дружиловская, Татьяна Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

230

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Дружиловская, Татьяна Юрьевна

Введение.

Глава 1. Необходимость и сущность стандартизации бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Экономические предпосылки стандартизации бухгалтерского учета.

1.2. Классификация национальных стандартов бухгалтерского учета и проблема гармонизации финансового учета и отчетности на международном уровне.

1.3. Альтернативы выбора направлений в реформировании бухгалтерского учета в России.

Глава 2. Концептуальные основы формирования бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах.

2.1. Цели бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах.

2.2. Принципы бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах.

2.3. Формирование показателей, характеризующих финансовое положение организации, в российских и международных стандартах.

2.4. Формирование показателей, отражающих финансовые результаты деятельности организации, в российских и международных стандартах.

Глава 3. Основные направления развития процесса реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

3.1. Влияние различия российских и международных стандартов на показатели финансовой отчетности организаций.

3.2. Учет отличий показателей отчетностей, составленных по российским и международным стандартам, в системе финансового анализа деятельности организаций.

3.3. Основные аспекты развития реформирования бухгалтерского учета в России.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методологические аспекты адаптации бухгалтерского учета в России к международным стандартам финансовой отчетности"

Актуальность темы исследования. Переход России к рыночной экономике вызвал неизбежность реформирования системы бухгалтерского учета в стране в соответствии с требованиями рынка и необходимостью понимания финансовой отчетности российских организаций иностранными инвесторами и другими пользователями. Немало разногласий среди ученых вызвал вопрос о том, в какой мере и каким именно мировым опытом следует воспользоваться в ходе реформы бухгалтерского учета в России. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.03.98г № 283 в качестве основы реформирования отечественного учета были выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), завоевавшие в последние годы большой авторитет во всех странах мира. Однако, несмотря на принятие утвержденной Постановлением Правительства Программы, предусматривающей конкретные мероприятия по реформированию бухгалтерского учета в РФ в соответствии с МСФО, остается открытым вопрос о том, какая степень соответствия российских и международных стандартов ставится целью данной Программы. В одних разделах Программы сказано об увязке национальной системы бухгалтерского учета с основными тенденциями гармонизации учета на международном уровне, в других - о приведении национальной системы бухгалтерского учета в полное соответствие с МСФО, в третьих - о взвешенном использовании МСФО в национальном регулировании системы бухгалтерского учета. Остается неопределенность в трактовке отдельных положений международных стандартов, в оценке целесообразности их применения в российских организациях в настоящее время. Дискуссионными остаются и конкретные направления дальнейшего реформирования бухгалтерского учета в РФ. Все это говорит о том, что актуальность проблем адаптации бухгалтерского учета в РФ к требованиям МСФО трудно переоценить.

Проблемы реформирования бухгалтерского учета в РФ в последние годы стали объектом пристального внимания ученых и практиков России. Значительный вклад в решение данных проблем внесли А.С. Бакаев, В.И. Бариленко, П.С. Безруких, Н.А. Бортник, К.М. Гарифуллин, В.Г. Гетьман, JI.T. Гиляровская, В.Б. Ивашкевич, В.В. Качалин, З.В. Кирьянова, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, А.Д. Ларионов, Е.А. Мизиковский, О.А. Миронова, В.Д.Новодворский, О.М. Островский, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, А.Н. Романов, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман и другие. Представляют научный и практический интерес работы зарубежных авторов: Д. Блейка, О. Амата, JI. Бернстайна, В. Бреда, Б. Нидлза, К. Друри, М.Р. Метьюса, М.Х.Б. Перера и других.

Объективная необходимость и актуальность решения проблемы адаптации бухгалтерского учета в РФ к требованиям МСФО, дискуссионность и во многом неразработанность ее методологических аспектов обусловили выбор темы диссертации и основные направления исследования. Соответственно этому определены цель, содержание и структура диссертации.

