Методология финансового учета, анализа и аудита операций с деривативами в период гармонизации и адаптации к международным стандартам

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Банк, Сергей Валерьевич  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Банк, Сергей Валерьевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

304

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Банк, Сергей Валерьевич

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОГО

ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ДЕРИВАТОВАМИ.

1.1 Концептуальные положения регулирования операций с производными финансовыми инструментами.

1.2 Производные финансовые инструменты как объекты учетно-аналитической системы.

1.3 Сравнительная характеристика требований международных и отечественных стандартов, регулирующих учет деривативов.

2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДЕРИВАТИВОВ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

2.1 Методология отражения в бухгалтерском учете операций с производными финансовыми инструментами.

2.2 Методы оценки в бухгалтерском учете производных финансовых инструментов в отечественной и зарубежной практике.

2.3 Обоснование системы синтетического и аналитического учета основных производных финансовых инструментов.

2.4 Методика раскрытия учетно-аналитической информации о производных финансовых инструментах в бухгалтерской отчетности.

3 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ОПЕРАЦИЙ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ.

3.1.Обоснование методов эффективности осуществления операций с производными финансовыми инструментами.

3.2 Методология финансового анализа на основе отчетности с включением в нее информации о производных финансовых инструментах.

3.3 Методика оценки эффективности операций с различными видами производных финансовых инструментов.

4 МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ

МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА.

4.1 Методы и основы аудита производных финансовых инструментов

4.2 Планирование аудиторской проверки операций с финансовыми инструментами.

4.3 Особенности организации аудиторских проверок операций с производными финансовыми инструментами.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология финансового учета, анализа и аудита операций с деривативами в период гармонизации и адаптации к международным стандартам"

Актуальность темы исследования. Рост экономики во многом определяется полнотой обеспеченности необходимыми финансовыми ресурсами. Решать проблему денежных ресурсов нельзя только за счет поддержки государства и прямых иностранных инвестиций. В этих целях необходимо полнее и эффективнее использовать инструменты финансового рынка и в первую очередь - рынка капитала (фондового рынка). Именно в сфере фондовогорынка осуществляется трансформация сбережений и инвестиций, формируются источники экономического роста, концентрируются и распределяются необходимые экономике инвестиционные ресурсы. Фондовые рынки представляют собой механизмы, способствующие обмену финансовыми активами.

Финансовый рынок в России еще только формируется. Его объемы и структура пока не соответствуют потребностям инновационной экономики. По статистическим данным объем финансового рынка составляет 80% ВВП, а в развитых странах 300-400%. Для увеличения общей капитализации и активизации фондового рынка необходимо существенное улучшение информационного обеспечения выбора финансовых решений участниками, в том числе непрофессиональными участниками рынка ценных бумаг. Это требует адекватного развития теоретических, методологических и методических положений бухгалтерского учета, анализа и аудита операций с финансовыми инструментами. Только пользуясь новейшими знаниями в этих областях науки и практики можно эффективно управлять операциями с ценными бумагами.

В последнее время все больший интерес для России, стремящейся к эффективной интеграции в мировую экономику, представляют международные стандарты финансовой отчетности и аудита. Актуальность сопоставления российских и международных стандартов обусловлена, в первую очередь, внешними факторами, к которым можно отнести усиление общемировых интеграционных процессов, сопровождающееся, с одной стороны, конвергенцией стандартов учетной и аудиторской деятельности, и, с другой -стремлением каждой страны защитить национальные интересы, в том числе путем сохранения конкурентоспособности своих предприятий на мировом рынке.

Применение понятных и принятых на международном уровне стандартов учетной и аудиторской деятельности способствует усилению финансовой «прозрачности» российских компаний, и как следствие, способствует привлечению иностранных инвесторов. Кроме того, ориентация на международные стандарты усиливает позиции российских компаний в конкурентной борьбе на мировой арене.

Внутренним фактором является направление развития и реформирования учета и аудита деривативов в России, которое в отношении системы российских правил учетной и аудиторской деятельности имеет своей целью максимальное сближение с международными стандартами. Однако в действительности ни одна развитая страна в мире не использует международные стандарты полностью как национальные, поэтому следует искать такие пути адаптации международных стандартов к российской специфике, которые обеспечили бы общую сопоставимость результатов.

В процессе учета, анализа и аудита затрагиваются различные комбинации действий с финансовыми активами и обязательствами, между экономическими характеристиками которых существуют связи, нуждающиеся в выявлении и количественном измерении. При этом актуальным становится дальнейшее развитие теории и методологии учетно-информационного обеспечения и контролирования управления финансовыми инструментами, включая производные, объемы операций с которыми у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг возрастают высокими темпами.

Степень разработанности темы исследования. Зарубежными и российскими экономистами разработаны общетеоретические положения и методические подходы к осуществлению бухгалтерского учета, анализа и аудита показателей финансовой деятельности коммерческих организаций. Вместе с тем в отечественной теории и практике ощущается дефицит методологических и методических разработок, позволяющих хозяйствующим субъектам осуществлять действенный учет финансовых инструментов, в \ особенности - производных финансовых инструментов в соответствии с принципами международных стандартов. Что касается методологии и практики отражения в учете производных финансовых инструментов, разработанных и применяемых в странах с развитой рыночной экономикой, то в нашей стране они практически не нашли еще научной адаптации и применения. Вместе с тем ' проблемы учета и анализа операций с ценными бумагами и, в том числе с производными финансовыми инструментами уже находят решение в зарубежных и отечественных публикациях.

Вопросы о сущности, классификации, функциях производных финансовых инструментов глубоко исследованы в трудах современных российских ученых: М.М Агаркова, М.Ю.Алексеева, Б.И. Алехина, С.А. Анесянц, А.И.Басова, Т.Б. Бердниковой, В.А. Галанова, Л.В.Горбатовой, Л.Ф. Ибрагимовой, A.A. Килячкова, Я.М. Миркина, Б.Б. Рубцова, Г.Г. Салыч, Е.В. Семенковой, А.Б. Фельдмана, Л.А. Чалдаева, A.C. Чеснокова и др.

Систематизированное изложение вопросов, связанных с информационно-аналитическим аспектом рынка ценных бумаг, отражены в работах

A.Н. Буренина, С.Г. Пепеляева, А.Д. Шеремета, И.М. Дмитриевой,

B.Г. Гетьмана, А.Б. Фельдмана и других.

Исходные положения современной теории о производных финансовых инструментах имеются в трудах Дж. М. Кейнса, Дж. Хикса, Н. Калдора, Ф. Блэка, Д. Гросса, У. Ф. Шарпа, М. Шолза, Дж. Кокса, М. Рубинштейна.

Проблемам развития бухгалтерского учета на современном этапе развития экономики как информационной базы проведения аудита посвящены исследования таких ученых, как А.П. Бархатов, П.С. Безруких, А.И. Белоусов, М.В. Бахрушина, В.Г. Гетьман, Т.В. Зырянова, И.А. Маслова, М.В. Мельник, Л.В. Попова, А.Н. Пыткин, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, Т.В. Шишкова и др.

