Развитие методики трансформации российской финансовой отчетности в формат МСФО

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шулыгина, Оксана Юрьевна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Шулыгина, Оксана Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

293

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шулыгина, Оксана Юрьевна

Введение.

Глава 1. Теоретико-методологические основы учета и трансформации отчетности российской строительной организации в соответствии с МСФО.

1.1. Строительная деятельность как специфический объект исследования.

1.2. Исторические аспекты развития МСФО и перспективы их внедрения российскими организациями.

1.3. Сравнительный анализ методов подготовки финансовой отчетности в формате МСФО.

Глава 2. Информационная база для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2.1. Практика учета капитальных вложений как важнейших объектов учета строительной организации в соответствии с РСБУ и МСФО.

2.2. Анализ требований к учету операций в рамках строительных договоров в соответствии с российскими стандартами и МСФО.

2.3. Отличия российских стандартов финансового учета от МСФО для целей трансформации отчетности.

Глава 3. Методические положения трансформации российской финансовой отчетности в формат МСФО.

3.1. Планирование процесса трансформации отчетности в формат МСФО.

3.2. Этапы трансформации отчетности строительной организации в формат МСФО и перечень основных трансформационных процедур.

3.3. Подготовка форм отчетности строительной организации и примечаний к ним в соответствии с требованиями МСФО.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики трансформации российской финансовой отчетности в формат МСФО"

Актуальность темы исследования. В многообразии видов коммерческой деятельности строительство является одной из ведущих отраслей экономики.

Ресурсоемкость и долгосрочный характер строительного процесса требуют значительных инвестиций, привлечение которых возможно при условии доверия и сотрудничества между его участниками посредством обеспечения их достоверной и реальной информацией. Достоверная финансовая отчетность — это путь к рынку капитала и инвестиций.

Финансовая отчетность, составленная по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), в наибольшей степени позволяет удовлетворить информационные потребности ее пользователей. Она дает инвесторам и другим заинтересованным лицам достаточно надежную и понятную информацию об организации. В результате такая организация становится информационно прозрачной для деловыхконтрагентов и общества в целом, что существенно снижает неопределенность и риски взаимодействия с организацией, а, следовательно, делает ее конкурентоспособной в борьбе за дополнительные финансовые ресурсы.

Кроме того, публикация финансовой отчетности по МСФО является важным элементом качественного корпоративного управления.

Заботясь о развитии финансового рынка, создании и поддержании благоприятного инвестиционного климата, российское правительство определило МСФО в качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Вопрос перехода на международные стандарты финансовой отчетности в РФ обсуждался на уровне Правительства РФ с 1991 года. В 1998 была принята государственная программа, согласно которой российский учет приближался к международному учету (Постановление Правительства 283).

Как уже отмечалось выше, в соответствии с «Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», целыо развития бухгалтерского учета и отчетности на период с 2004 по 2010 год являлось создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике РФ.

Принятие в июле 2010 года Федерального Закона «О консолидированной финансовой отчетности», выход Постановления Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении положения о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории российской федерации», а также Приказа Минфина РФ от 25.11.2011 №160н «О введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» свидетельствует о стремительном развитии МСФО в России. Кроме того, 26.12.2011 в журнале «Бухгалтерский учет» был опубликован официальный перевод МСФО на русском языке для применения на территории РФ.

Российские организации, в том числе и строительные, получают финансовую отчетность в соответствии с МСФО путем трансформации данных российской финансовой отчетности.

Трансформация отчетности является частью процесса компиляции финансовой информации, как сопутствующей аудиту услуги, регулируемой Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 31 «Компиляция финансовой информации», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 № 523.

При переходе к подготовке финансовой отчетности процесс трансформации неизбежен, поскольку все вступительные данные должны быть сопоставимы.

В настоящее время не существует единого алгоритма трансформации финансовой отчетности. Вместе с тем, практический опыт в области трансформации финансовой отчетности не нашел достаточного отражения в теоретических исследованиях, и поэтому требует теоретического обобщения.

В частности, недостаточно изучены и отражены в теоретических исследованиях различия в российских принципах учета и формирования отчетности и международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), не разработан единый алгоритм трансформации финансовой отчетности в формат МСФО, не раскрыта последовательность методических этапов трансформации отчетности, не изложены особенности трансформации отчетности строительных организаций, имеющих отраслевую специфику.