Цель и задачи диссертации. Цель диссертации состоит в разработке научных и практических рекомендаций по методологии бухгалтерского учета и приведению финансовой отчетности российских организаций в соответствие с требованиями МСФО. В связи с этим в диссертации сформулированы следующие задачи:

• определить экономические предпосылки стандартизации бухгалтерского учета на национальном и международном уровнях;

• исследовать возможность сглаживания различий национальных систем бухгалтерского учета в процессе стандартизации учета на уровне требований МСФО;

• определить степень соответствия российских стандартов бухгалтерского учета требованиям МСФО в характеристике основных элементов финансовой отчетности организации;

• проанализировать степень влияния выявленных различий российских стандартов бухгалтерского учета и МСФО на показатели финансового состояния и результатов деятельности организаций;

• разработать рекомендации по ведению бухгалтерского учета для снижения отличий показателей отчетности, составленной по российским стандартам, от показателей отчетности, составленной по МСФО;

• сформулировать концепцию дальнейшего реформирования национальной системы бухгалтерского учета в РФ в соответствии с требованиями МСФО.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования диссертации является совокупность методологических и практических проблем приведения бухгалтерского учета в РФ в соответствие с требованиями МСФО. Объектом исследования является финансовая отчетность ряда крупных предприятий г. Нижнего Новгорода, Нижегородской области и других городов и регионов России.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертации явились труды отечественных и зарубежных ученых в области теории, принципов и организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, ныне действующая нормативно-правовая база по учету и отчетности в РФ, а также Международные стандарты финансовой отчетности. В процессе исследования применялись общенаучные методы и приемы: научная абстракция, анализ, синтез, сравнение, группировки, балансовые обобщения, моделирование, и др.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Дружиловская, Татьяна Юрьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный в диссертации анализ эволюции бухгалтерского учета в различных странах мира показал, что неуклонной тенденцией его развития является постепенное усиление стандартизации учетной деятельности. Этот процесс осуществляется сначала в рамках страны, а затем экономическая интеграция стран, появление транснациональных компаний и усиление их роли в мировом хозяйстве делают необходимой стандартизацию бухгалтерского учета на мировом уровне. Роль МСФО, создаваемых специализированными международными организациями возрастает с каждым годом во всем мире. Однако процесс стандартизации бухгалтерского учета на международном уровне предполагает решение целого ряда проблем, связанных с разнообразием национальных стандартов бухгалтерского учета. Исследование национальных систем бухгалтерского учета разных стран показало, что их различия порождаются объективными причинами и препятствуют гармонизации учета на мировом уровне. Вместе с тем можно классифицировать национальные системы бухгалтерского учета, выделив группы стран с близкими подходами к системе финансовой отчетности. Это говорит в пользу возможности стандартизации бухгалтерского учета по крайней мере на региональном уровне. Тенденции же к интернационализациихозяйственной жизни различных стран постепенно уменьшают различия, препятствующие гармонизации бухгалтерского учета на мировом уровне и делают этот процесс все более и более значимым.

Процесс гармонизации бухгалтерского учета на мировом уровне затрагивает национальную систему бухгалтерского учета в Российской Федерации. Выбор МСФО в качестве основы для реформирования бухгалтерского учета в РФ представляется целесообразным и логичным, так как МСФО, позволяют избежать привязки к модели учета отдельной страны или регионального союза, они признаваемы всеми странами мира, а с 1998г в соответствии с решением Международного объединения комиссий по ценным бумагам являются юридической основой международной регистрации компаний. Однако процесс адаптации бухгалтерского учета в

РФ к требованиям МСФО непрост и противоречив. К факторам, обусловливающим необходимость данного процесса относится рост крупных отечественных предприятий, заинтересованных в привлечении иностранных инвестиций и стремящихся к включению в мировые рейтинги. К факторам, свидетельствующим о его трудностях относятся малое количество корпораций мирового уровня, слабая зависимость большинства предприятий от иностранных инвестиций, неразвитость рынка ценных бумаг, неустойчивость российской экономики.

Несмотря на выявленные проблемы в процессе адаптации бухгалтерского учета в РФ к МСФО сделан вывод о необходимости такой адаптации. МСФО закреплены в качестве основы для реформирования бухгалтерского учета в РФ и по Постановлению Правительства РФ от 06.03.98г № 283. В ходе выполнения Правительственной Программы многое сделано для приведения бухгалтерского учета в РФ в соответствие с МСФО. Однако проведенное в диссертации исследование цели и принципов составления отчетности, определений, правил признания и оценки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов по российскому законодательству и по МСФО показало, что, несмотря на большое сходство в составлении отчетности по российским стандартам и по МСФО, на сегодняшний день остаются и существенные отличия между ними. Данные отличия приводят к значительному несоответствию показателей деятельности организаций в отчетности по российским стандартам и по МСФО, давая пользователям отчетности недостоверную информацию для принятия решений.