Среди российских ученых, занимающихся проблемами бухгалтерского учета финансовых инструментов, следует назвать Ю.А. Данилевского, В.Н. Едронову, Д. А. Ендовицкого, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, Н.Г. Лабынцева, А.Д. Ларионова, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, Я.М. Миркина, О.М. Островского, В.Ф. Палия, В.И. Петрову, В.И. Подольского, Л.В. Сотникову, Я.В. Соколова, В.В. Скобару, А.Н. Хорина, A.A. Шапошникова, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и других.

В совокупности, перечисленные и другие авторы, и их работы формировали широкий спектр знаний, необходимых для развития данной проблемы. Однако в опубликованных работах пока еще недостаточно освещены принципы учетного процесса, анализа и аудита операций в отношении всей совокупности финансовых инструментов, в том числе производных, не исследована их связь с финансовым положением организаций и роль в формировании финансовых результатов. По-существу пока отсутствует целостная концепция системного учетно-аналитического отражения финансовых инструментов, формализация этой концепции и ее экономическая интерпретация. Тем не менее, результаты исследований приведенных выше авторов использованы в работе как исходная позиция для дальнейшей разработки авторской методологической концепции учета, анализа и аудита производных финансовых инструментов и конкретных методических рекомендаций для реализации данной концепции.

Автор исходит из посылки, что бухгалтерский учет, анализ и аудит как инструменты оценки деятельности организации в условиях современной рыночной экономики должны базироваться на устойчивом научном фундаменте, быть гибко настраиваемыми, приспособляемыми к меняющимся экономическим условиям внутренней и внешней среды.

Интеграция России в мировое экономическое пространство возлагает высокую ответственность на систему объективного учетного отражения функционирования всей системы финансовых инструментов как источников привлечения финансовых ресурсов. Поэтому недостаточность теоретических разработок по проблемам бухгалтерского учета, анализа и аудита операций с деривативами и большая практическая востребованность в разработке методологии в этой области обусловили выбор темы диссертации, цель и задачи диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является решение новой актуальной научной проблемы, связанной с разработкой теории, методологии и методики бухгалтерского учета, анализа и аудита операций с деривативами, взаимосвязанных методов, процедур и алгоритмов, позволяющих повысить объективность оценки финансовой деятельности организаций при действующих аспектах продолжающихся процессах глобализации и стандартизации.

В рамках сформулированной цели выделено четыре подцели с соответствующими задачами:

1. Разработка теоретической концепции учетно-аналитического отражения использования коммерческими организациями производных финансовых инструментов:

- с учетных позиций уточнить понятие производных финансовых инструментов, обосновать принципы их учетной классификации, разработать многофункциональную классификацию производных финансовых инструментов как объектов бухгалтерского учета;

- провести сравнительный анализ' эволюции развития системы учета деривативов в международной и российской теории и практике, на этой основе разработать предложения по внесению изменений в законодательство РФ в отношении улучшения понятийного аппарата;

- на основе анализа современного состояния учетно-аналитического обеспечения работы организаций с производными финансовыми инструментами внести рекомендации в действующее положение по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

2. Разработать новые подходы к формированию учетно-информационного обеспечения в целях эффективного использования организациями производных финансовых инструментов в соответствии с российскими и международными требованиями: обосновать методологические принципы учетного отражения производных финансовых инструментов в целях осуществления экономического анализа и аудита за их использованием;

- предложить методические рекомендации по признанию, оценки и отражению в учете и в финансовой отчетности операций с производными финансовыми инструментами и финансовых результатов от этих операций;

- рекомендовать системную концепцию синтетического и аналитического учета деривативов.

3. Разработать теоретические и методологические положения осуществления системного анализа операций с производными финансовыми инструментами:

- обосновать систему критериев и способов оценки операций с производными финансовыми инструментами;

- предложить методологию финансового анализа на основе отчетности с включением в нее информации о производных финансовых инструментах; разработать алгоритмы анализа эффективности применения производных финансовых инструментов с использованием современных информационных технологий.

4. Обосновать новые методологические подходы к осуществлению аудита операций с производными финансовыми инструментами:

- предложить методы аудита производных финансовых инструментов на базе международных стандартов;

- разработать комплексную методику аудита функционирования производных финансовых инструментов и аудиторских процедур контроля.

Область исследования. Содержание диссертационного исследования соответствует п. 1.4 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», п. 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных», п. 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам», п. 1.11 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» п. 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ», п. 2.1 «Методология и технология аудита» Паспорта ВАК РФ специальности 08.00.12. - Бухгалтерский учет, статистика.

Предметом исследования является теоретико-методологические и методические подходы к построению системы учета, анализа и аудита использования непрофессиональными участниками рынка ценных бумаг производных финансовых инструментов (деривативов).

Объектом исследования являются учетное отражение, анализ и аудит функционирования производных финансовых инструментов в коммерческих организациях.

Теоретической и методологической базой исследования являются систематизированные в трудах отечественных и зарубежных ученых положения, раскрывающие сущность бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита деривативов в условиях адаптации к международным стандартам учета, отчетности и аудита. При решении поставленных задач были использованы классические теории системного учета, финансового анализа и аудита, изложенные в отечественной и зарубежной теории и применяемые на практике.

Исследование основано на методологии научного познания. При выполнении работы автор опирался на труды отечественных и зарубежных ученых, занимающихся исследуемыми вопросами. Результатом исследования явилось создание концептуальных основ теории, методологии и методики учета, анализа и аудита использования организациями производных финансовых инструментов.

В процессе исследования были использованы как общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность, аналогия, оптимизация и др.), так и специальные приемы и процедуры (сравнение, группировка, балансовое обобщение и др.). Новые положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными сравнительно-историческим, диалектико-синтетическим и абстрактно-логическим методами.

Научная новизна исследования заключается в разработке концептуальных основ теории, методологии и методики бухгалтерского учета, анализа и аудита операций с производными финансовыми инструментами коммерческими организациями, являющимися непрофессиональными участниками рынка ценных бумаг в период гармонизации и адаптации к международным стандартам.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, имеющие научную новизну:

- с учетных позиций предложены определения понятий «ценная бумага», «производный финансовый инструмент», на основе которых разработаны расширенные классификации ценных бумаг и производных финансовых инструментов, позволяющие повысить аналитичность их учета (08.00.12, п. 1.4);

- обосновано использование современных подходов к оценке финансовых инструментов с учетом международного опыта; раскрыты сходство и различия в признании и оценке производных финансовых инструментов в отечественных и международных стандартах бухгалтерского учета; даны рекомендации по формированию учетной политики организации в части выбора методов признания, оценки и учета производных финансовых инструментов, что позволит регламентировать ведение их учета и составление отчетности (08.00.12, п. 1.6);

