Особенности финансовой отчетности европейских стран

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Айрапетова, Наталья Германовна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Айрапетова, Наталья Германовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

211

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Айрапетова, Наталья Германовна

Введение

Глава 1. Теоретические основы регулирования систем финансовой отчетности в

России, странах-участницах ЕС и США

1.1. Экономико-правовое регулирование системы бухгалтерского учета и отчетности стран- участниц ЕС и США

1.2. Роль профессии бухгалтера и аудитора в работе национальных систем 22 Выводы по главе I

Глава 2. Анализ современного состояния национальных систем финансовой отчетности и их соответствие МСФО

2.1. Состав и структура показателей баланса и отчета о прибылях и убытках.

2.2. Анализ функционирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в странах-участницах ЕС и США

2.3. Регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности 145 Выводы по главе 2.

Глава 3. Совершенствование механизмов внедрения МСФО в практику национальных систем финансовой отчетности

3.1. Механизмы сближения национальных систем финансовой отчетности с МСФО

3.2. Рекомендации по применению международных стандартов финансовой отчетности в России 162 Выводы по главе 3 174 Заключение 177 Библиографический список 188 Приложение № 1 198 Приложение № 2 205 Приложение №

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Особенности финансовой отчетности европейских стран"

Актуальность темы исследования. Процесс реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в России ведется уже на протяжении ряда лет. Необходимость реформирования бухгалтерского учета в России вызвана стремительным развитием рыночной экономики, изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка. Перечень мероприятий и сроки их выполнения были установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» и Мерами по реализации в 2001-2005 гг. Программы реформирования бухгалтерского учета, одобренными правительством Российской Федерации (Письма Правительства Российской Федерации от 13 апреля 2001г. № КА-П13-06573 и от 2 июня 2001г. № МК-П13-09795).

Цель реформы заключалась в следующем:

- сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в том числе инвесторов;

- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;

- оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.

Программа реформирования по ряду объективных и субъективных причин не была выполнена в полном объеме. В 2004 г. была принята Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (Приказ Министерства финансов Российской федерации № 180 от 1 июля 2004 г.). В Концепции отмечалось [46], что процессе реформирования бухгалтерского учета и отчетности имеются серьезные проблемы, связанные с отсутствием инфраструктуры, обеспечивающей использование Международных стандартов финансовой отчетности. В то же время, в России сложились достаточно благоприятные условия для дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и отчетности. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. В обществе созрело понимание необходимости повышения темпов перехода к использованию МСФО. Для успешного проведения реформы бухгалтерского учета и отчетности разработан План мероприятий по реализации Концепции с участием заинтересованных организаций и представителей профессионального сообщества.

Одновременно процесс реформирования систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится в различных странах мира. Особенный интерес вызывает переход на международные стандарты финансовой отчетности в странах-участницах ЕС. Европейский Союз является не только нашим ближайшим соседом, но и стратегическим партнером.

Опыт реформирования в странах ЕС заслуживает того, чтобы быть изученным. Учет ошибок по внедрению и исследование наиболее удачных подходов позволит нам в значительной степени сэкономить силы на пути реформирования.

В Концепции выделено пять основных направлений, по которым должна продвигаться реформа:

1) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;

2) создание инфраструктуры применения МСФО;

3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;

5) существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Национальные системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности большинства стран-участниц Европейского Союза имеют аналогичные направления развития.

Таким образом, целесообразно проводить изучение и сравнение по странам в разрезе отдельных направлений. Более того, в стратегии реформирования каждого направления могут применяться различные механизмы.

Полученные в работе результаты сравнения опыта внедрения МСФО в различных странах могут быть использованы на практике в нашей стране. Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является обобщение и развитие организационно-методических принципов внедрения МСФО применительно к потребностям рыночной экономики России. В соответствии с целью исследования в работе были поставлены и решены следующие задачи:

• проведен анализ международного опыта регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в странах - участницах ЕС и США и предложена модель регулирования бухгалтерского учета в России;

• осуществлен анализ институционального участия профессиональных бухгалтерских и аудиторских сообществ в процессе реформирования национальных систем финансовой отчетности;

• исследованы различия национальных стандартов финансовой отчетности -а МСФО в разрезе методов признания и оценки, раскрытия информации, специальных вопросах учета и принципов составления консолидированной отчетности; проведено ранжирование МСФО по степени соответствия национальным стандартам финансовой отчетности. Предложен алгоритм адаптации существующих и последовательность разработки новых правил бухгалтерского учета в России;

• исследованы механизмы принудительного внедрения МСФО в различных странах и разработан набор организационно-методических мероприятий, необходимый при внедрении МСФО в России.