На основе проведенных исследований в диссертации разработана и апробирована методика учета, позволяющая организациям при подготовке отчетности по российским нормативам максимально снизить отличия результирующих показателей от показателей отчетности, составленной по МСФО. Данная методика базируется на выборе тех методов учета, которые допускаются российскими национальными стандартами и в наибольшей степени соответствуют МСФО. В диссертации разработаны также предложения по оптимизации процесса трансформации отчетности, составленной по российским нормативам, в отчетность по МСФО. Разработанные рекомендации позволяют максимально снизить затраты по трансформации отчетности, однако не устраняют ее необходимости из - за сохраняющегося существенного отличия российского законодательства от МСФО. Поэтому в диссертации разработаны предложения по дальнейшему реформированию бухгалтерского учета в РФ в соответствии с МСФО. При этом полагается, что на сегодняшний день невозможно устранить все выявленные несоответствия отечественного учета требованиям МСФО ввиду наличия объективных причин, обусловливающих эти несоответствия. Вместе с тем имеются и такие отличия, устранение которых не только сблизит отечественный учет с международным, но будет целесообразным для оптимизации бухгалтерского учета в РФ.

В диссертации предлагается привести в соответствие МСФО учет объектов, числящихся в российских организациях как МБП. На основании исследования учета МБП в ряде организаций Нижнего Новгорода сделаны выводы о том, что сохранение в отечественном учете группы МБП не имеет объективной необходимости, но в то же время имеет существенные недостатки:

• искажение принципа отнесения объектов учета к внеоборотным и оборотным активам, вследствие того, что к МБП относится часть объектов сроком полезного использования более года;

• недостоверность данных о стоимости объектов МБП из-за отсутствия переоценок МБП в условиях инфляции;

• невозможность в реальности полностью амортизировать стоимость МБП из-за обесценивания остаточной стоимости МБП в результате инфляции;

• нарушение принципа рациональности учета из-за значительных затрат по учету мелких объектов МБП при отсутствии достоверности данных об их стоимости;

• невозможность должного контроля за использованием крупных объектов МБП из-за отсутствия строго оговоренного срока их использования.

Перечисленные недостатки в учете объектов МБП из-за взаимосвязи показателей отчетности искажают показатели других объектов, что в конечном итоге приводит к недостоверности данных финансовой отчетности организации для пользователей. Для устранения указанных недостатков предлагается: в законодательстве по бухгалтерскому учету в РФ отказаться от группировки объектов в МБП; разрешить организациям самостоятельно в зависимости от конкретных условий, отрасли, деятельности, величины организации устанавливать границу отнесения средств труда к основным средствам или запасам, взяв за основу критерии, изложенные в ст. 11 МСФО 16; установленный критерий отнесения активов к основным средствам должен быть пояснен и зафиксирован в учетной политике организации; вновь приобретенные объекты классифицировать в соответствии с указанными в предыдущих предложениях правилами; числящиеся в учете МБП подразделить на объекты, которые следует перевести в основные средства или отнести к запасам, исходя из конкретной ситуации и профессионального суждения главного бухгалтера организации; по части имеющихся МБП, отнесенных к основным средствам, сделать переоценку их стоимости, исходя из рыночных цен на аналогичные объекты и скорректировать начисленную амортизацию в зависимости от фактического износа;

часть МБП, имеющихся в запасе организации и не подлежащая переводу в основные средства должна быть списана на затраты производства по мере их отпуска из запаса в эксплуатацию;

часть МБП организации, находящаяся в эксплуатации и не подлежащая переводу в основные средства должна быть списана на затраты производства, при этом, если стоимость их достаточно велика, то списание можно производить постепенно в течение года или производственного цикла.

Апробация предложенных рекомендаций в ряде организаций г. Нижнего

Новгорода и Нижегородской области показала значительное снижение отличий в показателях деятельности организаций по отчетности, составленной по российским стандартам и по МСФО.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Дружиловская, Татьяна Юрьевна, 2001 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II М: Издательская группа ИНФРА-М - НОРМА: 1996.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ» от 21.11.96г. №129.

