Системное представление бухгалтерской отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Парушина, Наталья Валерьевна  
  
2007

**Автор научной работы:**

Парушина, Наталья Валерьевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

525

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Парушина, Наталья Валерьевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1.1. Ретроспективный анализ понятийного аппарата и терминологии исследования.

1.2. Развитие основополагающих принципов и качественных характеристик бухгалтерской отчетности.

1.3. Анализ нормативного регулирования формирования бухгалтерской отчетности.

1.4. Информационная база анализа и аудита бухгалтерской отчетности.

ГЛАВА 2. РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО.

2.1. Сравнительный анализ формирования показателей российского баланса и баланса по МСФО.

2.2. Методика формирования финансовых результатов в отчете о прибылях и убытках.

2.3. Система показателей в отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств.

2.4. Принципы и методы раскрытия учетной информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

ГЛАВА 3. СИСТЕМНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Система показателей и методика анализа бухгалтерской отчетности в условиях инфляции.

3.2. Методика анализа имущественного потенциала и совокупного капитала организаций.

3.3. Методика анализа инвестиционной и деловой активности хозяйствующих субъектов.

3.4. Методика анализа финансового состояния организаций.

ГЛАВА 4. МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ

ОТЧЕТНОСТИ.

4.1. Организация и методика аудита бухгалтерской отчетности.

4.2. Методика тестирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

4.3. Методика аудита бухгалтерской отчетности по существу.

ГЛАВА 5. ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В АНАЛИЗЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

5.1. Методы и модели факторного анализа отчетности для перспективного развития бизнеса.

5.2. Прогнозные расчеты бизнес - процессов как инструмент перспективного анализа бухгалтерской отчетности.

5.3. Методика многофакторного корреляционно-регрессионного анализа для целей финансового прогнозирования совокупного капитала на основе бухгалтерской отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Системное представление бухгалтерской отчетности"

Актуальность темы исследования. Развитие экономики России в условиях рыночных отношений требует совершенствования управления хозяйственными процессами, направленного на повышение эффективности использования ресурсов и снижение риска инвестирования. Принятие управленческих решений на разных уровнях экономики зависит от качественной и достоверной информации, основным источником которой является бухгалтерская отчетность. Сложившаяся в настоящее время система формирования и представления отчетных показателей не обеспечивает надежность, полноту и прозрачность данных о финансово-хозяйственной деятельности организаций и не соответствует международным стандартам. Отчетность имеет фискальную направленность и не позволяет получать в полном объеме информационно-аналитические материалы, необходимые для инвесторов, собственников, контрагентов, управленческого персонала.

Недостаточная разработанность методологии и методов формирования бухгалтерской отчетности, ее экономического анализа и аудита существенно ограничивает возможности продуктивного использования информации с целью развития производства, осложняет интеграционные и инвестиционные процессы, ведет к снижению эффективности деятельности отдельных сегментов бизнеса и экономики страны.

Углубление процессов глобализации, интеграция России в мировое экономическое сообщество, активизация инвестиционной и финансовой политики, создание единого информационного пространства, переход к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и аудита (МСА) обусловливают необходимость создания современного системного представления бухгалтерской отчетности, базирующегося на взаимосвязи систем ее формирования, анализа и аудита и международных принципах.

Совершенствование методологии формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами будет способствовать повышению ее качества и информативности, более полному удовлетворению запросов пользователей при разработке финансовых и управленческих решений, позволит осуществлять системный экономический анализ и аудит.

Системный анализ бухгалтерской отчетности, проводимый в рамках общесистемного понимания и с помощью современных методов информационной обработки данных, с использованием системы индикаторов, позволит комплексно оценить имущественный и финансовый потенциал, совокупный капитал организаций, выявить резервы повышения рентабельности их деятельности, разработать наиболее эффективную стратегию развития организации, отрасли, региона и национальной экономики в целом.

Формирование единого системного представления бухгалтерской отчетности является необходимым условием и для обеспечения ее достоверности и прозрачности, повышения качества аудита. Развитие теоретико-методологических основ аудита в соответствии с международными стандартами позволит осуществлять системный подход к его проведению, повысить эффективность внутреннего аудита, усовершенствовать внутрифирменную стандартизацию аудиторской деятельности, определять тенденции развития организаций и принимать эффективные управленческие решения.

Степень разработанности проблемы. Теоретическим и организационно-методическим вопросам формирования бухгалтерской отчетности посвящены исследования отечественных авторов: А.П. Бархатова, М.А. Бахрушиной, И.М. Дмитриевой, А.Д. Ларионова, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворской), В.Ф. Палия, С.И. Пучковой, О.В. Рожновой, Я.В. Соколова. Значительный вклад в разработку теории и методологии комплексного экономического анализа бухгалтерской отчетности внесли: М.И. Баканов, С.В. Банк, Л.В. Донцова, О.В. Ефимова, И.В. Захаров, В.В. Ковалев, Э.А. Маркарьян, Н.А. Никифорова, М.Б. Чиркова, А.Д. Шеремет. Вопросы развития методологии и организации аудиторской работы исследованы О.В. Голосовым,

Ю.А. Данилевским, М.В. Мельник, В.И. Подольским, А.А. Савиным, JI.B. Сотниковой, В.П. Суйцем.

Данные проблемы анализируются и в работах зарубежных ученых: Р. Адамса, X. Андерсона, Й. Бетге, М.Ф. Ван Бреда, В. Вебера, Я. Вильямса, С. Дипиаза, К. Друри, Т. Карлина, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза, Ж. Рафежо, Дж. Риса, Дж. К. Робертсона, Дж. Г. Сигела, Д. Стоуна, П. Уилсона, Дж. Уокенбаха, Дж. Фостера, К. Хеддервика, Э. Хелферта, Э.С. Хендриксена, К. Хитчинга, Ч.Т. Хорнарена, К.Дж. Шима, Р. Экклза, Р. Энтони, А. Эрлиха.

Однако, несмотря на широкое исследование теоретико-методологических подходов к формированию, анализу и аудиту бухгалтерской отчетности, до сих пор не сформировано единое системное представление о методике и технике раскрытия и представления показателей в отчетности, их анализа и аудита, которые могли бы обеспечить потребности широкого круга пользователей в информационно-аналитическом материале. Отсутствует целостная система бухгалтерской отчетности, базирующаяся на взаимосвязи методологии ее формирования, анализа и аудита с процессами управления и прогнозирования, не разработаны организационно-методические вопросы системного анализа данных на разных уровнях управленческой иерархии, не определена методика аудита для последовательной проверки достоверности отчетности и оценки непрерывности деятельности организаций на основе внутрифирменных стандартов.

Указанные обстоятельства предопределяют необходимость дальнейших исследований и разработки методологии формирования бухгалтерской отчетности, ее анализа и аудита, методики прогнозирования экономических показателей на основе отчетности в соответствии с международными стандартами. Недостаточная разработанность всех этих проблем обусловила выбор темы диссертационного исследования, определила его цель и задачи.

Объектом исследования являются процессы формирования, анализа и аудита бухгалтерской отчетности в разных отраслях экономики и адаптация отчетности к международным стандартам.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов, связанных с формированием, анализом и аудитом показателей бухгалтерской отчетности.

Цель и задачи исследования. Цель состоит в системном представлении формирования бухгалтерской отчетности, ее анализа и аудита в соответствии с международными стандартами, что будет способствовать внедрению прогрессивных учетно-аналитических и учетно-контрольных методов, а также разработке методологии формирования, анализа и аудита показателей бухгалтерской отчетности для повышения ее качества, достоверности, надежности и информативности. Для достижения этой цели были поставлены и решены следующие задачи:

- исследовать и уточнить понятийный аппарат бухгалтерской отчетности, определить классификационные признаки, положенные в основу формирования современных видов бухгалтерской отчетности;

- определить основные системные направления формирования бухгалтерской отчетности, ее анализа и аудита в целях адаптации и перехода на международные стандарты;

- обосновать систему регулирования улучшения качества и информативности бухгалтерской отчетности для обеспечения полного анализа и аудита и принятия на этой базе наиболее эффективных управленческих решений;

- определить основополагающие принципы составления и представления бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО, которые обеспечат повышение качества информации и прозрачность отчетности для удовлетворения потребностей широкого круга пользователей;

- исследовать методологию формирования, экономического анализа и аудита бухгалтерской отчетности в системе национальных и международных стандартов и определить концептуальные направления ее совершенствования и развития;

- рекомендовать структуру отчетных форм и определить содержание показателей, характеризующих имущественный потенциал, капитал, денежные и финансовые потоки организации с точки зрения интересов пользователей в соответствии с требованиями национальных и международных стандартов;

- разработать учетно-контрольные методики формирования и взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности с использованием компьютерных технологий;

- обосновать методологию системного анализа бухгалтерской отчетности на разных уровнях управления в целях создания информационной базы для прогнозирования бизнес-процессов в условиях инфляции;

- определить систему показателей для проведения комплексного экономического анализа и подтверждения непрерывности деятельности организаций различных отраслей и организационно-правовых форм, а также для оценки развития регионов и экономики страны в целом;

- обосновать концепцию системного аудита бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами, разработать методику тестирования и процедуры проверки бухгалтерской отчетности по существу, включая использование аналитических процедур;

- исследовать организационно-методические аспекты внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности, разработать внутрифирменные стандарты для проведения проверки баланса и отчета о прибылях и убытках.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих специалистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа, экономико-математического моделирования и аудита, а также материалы практических семинаров и специальных периодических изданий по исследуемой проблеме, законодательные акты и нормативные документы по вопросам учета и аудита, национальные и международные стандарты по бухгалтерскому учету, отчетности и аудиту, методические разработки ведущих российских и международных аудиторских фирм.

Для получения, обработки и анализа исходных материалов применялись различные методы: общенаучные (анализ, индукция, аналогия, детализация, конкретизация, систематизация и др.), специальные научные методы и приемы (сравнение, группировки, трендовый, индексный, коэффициентный, факторный, прогнозный и корреляционно-регрессионный анализ, имитационное моделирование и др.).

При решении поставленных задач использовались официальные документы правительственных органов и служб, справочные и статистические материалы, в том числе размещенные в сети Internet, СПК «Консультант Плюс» и «Гарант», специальные программные продукты российских и зарубежных производителей.

Исследование выполнено в рамках п. 1.4. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», 2.4. «Методология разработки программ аудита и плана проверок» паспорта специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Информационной базой исследования явились официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики и территориального органа этой службы по Орловской области, информация, размещенная на официальных сайтах Росстата и территориальных органов по различным областям, Правительства РФ, Минфина РФ, администрации Орловской области, материалы публикуемой отчетности организаций, справочные и информационные издания аудиторских фирм, научные публикации по исследуемой тематике.

Научная новизна работы заключается в системном представлении формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с современными условиями функционирования экономики и международными стандартами, обосновании и реализации системного анализа и прогнозирования показателей бухгалтерской отчетности, совершенствовании методики аудита отчетных форм для повышения качества, достоверности и информативности бухгалтерской отчетности, способствующих принятию эффективных решений на различных иерархических уровнях управления.