- предложены рекомендации о внесении дополнений в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в части, относящейся к признанию, оценке и учету производных финансовых инструментов в системе балансового учета, что позволит создать систему нормативного регулирования бухгалтерского учета производных финансовых инструментов с учетом эволюционных изменений международной практики (08.00.12, п. 1.6); дана оценка современного состояния учетно-аналитического обеспечения функционирования финансовых инструментов и пути совершенствования в соответствии с международными требованиями, определены методы оценки финансовых инструментов, в результате чего предложено официально ввести термин «справедливая стоимость производных финансовых инструментов» в российскую нормативную базу учета и аудита (08.00.12, п. 1.7);

- разработаны альтернативные варианты механизма отражения операций с производными финансовыми инструментами и результаты таких операций в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках путем выделения отдельного синтетического счета и введения в баланс статей «Производные финансовые инструменты» и «Производные финансовые обязательства» (08.00.12, п. 1.17);

- научно обоснована необходимость выделения в учетной системе отдельными позициями двух синтетических счетов «Производные финансовые инструменты» и «Производные финансовые обязательства», на основе которых предложены изменения в формы бухгалтерской отчетности путем внесения дополнительной аналитической информации (08.00.12, п. 1.11);

- с учетом зарубежных и отечественных методик финансового анализа выявлены наиболее обобщающие показатели оценки финансовых инструментов, используемых в практике фондового рынка, обоснована возможность применения методики определения влияния использования производных финансовых инструментов на финансовое состояние и финансовые результаты организации (08.00.12, п. 1.12);

- предложены алгоритмы аналитических процедур по исследованию операций с производными финансовыми инструментами с использованием информационных технологий, на основе которых обоснована методика анализа эффективности отдельных операций с производными финансовыми инструментами на базе записей в системном бухгалтерском учете (08.00.12, п. 1.12);

- разработана концептуальная модель аудита операций с производными финансовыми инструментами, адекватная международным концептуальным основам аудита, предназначенная для реализации в аудиторской деятельности коммерческих организаций, непрофессиональных участников рынка ценных бумаг (08.00.12, п. 2.1);

- разработана концепция аудита производных финансовых инструментов, даны рекомендации по совершенствованию методики аудита системы внутреннего контроля у непрофессиональных участников рынка ценных бумаг; разработана документация для оценки системы внутреннего контроля операций с производными финансовыми инструментами, направленная на снижение рисков сделок и получения о них надежной информации (08.00.12, п. 2.1).

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что полученные результаты исследования могут быть использованы при внесении изменений в документы нормативного регулирования по бухгалтерскому учету и аудиту (закон «Об аудиторской деятельности», Положение по бухгалтерскому учету 19/2002 «Учет финансовых вложений», и методические указания, связанные с управлением производными финансовыми инструментами на рынке непрофессиональных участников ценных бумаг); в практической деятельности экономических субъектов, аудиторских и консалтинговых организаций, саморегулируемых организаций аудиторов и бухгалтеров; в процессе обучения, аттестации, повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов; при подготовке учебно-методических материалов для студентов экономических специальностей вузов и слушателей системы подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов, специалистов, осуществляющих операции с ценными бумагами.

Теоретическая значимость. В диссертации на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение: разработаны концептуальные и методологические основы учета, анализа и аудита операций с деривативами в соответствии с требованиями международных стандартов. Теоретические результаты диссертации открывают возможности осуществления научных исследований по проблемам внедрения международных стандартов учета и аудита в российскую практику.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации, касающиеся сущности производных финансовых инструментов, как объектов учета, анализа и аудита; проблем представления и раскрытия информации о производных финансовых инструментах в отчетности; методологии анализа, аудита и системы внутреннего контроля за операциями с производными финансовыми инструментами доложены и обсуждены на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях: «Система учета, анализа и аудита в едином информационном пространстве» (г. Орел, 2004 г.); «Формирование учетно-аналитической системы, финансового менеджмента и контроля для прогнозирования и планирования налогообложения» (г. Орел, 2004 г.); «Бухгалтерский учет и налогообложение: теория и практика применения» (г. Орел, 2006г.).

Многие предложения автора по вопросам совершенствования бухгалтерского учета, аудита и системы внутреннего контроля производных финансовых инструментов внедрены в практику работы коммерческих аудиторских организаций г. Москвы и Астрахани.

Методические разработки по вопросам бухгалтерского учета, анализа и аудита производных финансовых инструментов использованы при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту в Российском государственном аграрном заочном университете (РГАЗУ) и Московском государственном открытом университете (МГОУ).

Публикации. Автором опубликовано 45 работ общим объемом 80,51 п.л, из них авторских- 69,81 п.л., в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ - семь.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, четырех глав, заключения и списка использованных источников, содержащих 271 наименование. Объем работы 304 страницы основного текста, 42 таблицы, 19 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Банк, Сергей Валерьевич

Выводы аудитора о качестве аудиторских доказательств, нужных для подтверждения оценочных значений производных финансовых инструментов, должны базироваться на МСА 540 «Аудит оценочных значений» и ПСАД 21 «Особенности аудита оценочных значений».

Автором сформулированы предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности относительно производных финансовых инструментов. Главные из них следующие: производные финансовые инструменты, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существовали на дату ее составления; отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности активы и пассивы, характеризующие капитал и обязательства, принадлежат аудируемому лицу; все активы, обязательства, хозяйственные операции аудируемого лица зафиксированы в бухгалтерском учете и отражены в финансовой (бухгалтерской) отчетности посредством их оценки и раскрытия; активы и обязательства, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, оценены в соответствии с требованиями нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет. Стоимость производных финансовых инструментов отражается в финансовой отчетности по статьям и разделам форм 1, 2 и 5 в соответствии с нашими рекомендациями о необходимости включения производных финансовых инструментов в состав финансовой (бухгалтерской) отчетности; хозяйственные операции отражены в реальных суммах, а доходы и расходы отнесены к соответствующему периоду времени; классификация производных финансовых инструментов их описание и раскрытие произведены в финансовой отчетности, исходя из применяемых концептуальных основ составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Банк, Сергей Валерьевич, 2008 год

1. Агапова, Т.А. Макроэкономика: Учеб. МГУ / Т.А. Агапова, С.Ф. Серегина.- М.: Изд-во «Дис», 2001. 448 с.

2. Агеева, O.A. Требования к формированию отчетности по МСФО / O.A. Агеева // Бухгалтерский учет. 2006. - № 14. - С. 51-54.

3. Адаме, Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398с.

4. Аксененко, А.Ф. Аудит: современная организация и развитие / А.Ф. Аксененко // Бухгалтерский учет. 1992. - №4.

5. Александер, Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Д. Александер, А. Бриттон, Э. Йориссен / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

6. Алфёрова, З.В. Теория алгоритмов / З.В. Алферова. М.: Статистика, 1973.- 164 с.

7. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб.пособ.-2-е изд. перераб. и доп. / И.В. Анциферова. М.: Дашков и К, 2006.-800 с.