Предметом исследования явились национальные системы финансовой отчетности ряда европейских стран, России и США в разрезе:

• системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

• инфраструктуры применения МСФО;

• институализации профессии бухгалтера и аудитора;

• соответствием национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности МСФО.

Объектом исследования являются практика внедрения МСФО и опыт разработки национальных систем финансовой отчетности следующих стран: Австрия, Бельгия,

Великобритания, Венгрия, Германия, Греция, Испания, Италия, Люксембург, Нидерланды, США, Португалия, Румыния, Россия, Финляндия, Франция. В последние годы число стран-участниц ЕС значительно увеличилось. Указанные выше страны были выбраны в качестве наиболее характерных представителей стран-участниц ЕС. Все страны являются членами европейской ассоциации бухгалтеров и аудиторов AFECA, объединяющей ведущие учебные заведения Европы по специальностям бухгалтерский учет. Работа AFECA ведется при непосредственном патронаже Технического директората Европейского Союза в Брюсселе и членов IASB. Автор работы является представителем России в AFECA, и на протяжении нескольких лет ведет работу по подготовке и проведению ежегодных конференций AFECA.

Теоретической и методической основой проведенного исследования послужили общенаучные приемы сравнения, анализа и синтеза, абстрагирования, обобщения, ограничения, аналогии, моделирования, исторический и логический анализ и другие методы. В процессе работы изучены труды российских и зарубежных теоретиков бухгалтерского учета, использованы законодательные акты Российской Федерации и других стран, Директивы Евросоюза, регламентирующие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В качестве средств получения и обработки фактического материала использовались национальные стандарты финансовой отчетности, МСФО, нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в выбранных странах, официальная информация о профессиональных сообществах.

Теоретическую основу диссертации составили труды отечественных и зарубежных ученых. В России вопросы о роли МСФО и национальных финансовых системах исследовались в работах: П.С. Безруких, О.В. Ефимовой, Т.Б. Крыловой, М.В. Мельник, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, О.В. Соловьевой, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета, JI.3. Шнейдмана и др.

В современной зарубежной экономической литературе исследования сравнительных характеристик систем финансовой отчетности стали одной из проблем методологии международного бухгалтерского учета и отчетности, что подтверждают работы следующих авторов: Андерсон X., Бернстайна JI.A., Ван

Бреда М.Ф., Бетге Й., Д. Даманта, Р. Кирша, Нобуса С., Нидлз Б., Р. Дэя, Хендриксена Э.С. и др.

Однако, по мнению автора, не было проделано комплексного изучения способов применения МСФО в разрезе различных направлений, отсутствует научная проработка трудностей, связанных с применением МСФО на практике. Научная новизна полученных в ходе диссертационного исследования результатов состоит в следующем:

• автором показано, что деятельность отдельных национальных финансовых систем во многом зависит от экономико-правовой структуры регулирования деятельностью бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

• выявлены и проранжированы основные различия между МСФО и функционирующими национальными финансовыми системами;

• исследованы и усовершенствованы механизмы сближения национальных финансовых систем с МСФО;

• основываясь на проведенном анализе, позволившем сформировать интегральную совокупность объективных критериев последовательность разработки и внедрения национальных стандартов, предложена очередность разработки и внедрения стандартов;

Основные научные результаты состоят в следующем:

• выявлены общие закономерности в способах регулирования национальных систем финансовой отчетности в различных странах и предложена структура органов регулирования бухгалтерского учета в России;

• проанализированы различия в национальных системах финансовой отчетности по отношению к международным стандартам финансовой отчетности;

• выявлены международные стандарты финансовой отчетности и специальные разделы учета, имеющие наибольшее количество различий с национальными стандартами финансовой отчетности и требующие пересмотра;

• раскрыта активная роль профессиональных бухгалтерских и аудиторских сообществ в реформировании экономических взаимоотношений субъектов экономики.