3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97г. -М., 1997.

4. Указ Президента РФ «Об основных направлениях налоговой реформы в РФ и о мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» от 8.05.96г., № 685.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000г., №94.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98г., №34н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 9.12.98г., № 60н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94). Утверждено Приказом Минфина РФ от 20.12.94г., №167.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) Утверждено Приказом Минфина РФ от 10.01.2000г., №2н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6.07.99г., №43н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 15.06.98г., №25н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97). Утверждено Приказом Минфина РФ от 3.09.97г., №65н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98.) Утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.98г., №56н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.98г. №57н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.99г., № 32н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.99г., № ЗЗн.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000). Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.01.2000г., №5н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.2000г., №11н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г., №92н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г., №91н.

21. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности (Утверждена приказом Минфина России от 21.11.97г. №97, с изменениями от 3.02.97г. №8, от 21.11.97г. №81н, от 20.10.98г. №47н).

22. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 13.01.2000г., № 4н.

23. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.98г., №283.

24. Международные стандарта финансовой отчетности. М.: Аскери - АССА, 1999.

25. Директивы Европейского Экономического сообщества и гармонизации стандартов бухгалтерского учета. Т I, II. Белгород: Белаудит, 1993.

26. Алексеев А.В., Парфенов JI.K. Становление финансового менеджмента.// ЭКО. -1998. -№12.

27. Бакаев А.С. О реформировании системы бухгалтерского учета в России.// Экономика и жизнь. 1997. - №33.

28. Бариленко В.И. Задачи реформирования бухгалтерского учета на предприятиях// В кн.: Проблемы реформирования учетно-аналитической работы на предприятиях, Саратов: СГЭА, 1998.

29. Бариленко В.И. Проблемы перехода России на международные стандарты финансовой отчетности.// Саратов: Налоговые известия Саратовской губернии. -2000.-№11.

30. Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под ред. Безруких П.С. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

31. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996.

32. Блатов Н.А. Балансоведение. Курс общий. Л.: Экономическое образование, 1928г.

33. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. -М.: Информационно издательский дом «Филинъ», 1997.

34. Галаган A.M. Основы бухгалтерского учета. М. - Л.: Госпланиздат, 1939.

35. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Казань: КФЭИ, 1997.

36. Густяков И.М. Реформирование российского бухгалтерского учета.// Бухгалтерский вестник. 1998. - №3.

37. Данилевский Ю.А., Гутцайт Е.М., Островский О.М. Разработка общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности.// Бухгалтерский учет. -2000.-№ 6.

38. Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерский учет в РФ.// В кн.: Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов Под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.

39. Дружиловская Т.Ю. Отражение деятельности организации в финансовой отчетности: российские и международные стандарты.// Н. Новгород: Закон. Финансы. Налоги. 2000.-№13.

40. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.

41. Дымова Н.Э. Учет в Швейцарии.// Бухгалтерский учет. 2000. - №6.

42. Жамьянова Н.Ц., Найданова Е.В. Сущность финансовой отчетности в современных условиях.// Сб. научных трудов. «Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: международные и отечественные исследования, стандарты, опыт», Н. Новгород: ННГУ, 1998.

43. Иванова Ж.А. О совершенствовании отчетности о финансовых результатах.// Сб. научных трудов. «Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: международные и отечественные исследования, стандарты, опыт», Н. Новгород: ННГУ, 1998.

44. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982.

45. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учет по центрам ответственности и местам формирования затрат.// Бухгалтерский учет. 2000. - №5.

46. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Аудиторская проверка долговых обязательств.// Аудиторские ведомости. 2000. - № 1.

47. Калин А. Крупные корпорации.// Экономика и жизнь. 1999. -№ 16.

48. Каспина Р.Г. Некоторые подходы к гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне.// Тезисы докладов итоговой научно-практической конференции «Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики», Казань: КФЭИ, 2001.

49. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998.

50. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика, 1998.

51. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата. Учебно-методическое пособие. М.: Экзамен, 1999.

52. Козлова Е.П., Парашутин Н.В, Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1996.

53. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1996.

54. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.

55. Ларионов А.Д., Ерофеева Е.А., Леонтьева Ж.Г., Станков П.А. Бухгалтерский учет. М.: Проспект, 1998.

56. Литвиненко М.И. Базовые учетные принципы GAAP.// Главбух.-1998. №2.

57. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности.// Главбух. 1998.-№1.

58. Маслова Н.П., Капустин А.А. Статистическая оценка масштабов теневой экономики в промышленности Ростовской области.// Вопросы статистики. -1999.- № 9.

59. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет: корреспонденция счетов. -М.: Финансы и статистика, 1999.

60. Мизиковский Е.А. О современном этапе развития бухгалтерского учета и аудита в России.// Сб. научных трудов. «Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: международные и отечественные исследования, стандарты, опыт», Н. Новгород: ННГУ, 1998.

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

62. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Финансовое положение предприятия: различные концепции.// Финансовая газета. 2000. - № №45 - 47.

63. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Финансовые результаты предприятия: различные концепции.// Финансовая газета. 2000. - №№33, 34.

64. Миронова О.А. Интеграция российского бухгалтерского учета с международной системой.// Сб. «Вавиловские чтения. Материалы постоянно действующей междисциплинарной научной конференции», Йошкар-Ола: МГТУ, 1997.

65. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит, ЮНИ-ТИ, 1999.

66. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1993.

67. Наумова Н.А., Василевич И.П., Нуридинова JI.B. Основы бухгалтерского учета: Учебн. Пособие для вузов / Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

68. Нидлз Б., Андерсон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1993.

69. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.: Издательство Приор, 1998.

70. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. 1995. - №1.

71. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты.// Бухгалтерский учет. 1997. - №7.

72. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999.

73. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета: что дальше? // Бухгалтерский учет. 1996. -№10.

74. Палий В.Ф. О новом Плане счетов бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. -1999.-№12.

75. Палий В.Ф. О соотношении российского и международного учета. / В кн.: Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. -М.: Книжный мир, 1998.

76. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994.

77. Петрова В.И., Бариц Р. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1985.

78. Пизенгольц М.З. О переходе бухгалтерского учета на международные стандарты. /В кн.: Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. -М.: Книжный мир, 1998.

79. Приписное В. Тенденции мировой экономики: 1998-начало 1999г.// Мировая экономика и международные отношения. 1999. - №8.

80. Помазков Н.С. Счетные теории. Л.: Экономическое обозрение, 1929.

81. Российский статистический ежегодник: Стат. Сб./Госкомстат России. М.: Логос, 1996.

82. Российский статистический ежегодник: Стат. Сб./Госкомстат России. М., 1999.

83. Россия и мир на пороге 2000 года.// Экономика и жизнь. 2000. - № 1.

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

85. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса.//Бухгалтерский учет. -1998.-№1.

86. Соколов Я.В. XV Международный конгресс бухгалтеров: впечатления участника.// Бухгалтерский учет. 1998. - №2.

87. Соколов Я.В. Международные стандарты и российский бухгалтерский учета. /В кн.: Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. -М.: Книжный мир, 1998.

88. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

89. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. М.: Книжный мир, 1998.

90. Соколов Я.В., Семенова В.М. Бухгалтерский учет во Франции.// Бухгалтерский учет. 2000. - №5.

91. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика, Пресс, 1998.

92. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7.

93. Соловьева О.В. Что такое GAAP? // Бухгалтерский учет. 1997. - №5.

94. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс. Международные и российские стандарты. М.: Бизнес - информ, 1999.

95. Стуков С.А., Стуков А.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1998.

96. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992.

97. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997.

98. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

99. Шнейдман J1.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности.// Бухгалтерский учет. 1998. - № 1.

100. Шнейдман JI.3. Новый План счетов бухгалтерского учета.// Финансовая газета.2000. № 48.

101. Шнейдман JI.3. Переход к международным стандартам финансовой отчетности.// Экономика и жизнь. 1997. - №1.

102. Шнейдман JI.3. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами.// Бухгалтерский учет. 2000. - №2.

103. Шурыгина М. Этапы реформирования.// Аудит и налогообложение. 1998. -№4.

104. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета.: Учебное пособие. М.: ДИС, 1997.