8. Арене, Э.А. Аудит: пер. с англ. / Э.А. Арене, Дж.К. Лоббек, гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560с.

9. Аудит Монтгомери: пер. с англ. / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О' Рейли, М.Б. Хирш; /под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542с.

10. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского, A.A. Савина, Л.В. Сотникова и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004.

11. Аудиторская деятельность: учебные материалы / Сост. В.В. Калинин. М.: ООО «ИКФ Омега-Л», 2003.

12. Бакаев, A.C. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему / A.C. Бакаев // Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - с. 3-6.

13. Бакаев, A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения (Тезисы выступления на II Съезде бухгалтеров и аудиторов России) / A.C. Бакаев // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 8. - с. 4-7.

14. И.Бакаев, A.C. Бухгалтерский учёт и статистика в период перехода к рыночным отношениям / A.C. Бакаев, А.Н. Кашаев, О.М. Островский // Бухгалтерский учёт. -1994.- № 5. с. 3 - 5.

15. Бакаев, A.C. Главное повысить качество бухгалтерского учета и отчетности./ A.C. Бакаев // Российский налоговый курьер. - 2005. - № 1-2.

16. Бакаев, A.C. О налоговом учете и базе исчисления данных для налога на прибыль./ A.C. Бакаев // Бухгалтерский учет. 2002. - № 13.

17. Бархатов, А.П. Международный учет: Учебное пособие / А.П. Бархатов. М.: Маркетинг, 2001. - 288 с.

18. Басалай, С.И. Актуальные проблемы аудита в России / С.И. Басалай, Л.И. Хоружий. М.: Буквица, 2003.

19. Баумоль, У. Чего не знал Альфред Маршалл: вклад XX столетия в экономическую теорию / У. Баумоль // Вопросы экономики, 2001. №2. - С. 73107.

20. Беллман, Р. Введение в теорию матриц / Р. Беллман. М.: Наука, 1969. - 368 с.

21. Белуха, Н.Т. Аудит: Учебник / Н.Т. Белуха. Киев: «Знания»; КОО, 2003. (Высшее образование XXI века).

22. Бём-Баверк, Е. Основы теории ценности хозяйственных благ / Е. Беем-Баверк // Библиотека экономической и деловой литературы: http://eklit.agava.ru/bbsod.htm.

23. Берталанфи, JI. Общая теория систем: критический обзор / JI. Берталанфи // Исследования по общей теории систем: Сборник переводов. М.: Прогресс, 1969. С. 23-82.

24. Бибик, Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами / Л.П. Бибик. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001.-48 с.

25. Блатов, H.A. Балансоведение / H.A. Блатов. — Л.: Экономическое образование, 1930. -235 с.

26. Богатая, И.Н. Аудит: Учебное пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, H.H. Хаханова: Серия Высшее образование. Ростов н/Д: Феникс, 2005. 544с.

27. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов» / И.Н. Богатая. Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. - 320 с.

28. Богданов, A.A. Тектология: Всеобщая организационная наука. М.: Изд-во «Финансы», 2003 - 496 с.

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

30. Бриттон, Э., Ватерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: пер. И.А. Смирновой / под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328с.

31. Булгакова, Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования / Л.И. Булгакова. Волтерс Клувер. Система ГАРАНТ. - 2005.

32. Бурда, М. Макроэкономика (пер. с англ.) / Бурда М., Вилош Ч. СПб.: 1998.-618 с.

33. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. М.: Экзамен, 2002. - 234 с.

34. Бурцев, В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. 2002. №8. - С. 16-18

35. Бурыкин, А.И. Аналитические процедуры в аудите / А.И. Бурыкин // Аудиторские ведомости. 2003. №10. - С. 32-35.

36. Бухгалтерский (финансовый учет): учебник. / Ю.А. Бабаев М.: Проспект, 2006. - 392 с.

37. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В.А. Пипко. М.: Финансы и статистика, 2005. - 352 с.

38. Бухгалтерский учет: учеб. / И.И. Бочкарева и др.; под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. — 776 с.

39. Бухгалтерский учет: учебник для студентов / под ред. H.H. Хахоновой. Ростов н/Д: Феникс, 2005. - 448 с.

40. Бычкова С.М. Доказательства в аудите / С.М. Бычкова. М.: Финансы и статистика, 2002. - 321 с.

41. Вахрин, П.И. Инвестиции: Учебник. / П.И. Вахрин, A.C. Нешитой 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005.-380 с.

42. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Бахрушина. 4-е изд., доп. - М.: Омега-Л. 2005. -576 с.

43. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ: учеб. пос. / М.А. Бахрушина. 2-е изд. - М.: Омега-Л, 2005. - 432 с.

44. Бахрушина, М.А. Международные стандарты учета и финансовойотчетности: учеб. пос. / М.А. Бахрушина. М.: Омега-Л, 2006. - 568 с.

45. Введение в международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. JI.3. Шнейдмана. М.: Финансы и статистика, 1999. - 248 с.

46. Ветрова, И.Ф. Финансовые отчеты в составе корпоративной отчетности компаний / И.Ф. Ветрова // Бухгалтерский учет. 2007. - № 2. - С. 64-72.

47. Винер, И.Б. Общесистемные основы аудита. / И.Б Винер, О.В.Голосов Э.А. Сиротенко и др. М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации, 1999. - 467 с.

48. Волконский, В.А. Модель оптимального планирования и взаимосвязи экономических показателей / В.А. Волконский. М.: Наука, 1967. 150 с.

49. Воронина, Л.А. Понятие бухгалтерских оценок и их развитие. / JI.A. Воронина, Э.В. Москвичева // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 12.- С. 22-26.

50. Гайгер, А. Макроэкономическая теория и переходная экономика / А. Гайгер. М.: 1996,- 259 с.

51. Галузина, С.М. Международный учет и аудит: учеб. пособие. / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. СПб.: Питер, 2006. - 272 с.

52. Гальперин, В.М. Микроэкономика: в 2-х т. / В.М. Гальперин, С.М. Игнатьев, В.И. Моргунов, общая редакция В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 1994. - Т.1, - 349 с.

53. Гантмахер, Ф.Р. Теория матриц / Ф.Р. Гайтмахер. М.: Наука, 1988.552 с.

54. Гейл, Д. Замкнутая линейная модель производства / Д. Гейл // Линейные неравенства и смежные вопросы. М.: Изд-во иностранной литературы,1959. 469 с.

55. Гейл, Д. Теория линейных математических моделей / Д. Гейл. М.: Мир, 1969. -342 с.

56. Генералова, Н.В. Установление функциональной валюты и выбор валюты представления при формировании отчетности по МСФО / Н.В. Генералова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 13. - С. 47-52.

57. Гералавичюс, В.В. Равновесие с непрерывным механизмом ценообразования: существование, оптимальность / В.В. Гералавичюс. Дисс. д.ф.-м.н. М., 1989. 302 с.

58. Гетьман, В.Г О путях развития учета в России / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2004.- № 10.- С. 3-5.