Практическая значимость заключается в выработке рекомендаций по реформированию системы финансовой отчетности в России в разрезе способа регулирования системы, порядка разработки национальных стандартов и форматов представления финансовой отчетности, а именно:

• сравнение способов регулирования бухгалтерского учета различных стран позволило создать инвариантную модель регулирования бухгалтерского учета в России, не зависящую от вариантов перехода на МСФО;

• проведенный анализ национальных систем бухгалтерского учета и отчетности, а также международный опыт разработки стандартов позволили выстроить алгоритм внедрения международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в российскую практику.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования отражены в публикациях автора. Теоретические позиции, методика и результаты исследования обсуждались и получили одобрение на ежегодных международных конференциях AFECA в Vannes University (Франция) в 2000 г., Bournemouth University (Великобритания) в 2001 г., в Instituto Politecnico do Porto (Португалия) в 2002 г., University Budapest (Венгрия) в 2003 г., Au Centre International Jean Monnet a PARIS (Франция) в 2003 г., Georg-August-Universitat Gottingen (Германия) в 2004 г., на совместных заседаниях Комитета по МСФО ИПБ России и Совета по финансовой отчетности, различных форумах и семинарах профессиональных бухгалтеров в России. Результаты исследования использовались при разработке отраслевых методик по определению планированию, учету и калькулированию продукции промышленных предприятий Минатома России .

В работе собраны и приведены данные о национальных системах финансовой отчетности по следующим странам: Австрия, Бельгия, Великобритания, Венгрия, Германия, Греция, Испания, Италия, Люксембург, Нидерланды, США, Португалия, Румыния, Финляндия и Франция. В последние годы число стран-участниц ЕС значительно увеличилось. Указанные выше страны были выбраны в качестве наиболее характерных представителей стран-участниц ЕС. Все страны являются членами Европейской ассоциации бухгалтеров и аудиторов AFECA, объединяющей ведущие учебные заведения Европы по специальности «бухгалтерский учет».

Автор выражает глубокую признательность своим коллегам за помощь в сборе информации о национальных системах финансовой отчетности: Вальтеру Ветцелю, партнеру аудиторской компании «Варт и Кляйн» (Германия, Дюссельдорф), профессору университета г. Ванн Люсьену Жафре (Франция), профессору университета Инсбрука Рудольфу Стекелю (Австрия), профессору института экономики Брюсселя Полю Ларкину (Бельгия), профессорам бормутского университета Роберту Дэю и Анне Аллестон (Великобритания), доценту будапештского университета Лакатос Лазло Петер (Венгрия), профессору университета Кавала Костасу Балтсису (Греция), профессору университета Тибурга Бобу ван дер Бранду (Нидерланды), профессору политехнического института Порто Эурико (Португалия), доценту Василию Хорга (Румыния), профессору коннектикутского университета Роберту Киршу (США), преподавателю университета Коккола Юкка Нитгикоски (Финляндия).

Результаты исследования, изложенные в работе положения, используются при чтении курсов по МСФО в отраслевых Учебно-методических центрах ИПБ РФ и ГОУ «Государственный центральный институт повышения квалификации руководящих работников».

Результаты и выводы работы могут быть использованы в практической деятельности аудиторских и консультационных компаний; для предприятий, ведущих внешнеэкономическую деятельность; в системе обучения, аттестации и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов; при чтении учебных курсов и дисциплин в высших учебных заведениях.

Объем и структура работы определена целью и задачами исследования. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованных источников из 151 наименований и приложения, изложена на 211 страницах машинописного текста и содержит 2 рисунка и 35 таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Айрапетова, Наталья Германовна

Выводы по главе 3

1. Было выяснено, что механизм внедрения МСФО в европейских странах включает в себя последовательный набор процедур: ясность и доступность стандартов бухгалтерского учета; своевременное опубликование интерпретаций и руководств по использованию МСФО; обязательный аудит; процедуры контроля по применению МСФО; эффективность санкций и мер принудительного воздействия».

2. Было проведено комплексное сравнение национальных стандартов финансовой отчетности, позволяющее разработать механизмы сближения национальных систем финансовой отчетности с МСФО. В МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» даются общие рекомендации по составу и содержанию представляемой финансовой отчетности. В соответствии с МСФО, финансовая отчетность включает баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежныхсредств, отчет об изменениях в капитале, пояснительную записку к отчетности, учетную политику. Все европейские страны, попавшие в анализ, США и Россия формально содержат правила по составлению всех форм отчетности.