В диссертации получены следующие результаты, которые отвечают требованиям научной новизны и выносятся на защиту:

1. В области системных положений реформирования бухгалтерской отчетности при переходе на международные стандарты:

- уточнено понятие бухгалтерской отчетности, сформулированы классификационные признаки составления, представления, правового статуса и публикации отчетности, необходимые для определения современных видов бухгалтерской отчетности с учетом национальных и международных стандартов;

- сформировано системное представление бухгалтерской отчетности, отвечающее современному уровню развития экономики и процессам интеграции в мировую систему стандартизации, и основанное на взаимосвязи систем формирования, анализа и аудита отчетности, что способствует развитию, улучшению качества, информативности отчетности и повышению эффективности деятельности организаций и национальной экономики;

2. В области формирования и раскрытия элементов бухгалтерской отчетности:

- разработана методика формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, рекомендованы состав и формы отчетности, предназначенные для различных групп пользователей, что позволяет обеспечить прозрачность отчетности, решить аналитические и управленческие задачи;

- обоснованы роль и принципы составления отчетной формы «Пояснения к бухгалтерской отчетности», разработаны ее структура и содержание, раскрывающие особенности учетной политики, имущественные и финансовые показатели, необходимые для анализа и прогнозирования хозяйственной деятельности и разработки финансовой, инвестиционной и управленческой политики;

- разработаны учетно-контрольные модели формирования и взаимоувязки отчетных форм на основе методов имитационного моделирования, которые позволяют контролировать объективность отражения данных бухгалтерского учета в отчетности и трансформировать формы отчетности в соответствии с требованиями МСФО с применением компьютерных технологий.

3. В области системного экономического анализа бухгалтерской отчетности на разных уровнях управления:

- разработана методика комплексного экономического анализа бухгалтерской отчетности, в основу которой положен системный подход, позволяющий применять ее на микро-, мезо- и макроуровнях управления, использовать различные методы анализа и компьютерные технологии, всесторонне исследовать тенденции и перспективы развития экономики и разрабатывать национальные проекты и программы;

- рекомендована система показателей для анализа совокупного капитала, инвестиционной и деловой активности, имущественного и финансового потенциала, которые позволяют комплексно оценить результативность, непрерывность деятельности и перспективы развития экономических субъектов, отраслей, регионов и национальной экономики и выявить факторы, влияющие на повышение эффективности бизнеса.

4. В области развития методологии аудита бухгалтерской отчетности:

- рекомендована методика аудита бухгалтерской отчетности на основе тестирования системы бухгалтерского учета и отчетности, внутреннего контроля, учетной политики, контрольной среды, детального тестирования отчетных статей, использования процедур проверки по существу и аналитических методов, обеспечивающая качественную проверку отчетных показателей и позволяющая подтвердить достоверность и непрерывность деятельности экономических субъектов для определения управленческой политики;

- разработаны внутрифирменные стандарты «Цель и основные принципы аудита бухгалтерской отчетности» и «Методика аудиторской проверки статьи бухгалтерской отчетности «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»», содержащие организационные процедуры и методику проверки бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, способствующие повышению эффективности внешнего и внутреннего аудита организаций разных видов деятельности и организационно-правовых форм.

5. В области системных подходов использования бухгалтерской отчетности в прогнозировании деятельности организаций:

- уточнена методика построения прогнозного баланса и отчета о прибылях и убытках, базирующаяся на международных технологиях прогнозирования, применении метода долей в продажах и оптимистическом варианте прогноза, учитывающая тенденции развития организации и результаты структурного анализа, позволяющая оценить состояние и непрерывность бизнеса, определить стратегические цели и задачи хозяйственной деятельности;

- осуществлен подбор и группировка факторов для реализации многофакторных моделей повышения рентабельности совокупного капитала по организациям различных сегментов бизнеса с учетом организационно-правовых форм, позволяющих оценить взаимосвязи результативных показателей и факториальных признаков и принимать эффективные управленческие решения по формированию и использованию капитала.

Практическая значимость исследования заключается в том, что использование концептуальных направлений развития бухгалтерской отчетности с общесистемных позиций позволит значительно ее усовершенствовать с точки зрения повышения точности экономических показателей, полноты раскрытия информации, надежности и прозрачности, что является важнейшим условием разработки эффективных управленческих решений, а также максимально приблизить отчетность к уровню международных стандартов с целью создания оптимальных условий функционирования в мировом экономическом пространстве. Применение на уровне организаций методологических и методических рекомендаций по формированию и раскрытию показателей отчетности позволит повысить полноту и надежность представления данных для удовлетворения потребностей собственников, инвесторов, менеджеров и других пользователей в информационно-аналитических материалах. С помощью предлагаемой методики системного анализа можно проводить комплексную оценку имущественного и финансового состояния, деловой и инвестиционной активности, рентабельности совокупного капитала на разных уровнях управления для снижения рисков и наращивания капитала, определения приоритетов развития. Применение на практике рекомендаций в области совершенствования организационно-методологических основ аудита обеспечит качество и надежность внешних и внутренних проверок со стороны аудиторских фирм и служб внутреннего аудита для своевременного выявления нарушений в организации учета и составлении отчетности и их устранения, изыскания резервов повышения эффективности инвестирования и накопления капитала, укрепления финансовой устойчивости и увеличения рентабельности.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в практической работе учетно-финансовыми службами, аналитическими отделами и подразделениями внутреннего контроля коммерческих организаций, в работе независимых аудиторских фирм, преподавателями и студентами высших учебных заведений, учебных центров, осуществляющих переподготовку и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов.

Внедрение и апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы и результаты исследований были доложены и получили одобрение: на межвузовских научно-практических конференциях, посвященных проблемам социально-экономического и инновационного развития страны и регионов (Орел: 2001, 2002, 2003 гг.), на всероссийской научно-практической конференции по проблемам реструктуризации российских предприятий (Пенза 2003 г.), на международных научно-практических конференциях, посвященных вопросам региональной политики, организации финансовых, налоговых и бухгалтерских отношений (Орел: 2004, 2005, 2006 гг.).

Предложения по совершенствованию управления, анализа и прогнозирования на основе бухгалтерской отчетности использованы при подготовке программ информационного и экономического развития Орловской области.

Отдельные положения методических разработок в части формирования отчетности, анализа и прогнозирования апробированы и внедрены в организациях промышленности, торговли, строительства, сельскохозяйственного производства Орловской, Брянской, Курской, Тульской областей. Разработки в области аудита апробированы и применяются в ООО «Аудиторская фирма «УКАП» (Орел).

Материалы диссертации использованы автором в учебном процессе при подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», «Анализ финансовой отчетности», «Аудит», «Международные стандарты аудита», «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов Орловского государственного аграрного университета, Орловского государственного института экономики и торговли.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 69-и научных и учебно-методических работах общим объемом 148,64 печатных листа, из них 27 работ опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК РФ, объемом 21,2 печатных листа, трех монографиях и научно-практических изданиях, десяти учебных пособиях (три имеют гриф Министерства образования РФ, одно - гриф УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики).

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, содержащих 18 параграфов, заключения, библиографии и приложений. Общий объем работы составил 355 страниц машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Парушина, Наталья Валерьевна

Основные выводы и предложения, полученные в процессе исследования, сводятся к следующему.

В связи с неоднозначной трактовкой бухгалтерской отчетности в национальных стандартах и наличием противоречий в определении видов отчетности уточнены определение бухгалтерской отчетности, классификационные признаки и виды отчетности при переходе к МСФО. Бухгалтерская отчетность классифицируется нами по следующим признакам: периодичность составления, характеристика деятельности хозяйствующих субъектов, удовлетворение интересов пользователей, применение национальных стандартов и МСФО, объем раскрываемой информации, правовой статус и публичность, что соответствует современному пониманию.

В условиях активизации процессов глобализации, интеграции, стандартизации очень важно, чтобы бухгалтерская отчетность позволяла решать следующие задачи: информационную, аналитическую, контрольную и прогнозную. Информационная задача заключается в формировании качественной информации, необходимой для принятия объективных экономических решений. Аналитическая задача связана с комплексным изучением тенденций развития экономики на основеотчетных показателей. Контрольная задача позволяет подтвердить достоверность информации, законность ведения бухгалтерского учета и непрерывность деятельности с использованием аналитических методов. Прогнозная задача обеспечивает получение информации о перспективах развития, способствует разработке планов и программ на всех уровнях системы управления.

Решение обозначенных задач возможно с точки зрения системного представления бухгалтерской отчетности. В этой связи нами сформировано системное представление бухгалтерской отчетности, основанное на организационно-методологической взаимосвязи систем ее формирования, анализа, аудита и прогнозирования. В рамках каждого блока целостной системы бухгалтерской отчетности определены цель исследования и составляющие ее компоненты. Исследование бухгалтерской отчетности с общесистемных позиций способствует развитию экономики, привлечению инвестиций, снижению рисков, повышению эффективности деятельности на всех уровнях системы управления, интеграции в мировое сообщество.

С целью реализации системного представления бухгалтерской отчетности и совершенствования правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудита и их информационного обеспечения разработана модель системы информационного обеспечения анализа и аудита, которая включает комплекс разработок. В процессе исследования разработана авторская модель системы нормативного регулирования учета, отчетности и аудита, которая включает определение уровней и субъектов нормативного регулирования, базовых категорий и терминов в правовых документах определенного уровня, способствующая развитию нормативно-правовых основ бухгалтерской отчетности и повышению ее качества.

С целью сближения российских и международных подходов предложен минимальный типовой перечень статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для отечественных организаций, позволяющий повысить гибкость и вариантность российской отчетности. Минимальный перечень статей бухгалтерской отчетности положен за основу при разработке авторских вариантов расширенной отчетности для различных групп пользователей. В соответствии с требованиями МСФО адаптирована и систематизирована методика учета, оценки, документооборота и формирования статей баланса и отчета о прибылях и убытках с учетом минимального перечня статей баланса и отчета о прибылях и убытках. Разработки могут использоваться различными организациями и учитывают особенности бизнеса, документооборота и системы налогообложения, оценки имущества, обязательств и капитала.

Для повышения прозрачности и информативности отчетности, решения управленческих задач предложен состав показателей бухгалтерского учета для формирования вертикального и расширенного бухгалтерского баланса на основе данных аналитического учета, а также отчета о прибылях и убытках в части расшифровки доходов и расходов по их видам и сферам деятельности. Научно аргументирована и практически доказана возможность составления отчета о прибылях и убытках на основе метода раскрытия показателей по элементам затрат для организаций различных видов деятельности и рекомендована модель формирования показателей отчета о прибылях и убытках по элементам затрат в соответствии с требованиями МСФО.

С целью анализа и управления собственного капитала разработан авторский формат отчета об изменениях капитала, который предлагается составлять на основе вертикального подхода к раскрытию показателей. Отчет наглядно характеризует тенденции движения капитала по составу и структуре. В дополнение к отчету об изменениях капитала рекомендуется составлять отчет о нераспределенной прибыли для удовлетворения информационных потребностей собственников и инвесторов.

В целях использования международных подходов к формированию отчетов о движении денежных средств и для полноты отражения сведений уточнены система показателей, структура и варианты представления таких отчетов на основе использования прямого и косвенного метода. Для управления I и планирования денежных ресурсов разработан отчет о движении денежных средств на основе плановых значений денежных потоков, который органично увязывает денежные потоки и обязательства организации и позволяет согласовать потребности в денежных средствах для погашения обязательств.

В процессе исследования аргументирована необходимость слияния формы №5 и пояснительной записки в один документ - «Пояснения к бухгалтерской отчетности». Предложенная структура и содержание «Пояснений» способствует оптимизации процессов формирования и анализа отчетных показателей, повышает качество, прозрачность и аналитичность отчетности для принятия управленческих решений на всех уровнях.

Методологические подходы к формированию и контролю отчетности реализованы с применением компьютерных технологий. В диссертации разработаны компьютерные модели формирования и контроля отчетности с учетом требований МСФО на основе методов имитационного моделирования.