105. Экономическое развитие России. Том 6. №9. Сентябрь-октябрь 1999г.

106. Энциклопедия торгового счетоводства под редакцией проф. Р.Я. Вейцмана -М., Центросоюз, 1925.

107. Arpan, J.S. and Radebaugh, L.H. (1985) International Accounting and multinational Enterprises, third edition, New York: John Wiley.

108. Bedford N. Income Determination Theory: An Accounting Framework. Addison Wesley, 1965.

109. Centre des Nations Unies sur les socieles transnationales, Vers une rapports des so-coeles. N. I.: Nations Umes, 1982.

110. Choi, F.D.S. A cluster approach harmonization. Management Accounting, 1981, August.

111. Choi, F.D.S. and Bavishi, V.B. Diversity in multinational accounting. Financial Executive, 1982, August.

112. De Costa, R.C., Bourgeois, J.C. and Lawson, W. A classification of international financial accounting practices. International Journal of Accounting, 1978, Spring.

113. Edwards E.O. and Bell P.W. The Theory and Measurement of Business Income. -Los Angeles: University of California Press, 1961.

114. Fantl, I.L. The case against international uniformity. Management, 1971.

115. Feyerabend P. Against Method: Outline of An Anarchic Theory of Knowlenge. -London: New Left Books, 1975.

116. Gray, S.J., Shaw, J.C. and Mc. Sweeney, L.N. Accounting standards and multinational corporations. Journal of International business Studies, 1981, Spring/Summer.

117. Hatfield H.R. Some variations in accounting practices in England, France. Germany and the United States. Journal of Accounting Research, 1966, Autumn.

118. Henderson H.S. and Peirson C.G. Financial Accounting Theory: Its Nature and Development. Melbourne: Longman Cheshire, 1983.

119. International Accounting Standards Committee. Framework for the preparation and presentation of financial statements, July, reprinted in Accountancy, 1989, September.

120. Kelley, T.P. and Gray S.J. International Accounting and multinational Enterprises, third edition, New York: John Wiley, 1993.

121. Kuhn T. The Structure of Scientific Revolutions. Chicago: Chicago University Press, 1970.

122. Meek, G. Competition spurs worldwide harmonization, Management Accounting, 1984, August.

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

124. Mueller, G. Accounting principles generally accepted in the United States versus those generally accepted elsewhere, International Journal of Accounting, 1968, Spring.

125. Mueller, G. International Accounting. Macmillan, New York :1967.

126. Nair, R.D. Empirical guidelines for comparing international accounting date. Journal of International Business Studies, 1982, Winter.

127. Nair, R.D. and Frank, W.G. The impact of disclosure and measurement practices on international accounting classifications. Accounting Review, 1980, July.

128. Nobes, C. Harmonization of financial reporting in Nobes, C. and Parker, R. (eds) Comparative Financial Accounting, pp. 70-91, Prentice Hall. 1991.

129. Nobes, C.W. and Perker, R.H. (Eds) Comparative International Accounting. Philip Allan, 1985.

130. Perera, M.H.B. International Accounting Standards and the Developing Countries, Research Report, School of Financial Studies: Glasgow University, UK, 1985.

131. Popper K.R. The Logic of Scientific Discovery. London: Hutchinson, 1968.

132. Previts, G.J. On the subject of methodology and models for international accountancy, International Journal of Accounting, 1975, Spring.

133. Price Waterhouse. Accounting Principles and Reporting Practices: A Survey in 38 Countries, Institute of Chartered Accountants in England and Wales. 1973.

134. Price Waterhouse. Accounting Principles and Reporting Practices: A Survey in 46 Countries, Institute of Chartered Accountants in England and Wales. 1975.

135. Price Waterhouse. International Survey of Accounting Principles and Reporting Practices, Waterhouse. 1979.

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

137. Rahman, A.R., Perera, M.H. and Tower, G.D. Accounting harmonization between Australia and New Zealand: Towards a regulatory union. International Journal of Accounting, 1994.

138. Seidler, L.J. International accounting the ultimate theory course. - Accounting Review, 1967.

139. Watts R.L. and Zimmerman J.L. Positive Accounting Theory. Englewood Cliffs. -New Jersey: Prentice Hall, 1986.