59. Гетьман, В.Г Об основах бухгалтерского учета и отчетности / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет.- 2006. № 2. - С. 54-55.

60. Горбатова, J1.B. Глобализация стандартов учета / JI.B. Горбатова // Accounting Report. M, 1999. - №2.5.-с. 5-7.

61. Гостева, JI.H. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие для вузов. / Л.Н. Гостева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 79 с.

62. Гражданский кодекс РФ Часть 1 и 2. М.: Проспект, 2004.

63. Грюнинг, X. Международные стандарты финансовой отчетности = International Accounting Standards: практ. пособие / X. Грюнинг, М. Коэн. 2-е изд., перераб. и доп. - M.: ICAR; World Bank, 2000. - 181 с.

64. Грюнинг, X. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие / X. Грюнинг, М. Коэн. ICAR Publishing, 2002. 421 с.

65. Гутайц, Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты / Е.М. Гутайц. М.: ЭЛИТ 2000, ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 416с.

66. Гутайц, Е.М. Методологические проблемы аудита / Е.М. Гутайц // Аудиторские ведомости. 2002. - 4. - С. 26-29.

67. Гутайц, Е.М. Комментарии к методике аудиторской деятельности Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами / Е.М. Гутайц, Н.А. Ремизов, О.М. Островский // Финансовая газета. 2001. - №13. - С. 34-35.

68. Гутцайт, Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты / Е.М. Гутайц. М.: Современная экономика и право, 2002.

69. Данилевский, Ю.А. Повышение роли международных стандартов / Ю.А. Данилевский // Бухгалтерский учет.- 2000.- № 5.- С. 31-33.

70. Данилевский, Ю.А. Аудит: Учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. М.: Книжный мир, 2002. -486 с.

71. Додж, Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: пер. с англ.; предисл. С.А. Стукова. М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. -240с.

72. Дымова, И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета / И.А. Дымова. М.: Главбух, 2000. - 153 с.

73. Иванов, Г.И. Инвестиции: сущность, виды, механизм функционирования / Серия «Учебники, учебные пособия». / Г.И. Иванов. -Ростов н/Д: Феникс, 2002. 352 с.

74. Илышев, A.M. Учет и анализ инновационной и инвестиционной деятельности организации: учебное пособие. / A.M. Илышев, H.H. Илышева, И.Н. Воропанова М.: КНОРУС, 2005. - 240 с.

75. Инвестиции: Учебник / Под ред. В.В. Ковалева, В.В. Иванова, В.А. Лялина М.: ООО «ТК Велби», 2003. - 440с.

76. Инвестиции: учебное пособие./ Деева А.И. М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 320 с.

77. Каморджанова, H.A. Бухгалтерский (финансовый учет): учебное пособие. / Н.А.Каморджанов. 2-е изд. - СПб: Питер, 2005. - 460 с.

78. Камышанов, П.И. Аудит: стандарты и практика / П.И. Камышанов. Элиста: АПП Джангар, 2002. 218с.

79. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты / П.И. Камышанов, И.М. Густяков. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. - 520 с

80. Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л. 2005.-656 с.

81. Канторович, Л.В. Системный подход в методологии математики / Л.В. Канторович, В.Е. Плиско. М: Ежегодник. Системные исследования, 1983. - С 27-41.

82. Карагод, B.C. Сравнительный анализ международных, американских и германских стандартов финансовой отчетности / B.C. Карагод, И.Ю. Баймуратов // Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.- 80 с.

83. Карагод, B.C. Анализ российских и зарубежных стандартов финансовой отчетности / B.C. Карагод // Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.-112 с.

84. Карлин, Т. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) / Т. Карлин, А. Макмин. М.: ИНФРА-М, 2000. - 448 с.

85. Карсберг, Б. Новый взгляд на глобализацию стандартов / Б. Карсберг // Accounting Report. М., 2001. - № 4.4. - с. 18-19.

86. Каспина, Р.Г. Формирование отчетности российских корпораций по МСФО при выходе на международные рынки / Р.Г. Каспина // Международный бухгалтерский учет. 2006. - № 6. — С. 25-33.

87. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В.В. Качалин. 3-е изд. - М.: Дело, 2000. - 431 с.

88. Катаев, А. Производственный учёт в условиях рынка / А. Катаев // Бухгалтерский учёт. 1994. - №8. - с. 52 - 56.

89. Кейнс, Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег / Дж.М. Кейнс. М.: Прогресс, 1978.-258 с.

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

91. Клейнер, Г.Б. Предприятие в нестабильной экономической среде. / Г.Б. Клейнер, В.А. Тамбовцев, P.M. Качалов. М: 1997.- 114'с.

92. Клир, Дж. Наука о системах: новое измерение науки / Дж. Клир. М: Наука. Ежегодник. Системные исследования, 1983, С 61-85.

93. Ковалев, В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект /В.В. Ковалев // Бухгалтерский учет. 1997. - № 11.-е. 20-21.

94. Ковалев, JI.A. Система национального счетоводства как информационная база управления материальными и денежными потоками в стране / JI.A. Ковалев // Белорусский экономический журнал.- 2000.- № 4.- С. 99-107.

95. Ковалева, О.В. Аудит: Учебное пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов, под ред. О.В. Ковалевой. М.: Издательство ПРИОР, 2003. 320с.

96. Ковалева, О.В. Бухгалтерский учёт и аудит бухгалтерской отчётности в коммерческих организациях: учебное пособие. / О.В. Ковалева. Ростов-на-Дону.: Феникс, 2004. - 512 с.

97. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и международные стандарты аудита (2001). М.: МЦРСБУ, 2002.

98. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету. / Под ред. Бакаева A.C. М.: Юрайт-Издат, 2004. - 131 с.

99. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету. Т. 1/ Под. общ. ред. М.П. Кочкина. М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух», 2004. - 352 с.

100. Костылева, Ю.Ю. Управленческий аспект в деятельности аудиторской организации / Ю.Ю. Костылева, В.А. Костылев // Аудиторские ведомости. 2003. - №7. - С. 38-40.

101. Крейнина, М.Н. Оценка финансового состояния организации с использованием международных стандартов / М.Н. Крейнина. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001. - 48 с.

102. Куликова, Л.И. Балансовая политика как учетная категория / Л.И. Куликова, А.Г. Горынцев // Бухгалтерский учет. 2006. - № 17. - С. 70-76.

103. Лабынцев, Н.Т. Аудит: теория и практика: Учебное пособие / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. М.: Издательство ПРИОР, 2000. 326с.

104. Лебарс, А. Французская система стандартизации бухгалтерского учёта / А. Лебарс // Бухгалтерский учёт. 1994. - № 8.

105. Лефтвич, Р. Финансы / Р. Лефтвич. Пер. с англ. М., 1998 (Серия «Мастерство»). 560 с.

106. Лианский, М.Е. Профессиональное суждение и бухгалтерская отчетность организации. / М.Е. Лианский, Е.В. Лимошина // Бухгалтерский учет. 2006. - № 24. - С. 71-72.