Разработана и реализована методика комплексного экономического анализа бухгалтерской отчетности, в основу которой положен системный подход. Он основан на увязке трех уровней проведения анализа: микро-, мезо-и макроуровня. Для каждого уровня сформулирована цель исследования, определены виды и сущность анализа. Для реализации методики комплексного анализа рекомендована система финансово-экономических показателей, приведены формулы их расчета, экономическая интерпретация и источник информации. Анализ проводился по трем блокам показателей: имущественного потенциала и совокупного капитала, инвестиционной и деловой активности и финансового потенциала, что способствовало выявлению тенденций развития, определению факторов, влияющих на результативность, и изысканию резервов повышения эффективности деятельности на перспективу.

Апробация предложенной методики анализа осуществлялась по группам организаций Орловской, Брянской, Курской областей. При проведении регионального анализа и анализа в масштабе Российской Федерации использовались официальные статистические данные, систематизированные и исчисленные на базе бухгалтерской отчетности организаций.

Принципы, методы и процедуры аудита исследованы нами с системных позиций. Развитие системы аудита базируется на совершенствовании принципов, категорий, объектов, информационного обеспечения, организации и методики проведения аудита, системы внутреннего аудита, внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности.

В результате исследования мирового опыта системоориентированного аудита нами разработана модель организации и проведения аудита бухгалтерской отчетности, которая включает взаимосвязанные этапы аудита: подготовка и предварительное планирование, планирование, проведение аудита, оценка непрерывности деятельности, обобщение и оформление результатов. Каждый этап отражает последовательность выполняемых аудиторских процедур. Предложенная модель способствует повышению качества отчетности, своевременному выявлению и анализу недостатков и нарушений в деятельности организации и разработке грамотных и обоснованных управленческих решений.

Методика аудита представлена с двух позиций: тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля и применение процедур проверки по существу. В результате анализа содержания федеральных и международных стандартов аудита разработана методика тестирования и тесты для проверки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организаций, позволяющие комплексно и плодотворно проверить достоверность отчетности и подтвердить ее надежность. В рамках данного направления исследования с целью совершенствования внутреннего аудита предложена модель организационно-методической структуры внутреннего аудита.

Для глубинного, направленного исследования операций и сальдо счетов, и использования комплекса аналитических процедур нами разработана методика проверки бухгалтерской отчетности по существу, базирующаяся на использовании пообъектного и циклического подхода к аудиту. Данная методика органично дополняет процедуры тестирования бухгалтерской отчетности. Аналитические процедуры для оценки непрерывности деятельности и перспектив развития, заложенные в модель аудита, базируются на разработанной методике анализа и прогнозирования отчетных показателей.

Системный подход к проведению аудита бухгалтерской отчетности на основе методов тестирования и процедур проверки по существу обобщен во внутрифирменных стандартах, которые разработаны для комплексной проверки бухгалтерской отчетности и предназначены для использования аудиторскими фирмами и профессиональными аудиторскими объединениями.

Современное понимание факторного анализа основывается на соблюдении принципа целевого системного подхода к изучению факторов и вариантности факторных моделей. В процессе исследования реализована методическая взаимосвязь между построением адекватных факторных систем на микро-, мезо- и макроуровнях экономики. Для этого выделены группы моделей для факторного анализа, построение которых способствует прогнозированию финансового состояния, будущего экономического роста и рентабельности бизнеса. В качестве результативного признака определена эффективность использования капитала, выраженная системой базовых показателей. Финансовые показатели были заложены в основу моделирования при построении прогнозной отчетности. Адаптирована методика построения прогнозной отчетности для российских организаций, основанная на международных принципах перспективного анализа и использовании результатов ретроспективного, структурного анализа. Расчетные инструменты включают применение метода долей в продажах.

Результаты факторного и прогнозного анализа позволили нам выявить экономические связи между отчетными показателями, отобрать значимые факторные признаки для оценки и прогнозирования результатов и разработать многофакторные модели на более высоком уровне управления с использованием корреляционно-регрессионного метода. Объектом многофакторного моделирования выбран уровень рентабельности совокупного капитала, так как он комплексно характеризует имущественный и финансовый потенциал, экономическую эффективность и непрерывность на всех уровнях.

Конструктивные предложения в области развития отчетности целесообразно использовать на всех уровнях управления для повышения информационных возможностей отчетности для пользователей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Диссертационная работа посвящена системному исследованию бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. В результате определены и разработаны концептуальные позиции по совершенствованию методологии и методики формирования показателей, экономического анализа и аудита бухгалтерской отчетности с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности и аудита и с целью решения концептуальной задачи повышения качества отчетности для удовлетворения интересов широкого круга пользователей.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Парушина, Наталья Валерьевна, 2007 год

1. Абрютина М.С. Экспресс - анализ финансовой отчетности: Методическое пособие. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 256с.

2. Абуталипов Р.Н. Excel для бухгалтера М.: Альфа - Пресс, 2005

3. Агеева О. А. Развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2005. - №9. - с. 13

4. Адамов Н.А., Зеленов В.В., Чернышева О.В. Учет дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с требованиями российских ПБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет 2006. - №5. - с. 18-22

5. Адаме Р. Аудит Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995 560с.

6. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учеб. пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 464с.

7. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: Учеб. пос. М.: Издательство « Дело и Сервис», 2001. - 224с.

8. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия: учеб. пос./ Э.И. Крылов, В.М. Власова, М.Г. Егорова, М.: Финансы и статистика, 2003. 192с.

9. Анализ финансового состояния предприятия: справочное пособие/ сост. Д.В. Литвинов.- СПб.: Эксельсиор, 2005. 104с.

10. Анализ финансовой отчетности. Учеб. пособие. / под ред. О.В. Ефимовой, В.М. Мельник, 2- е изд. испр. и доп. М.: Изд-во Омега-Л, 2006. -408с.

11. Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учеб. пос. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464с.

12. АнитоваТ. Excel и все все - все, МСФО - отчетность на автомате // МСФО спецпроект, ноябрь 2005. - с.56

13. Аныпин В.М. Инвестиционный анализ. Учеб.-практ. пособие. М. Дело, 2000. - 280с.

14. Арене А. Аудит Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.560с.

15. Артеменко В.Г. Беллендир М.В. Финансовый анализ. Учебное пособие. М. Издательство «ДИС», НГАЭиУ, 1997 с. 128

16. Архангельская Е.В. Excel для офисных работников. М.: ООО «Аквариум - Принт», 2004

17. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пос. М.: Март, 2003.-580с.

18. Аудит. Учебное пособие / Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. М.: ФБК - ПРЕСС, 2002. - 544с.

19. Аудит. Учебник / Под ред. В.И. Подольского. М.: Экономисть, 2004.-494с.

20. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А.Савин и др. Под ред. проф. В.И. Подольского . М. : ЮНИТИ -ДАНА, 2000.-655с.

21. Аудит. Учебник/ Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2004.-583с.

22. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О' Рейлли, М.Б. Хирш Пер. с англ. С.М. Бычковой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542с.

23. Аудит: Учебник / Под ред. М.В. Мельник. М.: Экономика, 2005.282с.

24. Аудит: учеб. для вузов / В.В. Скобара, Г.И. Пашигорева, О.Л. Островская и др.: под ред. В.В. Скобара. М.: Просвещение, 2005. - 479с.

25. Бакаев А.С., Макарова Л.Г., Мизиковский Е.А. и др. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета. М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001.- 43 5с.

26. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004. - 536с.

27. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа :Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2001 - 416с.

28. Баканов М.И., Дмитриева И.М., Смирнова Л.Р., Чирнова М.Б. и др. Экономический анализ в торговле: Учеб. пос./ Под. ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2004. - 400с.

29. Балансоведение / Под ред. Н.А. Бреславцевой. Ростов н/Д.: Феникс, 2004. - 480с.

30. Банк С.В. Сравнительная характеристика отечественных и зарубежных стандартов отчетности // Аудитор 2005 - №2 - с.46-53

31. Банк С.В. Сравнительная характеристика отечественных и зарубежных стандартов отчетности // Аудитор 2005 - №3 - с.51-57

32. Банк С.В. МСФО и требования к учету основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2005. - №6. - с.32-39

33. Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина А.В. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 344с.

34. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. Учеб.пос. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240с.

35. Бариленко В.И., Кузнецов С.И., Плотникова JI.K., Иванова О.В. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие / Под общ. ред. д-ра экон. наук проф. В.И. Бариленко. М.: КНОРУС, 2005.

36. Бархатов А.П. Международный учет: Учеб. пос. М.: Издательско- книготорговый центр «Маркетинг», 2000

37. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. 4-е изд., испр. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. - 304с.

38. Басовский J1.E. и др. Экономический анализ (комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пос./ Басовский JI.E., Лунева A.M., Басовский А.Л.) М.: Инфра-М, 2004. - 222с.

39. Беликова Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса.- СПб, Питер, 2005. 256с.

40. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос. -М.: Инфра-М , 2005. 215с.

41. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2002. - 624с.

42. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем. М.: Бухгалтерский учет, 2000- 454с.

43. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник: пер. с англ. М.: ИИД «Филинъ», 1997. - 400с.

44. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет, 2-е изд., перераб. и доп. Р/нД, Феникс, 2003.-608с.

45. Богатая И.Н. и др. Аудит Учеб. пособие / Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. Ростов н/Д: Феникс, 2005. - 544с.

46. Богатырева Е.И. Отражение финансовых результатов в отчетности //Бухгалтерский учет -2003. -№3. с.8

47. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Инвестиционный анализ. Учеб. пос. -М. ЮНИТИ, 2000.-286с.

48. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб, Питер, 2005.-240 с.

49. Брыкова Н.В. Основа бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М. : Академия, 2004. - 144с.

50. Бухгалтерский учет и анализ в США. М.: (Acounting and analysis in the UNITED STATES), 1993. 432c.

51. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. В.Д. Новодворского. М.: Инфра - М, 2004. - 464с.

52. Бухгалтерский учет в России: перспективы развития. Интервью с Шнейдманом J1.3. // Бухгалтерский учет. 2006. - № 3 - с.5-7

53. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. М.: СПб, Герда, 2003.-240 с.

54. Васильева Л.С. Финансовый анализ М.: КНОРУС, 2006. - 544с.

55. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник: 3-е изд. исправ. и доп. М.: Омега -Л. 2004. - 576с.

56. Бахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Вузовский учебник, 2005. - 320с.

57. Вводный курс по МСФО: Учеб. пос.- М.: ICAR Publishing, 2002. 144с.

58. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я: Формулы, примеры расчетов и практические советы / Пер. с нем. М.: Дело, 1999. - 384с.

59. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, 2003 - 464с.

60. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями (Выпуск 2). М.: Инфра-М, 2000.- 118с.

61. Вольф Г.П. Сравнительный анализ на комбинатах и предприятиях/ Г.П. Вольф, У Кюкк, Г.Форбинг. Пер. с нем. / Под ред. М.И. Лугачева М. Финансы и статистика, 1987. - 160с.

62. Вучков И. и др. Прикладной линейный регрессионный анализ / И. Вучков, Л. Вояджиева, Е. Солаков / Пер. с болг. и предисл., Ю. П. Адлера. М.: Финансы и статистика, 1987. - 230с.

63. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. СПб.: Питер, 2006. - 272с.