Известно, что действующая в России система нормативного регулирования бухгалтерского учета не обеспечивает формирование реальной информации о состоянии бизнеса. Это связано с тем, что не реализуется на уровне правил принцип приоритета экономического содержания перед юридической формой.

До настоящего момента существует ряд неопределенностей в трактовке отдельных положений международных стандартов финансовой отчетности, не разработанность в полном объеме теоретических и методологических аспектов трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, противоречивость нормативных актов разных уровней регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Вышеизложенные проблемы обусловили значение и актуальность выбранной темы, а также основные направления диссертации. Кроме того, актуальность исследования обусловлена особым местом строительной отрасли, которое она занимает в экономике государства, а также необходимостью глубокого изучения основ и определения путей совершенствования методологии бухгалтерского учета с учетом МСФО в современных экономических условиях.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в исследование теории и методологии бухгалтерского учета и отчетности внесли как зарубежные ученые (М.Ф. Ван Бреда, М. Бонем, К. Друри, М.Р.

Мэтыос, М. X. Б. Псрера, Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Э.С. Хендриксен, И.Ф. Шерр, и др.), так и известные российские экономисты (O.A. Агеева, М.И. Баканов, A.C. Бакаев, H.A. Бреславцева, М.А. Бахрушина, Р.Я. Вейцман, JI.T. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, Н.П. Кондраков, Ж.А. Кеворкова, JI.C. Коробейникова, М.В. Мельник, В.Д. Новодворский, В.И.Подольский, Т.А. Пожидаева, В.Ф. Палий, Е.С. Соколова, Я.В. Соколов, JI.B. Сотникова, Н.Г. Сапожникова, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет, J1.3. Шнейдман, и др.).

Проблемы учета в строительстве исследовались в работах экономистов: H.A. Адамова, И.А. Авровой, H.A. Бреславцевой, Подольского, Н.В. Предеус, П.В. Церпенто, JI.B. Сотниковой, Н.В. Савиной, И.А. Либермана и др.

Вместе с тем, научная разработанность методологических основ трансформации финансовой отчетности организаций строительной отрасли, бухгалтерского учета их хозяйственных операций, принципов раскрытия информации об инвестиционно - строительной деятельности в финансовой отчетности в соответствии с МСФО, является недостаточной, в силу своей новизны для России и существования ряда проблем с применением международных стандартов финансовой отчетности в РФ.

Все это порождает дискуссионность и нерешенность многих вопросов и обуславливает значимость темы исследования, определяет его предмет, структуру, цель и задачи.

Цель исследования заключалась в развитии методики трансформации финансовой отчетности строительной организации, подготовленной в соответствии с РСБУ, в отчетность по МСФО.

Для реализации цели исследования в рамках диссертации были поставлены следующие задачи:

• Выявить наиболее существенные отличия российских принципов финансового учета в строительных организациях от МСФО.

• Определить различия в принципах учета капитальных вложений и операций, вытекающих из отношений в рамках строительных договоров, как важнейших объектов учета строительных организаций в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности.

• Исследовать проблемы применения МСФО российскими строительными организациями.

• Провести сравнительный анализ существующих методов подготовки финансовой отчетности из российских стандартов в МСФО.

• Разработать алгоритм трансформации финансовой отчетности строительной организации, подготовленной в соответствии с российскими стандартами финансовой отчетности в отчетность по МСФО.

• Раскрыть последовательные методические этапы трансформации отчетности строительных организаций в формат МСФО.

• Выявить особенности подготовки форм финансовой отчетности и необходимых раскрытий к ним в соответствии с МСФО, учитывая специфику строительных организаций.

Предметом и объектом исследования является совокупность теоретических и практических вопросов осуществления процедур трансформации финансовой отчетности строительной организации из российских в международные стандарты финансовой отчетности.

Объектами исследования являются российские строительные организации крупного и среднего бизнеса.

Теоретической и методологической основой исследования являются основные положения законодательных актов Российской Федерации и нормативно-правовые документы Правительства РФ, Министерства финансов РФ, других министерств и ведомств, международные стандарты финансовой отчетности, научные положения, содержащиеся в фундаментальных трудах как отечественных, так и зарубежных ученых.