107. Лытнева, H.A. Бухгалтерский учёт: Учебник. /H.A. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М. - 2006. - 496 с.

108. Мазуренко, A.A. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учеб. пос. / A.A. Мазуренко; под ред. Л.И. Ушвицкого. М.: Кнорус, 2005.- 240 с.

109. Макальская, А.К. Внутренний аудит: учеб.-практич. пособие / А.К. Макальская. — М.: Дело и Сервис, 2000. 80с.

110. Макарова, Л.Г. Некоторые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: терминологический аспект / Л.Г. Макарова // Аудиторские ведомости. 2005. - №3. - С. 12-16.

111. Макконнел, К.Р Экономикс. / K.P. Макконел, С.Л. Брю. М.:1. Республика, 1992. 486с.

112. Макроэкономика: Учебник / под ред. Л.С. Тарасевич. СПб: СПБУЭиФ, 1997.-382 с.

113. Маслова, И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности Электронный ресурс. : Дис. .д-ра экон. наук: 08.00.12, 08.00.10

114. Маслова, И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности: автореф. дис. . док. экон. наук / И.А. Маслова. Орел., 2006. - 54 с.

115. Матвеева, Е.М. Международный бухгалтерский учет (GAAP и IAS) / Е.М. Матвеева.- М.: Изд-во «Дис», 1998.- 192 с.

116. Машков, С.А. О проекте Федерального закона «Об официальном бухгалтерском учете / С.А. Машков // Международный бухгалтерский учет. — 2006. № 3 - С. 60-68.

117. Медведев, М.Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский отчет / М.Ю. Медведев.- М.: Изд-во «Дис», 2000.- 96 с.

118. Медведев, М.Ю. Общая теория учета / М.Ю. Медведев.- М.: Изд-во «Дис», 2001.- 752 с.

119. Медников, В.В. Экономические теории и экономическая политика зарубежных стран / В.В. Медников, Г.А. Маховикова. СПб: СПБУЭиФ, 1994. -181 с.

120. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001.-624 с.

121. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000.

122. Международные стандарты финансовой отчетности / под ред. Л.В. Горбатовой. М.: ВолтерсКлувер, 2006. - 544 с.

123. Международные стандарты финансовой отчетности: Первое официальное издание международных стандартов на русском языке.- М.: Фирма «Аскери», 1998.- 890 с.

124. Мельник, M.B. Методология аудита: развитие новых направлений / М.В. Мельник, В.Г. Когденко // Аудиторские ведомости. 2005. -№10.-С. 17-20.

125. Мельник, М.В. Аудит: учебник для вузов. / М.В. Мельник М.: Экономиста, 2005. - 282 с.

126. Мизиковский, И.Е. Концепция справедливой стоимости. / И.Е. Мизиковский, М.Н. Чинченко // Международный бухгалтерский учет. 2006. -№11-С. 22-26.

127. Микерин, Г. От международных правил к национальным стандартам / Г. Микерин // Экономика и жизнь. 1997. - № 1. - с. 38

128. Миславская, H.A. Диагностика методологии международных систем бухгалтерского учета: автореф. дис. . док. экон. наук / H.A. Миславская. Орел, 2005. - 51 с.

129. Моделирование системы налогообложения: Учебное пособие. / Ред. Голосова O.B. М: 1997. - 96 с.

130. Моль, А. Теория информации и эстетическое восприятие. М., 1966, вступит, статья, с. 14-15

131. Мороз, А.И. Курс теории систем / А.И. Мороз. М: ВШ, 1987.

132. Морозова, Ж.А. Внутрифирменный стандарт Аудиторская выборка / Ж.А. Морозова// Аудиторские ведомости. 2004. - №6. - С 36-39.

133. Моторин, М.А. Важность перехода на международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Моторин // Accounting Report. М., 1999. - № 2.1. - с. 1-3.

134. Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М.Р. Метьюс, перераб. М.Х.Б.; пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ 1999. - 569 с.

135. Мюллер, Г. Учет: международная перспектива / Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Миик / Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 246 с.

136. Налоговый кодекс РФ, Части 1 и 2 // СПб.: Изд-во «Альфа», 2007.159 с.

137. Нитецкий, В.В. Практикум аудита в организациях: учеб. практич. уособие / В.В. Нитецкий, Ф.В. Зайнетдинов, А.Е. Суглобов. М.: Дело, 2002. 286с.

138. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации:учебное пособие / В.Д. Новодворский, Л.В. Пономарев.- 5-е изд.доп.- М.: Бухгалтерский учет, 2006.-392 с.

139. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон РФ от 07.08.2001 (ред. от 30.12.2001) №119-ФЗ.

140. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций (ПБУ 4/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №34н от 6.07.1999г.

141. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 32н от 6.05.1999 г.

142. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 5н от 13.01.2000г.

143. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 11н от 27.01.2000г.

144. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №33н от 6.05.1999г.

145. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 56н от 25.11.1998

146. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №57н от 25.11.1998г.

147. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №2н от 10.01.2000

148. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №92н от 16.10. 2000г.

149. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство (ПБУ 2/94) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №167 от 20.12.1994г.

150. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 44н от 9.06.2001

151. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №91н от 16.10.2000г.

152. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №26н от 30.04.2001

153. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №60н от 9.12.1998г.

154. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов. М.,1985.

155. Ожегов, СИ. Словарь русского языка. Около 53000 слов. Изд. 6-е, стереотип. М., Издательство «Советская Энциклопедия», 1964. 900 стр.

156. Опыт переходных экономик и экономическая теория / ред. Радаев. -М.: 1999.-182 с.

157. Орешин, В.П. Государственное регулирование национальной экономики / В.П. Орешин. М: 1999. - 304 с.

158. Островский, О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО / О.М. Островский // Бухгалтерский учет. М., 2003. - № 14. - с.5-7.

159. Островский, О.М. Стандарты бухгалтерского учета в России / О.М. Островский // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 8. - с. 6-8.

160. Палий, В.Ф. Бухгалтерская отчетность в России: последовательное приближение к международным нормам / В.Ф. Палий // Бизнес и банки. 1997. -№11 (333).-с. 6.

161. Палий, В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / В.Ф. Палий. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

162. Палий, В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета. /

163. B.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - № 3. - С. 45-48.

164. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2003. - 472с.

165. Палий, В.Ф. О государственном суверенитете в области регулирования бухгалтерского учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. -№ 1. - С. 46-49.

166. Палий, В.Ф. О методе бухгалтерского учета. / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - № 7. - С. 55-60.

167. Палий, В.Ф. О предмете бухгалтерского учета. / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - № 5. - С. 55-58.

168. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет. / В.Ф. Палий. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 792с.

169. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие / Д.А. Панков. Мн.: Новое знание, 2002. - 256 с.

170. Панкова, C.B. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита / C.B. Панкова // Международный бухгалтерский учет. — 2002. -№ 1.