3. В МСФО 1 приведены 8 основных принципов составления финансовой отчетности:

• достоверное отражение информации;

• непрерывность деятельности;

• постоянство правил бухгалтерского учета;

• учет доходов и расходов по принципу начисления;

• раскрытие применяемых принципов учетной политики;

• существенность и агрегирование;

• взаимозачет допускается только в случаях, когда это требуется (или не запрещается) другими МСФО;

• сравнительная информация;

Анализ показал, что на уровне рамочных принципов, все анализируемые страны соответствуют требованиям МСФО 1. Основные расхождения возникают в вопросах не столько признания, сколько оценки активов и обязательств.

4. МСФО требуют раскрытия в учетной политике всех вопросов, вытекающих из стандартов, например таких, как: принципы сведения, включая дочерние и ассоциированные компании; порядок капитализации затрат по займам; отражение отложенных налогов; порядок учета финансовых инструментов; порядок отражения инвестиционной собственности и др.

Наиболее значительные расхождения могут возникнуть при применении принципа достоверного отражения информации. В соответствии с МСФО, если для предоставления достоверной отчетности необходимо отойти от требований стандартов, компания может сделать это, в таком случае указав в пояснениях причины применения других подходов и подробно описав примененные процедуры.

В соответствии с US GAAP, достоверная отчетность означает составленная в соответствии со всеми правилами US GAAP. Любое отступление от стандартов считается искажением финансовой отчетности, но компания имеет право объяснить применение других подходов и отстоять свою точку зрения.

Заключение

В принятой 1 июля 2004 Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу говорится, что основной целью развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу (2004-2010 гг.) является создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации.

В Концепции изложены мероприятия необходимые для выполнения реформы на ближайшую перспективу (2004-2007 гг.), в частности [46]:

1) Утверждение основного комплекта российских стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе МСФО;

2) создание основных элементов инфраструктуры применения МСФО;

3) создание специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности;

4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;

5) существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Мероприятия, указанные в Концепции, в целом повторяют последовательность внедрения МСФО в большинстве стран-участниц ЕС. Изложенные принципиальные положения в работе позволяют разработать логичный и последовательный механизм внедрения МСФО в России в соответствие с принятой Концепцией.

Рекомендации по применению международных стандартов финансовой отчетности в России.

На основании проведенных исследований автор предлагает ряд практических рекомендаций по исполнению задач, изложенных в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

Для эффективного внедрения Правил бухгалтерского учета на основе МСФО необходимо разработать последовательный алгоритм пересмотра действующих и принятие. В главе 3 автор провел исследование по сопоставимости национальных стандартов финансовой отчетности и МСФО по различным странам. Путем ранжирования удалось выделить стандарты, которые встречают сложности в применение в большинстве стран. В течение двух прошлых лет Лондонский совет IASB провел ряд проектов связанных с улучшением и заменой действующих МСФО. В частности, IAS 22 «Business Combination» , был заменен, а проект «Improvements to International Accounting Standards» (декабрь 2003), внес изменения в целый ряд стандартов: IAS 1, IAS 2, IAS 8, IAS 10, IAS 16, IAS 17, IAS 21, IAS 27, IAS 28, IAS 31, IAS 33, IAS 40. Все указанные стандарты были отмечены в гл.З, как стандарты, имеющие существенные различия с национальными стандартами финансовой отчетности. Это подтверждает правильность подхода автора в проведение сравнительного анализ.

В то же время, исследование позволило выделить стандарты МСФО, применение которых не вызывает коллизий на уровне национальных стандартов финансовой отчетности.

Целесообразно, учитывая почти тридцатилетний опыт разработки МСФО, при утверждении российских правил бухгалтерского учета, в первую очередь использовать те стандарты применение которых в большинстве стран уже не вызывает сомнений.