Методология исследования базируется на единстве теории и практики, использовании специальных учетных приемов и процедур. При доказательстве теоретических положений и разработке практических предложений, обработке и анализе материалов исследования использовались такие методы исследования как аналитический, структурно-логический, метод сравнения, синтеза данных, абстрактно-логический, исторический и Др.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и организационно - методических проблем трансформации финансовой отчетности строительных организаций в формат МСФО, имеющих существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета.

В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

• На основе сравнительного анализа принципов формирования учетной информации об активах строительных организаций в соответствии с РСБУ и МСФО выявлены концептуальные различия в формировании их стоимости, вызвавшие необходимость разработки трансформационных корректировок финансовой отчетности.

• Выявлены различия в РСБУ и МСФО в отношении типологии строительных договоров, в порядке оценки выручки по договору, составе и порядке признания косвенных и других расходов, что обеспечивает возможность трансформации финансовой отчетности в формат МСФО.

• Разработан алгоритм трансформации финансовой отчетности российских организаций, включающий планирование, трансформацию, составление отчетности, а также настройку параллельного учета в формате МСФО.

• Обоснована последовательность методических этапов трансформации финансовой отчетности строительной организации, содержащая совокупность трансформационных процедур для организаций строительной отрасли.

• Разработан план счетов, учитывающий специфику деятельности строительных организаций, формат трансформационной и расчетных таблиц, перечень трансформационных корректировок для подготовки финансовой отчетности по МСФО.

Практическая значимость исследования определяется тем, что использование на практике разработанного алгоритм, а также последовательности методических этапов трансформации отчетности строительных организаций в формат МСФО будет способствовать усовершенствованию организации процесса трансформации отчетности строительных организаций в формат МСФО. Строительные организации получат возможность внедрения внутрифирменных стандартов в отношении процесса трансформации отчетности на основе теоретических знаний, предложенных нами практических примеров расчета трансформационных корректировок, разработанных форматов расчетных таблиц.

Это позволит повысить достоверность финансовой отчетности и реальность представляемых в ней данных, усилить обоснованность принимаемых управленческих решений, сократить время на подготовку отчетности по МСФО.

Предлагаемый алгоритм, а также последовательность методических этапов трансформации отчетности строительных организаций может рассматриваться и перерабатываться по необходимости каждой организацией индивидуально, в зависимости от специфики ее деятельности, уровня знаний и опыта бухгалтерского персонала компании и тех, кто проводит трансформацию.

Апробация результатов исследования. Основные положения научного исследования, теоретические выводы и результаты проведенных исследований были доложены и обсуждены в рамках межвузовской научно — практической конференции (Москва, 2008): «Актуальные проблемы экономики современной России», научно-практической конференции Всероссийского заочного финансово-экономического института (Москва, 2007): «Совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в соответствии с МСФО и МСА», научно-практической конференции Всероссийского заочного финансово-экономического института (Москва, 2008): «Стратегия развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях социально ориентированной экономики в соответствии с МСФО и МСА».

Основные положения диссертации опубликованы в 5 работах (2007 — 2011) общим объемом 4 п.л., из них 3 статьи опубликованы в журналах, реферируемых ВАК.

Структура и объем работы.

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

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шулыгина, Оксана Юрьевна

В заключение нами сделаны следующие основные выводы и предложения:

Необходимость в расчете трансформационных корректировок и реклассификаций для формирования отчетности в формате МСФО возникает ввиду концептуальных различий в принципах учета основных объектов учета строительных организаций в соответствии с РСБУ и МСФО.

Подготовка форм финансовой отчетности в формате МСФО организаций строительной отрасли и примечаний к ним имеет свою специфику, которая исследована нами и теоретически обоснована в третьей главе диссертации, и влияет на необходимость модификации основных форм финансовой отчетности строительной организации.

При разработке трансформационной таблицы рекомендуется предусматривать достаточно подробную аналитику по счетам бухгалтерского учета строительной организации. Подробный аналитический учет в трансформационной таблице будет полезен на этапе подготовки финансовой отчетности и основных примечаний к ней с учетом специфики организаций строительной отрасли.