64. Генералова Н.В. Учет резервов и раскрытие информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» // Бухгалтерский учет 2006. - №11 - с.52

65. Генералова Н.В. Раскрытие информации о связанных сторонах // Бухгалтерский учет 2006. - №12 - с.44-49

66. Гетьман В.Г. О новой редакции проекта Закона «О бухгалтерском учете» // Бухгалтерский учет. 2006. - №8. - с.45-48

67. Гиляровская Л.Т., Вехорева А.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих предприятий. СПб.: Питер, 2003. - 256с.

68. Гостева Л.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пос. / Л.Н. Гостева. М. ЮНИТИ - ДАНА, 2005. - 79с.

69. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учеб. пос. -М.: ДИС, 2002. 160с.

70. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: учебно-практическое пособие. М.: ДИС, 2004. - 192с.

71. Голосов О.В., Мельник М.В. Перспективы развития аудита// Аудиторские ведомости 2005. - №12. - с.З

72. Голосов О.В. Гутцайт Е.М. Достоверность бухгалтерской отчетности и аудит // Аудитор.-2006.-№2-с.23-26

73. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 400с.74. 21 положение по бухгалтерскому учету. М.: Омега-Л., 2004. 312с.

74. Дипиаза С (младший) Экклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003

75. Дмитриева И.М., Кладова И.В., Тютрин Н.А. Гармонизация международных и национальных систем учета и отчетности. Торговая политика России в условиях глобализации: Материалы ежегодных научных чтений. -М.: МЭРИТ, МГУ К, 2001

76. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. пособие. / Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2006. - 272с.

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

78. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и сервис», 2004. - 336 с.

79. Дорошенко О.М. Ценные бумаги: учет и отражения в отчетности// Бухгалтерский учет 2006. - №5. - с.27-32

80. Дружиловская Т.Ю. Трансформация финансовых вложений в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет 2006. - №12. - с. 50- 55

81. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений: Учебник Пер. с англ. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 655с.

82. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. Учебник. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 1071с.

83. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М.: Главбух, 2000.-345с.

84. Дэниэл Гарнер, Роберт Оуэн, Роберт Конвей Привлечение капитала / Пер. с англ. М.: «Джон Уайли Энд Санз», 1995 - 464 с.

85. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности. Методология и практика./ Под ред. профессора JI.T. Гиляровского. М.: Финансы и статистика, 2001 - 400с.

86. Ермолаева Н.В. Составление отчета о прибылях и убытках // Бухгалтерский учет 2005. - №8. - с.8-13

87. Ерофеева В.А., Клушанцева Г.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М.: ЮРАЙТ, 2005. - 368с.

88. Ефимова О.В. Финансовый анализ 4-е изд. перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 528с.

89. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2005. - 400с.

90. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: учеб. пос. М.: КНОРУС, 2006. - 256с.

91. Заварихин Н.М., Потехина Ю.В. Внутренний аудит: сущность и содержание // Аудитор. 2005. - №4. - с.28 -34

92. Замков О.О. Толстопятенко А.В. Черемных Ю.Н. Математические методы в экономике: Учебник. М.: МГУ им. М.В. Ломоносова, Издательство «ДИС», 1998.-368с.

93. Зюзина И.В. Международные стандарты финансовой отчетности и российский бухгалтерский учет // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения 2005. - №16. - 7с.

94. Зюзина ИВ. МСФО: Финансовая отчетность // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2005. №17. - 9с.

95. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. М.: Экономистъ, 2003 .-618 с.

96. Илышева Н.Н., Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 240с.

97. Калина А.В. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро и макроуровни), учеб.- метод, пособие / А.В. Калина, М.И. Конева, В.А. Ященко. 3-е изд. перераб. и доп. Киев. МАУП, 2003. -416с.

98. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты / П.И. Камышанов, И.В. Барсукова, И.М. Густяков. М.: ИДФБК-пресс, 2002 - 520с.

99. Карзаева Н.Н. Представление годовой бухгалтерской отчетности// Бухгалтерский учет 2005. - №3. - с. 15-17

100. Карлберг К. Бизнес анализ с помощью Microsoft Excel / Пер. с англ. - М.: Издательский дом «Вильяме», 2002

101. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. М.: Инфра - М, 1998. - 448с.

102. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ./ Д.Р. Кармайкл, М. Бенис. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527с.

103. Карпов В.В. Бухгалтерский учет и отчетность организаций: справочник / В.В. Карпов, Н.В. Лукина, М.: Экономика и финансы, 2005. -612с.

104. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998. - 432с.

105. Квартальный и годовой отчет с учетом ПБУ 18/02 и требований налогового учета. М.: Информцентр XXI века, 2005. - 320с.

106. Ковалёв В.В., Ковалев Вит. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): Учеб. пос. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 432с.

107. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002 - 520с.

108. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности М.: Финансы и статистика, 1995 - с. 432

109. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2004. - 424с.

110. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М. Финансы и статистика, 2001 - с. 560

111. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях/ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина 4-е изд. перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 752с.

112. Колеватова О.А., Михалева Ж.Г. Признание расходов в учете // Бухгалтерский учет. 2006. - №4. - с.5

113. Колемаев В.А. Экономико-математическое моделирование. Моделирование макроэкономических процессов и систем: учебник для студентов вузов / В.А. Колемаев. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 295с.

114. Количественные методы финансового анализа: Под ред. С.Дж. Брауна, М.П. Крицмена. Перевод с англ. М.: Инфра - М., 1996. - 336с.

115. Коменденко С.Н. Подходы к формированию программы аудиторской проверки // Аудитор. 2006. - №1. - с.37 - 47.

116. Комисарова И.П. Об учете расходов организаций по экономическим элементам // Бухгалтерский учет 2003. - №2. - с.60

117. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина РФ от 01.07. 2004г. №180

118. Корчагина Т.В. Проблемы трансформации бухгалтерской отчетности российскими коммерческими организациями в соответствии с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2005. - №3. -с.27-30

119. Коцюбинский А.О., Грошев С.В. Excel для бухгалтера в примерах. -М.: Гросс Медиа, 2004

120. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. М.: АО «ДиС». МВ-Центр, 1994. - 256с.

121. Крутякова T.JI. Годовой отчет за 2005. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2005.-622с.

122. Крылов Э.И. и др. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: Учеб. пос. / Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. М.: Финансы и статистика, 2003. 608с.

123. Кутер М.И., Луговской Д.В. Условные факты хозяйственной деятельности новое или хорошо забытое старое? // Международный бухгалтерский учет. - 2005 - №10. - с. 30-38

124. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2004. - 592 с.

125. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2006. - 232с.

126. Ларионов А.Д., Карзаева Н.Н., Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. пособие. М.: ТК Велби, Из-во Проспект, 2006. -208с.

127. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: учебно практич. пособие. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 320с.

128. Лащинская Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пос. М.: Перспектива, 2004. 108с.

129. Левит Б.Ю. Диаграммы Excel в экономических моделях. М.: Финансы и статистика, 2004

130. Липсиц И.В. Экономический анализ реальных инвестиций: Учебник/ И.В. Липсиц, В.В. Коссов. 2-е изд. перер. и доп. - М. Экономистъ, 2003.-347с.

131. Лытнева Н.А. Методологическая концепция учета, анализа и аудита собственного капитала. Монография. Орел. ООО ПФ «Картуш». 2006. - 548с.

132. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Форум: ИНФРА-М, 2006. - 496с.

133. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учеб. пос./ А.А. Мазуренко; под ред. засл. деятеля науки РФ, д-ра эконом, наук, проф. Л.И. Ушвицкого. М.: КНОРУС, 2005. - 240с.

134. Максютов А.А. Экономический анализ. Учебное пособие для студентов вузов. / А.А. Максютов. М. ЮНИТИ ДАНА, 2005 - с. 543

135. Марио Мацидовски Предупрежден значит, вооружен // Главбух. МСФО. Спец. проект. - ноябрь 2005. - с. 10.

136. Маренков Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: Учеб. пос. М.: Едиторал УРСС, 2004. - 200с.

137. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник. Ростов н/Д: Феникс, 2005. -560с.

138. Маркарьян Э.А. Герасименко Г.П. Инвестиционный анализ: Учеб. пос. Ростов н/Д: Март. 2003. - 96с.

139. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): постатейные комментарии. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 432с.

140. Медведев М.Ю. Баланс для начинающих. СПБ. : Питер, 2005.192с.

141. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001-672с.

142. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие / Хенни ван Грюнинг, Мариус Коэн. М.: МЦРСБУ, 2000

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

144. Международные стандарты аудита и кодекс этики Международной федерации бухгалтеров(1999) М.: МЦРСБУ, 2000. - 699с.

145. Мельник М.В., Когденко В.Г. Методология аудита: развитие новых направлений // Аудиторские ведомости. 2005. - №10. - с.З

146. Мещерякова В.И. Годовой отчет 2005. - М.: Бератор-Пресс, 2005676с.

147. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие для вузов. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004 342с.

148. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Изменение капитала и движение денежных средств // Аудиторские ведомости, 2005. №9. - с.35-39

149. Миронова О.А. Азарская М.А. Развитие концепции аудита //Аудиторские ведомости. 2005. - №11. - с.З

150. Модеров С. О самом сложном ПБУ 18/02 против МСФО 12 // МСФО спецпроект, ноябрь 2005. с.25

151. Морозова Ж. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности // Финансовая газета. Региональный выпуск 2004. - №12. - 4с.

152. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бератор - Пресс, 2002

153. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. М.: Издательство «Экзамен», 2005. -224с.

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

155. Нечитайло A.M. Учет финансовых результатов и распределение прибыли. СПб.: Питер, 2005. - 336с.

156. Нидлз Б., Андерсон X, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496с.

157. Никольская Ю.П. Excel в помощь бухгалтеру и экономисту. М.: Вершина, 2006. - 256с.

158. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Аналитик - Пресс, 2003. - 224с.

159. Нитецкий В. В., Гаврилов А.А. Финансовый анализ в аудите: Теория и практика: Учеб. пособие 2-е изд. - М.: Дело, 2002. - 256с.

160. Новейший словарь иностранных слов и выражений. М.: Современный литератор, 2005. - 976с.

161. Новикова М.В. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции // Бухгалтерский учет. 2000. - №6. - с.9

162. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организаций: учеб. пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 392с.

163. Новый план счетов бухгалтерского учета . М.: ТК Велби, Изд - во Проспект, 2004. - 128 с.

164. Носова С.С. Экономическая теория в вопросах и ответах. М.: Экономиста, 2006. -313с.

165. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696

166. Орлова Е.Р. Бизнес-план: методика составления и анализ типовых ошибок: учебно-практическое пособие. / Е.Р. Орлова. 4-е изд., испр. и доп. -М.: Омега-JT, 2006. - 160с.

167. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н

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

169. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. - 472с.

170. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности. -М.: Аскери, 1999

171. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: Учеб. пособие -М.: Экономиста, 2003. 158с.

172. Парасоцкая Н.Н. Сущность отложенного налогообложения и методы расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО 12 // Международный бухгалтерский учет 2006. - №3. - с.21 - 34

173. Парасоцкая Н.Н. Экономическая сущность расчетов по налогу на прибыль в разрезе международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2006. - №4 - с.8-11

174. Парасоцкая Н.Н. Использование ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерских информационных системах // Международный бухгалтерский учет 2005. - №12 - с.З6-41

175. Парушина Н.В., Суворова С.П. Аудит: Учебник. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2005.-288с.

176. Патров В.В., Быков В.А. Составление годовой бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2005. - №1. - с. 11

177. Патров В.В., Быков В.А. Составление годовой бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет 2005. - №2 - с.9

178. Патров В.В., Быков В.А. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет 2005. - №3. - с. 5 - 14

179. Патров В.В., Быков В.А. Бухгалтерская отчетность организации. -М.:МЦФЭР, 2005. -432с.