В частности, по вопросам признания и оценки в российских правилах бухгалтерского учета могут быть в полном объеме использованы МСФО, перечень которых дан в таблице 32.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Айрапетова, Наталья Германовна, 2004 год

1. Анализ вклада, сделанного Комитетом по проверке финансовой отчётности в соответствие бухгалтерского учёта в Великобритании Stella Fearnley, Tony Hines, Karen McBride, Richard Brandt - Школа бизнеса Портсмута, январь 2001

2. Бакаев А.С. Регулирование бухгалтерского учета в России (вопросы теории и практики): Автореферат диссертации к.э.н.: 08.00.12/ Финансовая академия при Правительстве РФ М.: 1995 - 26 с.

3. Барабанов А.А. Международные стандарты финансовой отчетности Обзор http://www.cfin.ru

4. Бернар И., Колли Ж-К., Толковый экономический и финансовый словарь в двух томах. М.: Международные отношения. 1994 г.

5. Бернем П. Рекомендации по формированию саморегулируемой организации бухгалтеров и аудиторов//Accounting Report ноябрь-декабрь 2000 - www.icar.ru

6. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности. Под редакцией Я.В. Соколова -М: Финансы и статистика. С. 47-50

7. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет М.: Прогресс, 1997 - 340 с.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организации и консо-лидированные группы.— 2-е изд., перераб. и доп. Пучкова С.И. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.

9. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет активов и расчётных операций: Учебное пособие / Рецен. д.э.н., профессор В. Г. Гетьман. М.: Финансы и статистика, 2002. - 416 е.: ил.

10. Бухгалтерский учет/ под ред. Безруких П. М.:, Бухгалтерский учет, 1999- 320 с.

11. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. П.И. Камышанов, И.В. Барсукова, И.М. Густяковю М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

12. Вильяме Я. «Справочник Miller GAAP с комментариями»., М., -ИД «Инфра-М» 1998 г.

13. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учёта. Основные принципы и приёмы конвертации. М., ИД «Аудитор», 1998г.

14. Волкова О.Н. Бухгалтерский учет в Великобритании. //Бухгалтерский учет, 1999, № 9

15. Волкова О.Н. Учет в Италии. //Бухгалтерский учет, 2000, № 15

16. Волкова О.Н. Учет в Португалии. //Бухгалтерский учет, 1999, № 11

17. ВолковГ В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учёта. Основные принципы и приёмы конвертации. М., ИД «Аудитор», 1998г.

18. Гетьман В.Г. Консолидированная отчётность: зарубежная и отечественная практика ее составления.// Международный бухгалтерский учёт, 1999 г. № 3, стр2-5

19. Гетьман В.Г. Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации. // Международный бухгалтерский учёт, 1999 г. № 7, стр2-6

20. Гетьман В.Г. Реформирование системы бухгалтерского учета: оценка активов по справедливой стоимости. Финансовая газета,2001, №24

21. Горбатова JI. Глобализация стандартов учета// Accounting Report № 2.2,2000 - с. 17

22. Горбатова JI.B. Основные проблемы разработки российских стандартов учёта., Доклад на конференции «Перевод российских стандартов финансовой отчётности на международные стандарты» М. 1998 г.

23. Грюнинг X., Коэн М., Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. На русском и английском языке. 2-е изд. испр. и доп. -М.: Весь Мир, 2004 г.-ЗЗб с.

24. Дамант Д. Выступление на конференции "Переход с российских стандартов финансовой отчетности на Международные стандарты" 2 ноября 1998 г.

25. Директивы ЕС и гармонизация стандартов бухгалтерского учета Минск: Белаудит, 1994-334 с.

26. Дымова И.Э. Учет в Бельгии.//Бухгалтерский учет, 2001, № 22

27. Дымова И. Международные стандарты бухгалтерского учета М.: Главбух, 2000 г. -153 с.

28. Дымова И.Э. Учет в Люксембурге. //Бухгалтерский учет, 2000, № 9

29. Дымова И.Э. Учет в Нидерландах.// Бухгалтерский учет, 2000, № 20

30. Развитие интеграционных процессов в Европе и Россия М.: ИНИОН РАН, 1997 - 127 с.

31. Ефимова О.В., Годовой бухгалтерский отчет: раскрытие информации// Бухгалтерский учет, 1999, № 2

32. Ефимова О.В., Финансовый анализ, М.: Бухгалтерский учет, 1996.