В отношении представления в отчетности информации о стоимости объектов незавершенного строительства, как основополагающих объектов учета строительной организации - застройщика, рекомендуется модифицировать форму отчета о финансовом положении с учетом отдельного раскрытия стоимости основных объектов незавершенного строительства, строительство которых осуществляет строительная организация - застройщик. Такое раскрытие позволит заинтересованным пользователям отчетности строительной организации получать прозрачную и достоверную информацию о стоимости каждого объекта строительства, работы на котором осуществляет строительная организация, а также информацию о перечне таких объектов и о направлениях инвестиций строительной организации - застройщика. Кроме того, в примечаниях к отчетности следует раскрывать дополнительную информацию об объектах НЗС в т.ч. сроках окончания строительства, стадиях строительства, проценте выполнения работ в рамках строительных контрактах и другую информацию, которая может быть полезна пользователям отчетности, и оказывать существенное влияние на принятие управленческих решений в отношении данной строительной организации.

Следует отметить, что разработанная автором последовательность методических этапов трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО может рассматриваться и перерабатываться по необходимости каждой организацией индивидуально, в зависимости от специфики ее деятельности, уровня знаний и опыта бухгалтерского персонала компании и тех, кто проводит трансформацию.

Результаты данного исследования могут быть использованы предприятием любой отрасли, однако предлагаемые автором корректировки были разработаны целенаправленно для строительных организаций в целях составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шулыгина, Оксана Юрьевна, 2012 год

1. Гражданский кодеке (часть вторая). Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011).

2. Налоговый кодекс (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ (ред. от 29.07.2004).

3. Налоговый кодекс (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 28.11.2011).

4. Градостроительный кодекс РФ. Федеральный закон от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 28.07.2012).

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон № 195-ФЗ от 30.12.2001 (ред. от 02.10.2012).

6. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений. Федеральный закон № 39-Ф3 от 25.02.1999 (ред. от 12.12.2011).

7. Об охране окружающей среды. Федеральный закон № 7-ФЗ от 10.01.2002 (ред. от 25.06.2012).

8. О консолидированной финансовой отчетности. Федеральный закон № 208-ФЗ от 27.07.2010.

9. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011).

10. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации. Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ (ред. от 06.12.2011).

11. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997.

12. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283.

13. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011).

14. О форме разрешения па строительство и форме разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. Постановление Правительства РФ от 24.11.2005 №698.

15. Об инженерных изысканиях для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства. Постановление Правительства РФ от 19.01.2006 № 20 (ред. от0402.2011).

16. Федеральное правило (стандартом) аудиторской деятельности № 31 «Компиляция финансовой информации». Постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523.

17. МДС 81-33.2004. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве. Постановление Госстроя РФ от 12.01.2004 № 6 (ред. от 31.08.2004, с изм. от 17.03.2011).

18. Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ. Постановление Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1 (ред. от 01.06.2012).

19. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180.

20. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.04.2012).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. от 25.10.2010).

24. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина России от 06.05.1999 № ЗЗн (ред. от 27.04.2012).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 27.04.2012).

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).

30. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 05.10.2011).

31. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91 н (ред. от 24.12.2010).

32. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Письмо182

33. Минфина РФ от 30.12.1993 № 160. 38.0 способах ведения учета организациями отдельных активов, обязательств, финансовых и хозяйственных операций. Письмо Минфина РФ от 15.10.2001 № 16-00-14/464.

34. Об отмене Типовых методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости строительных работ. Письмо Госстроя РФ от 09.11.2001 №НМ-6128/7.

35. О Руководстве по составлению договоров подряда на строительство в Российской Федерации. Письмо Минстроя РФ от 10.06.1992 № БФ-558/15.

36. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. /В.П. Астахов. 9-е изд., доп. и перераб.//Москва: Юрайт, 2011 - 955 с.

37. Адамов, H.A. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. -М.: Финансы и статистика, 2005. 160 с.

38. Адамов, H.A. Организация управленческого учета в строительстве. / H.A. Адамов, В.Е. Чернышев. СПб.: Питер, 2006. - 192 с: ил. - (серия «Бухгалтеру и аудитору»).

39. Аврова, И.А. Организация учета в строительстве./А.И. Аврова. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 321 с.

40. Агеева, O.A. Требования к формированию отчетности по МСФО / O.A. Агеева /7 Бухгалтерский учет. 2006. - № 14. - С. 51-54.

41. Аверчев, И.В. МСФО: практика применения. / И.В. Аверчев. М.: ЭКСМО, 2008 - 256с.

42. Аверчев, И.В. Подготовка отчетности строительных компаний по международным стандартам. /И.В. Аверчев// Технологии строительства., 2004, № 6.