180. Пашигорева Г.И., Пилипенко В.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России СПБ, Питер, 2003. - 173с.

181. Письменная Д.Н. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита // Аудиторские ведомости. 2001. - №6. - с.6

182. Пласкова Н., Тойкер Д. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа // Финансовая газета. Региональный выпуск 2002. - №35 - 6с.

183. Пласкова Н.С. Формирование отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО // Финансовая газета, 2005. №35. - с. 14-17

184. Плотникова J1.A., Каспин А.Е. Нематериальные активы: обзор международного опыта и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет 2006. - №4. - с.30-38

185. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности: Учеб. пособие / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 286с.

186. Поленова С.Н. Элементы финансовой отчетности компаний в зарубежной практике // Международный бухгалтерский учет. -2005.-№5.- с. 14

187. Поленова С.Н. Формирование чистой прибыли или убытка отчетного периода в отчетности по МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2005.-№11-с.11.

188. Попов В.М., Млодик С.Г., Зверев А.А. Анализ финансовых решений в бизнесе. М.: КНОРУС, 2004. - 288с.

189. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Составитель и автор введения Н.А. Ремизов. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 384с.

190. Практический аудит, учеб. пособие / под. ред. Я.В. Соколова. -СПб: Юридический центр пресс, 2004. 864с.

191. Пугачев В.В. Международные стандарты аудита: учебно -справочное пособие / В.В.Пугачев М.: Дело и Сервис, 2006. - 272с.

192. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учеб. пособие Мн.: Интерпрессервис; Мисанта, 2003. - 429с.

193. Пучкова С.И. Инфляция и отчетность / Бухгалтерский учет 2003. -№8. - с.6

194. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организации и консолидированные группы: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-Пресс, 2004. -342с.

195. Рагулин Д. Трудности перехода // МСФО спецвыпуск ноябрь 2005.-с.14

196. Радченко Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Ростов н/Д: Феникс,2006. - 192с.

197. Рафежо Ж. и др. Оперативный аудит / Рафежо Ж., Дюбуа Ф, Менонвиль Д.Д. М.: Композит, 1996. - 130 с.

198. Регионы России. Социально- экономические показатели. 2005. Статистический сборник / Росстат. М. 2006. - с. 982

199. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения / Соколов Я.В., Палий В.Ф. Ремизов Н.А. -М.: Книжный мир, 1998. 208с.

200. Ризванова М.В., Бочкова JI.C. Форма №2: Разбираемся с налоговым учетом // Главбух. 2006. - №7 - с.34

201. Робертсон Джек К. Аудит Пер. с англ. / Аудиторская фирма «Контакт» 1993. М.: Инвест фонд, 1993. - 495 с.

202. Роберт Н. Антони Основы бухгалтерского учета. М.: СП «Триада НТТ», 1992.-318с.

203. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учеб. пос. М.: Экзамен, 2003. - 256 с.

204. Российская Е.Р., Эришвили Н.Д. Судебно- бухгалтерская экспертиза: учеб. пос. для студентов вузов / (Е.Р. Российская и др.); под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили.-М.: Юнити-Дана, 2006. -351с.

205. Российский статистический ежегодник, 2005 г. Статистический сборник. / Росстат. М. 2006. - с. 819

206. Савин И.А. Аудит пояснительной записки к финансовой (бухгалтерской) отчетности // Аудиторские ведомости 2006. - №2. - 5с.

207. Самохвалова Ю.Н. Отражение в отчетности информации о финансовых результатах деятельности организации // Бухгалтерская отчетность организации 2004. - №1 - 12с.

208. Сафронова Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М. Инфра - М, 2003. - 527с.

209. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. Учебное пособие для вузов 2-е изд. перер. и доп. М. ЮНИТИ-ДАНА, 2005-639с.

210. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000, - 1 Юс.

211. Селиванов А.Н., Оганесов А.Р. Годовой отчет 2005. М.: Главбух, 2005.-449с.

212. Семенова М.В. Организационные вопросы ведения параллельного учета (российские стандарты и МСФО) // Бухгалтерский учет 2005. - №11 -с.49-55

213. Сергеева И.И., Чекулина Т.А., Тимофеева С.А. Статистика Учебник. М.: ИД «Форум»: Инфра-М., 2006. - 272с.

214. Скоун Т. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса / Пер. с англ. Н.Д. Эриашвили. -М.: Аудит ЮНИТИ. 1997. 179с.

215. Смирнов Е.Е. Бухгалтерский учет и отчетность: время требует адекватных стандартов // Аудитор. 2006. - №5 - с.З-10

216. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. A.M. Прохоров. -М.: Советская энциклопедия, 1989. 1632с.

217. Современный экономический словарь. Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лазовский. М., 1996

218. Соколов Б. Эволюция годовых отчетов // Консультант. 2006 №7. -с.47-49

219. Соколов Я.В. Бухгалтерский Учет: от источников до наших дней: Учеб. пос. для вузов. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996

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

221. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новый План счетов и основы ведения бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. -640с.

222. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004. - 272с.

223. Соколова Г.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. 1999. - № 8 - с. 37-41

224. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. -М.: «Аналитика-Пресс», 1998-288с.

225. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: Учеб.пос. -М.: Финансы и статистика, 2006. 192с.

226. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации / Под ред А.С. Бакаева. М.: ИПБР- БИНФА, 2006 - 598 с.

227. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность за 2005г. (особенности раскрытия информации об отдельных активах, обязательствах, хозяйственных операциях) // Бухгалтерский учет 2005. - №23. - с.5-18

228. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность за 2005год (особенности раскрытия информации об отдельных активах, обязательствах, хозяйственных операциях) // Бухгалтерский учет 2005. - №24. - с.5.

229. Сотникова Л.В. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках // Бухгалтерский учет. 2006. - №1,2 - с. 5-12, с. 5-14.

230. Стандарты аудиторской деятельности: Учеб. пособие М.: ИНФРА - М, 2002. - 302с.

231. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс. М.: Бизнес-Информ, 1998. - 302с.

232. Стоун Дерек, Хитчинг Клод Бухгалтерский учет 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. Суворов А.В. Роль международных стандартов в дальнейшем развитии бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерской профессии // Аудитор.-2006. №4. - с.45-52

234. Суйц В.П. Аудит: Общий, банковский, страховой: учебник / Суйц В.П., Смирнова Л.Р., Дубровина Т.А. -М.: ИНФРА-М, 2005. 671с.

235. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Отчетность по МСФО на основе российского бухгалтерского учета без трансформации // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2006. №2

236. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Отчетность по МСФО без трансформации: единый учет нематериальных активов // Финансовые и бухгалтерские консультации 2006 - №4. - 7с.

237. Тепляков А.Б. Внутренняя бухгалтерская отчетность. 100 форм произвольных отчетов для анализа фактических затрат ( с инструкциями по заполнению и использованию). М.: Гросс Медиа, 2006. - 224с.

238. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. СПб.: Питер, 2003. - 272с.

239. Терехова В.А. Зарубежная и российская практика учета формирования и использования резервов организации // Международный бухгалтерский учет 2006. - №2. - с.22

240. Трофимов В.П. Логическая структура статистических моделей. -М.: Финансы и статистика, 1985. 191с.

241. Уилсон П. Финансовый менеджмент в малом бизнесе : Пер. с англ. / Под редакцией В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ - ДАНА , 1995. - 256с.

242. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учеб. пособие для вузов / Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова М.: Дело и сервис, 2006. - 224 с.

243. Управленческий учет. Учеб. практич. пособие / Е.В. Акчурина, М.П. Солодко, А.В.Казин. - М.: ТК Велби Изд-во Проспект, 2004. - 480 с.

244. Уокенбах Дж Excel 2003. Библия пользователя / Пер. с англ. М.: Издат. дом «Вильяме», 2004

245. Усатова Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пос. -М.: Дашков и К, 2003. 270с.

246. Уткин Э.А. Бизнес-план. Организация и планирование предпринимательской деятельности. М.: АКАЛИС, 1997. - 96с.

247. Финансовый учет: Учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. М.: ДиС, 2003.-640с.

248. Фомичева Л.П. Как заполнить форму №2 при совмещении общего режима налогообложения и ЕНВД // Помощник бухгалтера 2005. - №6. - с.8

249. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 286с.

250. Хахонова Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. Ростов н/Д: Издат. центр « Март», 2002 - 208 с.

251. Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита: Учебник. -Ростов н/Д. Феникс, 2003. 480с.

252. Хеддервик К. Финансово экономический анализ деятельности предприятий / пер. с англ.; под ред. Ю.Н. Воропаева. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 190с.

253. Хелферт Э. Техника финансового анализа / пер. с англ; под ред. Л.П.Белых. М.: Аудит, Юнити, 1996. - 663 с.

254. Хелферт Э. Техника финансового анализа: Путь к созданию стоимости и бизнеса. СПб., Питер, 2003. - 640с.

255. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576с.

256. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: Раскрытие основных элементов форм отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. - №8. -Юс.

257. Хорин А.Н. Отчет о движении денежных средств // Бухгалтерский учет-2002.-№5.-14с.

258. Хорнарен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ. Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416с.

259. Цыганков К.Ю. Очерки истории бухгалтерского учета: происхождение двойной бухгалтерии. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. -376с.

260. Чая В.Т., Боноева Н.А. Особенности процедур трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО (на примере добывающих компаний Республики Бурятия) // Международный бухгалтерский учет. 2006. - №5. - с.10-18.

261. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards: учебное пособие / В.Т. Чая, Г.В. Чая. М.: КНОРУС, 2005. - 240с.

262. Чая В.Т., Чая Г.В. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО. М.: «Финансовая газета», 2006. - 48с.

263. Четыркин Е.М. Финансовый анализ производственных инвестиций. -М.: Дело, 1998.-256с.

264. Шапкин А.С., Мазаева Н.П. Математические методы и модели исследования операций: Учебник. 3-е изд.- М.: Изд.-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. - 400с.

265. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М: ИНФРА М., 2000. - 208с.

266. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России. Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2003

267. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. М.: ИНФРА - М, 2006. -448с.

268. Шешукова Т.Г., Пономарева С.В. Способы составления, применения и трансформации бухгалтерского баланса в международной и российской учетной практике // Международный бухгалтерский учет 2005 -№9. -с.3-10

269. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. - 184с.

270. Шилкин С.А. Внутренний аудит, или Контроль для своих // Главбух. 2006. - №1. - с. 67 - 72

271. Шим Дж. К. Сигел. Дж. Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат / Пер. с англ. М.: Филинъ, 1996. - 344с.

272. Шнейдман JI.3. Законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности // Бухгалтерский учет. 2006. - №5. - с.8-11

273. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности. М. Издательство «Альфа - Пресс», 2006. - 176с.

274. Экономический анализ: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. / Под редакцией Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 615с.

275. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / под редакцией М.И. Баканова, А.Д. Шеремета, М.: Финансы и статистика, 2004. 656с.

276. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2001 - 560с.

277. Экономический анализ финансово хозяйственной деятельности: Учебник / Под. ред. Мельник. - М.: Экономиста, 2004. - 320с.

278. Эрлих А. Технический анализ товарных и финансовых рынков: Прикладное пособие. М.: Финансист, 2000 - 183с.