33. Иан Райт. Будущее корпоративной финансовой отчетности МСФО ICAR.RU: Accounting Report Russian Edition. Январь/Февраль 2003

34. Информационный ресурс института профессиональных бухгалтеров -www.ipbr.ru

35. Информационный ресурс Международного центра реформы системы бухгалтерского учета (МЦРСБУ) www.icar.ru

36. Карлин ТР. Макмин А.Р., Анализ финансовых отчётов (на основе GAAP). М.: Инфра-М, 1998.-448 с.

37. Качалин В.В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело. 1998 .-432 с.

38. Келли Д. Бухгалтерские стандарты как отличительная черта// Accounting report, Март 1999-С.18

39. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учёта.- М.: Финансы и статистика, 1998г.-266 с.

40. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчётность в GAAP. //Бухгалтерский учёт, 1998г. № 3

41. Ковалев В. В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 1995г.-432 с.

42. Ковалев В. Стандартизация бухгалтерского учета: Международный аспект// Бухгалтерский учет № 11 - 1997 г. - с. 29

43. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика, 1998 .- 448 с: илл.

44. Коваль JL, Международные стандарты и теория бухгалтерского учета. М.: Гелиос, 2003 г., 144 с.

45. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ Министерства финансов Российской федерации № 180 от 1 июля 2004 г.

46. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. М: «Экспертное бюро1. М»,1997,496 с.

47. Литвиненко М.И. Адаптация отчетности российских предприятий к требованиям международных стандартов. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.- М.,: "МАКС-Пресс", 2000.

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

49. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета.- СПб.: ИД "Бизнес пресса", 2001.-336 с.

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

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

52. Мельник М.В., Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйственного субъекга.-М.: Финансы и статистика, 2003.-240 с.

53. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран. Минск, ООО Мисанта, 1998 г.

54. Могилевский В.Д. Методология систем. М.: Экономика, 1999г. -251с.

55. Мэнкью Н.Г. Принципы экономики. СПб: Питер Ком, 1999. -784 с; ил.

56. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учёта. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663 с.

57. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1999.- 136с.

58. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 1996г.- 496 е.: с ил.

59. Николаева С. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета//Бухгалтерский учет № 12,2000 - с. 50

60. Николаева С.А. Методология бухгалтерского учета в России в период перехода к рыночной экономике: Автореферат диссертации д.э.н./ МГУ М.: 1999 - 62 с.

61. Отчет о реформе системы бухгалтерского учета Международный центр реформы системы бухгалтерского учета - www.icar.ru

62. Официальный сайт Международного Комитета по стандартам http://www.iasc.org.uk

63. Палий В. Перспективы применения МСФО российскими организациями// Accounting Report Октябрь, 2000 г. - www.icar.ru

64. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М., Аскери АССА, 1999г. 352с.

65. Панков Д.А. Бухгалтерский учёт и анализ в зарубежных странах. Минск: ИП «Экоперспекгива», 1998 г.

66. Применение Международных стандартов финансовой отчетности/ под ред. Гершуна А. М.: Пан, 1996 г. - 838 с.

67. Принципы бухгалтерского учета. Н.П. Кондраков, Л.П. Краснова. Учебное пособие. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.

68. Проект «GAAP 2000». http://www.ifad.net.

69. Проект «GAAP 2001». http://www.ifad.net.

70. Проект «LAS 2005», фирма "PricewaterhouseCoopers", www.pwcglobal.com.

71. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. Библиотека сборника "Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации". Выпуск 3

72. Пучкова С.И., Новодворский В.Д., Консолидированная отчетность: Учебное пособие/ Под ред. Кондракова Н.П. М. ФБК- Пресс, 1999г. -224 с.

73. Радуцкий А.Г. Международные стандарты финансовой отчетности в мировом интеграционном процессе. Автореферат диссертации к.э.н.: 08.00.12"Бухгалтерский учет, статистика" /Финансовая академия при Правительстве РФ М.: 2001 - 24 с

74. Репникова Ю. Систематизация бухгалтерского законодательства// Бухгалтерский учет -№ 12,2000 г. с. 32

75. Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчётности.//Международный бухгалтерский учёт, 1999 г. № 4, стр 15-20

76. Салтыкова А.А., Шнейдман Л.З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия фирма "PricewaterhouseCoopers". //Бухгалтерский учет, 2001, № 18

77. Самуэльсон П. Экономика, 16-е изд. М.: ИД Вильяме, 2000 г. - 688 с.