43. Алпатова, Н.Г. Аудит расчетов по оплате труда: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим и управленческим специальностям. /Н.Г. Алпатова, Н.Ю. Шорникова// М.: ЮНИТИ, 2011 85 с.

44. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: практикум. /И.В. Анциферова// М.: Дашков и К, 2011 365 с.

45. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие длястудентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ18 jи аудит". /В.Г. Артёменко, В. В. Остапова. 6-е изд., стер.// Москва: ОМЕГА-Л, 2011 -267 с.

46. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебник для студентов экономических специальностей. / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет; под ред. М. И. Баканова. Изд. 5-е, перераб. и доп. // Москва: Финансы и статистика, 2008 - 534 с.

47. Бонем Майк. Применение МСФО: в 5 ч./Пер. с англ. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.

48. Бреславцева, H.A. Учет, комплексный анализ и аудит в процессе реформирования и адаптации к МСФО: монография. Шахты ГОУ ВПО «ЮРГУЭС» 2009.

49. Бреславцева ILA. Актуальные аспекты совершенствования бухгалтерского учета в условиях слияния с МСФО: монография. -Шахты ГОУ ВПО «ЮРГУЭС» 2009.

50. Банк, СВ. Сравнительный анализ стандартов отчетности. / СВ. Банк, Н.К. Панащенко // Международный бухгалтерский учет. 2004. - № 10. -С. 15-28.

51. Белова, М.А. Разработка модели управленческого учета и анализа затрат организации: автореф. дис. канд. экон. наук / М.А. Белова. — Москва, 2006. -23с.

52. Богачева, Т.В. Договор строительного подряда. / Т.В. Богачева // Закон. 2004. № 8. с. 74-80.

53. Большой экономический словарь. / под ред А.Н. Азрилияна. 5-е изд.184доп. и перераб. М.: Институт новой экономики, 2002. - 1280 с.

54. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / М. А. Бахрушина. 6-е изд., М: ОМЕГА-Л , 2010 - 397с.

55. Васильев, С.С. Калькуляция плановой себестоимости продукции: учебное пособие. /С.С. Васильев; М-во образования и науки Российской Федерации, ГОУ ВПО "Алтайский гос. технический ун-т им. И. И. Ползунова"// Барнаул: АлтГТУ, 2010 43 с.

56. Верещагин, С.А. Капитальное строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. /С.А. Верещагин// М.: Эксмо, 2009 350 с.

57. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учебник / О.В. Волкова. М.: ТК Велби, Проспект, 2006. - 472 с.

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

59. Галузина, СМ. Международный учет и аудит: учеб. пособие. / СМ. Галузина, Т.Ф. Пупшис// СПб.: Питер, 2006 272 с.

60. Гвоздева, Т.М. Управление затратами: учебное пособие /Т.М. Гвоздева//Томск: ТГАСУ, 2008 158 с.

61. Гнусина, И.И. Бухгалтерский учет по МСФО: учебно-методическое пособие. / И.И. Гнусина// Омск: ОмГПУ, 2008 222 с.

62. Генералова, Н.В. Как работать с МСФО в России. / Н.В. Генералова// Москва: Бухгалтерский учет, 2007 190 с.

63. Грибков, А.Ю. Бухгалтерский учет в строительстве: практическое пособие. /А.Ю. Грибков. 9-е изд., стер.// М.: Омега-Л, 2011 - 426 с.

64. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий, М: Проспект , 2008 360 с.

65. Дарякин, A.A. Международные стандарты финансовой отчетности в183деятельности российских коммерческих банков: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10 / A.A. Дарякин// Казань , 2010 -249 с.

66. Друри Колин. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов. / Колин Друри; пер. с англ. В.Н. Егорова. 6-е издание. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 - 1423 с.

67. Долгая, С.А.: Трансформация банковской деятельности и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10, 08.00.12, Новосибирск, 2004 204 с.

68. Ендовицкий, Д-А. Анализ инвестиционной привлекательности организации: доверие инвесторов, кредитоспособность, оценка капиталовложений, эффективность лизинга / Ендовицкий Дмитрий Александрович и др.; под ред. Д. А. Ендовицкого, М: КноРус , 2010 -374с.

69. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений / О. В. Ефимова. 4-е изд., испр. и доп. Москва: Изд-во Омега-JT, 2012 - 348 с.