279. International Accounting Standards, 1996, p. 54.

280. Keon A.J., Martin J.D., Petty J.W. Scott, Jr.D.F. Financial Management: Principles and Applications, 9th ed.- Prentice Hall, 2002

281. Rees B. Financial Analysis. Prentice Hall, 1990.

282. Rima I.H. Development of Economic Analysis, 5-th ed. Richard D. Irwin, Inc., 1991.

283. Short D., Welsch G. Fundamentals of Financial Accounting, 6-th ed.-Irwin, Home wood, IL, 1990

284. White G.I., Sondhi A.C., Fried D. The Analysis and Use of Financial Statements. John Wiley& Sons, Inc., 1994.

285. Сайт Министерства финансов Российской Федерации http://wwwl .minfin.ru/

286. Сайт Федеральной службы государственной статистики http://www.gks.ru/wps/portal

287. Сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Орловской области http://statorel.narod.ru/

288. Сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области http://komstat.bryansk.ru/

289. Сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тульской области http://stat.tula.ru/stat/index.php37pagesHinks

290. Сайт Администрации Орловской области http://www.adm.orel.ru/

291. Характеристика эволюционных этапов развития бухгалтерского учета и отчетности1. Этап1. Название этапа

292. Характеристика этапа и понятийный аппарат11.ый этап (4000г. до н. э. -500г. до н. э.)1. Натуралистический

293. Направления развития бухгалтерского учета и отчетности и понятийный аппарат, представленные в учениях ведущих мыслителей XV-XVIII века

294. Учение Период Основные направления учения и понятия Влияние учения на развитие национального учета и отчетности1 2 3 4

295. Готлиб 1531г. Усовершенствовал инвентаризацию, рекомендовав вместо составления описи делать записи о натуральных остатках прямо в товарных книгах, в кредит счетов. Инвентаризация преследует цель установления фактического наличия материальных ценностей.

296. В. Швайкер 1549г. Полагал наличие документов непременным условием правильности бухгалтерских записей. Наличие первичных документов эснова для отражения операций.

297. П. С кал и 1755г. Разделил счета на три группы: собственные (капитала, прибылей и убытков, результатов), имущественные и корреспондентов (дебиторов и кредиторов). Согласно плану счетов выделяют счета капитала, финансовых результатов, расчетов.

298. Ларю 1758г. Ввел правило для кассиров «сначала запиши, потом выплати; сначала получи, потом запиши». Используется при ведении кассовой книги и соблюдении кассовой дисциплины.

299. Направления развития бухгалтерского учета и отчетности и понятийный аппарат, представленные мировыми школами или теориями XIX — XX века

300. Школа, теория Период Представители школы, теории Основные направления работы школы, теории и понятия Влияние школы, теории на развитие национального учета и отчетности1 2 3 4 5

301. Джон А. Хиггинс Центры ответственности: каждую структурную единицу предприятия обременяют те и только те расходы или доходы, за которые она может отвечать и которые контролирует. Используется термин «распределение затрат по центрам ответственности»

302. Р. Каплан ABC-метод: затраты распределяются по производственно-управленческим функциям. Применение подхода практически не распространено на практике

303. Хронология развития бухгалтерской отчетности в России

304. Период Характеристика периода с учетом исторического фактора Нормативное регулирование (литературный источник) Краткое содержание совершенствования бухгалтерской отчетности Изменения в составе отчетности1 2 3 4 5

305. Сравнительная характеристика представления отчетности в соответствии с национальными стандартами и МСФО

306. Отличие Российские правила представления отчетности Правила представления отчетности в соответствии с МСФО1 2 3

307. Отчетная дата Отчетная дата является фиксированной и определяется в соответствии с п. 2 ст. 14 ФЗ «О бухгалтерском учете» Отчетная дата для финансовой отчетности по МСФО не является фиксированной

308. Трактовка активов Объект принадлежит организации на праве собственности или вещном праве. Объект контролируется организацией в результате прошлого события и заключает в себе будущие экономические выгоды.

309. Управленческие расходы Возможно включение управленческих расходов в состав себестоимости проданной продукции. Управленческие расходы отражаются обособленно от себестоимости проданной продукции.

310. Расходы и доходы по неоснов, виду деятельности Все операционные и внереализационные доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто. Финансовые результаты от операций по неосновным видам деятельности отражаются в отчетности свернуто.

311. Сводная отчетность Составление не обязательно. Составление обязательно.

312. Сравнительная характеристика представления отчетности в соответствии с национальными стандартами и правилами GAAP

313. Отличие Российские правила представления отчетности Правила представления отчетности в США1 2 3

314. Контрольная функция Занимает незначительное место среди целей финансового учета, решение задач возложено на подразделения фирмы Возложена на бухгалтерский учет и включает контроль за соблюдением законодательства и установленных норм и нормативов.

315. Документооборот Срок хранения документов от 5 лет до 75 лет. Воспринимается как часть к управленческого учета.

316. Проверка правильности данных Составляется оборотная ведомость, которая включает начальное, конечное сальдо, дебетовые, кредитовые обороты. Сверяется только конечное сальдо в каждом отчетном периоде при помощи пробного баланса.

317. Закрытие периода Осуществляется по счетам синтетического учета обычными проводками. Осуществляется отдельно в трансформационной таблице, в которой содержится пробный баланс и оформляются корректирующие и закрывающие проводки.

318. Оформление отчетов Формы приведены в Приказе Минфина РФ №67н Фиксируется объем информации, которая должна быть раскрыта.

319. Сравнительная характеристика представления объектов бухгалтерского учета и отчетности в МСФО и национальных стандартах

320. Модель взаимосвязи системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита

321. Уровень нормативного регулирования Нормативные документы в области бухгалтерского учета и отчетности Нормативные документы в области аудита1 2 3

322. Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита

323. Первый уровень(правовой) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» другие федеральные законы и постановления Правительства РФ Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

324. Второй уровень (стандартный) Международные стандарты финансовой отчетности и национальные положения по бухгалтерскому учету, отраслевые стандарты Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности

325. Третий уровень (методический) Приказы и письма Минфина РФ, методические указания и рекомендации по соблюдению положений по бухгалтерскому учету Приказы и письма Минфина РФ, методические рекомендации по вопросам проведения аудита

326. Пятый уровень (внутрифирменный) Внутрифирменные стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по вопросам организации, проведения и оформления результатов аудита

327. Субъекты нормативного регулирования Задачи Функции

328. Субъекты нормативного регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита

329. Субъекты нормативного регулирования в области бухгалтерского учета и отчетности

330. Субъекты нормативного регулирования в области аудита

331. Базовые категории и правила формирования отчетности Нормативный документ, регулирующий базовое правило Определение и содержание базовых правил

332. Тип организаций Нормативный документ, регулирующий состав отчетности Состав бухгалтерской отчетности1 2 3

333. Состав отчетности согласно российским стандартам1. Форма собственности

334. Некоммерческие организации

335. Субъекты малого предпринимательства

336. Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудит Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» №67н, р.1, п. 3 Бухгалтерский баланс (ф, №1), Отчет о прибылях и убытках (ф. №2).

337. Вид коммерческой деятельности

338. Показатели ПБУ Раскрытие информации по ПБУ МСФО Раскрытие информации по МСФО1 2 3 4 5

339. Модель формирования информационной базы по счетам бухгалтерского учета для составления баланса при переходе к МСФО

340. Статья баланса Счет бух. учета Содержание операции (основные хозяйственные операции) Корреспонденция счетов Первичный или сводный документ, на основании которого сделана запись в учете1. Дебет Кредит1 3 4 5 6 71. АКТИВЫ

341. Внеоборотные (долгосрочные) активы

342. Нематериа льные активы 04 05 Приняты на учет приобретенные НМА 04 08 Акт приемки нематериальных активов

343. Оприходованы НМА. выявленные при инвентаризации 04 91-1 Сличительная ведомость (ф. №ИНВ-18), ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. №ИНВ-26), приказ руководителя

344. Списываются выявленные при инвентаризации недостающие (испорченные) НМА (в остаточной стоимости) 94 04

345. Списывается сумма амортизации по выбывшим НМА 05 04 Акт на списание нематериальных активов

346. Переданы НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации 58 04 Акт приемки-передачи нематериальных активов

347. Списывается остаточная стоимость НМА при их выбытии 91-2 04 Акт на списание нематериальных активов

348. Списывается остаточная стоимость НМА в результате чрезвычайных обстоятельств 99 04 Документы (акты) МЧС, пожарной службы и др.

349. Начислена амортизация по объектам НМА 20 и др. 05 Бухгалтерская справка

350. Основные средства 01 02 Оприходованы поступившие объекты основных средств по первоначальной стоимости 01 08 Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. №ОС-1)

351. Увеличена первоначальная стоимость объектов основных средств при переоценке 01 83 Акт переоценки основных средств

352. Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации 01 91-1 Сличительная ведомость (ф. №ИНВ-18), ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. №ИНВ-26), приказ руководителя

353. Списывается остаточная стоимость основных средств по выявленной недостаче 94 01

354. Выбыли основные средства в связи со страховым случаем (возмещение) 76 01

355. Переданы основные средства в счет вклада в уставный капитал другой организации 58 01 Акт приемки-передачи основных средств (ф. №ОС-1)

356. Списывается остаточная стоимость основных средств при их выбытии 91-2 01 Акт на списание основных средств (ф. №ОС-4)

357. Отражена уценка основных средств, по которым ранее проводилась дооценка 83 01 Акт переоценки основных средств

358. Начислена амортизация по объектам основных средств 20 и др. 02 Расчет амортизации основных средств

359. Списывается сумма амортизации по выбывшим основным средствам 02 01 Акт на списание основных средств

360. Долгосрочные финансовые вложения 58 ДФВ Вложены средства в приобретение долговых ценных бумаг, акций 58 51,52,76 Выписка из реестра акционеров, выписка банка, акт приемки-передачи ценных бумаг

361. Списана разница между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг 76 58,91-1 Бухгалтерская справка

362. Учтено поступление ценных бумаг в счет оплаты акций в АО или долей в ООО 58 75-1 Акт приемки-передачи ценных бумаг

363. Получены по договору дарения ценные бумаги 58 98 Акт приемки-передачи ценных бумаг

364. Погашена стоимость долговых бумаг ' 50,51 58 Выписка банка

365. Списаны ценные бумаги, проданные профессиональным участникам рынка 90-2 58 Выписка банка, акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка из реестра акционеров

366. Списаны проданные ценные бумаги, доли в ООО 91-2 58

367. Возвращен займ от заемщика 50,51 58 Выписка банка

368. Отражено списание стоимости ценных бумаг при их погашении (выкупе), продаже, переуступке, передаче другим организациям в счет погашения долга и т. п. 91-2 58 Акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка из реестра акционеров, бухгалтерская справка

369. Создан резерв, когда учетная стоимость ценных бумаг превышает их рыночную цену 91-2 59 Рыночные котировки, бухгалтерская справка

370. Отражены отрицательные курсовые разницы по ценным бумагам и займам 91-2 58 Бухгалтерская справка

371. Списывается часть не использованного резерва в течение года 59 91-1 Бухгалтерская справка1 2 3 4 5 6

372. Прочие внеоборотные активы Незавершенное строительство 07 08 СООС Приняты к оплате услуги транспортной организации по доставке оборудования, погрузочно-разгрузочные работы 07 60 Платежное требование, товарно-транспортные документы

373. Учтено поступившее оборудование, требующее монтажа, по покупной стоимости 07 60 Счет фактура, акт о приемке оборудования (ф. №ОС-14), договор, акт приемко-передачи

374. Оприходовано оборудование, внесенное в качестве вклада в УК, безвозмездно 07 75, 98