78. Самышкина А.Н. Финансовая отчетность предприятий, ее реформирование всоответствии с Международными стандартами: Автореферат диссертации к.э.н: 08.00.12/МГТУ Казань, 1998 - 18 с.

79. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней. М.: «Аудит» ЮНИТИ, 1996.-638 с.

80. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496с.: Ил.

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

82. Соколов Я.В., Соколов ВЛ. Сила и слабость бухгалтерии США.//Бухгалтерский учет, 1999 г., №2 сгр.80-83

83. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учёта и отчётности М.: «Аналитика-Пресс», 1998.-288 с.

84. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.-328 с.

85. Стратегия составления финансовой отчетности в странах ЕС: перспективы развития. Отчет Комиссии перед Советом и Европейским парламентом. Брюссель, 13.06.2000 СОМ(2000 г.) 359 окончательный вариант

86. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учёта и отчётности. М. Издательство «Бухгалтерский учёт» , 1998г. 136 с.

87. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учёта в российской практике. М., Перспектива, 1999 г. -214 с.

88. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учетаи отчетности М.: АКДИ Экономика и Жизнь, 2000 г - 300 с.

89. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учёта. М., Финансы и статистика, 1997 г. -423с. илл.

90. Четвертая Директива Совета от 25 июля 1978 г. (С изменениями и дополнениями 1979-1994 гг., основана на статье 54(3) (g) Договора о годовой отчетности предприятий определенного типа (78/660/ЕЭС) Совета Европейских Сообществ).

91. Шнейдман JI.3. Международные стандарты финансовой отчетности. www.askeri.ru.

92. Шнейдман JI.3. Соответствие отчетности международным стандартам.// Бухгалтерский учет, № 12, июнь 2001 г.

93. Шнейдман JI.3. Учетная политика при переходе к рыночной экономике: Автореферат диссертации д.э.н.: 08.00.12/Финансовая академия при Правительстве РФ-М.: 1995-44 с.

94. Энтони Р., Рис Д., Учёт: ситуации и примеры.- М.: Финансы и Статистика, 1998 Г.-560 е.: ил.99. «How international are IFRS with US GAAP still being alive?». Heiko Balling, Ralf Clemens, Unpublished Thesis, Paris, October 11,2003

95. A Brief History of Self-Regulation, http://www.aicpa.org February 20,2002

96. Accounting Standard Setting in Europe. FEE Position Paper, www.fee.be, 2000.

97. Admission to the Profession of Accountant and Auditor A Comparative Study. www.fee.be, 2003

98. Beresford, D. R. «Frustrations of a Standard Setter», Accounting Horizons, 1993, December: 70-76.

99. Beresford, D. R. «How Should the FASB be Judged?», Accounting Horizons, 1995, June: 56-61.

100. Bernstein Leopold A, John J. Wild. Financial statement analysis / theory, application,and interpretation // Sixth edition / McGraw-Hill Companies, 1998.

101. Bromwich, M «Financial Reporting, Information and Capital Markets»., London: Pitman, 1992

102. Brown, J. «А step closer to harmony», Accountancy, 2001,127 (1289): 90.

103. Cairns, D. «Applying International Accounting Standards». 1999, 2nd ed. London: Butterworths.

104. Cairns, D. «The Evolution of the IASC's Structure and Organization», draft paper presented at the International Accounting History Colloquium Accounting History: International Perspectives,2000, August, Philadelphia, USA.

105. Cairns, D. «The future shape of harmonization: a reply», The European Accounting Review, 1997,6(2): 305-348.

106. Call for Global Standards: IFRS. FEE Position Paper, www.fee.be, 2004.

107. Cams D. Compliance Must Be Enforced// Accountancy International September, 1998 -p. 17

108. Chambers R.J. Accounting theory construction. Paper presented at the Third International Conference on Accounting Education, Sydney. Reproduced in R.J. Chambers and G.W. Dean, (Eds) 1986. Chambers on Accounting. N.Y.: Garland Publishing Inc.

109. Current status of IAS in 67 countries// IASC Insight October 1997 - p.35

110. Day, R. G. «The 'Public Interest' in the Context of Accounting Regulation» in Mcleay, S., and Riccaboni, A. Contemporary Issues in Accounting Regulation, 2000, Boston: Kluwer.