70. Жирная, Н.М. Трансформация российской бухгалтерской (финансовой) отчётности в формат МСФО в условиях инфляции: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12, Санкт-Петербург, 2004 195 с.

71. Желнин, C.B. Управление производственными затратами строительного предприятия. /C.B. Желнин// Москва: МАКС Пресс , 2007 159с.

72. Залкиприева, С.С. Учет аренды в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 / С.С.Залкиприева// Москва, 2009- 193 с.

73. Кеворкова, Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10 000 проводок: практическое пособие / Ж. А. Кеворкова, II. Г. Сапожникова, А. А. Савин. Изд. 3-е, перераб. и доп., М: КноРус , 2011186

74. Кислов, Д.В. Момент переходы права собственности: как определить, что наиболее выгодно для организации. / Д.В. Кислов // Бухгалтерский учет. -2007.-№4.-С. 58-63.

75. Каретина, JI.B. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности. /Л.В. Каретина//М.: Юстицинформ, 2006- 175 с.

76. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. / Н. П. Кондраков. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Проспект, 2012 - 502 с.

77. Кочинев, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности: настольная книга аудитора. /Ю.Ю. Кочинев//Москва: Питер, 2010 288 с.

78. Кувалдина, Т.Б. Бухгалтерский учет затрат в условиях инфляции. / Т.Б. Кувалдина// Омск: Апельсин, 2010 159 с.

79. Левин, С.Е. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО: монография /С.Е. Левин, И.В. Вотякова // Северск: СГТА. -2007. С. 5-133.

80. Левин, С.Е. Трансформация финансовой отчетности организаций жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 Новосибирск , 2006 192 с.

81. Ларченко, Н.В. Методы трансформации российской финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 /Н.В. Ларченко// Москва , 2006 136 с.

82. Лермонтов, Ю.М. Расходы организации. Актуальные вопросы исчисления налога на прибыль: все виды расходов в целях исчисления, не учитываемые расходы, порядок исчисления налога на прибыль.1..M. Лермонтов// M.: Налоговый вести., 2010 319 с.

83. Либерман, И.А. Проектно-сметное дело и себестоимость строительства. / H.A. Либерман // Москва: Ростов-на-Дону: МарТ, 2008 542 с.

84. Международные стандарты финансовой отчетности 2010: издание на русском языке. М.: Аскери - АССА, 2010 - 984с.

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

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

87. Медведев, М.Ю. Учетная политика организации на 2011 год: практическое пособие. /М.Ю. Медведев// Москва: КноРус, 2011 247 с.

88. Молчанов, С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: экспресс-курс. /С.С. Молчанов. 8-е изд., испр.// М.: Эксмо, 2010 - 412 с.

89. Международные стандарты финансовой отчетности. / под ред. Л.В. Горбатовой. М.: ВолтерсКлувер, 2006. - 544 с. - (Справочное руководство).

90. ЮО.Мизиковский, И.Е. Концепция справедливой стоимости. / И.Е. Мизиковский, М.Н. Чинченко // Международный бухгалтерский учет. -2006. № И.

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

92. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов. / Пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. М: Аудит, 1999 - 663 с.

93. ЮЗ.МСФО: точка зрения КПМГ., в 2-х ч., 6-е изд. 2009/10. М.: Альпина Паблишерз, 2010.

94. Нидлз Б., Белверд Е. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл; пер. с англ. 4-го изд. A.B. Чмеля, Д.Н. Исламгулова; под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стер. //Москва: Финансы и статистика, 2004 - 495 с.

95. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебникдля студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Новодворский и др.; под ред. В.Д. Новодворской). 2-е изд., испр. Москва: Омега-JI, 2010 - 608 с.

96. Николаева, O.E. Толковый англо-русский словарь основных терминов финансового и управленческого учета. /O.E. Николаева. Изд. 4-е//М.: URSS, 2009 - 120 с.

97. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М. 2011 - 510с.

98. Палий, В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета. / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - № 3. - С. 45-48.

99. Палий, В.Ф. О предмете бухгалтерского учета. / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - № 5.

100. Пономарева, C.B. Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12, Пермь, 2006 232 с.

101. Пономарева, Н.И. Анализ состояния и развития учетно-аналитических систем в строительных холдингах: монография. /Н.И. Пономарева// Йошкар-Ола: Стринг, 2009 238 с.