171. Панкова, C.B. Международные стандарты аудита: Учеб. пособие /

172. C.B. Панкова. М.: Экономисть, 2004. - 158 с.

173. Панкова, C.B. Об организации внешнего контроля качества аудита / C.B. Панкова // Аудиторские ведомости. 2002. № 2. - с.71-74.

174. Панкова C.B. Организация внешнего контроля качества аудиторских услуг в США / C.B. Панкова // Аудитор. 2003. - № 10. - с.46-49.

175. Панченко, Т.М. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности организаций за 2003 г. / Т.М. Панченко // Аудиторские ведомости. 2004. - №4. - С. 14-24.

176. Парушина, Н.В. Системное представление бухгалтерской отчетности: автореф. дис. . док. экон. наук /Н.В. Парушина. -Москва., 2007. -44 с.

177. Паутола-Мол, Н. Интеграция России в общеевропейскую экономику движение в сторону институтов европейского типа: опыт Восточной Европы / Н. Паутола-Мол // Обзор российской экономики. - М., 2000. - с. 12-14.

178. Перекрестова, JI.B. Трансформация финансовой отчетности всоответствии с международными стандартами и учетная политика организации: учеб.-метод. Пособие / JI.B. Перекрестова, В.В. Давлетов. -Волгоград: Изд-во Волгогр. гос. ун-та, 1999. 70 с.

179. Петров, А.Ю. Развитие аудита в России / А.Ю. Петров // Бухгалтерский учет. 2001. - №5. - С. 18-20.

180. Петрова, В.И. Тенденции развития теории бухгалтерского учета. / В.И. Петрова //Бухгалтерский учет. 2006. - № 11. - С. 48-51.

181. Пети, У. Антология экономической классики. / У. Петти, А. Смит, Д. Риккардо. М: Эконом-ключ, 1993. - 175 с.

182. Пласкова, Н.С. Роль финансовой информации при анализе результативности бизнеса / Н.С. Пласкова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 24. - С. 58-64.

183. Подольский, В.И. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин, JI.B. Сотникова / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

184. Поленова, С.Н. Этапы реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России / С.Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. -2006.-№ 4.-С. 21-29.

185. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

186. Попова, JI.B. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / JI.B. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. 2003. - №5. - с.20-32.

187. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (с изм. и доп. от 16 апреля 2005 г.)

188. Починок, А.П. Переход на МСФО необходим / А.П. Починок // Accounting Report. М., 1999.-№2.5.-с. 3-5.

189. Преображенский, А. Этимологический словарь русского языка /А. Преображенский. М., 1910 - 1914.

190. Прокофьева, Н.А. Влияние инфляции на финансовую отчетность. / Н.А. Прокофьева // Бухгалтерский учет. 2006. - № 20. - С. 64-66.

191. Пупко, Г.М. Аудит и ревизия / Г.М. Пупко. Минск: Интерпрессервис, Мисанта, 2003. 428 с.

192. Путь в XXI век: стратегические проблемы и перспективы российской экономики: Сборник статей. М. 1999.-186 с.

193. Расказова-Николаева, С.А. Кому нужны МСФО / С.А. Расказова-Николаева // Бухгалтерский учет. 2007. - № 2. - С. 14-15.

194. Расказова-Николаева, С.А. Принципы регулирования бухгалтерского учета. / С.А. Расказова-Николаева // Бухгалтерский учет. — 2006. -№8. -С. 49-53.

195. Реформа бухгалтерского учета: сборник документов. М.: Омега-JI. -2005.-432 с.

196. Реформирование бухгалтерского учета в России и переход на международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бюджет, 2000. - 256 с.

197. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с французского под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

198. Робертсон, Дж. К. Аудит / Дж.К. Робертсон. М.: KPMG, АФ «Контакт». - 1993.

199. Рожнова, О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Издание второе, переработанное и дополненное. / О.В. Рожнова. М.: Издательство «Экзамен», 2003.-256 с.

200. Рожнова, О.В. Финансовый учет. Теоретические основы методологический аппарат. / О.В. Рожнова. -М.: Экзамен. 2003. 320 с.

201. Романов, А.И. Автоматизация аудита / А.И. Романов, Б.Е. Одинцов. М.: Аудит; ЮНИТИ, 2003.

202. Российский статистический ежегодник. 2005: Стат. сб./Росстат. -М.: 2006.-819 с.

203. Рябушкин, Т.В. Международная статистика. Организация и методология / Т.В. Рябушкин. М.: Статистика, 1965. - 272 с.

204. Садовский, В.Н. Проблемы философского обоснования системных исследований / В.Н. Садовский. М: Наука, Ежегодник. Системные исследования, 1984, С 32-51.

205. Сальникова, Е.В. Учетная система предприятия и формированиеоценки ее эффективности: автореф. дис. . канд. экон. наук / Е.В. Сальникова. Санкт-Петербург, 2007. - 19 с.

206. Сиденко, A.B. Международный статистический учет • / A.B. Сиденко, Е.М. Матвеева.- М.: Изд-во «Дис», 1999.- 208 с.

207. Сиротенко, Э.А. Информационно-математическое моделирование процедур внешнего аудита. / Э.А. Сиротенко М.: Финансовая Академия при Правительстве РФ, 1998. - 124 с.

208. Ситнов, A.A. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / A.A. Ситнов. М.: МЭСИ, 2003.

209. Ситнов, A.A. Международные стандарты аудита: Учебно-практическое пособие / A.A. Ситнов. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2004. - 160с.

210. Скобара, В.В. Аудит: методология и организация / В.В. Скобара. -М.: ДИС, 1998.-576с.

211. Скобара, В.В. Аудит как экономическая система // Реформирование бухгалтерского учета и совершенствование подготовки бухгалтеров и аудиторов в России. Сб. науч. трудов. — М.: Финансовая Академия при Правительстве РФ, 1999 г. - 62-65 с.

212. Скобарев, В.Ю. Комментарий к Федеральному закону от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ Об аудиторской деятельности / В.Ю. Скобарев, С.А. Пивоварова, Д.К. Долотенкова. Система ГАРАНТ. - 2002.

213. Соколов, В.Я. Двойная бухгалтерия во Франции / В.Я. Соколов, С.М. Бычков // Бухгалтерский учет.- 1994.- №5,- С. 36-38.

214. Соколов, Я.В. Этический кодекс профессионального поведения аудитора (США) / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2002. - № 8.

215. Соколов, В.Я. Оценка по справедливой стоимости / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. 2006. - № 5. - С. 50-54.

216. Соколов, В.Я. Тенденции развития бухгалтерского учета. / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. -2004.- № 11.

217. Соколов, Я.В. Достоверный и добросовестный взгляд на бухгалтерскую информацию. / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. 2007. - № 5. - С. 52-56.

218. Соколов, Я.В. Кейнсианство и бухгалтерский учет. / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2006. - № 24. - С. 55-57.