111. Day, R.G. «Accountability, Accounting Regulation and the Principal Agent Model», The Journal of Interdisciplinary Economics, 1999, 10: 293-319.

112. Day, R.G. «The Impact on the Independence of Accounting Regulators of Structure, Process and Inputs», Unpublished MPhil Thesis, 1997, London School of Economics

113. Discussion Paper on Modernization of the Accounting Directives, www.fee.be, 2001.

114. EFRAG Joint Proposals, www.fee.be, 2001

115. Enforcement Mechanisms in Europe. FEE Position Paper, www.fee.be, 2001.

116. European Comparison UK & France, http://www.deloitte.com

117. European Comparison UK & Germany, http://www.deloitte.com

118. Federation des Experts Comp tables Europeans. Accounting standard setting in Europe. December 2002. Press release

119. FEE Comparative Study on Conceptual Accounting Frameworks in Europe. www.fee.be, 1997.

120. Fogarty, T.J., Hussein, M.E.A., & Ketz J.E. (1994) «Political Aspects of Financial Accounting Standard Setting in the USA». Accounting, Auditing and Accountability Journal, 1994, 7 (4): 24-46.

121. IASC trustees announce new standard-setting board to reach goal of global accounting standards 25 January, 2001 Press Release.

122. International Accounting Standards In Europe, 2005 or now: The Views Of Over 700 Chief Financial Officers PricewaterhouseCoopers, 2000 - 28 p.

123. International Accounting Standards Board. «Board Meeting Highlights». LASB Update, 2001, April.

124. International Accounting Standards Board. «IASC Restructuring Completed». LASB Insight, 2001, March.

125. International Accounting Standards Committee Steering Committee on Financial Instruments. Discussion Paper: Accounting For Financial Assets and Financial Liabilities. 1997, March.

126. International Accounting Standards Committee, E62 Financial Instruments: Recognition and Measurement. 1998, June.

127. International Accounting Standards Committee. E51 Reporting Financial Information by Segment. 1995, December.

128. International Accounting Standards Committee. LASC's Constitution: approved by Members of IASC on 24 May, 2000 Part A.

129. International Accounting Standards Committee. News Release: IASC Approves Standard on Financial Instruments to Complete Last Major Project on the IOSCO Core Standards Programs. 17 December 1998.

130. International Reporting: The way forward: Speech by J. Morrisey, Deputy Chief Accountant US Securities and Exchange Commission December, 8, 2000 -http://ifac.org/library

131. Kirsch, R. J., Evans, T. G., and Doupnik, T. S. «FASB Statement 52, An Accounting Policy Intervention: U. S.-Based Multinational Corporate Preenactment Lobbying Behavior», Advances in International Accounting, 1990, 3:155-171.

132. Lawrence S. International Accounting L: International Thomson Business Press,1996 353 p.

133. Mathews M.R., Perera M.H.B. Accounting theory and development. Third edition. Nelson. An International Thomson Publishing Company. First published in Australia in1996.

134. Miller US GAAP Guide Harcourt Brace & Company, 2000 - 1257p.

135. Nobes C. Comparative International Accounting, L.:Prentice Hall Europe, 1998, 7641. P

136. Nobes C. What Kind of Accounting//Accounting and Business May 1999 - p.41

137. Nobes, C. 'A Political History of Goodwill in the U.K: An Illustration of Cyclical Standard Setting', 1992, Abacus, 28(2): 142-167.

138. Perera, M.H.B. Culture and international accounting: Some thoughts on research issues and prospects. Advances in International accounting, 1994.

139. Piper A. International Accounting: A Survey L: HC, 1996 - 245p.

140. Scott William R. Financial Accounting Theory, Prentice Hall, New Jresey, USA1997.

141. Structure, Process and Inputs, Unpublished MPhil Thesis, 1997, London School of Economics

142. Survey on Business Combinations. FEE Position Paper, www.fee.be, 2002.

143. Tay I.S.W., Parker R. H. Measuring International Harmonization and Standardization. Abacus N1M990.

144. The Role of Accounting and Auditing in Europe. FEE Position Paper, www.fee.be, 2002.

145. Walton P. International Accounting L.: International Thomson Business Press, 1998 -654

146. White Gerald I., Sondhi Ashwinpaul C, Fried Dov. The analysis and Use of financial statements/ Second edition. John Wiley and Sons, 1998.