375. Включены в стоимость оборудования командировочные расходы, связанные с приемкой оборудования у поставщика 07 71 Авансовый отчет, служебное задание, отчет о его выполнении (ф. №Т-10а)

376. Списана фактическая стоимость оборудования, переданного в монтаж (к монтажу поступили) 08 07 Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ф. №ОС-15), справка о наличии монтажа

377. Оприходованы излишки оборудования к установке 07 91-1 Сличительная ведомость (ф. №ИНВ-19), ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. №ИНВ-26), приказ руководителя

378. Выявлена недостача оборудования к установке 94 07

379. Списано реализованное оборудование, требующее монтажа, по фактической стоимости 91-2 07 Счет, накладная на отпуск материалов (ф. №М-15)

380. Приняты работы по разметке плана строительства, по разработке документации 08-3 60 Акт о приемке выполненных работ, счет исполнителя

381. Принят в эксплуатацию сданный объект 01 08-3 Акт приемки законченного строительством объекта (№КС-14), Акт приемки-передачи основных средств (ф. №ОС-1), акт государственной регистрации

382. Доходные вложения в материальные ценности 03 02 Оприходовано лизинговое имущество в сумме затрат, связанных с его приобретением 03 08 Акт приемки-передачи основных средств (ф. №ОС-1)

383. Отражен возврат предметов проката 03 76 Акт приемки-передачи основных средств (ф. №ОС-1)

384. Увеличена первоначальная стоимость объектов в результате переоценки 03 83 Акт переоценки ОС, приказ руководителя

385. Оприходованы неучтенные предметы проката, выявленные при инвентаризации 03 91-1 Сличительная ведомость (ф. №ИНВ-18), ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. №ИНВ-26), приказ руководителя

386. Отражены возврат лизингового имущества и прекращение его использования 01 03 Акт приемки-передачи основных средств ф. №ОС-1

387. Отражена передача лизингового имущества лизингополучателю 76 03 Акт приемки-передачи основных средств (ф. №ОС-1)

388. Списана остаточная стоимость предметов проката при их выбытии 91 03 Акт на списание основных средств (ф. №ОС-4)

389. Отложенные налоговые активы 09 Отражено возникновение отложенного налогового актива 09 68 Бухгалтерская справка

390. Отражено уменьшение отложенного налогового актива 68 09 Бухгалтерская справка

391. Списан отложенный налоговый актив в связи с выбытием объекта 99 09 Бухгалтерская справка

392. Списаны прочие расходы, связанные с выполнением НИОКР 08-8 60 Смета затрат, акт приемки, бухгалтерская справка

393. Принятые расходы по НИОКР при соблюдении условий относятся к нематериальным активам 04 08-8 Акт приемки, карточка учета нематериального актива (ф.№НМА-1), бухгалтерская справка

394. Списываются расходы на НИОКР, не давшие положительных результатов 91-2 08-8 Смета затрат, акт приемки,

395. Списывается НИОКР в сумме расходов при не получении экономических выгод 91-2 04 Смета затрат, бухгалтерская справка1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6

396. Оборотные (краткосрочные) активы

397. Учтены в фактической себестоимости материалов вознаграждения посредникам 10, 15 76 Отчеты поверенных, комиссионеров, агентов

398. Оприходованы материалы от учредителей в счет погашения их задолженности по вкладам в уставный капитал организации 10, 15 75 Акт о приемке материалов (ф. №М-7), приходный ордер (ф. №М-4), договор

399. Получены материалы по договору займа в натуральной форме 10, 15 66.67 Накладная, приходный ордер (ф. №М-4)

400. Отпущены материалы по фактической (учетной) себестоимости на нужды производства 20,23,25 26,29,44 10 Требование-накладная (ф. №М-11), лимитно-заборная карта (№М-8)

401. Отгружены материалы по фактической себестоимости сторонним организациям 91-2 10 Накладная на отпуск материалов на сторону ф.М-15

402. Возвращены материалы по покупной цене поставщику при обнаружении дефектов 60 10 Накладные, дефектные ведомости

403. Списана учетная цена материалов при их оприходовании 10 15 Накладная, приходный ордер (ф. №М-4), счет

404. Списана учетная цена товаров (при учете товаров по учетным ценам) 41 15 Накладные, авансовые отчеты

405. Оприходованы животные, приобретенные у других организаций и лиц 11 60,50,51 Приемо-расчетная ведомость на животных, принятых от населения (ф. №СП-40), накладные

406. Молодняк животных переведен в основное стадо 08 11 Акт на перевод животных (ф. №СП-47)

407. Списаны материалы на производство продукции, выполнение работ или оказание услуг 20 10 Требование-накладная (ф. №М-11), лимитно-заборная карта (№М-8)

408. Переданы в произвосдтво полуфабрикаты собственного производства 20 21 Требование-накладная (ф. №М-11)

409. Начислена заработная плата работникам основного производства, единый социальный налог 20 70,69 Расчетно-платежная ведомость (№Т-49), справка бухгалтерии, расчет ЕСН

410. Списана фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчику работ и услуг 90-2 20 Акт о приемке выполненных работ, счета на оплату

411. Учтены расходы основного производства, связанные с производством полуфабрикатов 21 20 Накладная на выпуск полуфабрикатов

412. Списана на вспомогательное производство себестоимость полуфабрикатов 23 21 Накладная на выпуск полуфабрикатов

413. Списана стоимость товаров, реализованных покупателям, на момент признания выручки 90-2 41 Товарная накладная (ф. №ТОРГ-12), товарный отчет (ф. №ТОРГ-29), счета, выставленные покупателям

414. Списана фактическая себестоимость сданной готовой продукции 43 20,23,29 Приемо-сдаточные накладные

415. Списана нормативная (плановая) стоимость сданной на склад готовой продукции 43 40 Справка бухгалтерии

416. Отпущена готовая продукция по фактической себестоимости на производство 20 и др. 43 Требование-накладная (ф. №М-11)

417. Учтены транспортные расходы, связанные с доставкой товаров (продукции), по которым право собственности еще не перешло к покупателям 45 44 Товарно-транспортная, железнодорожная накладные, счета перевозчиков

418. Списана фактическая себестоимость материалов, отгруженных покупателям 45 10 Накладная на отпуск материалов на сторону ф.№М15

419. Отражена в учете фактическая себестоимость отгруженных материалов на момент признания выручки 91-2 45 Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. №М-15), счета, выписки банка

420. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 62 Начислена выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг 62 90-1 Товарная накладная (ф. №ТОРГ-12), счета

421. Начислена выручка от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов 62 91-1 Накладные, счета, акты

422. Списана невостребованная дебиторская задолженность за счет резерва 63 62 Акт инвентаризации расчетов (ф. №ИНВ-17), приказ руководителя, справка бухгалтерии

423. Образован резерв по сомнительным долгам на сумму сомнительной задолженности 91-2 63

424. Выставлены претензии организациям при проверке несоответствиям цен и тарифов 76 60 Претензии, счета поставщиков

425. Краткосрочные финансовые вложения 58 КФВ Вложены средства в приобретение ценных бумаг, акций 58 51,52, 76 Выписка из реестра акционеров, выписка банка, акт приемки-передачи ценных бумаг

426. Списано превышение покупной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг 76 58, 91-1 Бухгалтерская справка

427. Перечислены займы другим организациям 58 51 Выписка банка

428. Получены по договору дарения ценные бумаги 58 98 Акт приемки-передачи ценных бумаг

429. Списаны ценные бумаги, проданные профессиональным участникам рынка ценных бумаг, проданные ценные бумаги, доли в ООО 90-2, 91-2 58 Выписка банка, акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка из реестра акционеров

430. Возвращен займ от заемщика 50,51 58 Выписка банка

431. Отражено списание стоимости ценных бумаг при их погашении (выкупе), продаже, переуступке, передаче другим организациям в счет погашения долга и т. п. 91-2 58 Акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка из реестра акционеров, бухгалтерская справка

432. Создан резерв в случае, когда учетная стоимость бумаг превышает их рыночную цену 91-2 59 Рыночные котировки, бухгалтерская справка

433. Отражены отрицательные курсовые разницы по ценным бумагам и займам, 91-2 58 Бухгалтерская справка

434. Списывается часть резерва, не использованная в течение года 59 91-1 Бухгалтерская справка

435. Возвращен участнику простого товарищества вклад ценными бумагами 80 58 Акт приемки-передачи ценных бумаг

436. Денежные средства 50 51 52 55 57 Зачислена выручка от продажи продукции, работ и услуг 51 62 Выписка банка, платежное поручение

437. Оприходована выручка от продажи продукции, работ и услуг, ОС и прочих активов 51 90-1,91-2 Выписка банка, платежное поручение

438. Зачислены на расчетные счета наличные денежные средства 51 50,55,57 Выписка банка, объявление на взнос наличными

439. Возвращены займы, выданные заемщикам 51 58 Выписка банка, платежное поручение

440. Возвращена задолженность подотчетными лицами в кассу организации 50 71 Отчет кассира (ф. №КО-4), ПКО (ф. №КО-1)

441. Оприходованы денежные, в том числе валютные, средства в кассу 50 51,52,55 Отчет кассира (ф. №КО-4), ПКО (ф. №КО-1)

442. Выдана заработная плата работникам организации 70 50 Отчет кассира, РКО (ф. №КО-2), расчетно-платежная ведомость (ф. №Т49), платежная ведомость ф. №Т-53

443. Выплачены учредителям и акционерам из кассы доходы (дивиденды) 75-2 50 Отчет кассира (ф. №КО-4), РКО (ф. №КО-2)

444. Прочие оборотные активы Расходы будущих периодов 97 Начислена амортизация основных средств, относящаяся к расходам будущих периодов 97 02 Расчет амортизации основных средств

445. Списаны материалы по учетной цене или фактической себестоимости для проведения горно-подготовительных, сезонных работах, при освоении продукции и т. п. 97 10 Лимитно-заборная карта (№М-8), требование-накладная (№М-11)

446. Списаны услуги производств хозяйств, относящихся к работам, связанным с будущими периодами 97 23,25, 26, 29 Ведомость распределения расходов производств и хозяйств

447. Списаны товары, готовая продукция, связанные с будущими периодами 97 41,43 Требование-накладная (№М-11)

448. Списанырасходы, приходящиеся на затраты (издержки обращения) отчетного периода 20 и др. 97 Справка бухгалтерии, ведомость учета расходов1 2 3 4 5 6

449. Приняты к зачету суммы НДС по оприходованным запасам, основным средствам и нематериальным активам, работам и услугам 68 19 Счет-фактура, акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. №001), акты

450. Списываются суммы НДС по неоплаченным материальным ресурсам, работам и услугам, использованным при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от НДС 20, 23, 25, 26, 29, 44 19 Справка бухгалтерии, расчет НДС

451. Авансы выданные 60 АВ Перечислен аванс поставщику с разных счетов или специальных счетов 60 51,52,55 Выписка банка, платежное поручение

452. Выдан аванс поставщику наличными в пределах утвержденных лимитов 60 50 Отчет кассира (ф. №KO-4), PKO (ф. №КО-2)1. ПАССИВ 1. Капитал и резервы

453. Добавочный капитал 83 Доначислена стоимость основных средств по результатам переоценки 01 83 Акт переоценки основных средств

454. Списана разница между продажной и номинальной стоимостью акций 75-1 83 Учредительные документы, платежные документы

455. Уменьшена накопленная амортизация основных средств в связи с их переоценкой 02 83 Акт переоценки основных средств