219. Соколов, Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском, учете. /

220. Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1996. - № 6. - С. 3-7.

221. Соколов, Я.В. МСФО в России: их настоящее и будущее. / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2007. - № 8. - С. 57-60.

222. Соколов, Я.В. Скептицизм в бухгалтерском учете. / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. -2006.- № 9. С. 49-52.

223. Соколова, H.A. Мировой опыт применения МСФО / H.A. Соколова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 9. - С. 52-56.

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

225. Сотникова, JI. Принципы международных стандартов финансовой отчетности. / JL Сотникова // Финансовая газета. 2004. - № 47.

226. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Э.А. Уткина. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ»; Изд-во ЭКМОС, 2002.

227. Стандарты аудиторской деятельности: Сборник нормативных документов. М.: Ось-89, 2003.

228. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000.

229. Статистический словарь / гл. ред. М. А. Королёв. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1989. - 623 е.: ил.

230. Стаханов, А.Ю. Финансовая отчетность в рыночной экономике (Сравнительный анализ российского и зарубежного опыта): Дисс. . канд. экон. наук. М., 1998. - 269 с.

231. Стиглиц, Дж.Ю. Экономика государственного сектора / Дж.Ю. Стиглиц. М: 1997. - 385 с.

232. Стоун, Д. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ: подготовительный курс: Пер. с англ. Ю. А. Огибина и др. / Под общ. ред. Б. С. Лисовика и М. Б. Ярцева. Спб.: АОЗТ «Литера плюс», 1994. - 272с.

233. Стоянов, Е.А. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия / Е.А. Стоянов, Е.С. Стоянова.- М.: Изд-во «Перспектива», 1993.-97 с.

234. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет / Н.С. Стражева, A.B. Стражев.-Мн., 1999.- 336 с.

235. Струмилин, С.Г. Статистико-экономические очерки / С.Г. Струмилин. М.: Госстатиздат, 1958. - 740 с.

236. Стуков, С.А. Введение в аудит («Аудиторский вестник», вып. 1) / С.А. Стуков, В.Д. Голышев. М.: «Тарвер», 2002.

237. Стуков, С.А. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности / С.А. Стуков, J1.C. Стуков. М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 134 с.

238. Табалина, С.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно MC А и федеральным ПС АД / С.А. Табалина, H.A. Ремизов, под ред. H.A. Ремизова.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

239. Табалина, С.А. Аудит. Знания о бизнесе клиента / С.А. Табалина // Финансовые и бухгалтерские консультации 2002. 8. - С 12-14

240. Тамбовцев, В. Государство и переходная экономика: пределы управляемости / В. Тамбовцев. М: 1997. - 184 с.

241. Тамразова, JI.M. Реформирование бухгалтерского учета как составляющая курса экономических реформ России / JI.M. Тамзарова // Accounting Report. М., 2000.-№>3.2.-с. 1-4.

242. Теория рыночной экономики. Макроэкономика: Учеб.- М.: АСВЭК СОМИНТЭК, 1992.- 225 с.

243. Терехов, A.A. Аудит: перспективы развития / A.A. Терехов. М.: Финансы и статистика, 2002.

244. Ткач, В.И. Международная система учёта и отчётности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 е.: ил.

245. Туган-Барановский, М.И. Основы политической экономии / М.И. Туган-Барановский. М.: Россмэн, 1998. - 664с.

246. Туякова, З.С. Трансформация понятия «оценка» в современном бухгалтерском учете / З.С. Туякова // Бухгалтерский учет. 2006. - № 21. - С. 68-75.

247. Тяжкова, М.С. Методология бухгалтерского учета капитала акционерных обществ: автореф. дис. . док. экон. наук / М.С. Тяжкова. — Санкт-Петербург., 2006. 33 с.

248. Угольников, K.JI. История аудита / K.JI. Угольников // Контроллинг. 1991. - № 1.

249. Фасмер, М. Этимологический словарь русского языка. Т. I (А-Д) : пер. с нем. и доп. О. Н. Трубачева / под ред. и с предисл. Б. А. Ларина. 2-е изд., стер. - М.: Прогресс. 1986.-576 с.

250. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа2001 г. № 119-ФЗ / Российская газета. -2001.-9 авг. (№> 152-153).

251. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. 129-ФЗ (в ред. Закона от 30.06.03 86-ФЗ).

252. Хасанов, Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит / Б.А. Хасанов // Аудиторские ведомости. 2003. 3. С. 14-15

253. Хахонова, H.H. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». / H.H. Хахонова. — Ростов н/Д: издательский центр «МарТ», 2002.

254. Хейне, П. Экономический образ мышления / П. Хейне. М: 1991.518 с.

255. Хендриксон, Э.С. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Э.С. Хендриксон, М.Ф. Ван Бред; под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 246 с.

256. Хорин, А.Н. Принципы формирования бухгалтерской отчетности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2006. - № 23. - С. 50-52.

257. Хорин, А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 81-86.

258. Хорин, А.Н. Рыночно ориентированная финансовая отчетность: баланс корпоративного капитала / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2006. -№ 15. - С. 39-44.

259. Хорин, А.Н. Рыночно ориентированная финансовая отчетность: отчет о стоимости / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 2006. - № 16. - С. 50-57.

260. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В.Т. Чая, Г.В. Чая.- М.: КНОРУС, 2006. 272 с. - ISB№ 5-85971-4394.

261. Шамхалов, Ф.И. Государство и экономика: основы взаимодействия / Ф.И. Шамхалов. М: 2000. -158 с.

262. Шеремет, А.Д. Аудит: учебное пособие / А.Д. Шеремет, B.JI. Суйц. М.: Инфра-М, 2003. - 380 е.

263. Шешукова, Т.Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: учеб. пособие / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. М: Финансы и статистика, 2003. 160 с.

264. Шешукова, Т.Г. Основы аудита и аудиторской деятельности: учеб. пособие / Т.Г. Шешукова, A.B. Посохина. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2002.

265. Шишков, Ю. Экономическая роль государства в современном мире / Ю. Шишков // Экономист. 1999. - №1. - с. 24-27.

266. Шнейдман, Л.З. 10 лет законодательного регулирования бухгалтерского учета в России: уроки на будущее./ Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 2007. - № 1. - С. 6-10.

267. Шнейдман, Л.З. Бухгалтерский учет в России. /Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 2006.- № 3.- С. 55-57.

268. Шнейдман, Л.З. Законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности /Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. — 2006.- № 5.- С. 54-55.

269. Шнейдман, Л.З. Как пользоваться МСФО./ Л.З. Шнейдман. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 96 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»). - 18В№ 5-85428-126-0.

270. Щедровицкий, Г.П. Принципы и общая схема методологической организации системно-структурных исследований и разработок. В книге Системные исследования. - М: Наука, Ежегодник. Системные исследования, 1981, С 192-227.

271. Энциклопедия общего аудита: законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2 т.: Учеб. и практ. пособие. М.: Дело и Сервис, 2003.