102. Подольский В.И. Аудит в строительстве: учеб. для студ. высш. учеб. заведений / В.И. Подольский, Н.В. Савина; под ред. В.И. Подольского. -М.: Издательский центр «Академия», 2008. 256с.

103. Подольский, В.И. Аудит: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающимся по экономическим специальностям: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающимся по специальностям экономики и управления; по научной специальности

104. Мб.Предеус, Н.В. Бухгалтерский учет в строительстве / II. В. Предеус, П. В. Церпенто // Москва: Финансы и статистика: ИНФРА-М, 2010 181 с.

105. Применение МСФО: в 3 ч.: Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2007.

106. Пантелеев, A.C. Прочие доходы и расходы: бухгалтерский и налоговый учет, отражение операций по МСФО: практическое пособие / A.C. Пантелеев, A.JT. Звездин// Москва: Омега-JI, 2010 144 с.

107. Панащенко, Н.К. Адаптация учетной практики российских предприятий к международным стандартам финансовой отчетности: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 /Н.К. Панащенко// Астрахань, 2007 166 с.

108. Ремизова, E.IO. МСФО: учет и отчетность: практическое пособие / Е.Ю. Ремизова, Г.С. Султанова// Москва: Омега-Л , 2010 131 с.

109. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. / О.В. Рожнова. Изд. 3-е, перераб. и доп. Москва: Экзамен , 2005 - 318 с.

110. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Менеджмент организации" / I I. Г. Сапожникова. 5-е изд., перераб. и доп. Москва: КноРус, 2011-470 с.

111. Соколов, П.А. Инвестиционно строительная деятельность заказчиков - застройщиков. /П.А. Соколов// Москва: АиН, 2006 - 78с.

112. Садуакасова Б. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие по трансформации. Новосибирск: Сибвузиздат, 2002-300с.

113. Соколова, H.A. Бухгалтерская и финансовая отчетность: экспресс-курс.190

114. H.A. Соколова, И.Н. Томшинская// М.: Питер, 2011 235 с.

115. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. / Я.В. Соколов и др.; отв. ред. Ф.Ф. Бутынец // М.: Проспект: ТК Велби, 2005 659 с.

116. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности. М.: ИНФРА-М. 2005 - 332 с.

117. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. -М.: ЭКСМО. 2010-288 с.

118. Сотникова, JI.B. Аудит в строительных организациях: Практическое пособие: / JI.B. Сотникова, Н.В. Савина // Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 224 с.

119. Скребкова, Ж.Р. Моделирование учетного процесса в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 / Ж.Р. Скребкова// Екатеринбург , 2009 192 с.

120. Суйц, В.П. Управленческий учет. / В.П. Суйц // Москва: Высш. образование, 2007 370 с.

121. Уткина, С.А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей: практическое пособие. /С.А. Уткина. 7-е изд., испр. и доп.// М.: ОМЕГ А-Л, 2011 - 258 с.

122. Хахонова, H.H. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». / H.H. Хахонова. -Ростов в/Д: издательский центр «МарТ», 2002. 208 с.

123. 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.

124. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. // М.: Финансы и статистика, 2000.— 416 с.

125. Церпеито, С.И. Бухгалтерский учет в строительстве: учебное пособие для вузов по специальности 080109.65 бухгалтерский учет, анализ и аудит>. /С.И. Церпенто, Н.В. Прендус. 3-изд., перераб. и доп.//М.: КноРус, 2011 -434 с.

126. Шерр И. Ф. Бухгалтерия и баланс. / Пер. с нем. С.И. Цедербаума. // М.: Экономическая жизнь, 1925.

127. Шевякова, М.М. Учет дебиторской и кредиторской задолженности по МСФО. М.: Журнал «МСФО», 2006, № 3.

128. Щадилова, С.Н. Особенности ведения бухгалтерского учета с применением МСФО. / С.Н. Щадилова// Москва: Дело и Сервис (ДиС), 2007-319 с.

129. Шнейдман, JI.3. Готовим бухгалтерскую отчетность / под ред. JT.3. Шнейдмана. М.: Бухгалтер, учет, 2002 159 с.

130. Янченко, Ю.М. Управленческий учет в инвестиционно строительных организациях: монография. /Ю.М. Янченко//М.: Дашков и К°, 2010 -146 с.145. http://www.ifrs.com/