456. Списаны использованные средства целевого финансирования, полученные в виде инвестиционных средств 86 83 Справка (отчет) об использовании средств целевого финансирования

457. Доначислена амортизация основных средств в связи с их переоценкой 83 02 Акт переоценки основных средств

458. Уменьшена первоначальная стоимость основных средств в связи с их переоценкой 83 01 Акт переоценки основных средств

459. Списано превышение уценки объекта над суммой ранее произведенной дооценки 91-2 83 Акт переоценки основных средств

460. Направлены средства добавочного капитала на увеличение уставного капитала 83 75-1,80 Протокол решения собрания учредителей

461. Распределены суммы добавочного капитала между учредителями организации 83 75-2 Протокол решения собрания учредителей

462. Резервы 82 Образован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли 84 82 Решение собрания акционеров (участников)

463. Списаны средства резервного капитала, использованные на покрытие убытков 82 84 Решение собрания акционеров (участников)

464. Отражено увеличение резервного капитала за счет взносов учредителей 75 82 Протокол решения собрания учредителей

465. Начислены доходы участникам (учредителям) за счет средств резервного капитала 82 75 Решение собрания акционеров (участников)

466. Образован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли 84 82 Решение собрания акционеров (участников)

467. Нераспределен ная прибыль (непокрытый убыток) 84 Списана заключительными оборотами декабря чистая прибыль (убыток) отчетного года 99.84 84,99 Справка бухгалтерии

468. Направлена часть прибыли на выплату доходов учредителям 84 75-2, 70 Протокол решения собрания учредителей

469. Списаны убытки при доведении величины УК до величины чистых активов 80 84 Протокол решения собрания учредителей

470. Погашен убыток за счет средств резервного капитала 82 84 Протокол решения собрания учредителей

471. Погашен убыток простого товарищества за счет целевых взносов его участников 75-1 84 Протокол собрания участников договора прос. товар.1 1 2 | 3 | 4 | 5 | 6

472. Долгосрочные обязательства

473. Займы и кредиты 67 ДЗиК Зачислены суммы полученных долгосрочных кредиторов и займов 51 67 Выписка банка

474. Зачислены суммы полученных организацией долгосрочных кредиторов и займов в валюте 52 67 Выписка банка

475. Начислены к уплате проценты по полученным кредитам и займам 91-2 67 Договор займа

476. Погашена задолженность заемщика в связи с предоставлением займа 76 67 Договор займа, выписки банка-заимодавца

477. Погашены долгосрочные займы и проценты по ним путем выдачи наличных 67 50 Отчет кассира (ф. №КО-4), РКО (ф. №КО-2)

478. Списаны не погашенные в срок долгосрочные кредиты и займы 67 91-1 Акт инвентаризации расчетов (ф. №ИНВ-17)

479. Прочие долгосрочные обязательства Отложенные налоговые обязательства 77 Сформировано сальдо по счету 77 ««Отложенные налоговые обязательства» 84 77 Бухгалтерская справка

480. Начислено отложенное налоговое обязательство 68 77 Бухгалтерская справка

481. Уменьшено отложенное налоговое обязательство 77 68 Бухгалтерская справка

482. В случае выбытия объекта учета, в связи с которым возникла налогооблагаемая разница, списывается отложенное налоговое обязательство 77 99 Бухгалтерская справка

483. Краткосрочные обязательства

484. Займы и кредиты 66 КЗиК Зачтены суммы полученных краткосрочных кредитов и займов 51, 52 66 Выписка банка

485. Перечислены причитающиеся к уплате проценты по полученным кредитам и займам 91-2 66 Кредитный договор

486. Получены оборудование, товары в виде краткосрочных займов в натуральной форме 07,08,41 66 Договор займа, накладные

487. Погашены краткосрочные кредиты и займы путем перечисления средств с валютного, рублевого или специального счета в банке 66 51,52, 55 Выписка банка, платежное поручение, заявление на перевод валюты

488. Списаны не погашенные в срок кредиты и займы 66 91-1 Акт инвентаризации расчетов (ф. №ИНВ-17), приказ руководителя

489. Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики 60 Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика по покупной цене 10, 15 60 Счет поставщика, накладные, приходный ордер (ф.№М-4)

490. Оприходованы товары, приобретенные у поставщика по покупной цене 41, 15 60 Счет поставщика, накладные, перевозочные документы, приходный ордер (ф.№М-4)

491. Начислены пособия работникам за счет социального страхования 69-1 70 Листки временной нетрудоспособности

492. Начислен налог на имущество 91-2 68 Расчет налога на имущество, налоговая декларация

493. Начислен НДС в бюджет с выручки от реализации 90-3 68 Счет-фактура, налоговая декларация1 2 3 4 5 6

494. Резервы предстоящих расходов 96 Образованы резервы на ремонт основных средств, предстоящую оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и другие 08 96 Справка расчет бухгалтерии

495. Списаны материалы, использованные на ремонт основных средств, гарантийный ремонт 96 10 Лимитно-заборная карта (№М-8), требование-накладная (№М-11)

496. Списана стоимость работ и услуг, оказанных поставщиками и подрядчиками при осуществлении расходов, производимых за счет ранее созданных резервов 96 76, 60 Акт о выполненных работах, счета поставщиков и подрядчиков

497. Списаны суммы начисленных резервов предстоящих расходов, не использованные в отчетном году 96 91-1 Акт инвентаризации резервов

498. Прочие краткосрочные обязательства Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов 75 Распределены суммы добавочного капитала между учредителями 83 75-2 Протокол решения собрания учредителей

499. Распределены суммы резервного капитала между учредителями, начислены дивиденды за счет резервного капитала 82 75-2 Протокол решения собрания учредителей

500. Начислены дивиденды за счет нераспределенной прибыли 84 75-2 Протокол решения собрания учредителей

501. Удержан налог на доходы от участия в уставном капитале организации, подлежащий удержанию у источника выплаты 75-2 68 Справка бухгалтерии, налоговые декларации

502. Перечислена задолженность с расчетных, валютных, специальных счетов и выдана наличными задолженность учредителям по доходам 75-2 50, 51, 52, 55 Выписка банка, отчет кассира (ф. №КО-4)

503. Доходы будущих периодов 98 Начислена сумма арендной платы за полный срок аренды, коммунальные платежи, абонентская плата 76 98 Договор аренды, акт приемки-передачи имущества, квитанции на оплату коммунальных платежей

504. Поступили суммы арендной платы за полный срок аренды, коммунальные платежи, абонентская плата вперед 50, 51, 52 98 Выписка банка

505. Списаны суммы доходов будущих периодов на счета по учету продаж при наступлении отчетного периода, к которому они относятся 98 90-1, 91-1 Бухгалтерская справка, договор

506. Оприходованы активы, полученные организацией безвозмездно по рыночной стоимости: основные средства, нематериальные активы, материалы, ценные бумаги 08, 10, 58 98 Акт приемки-передачи имущества

507. Внеоборотные (долгосрочные) активы

508. Отложенные налоговые активы Отражается сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы». ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Суммы налога на прибыль подлежащие возмещению в будущих периодах МСФО 12 Налоги на прибыль1 2 3 4 5

509. Оборотные (краткое рочные) активы

510. Долгосрочные обязательства

511. Краткосрочные обязательства

512. Наименование показателя Формирование показателя бухгалтерского баланса поданным бухгалтерского учета Алгоритм формирования показателя1 2 31. АКТИВ

513. Внеоборотные (долгосрочные) активы

514. Основные средства (ОС) Разница между дебетовым сальдо счета 01 и кредитовым сальдо счета 02 (в расчет не принимается субсчет «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование») Сд 01 (Ск 02 - Сак 02 АВП)

515. Долгосрочные финансовые вложения (ДФВ) Сальдо счета 58 по долгосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервам Сад 58ДФВ — Ск 59

516. Прочие внеоборотные активы Незавершенное строительство (НС) Сальдо по счетам 07, 08 Сд 07 + Сд 08 +,- С 16

517. Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ) Сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02 Сд 03 Сак 02 АВП

518. Отложенные налоговые активы (ОНА) Сальдо счета 09 Сд 09

519. Прочие внеоборотные активы (ПВА) Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела «Внеоборотные (долгосрочные) активы»

520. Итого внеоборотные (долгосрочные) активы (ИВДА) Сумма строк раздела баланса «Внеоборотные (долгосрочные) активы» НА+ОС+ДФВ+НС+ДВМЦ+ОНА +ПВА

521. Оборотные (краткосрочные) активы

522. Денежные средства (ДС) Сумма сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (субсчета «Аккредитивы» и «Чековые книжки», «Депозитные счета» если по депозитным вкладам не начисляются проценты), 57 Сд 50 + Сд 51 + Сд 52 + Сад 55 А,ЧК, ДпС + Сд 57

523. Прочие оборотные активы Расходы будущих периодов (РБП) Сальдо счета 97 Сд 971 2 3

524. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (НДС) Сальдо счета 19 Сд 19

525. Авансы выданные (АВ) Дебетовое сальдо счета 60 субсчет «Расчеты по авансам» Сд 60 АВ

526. Прочие оборотные активы (ПОА) Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные (краткосрочные) активы»

527. Итого оборотные (краткосрочные) активы (ИОКА) Сумма строк раздела «Оборотные (краткосрочные) активы» З+ДЗ+КФВ+ДС+РБП+НДС+АВ +ПДЗ+ПОА

528. БАЛАНС Сумма внеоборотных (долгосрочных) активов и оборотных (краткосрочных) активов ИВДА+ИОКА1. ПАССИВ 1. Капитал и резервы

529. Уставный капитал (УК) Сальдо счета 80 Ск 80

530. Добавочный капитал (ДК) Сальдо счета 83 Ск 83

531. Резервы (Р) Сальдо счета 82 Сак 82 РЗ + Сак 82 РУ

532. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (НП(У)) Сальдо счета 84 Са 84 НП(У)ОГ + Са 84 НП(У)ПЛ

533. Итого капитал и резервы (ИКР) Сумма строк капитала и резервов УК+ДК+Р+НП(У)

534. Долгосрочные обязательства

535. Займы и кредиты (ДЗиК) Сальдо по счету 67, на котором отражена задолженность, а также сумма процентов по ним Сак 67 З+Сак 67 П

536. Прочие долгосрочные обязательства Отложенные налоговые обязательства (ОНО) Сальдо счета 77 Ск 77

537. Прочие долгосрочные обязательства (ПДО) Показатели, не отраженные по другим строкам раздела «Долгосрочные обязательства»

538. Итого долгосрочные обязательства (ИДО) Сумма строк раздела «Долгосрочные обязательства» ДЗиК+ОНО+ПДО

539. Краткосрочные обязательства

540. Займы и кредиты (КЗиК) Сальдо по счету 66, на котором отражена задолженность, а также сумма процентов по ним Сак 66 З+Сак 66 П

541. Резервы предстоящих расходов (РПР) Сальдо по счету 96 Ск 96

542. Доходы будущих периодов (ДБП) Сальдо счета 98 Ск 98

543. Прочие кредиторы (ПК) Сальдо субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76, сальдо счета 71, расчеты с покупателями по авансам полученным счета 62 Сак 62 АП+ Сак 71 + Сак 76 РП + Сак 76 PC

544. Прочие краткосрочные обязательства (ПКО) Краткосрочные обязательства, не отраженные в разделе «Краткосрочные обязательства»

545. Итого краткосрочные обязательства (ИКО) Сумма строк раздела «Краткосрочные обязательства» КЗиК +КЗ+РПР+ЗУ+ДБП+ПК+ПКО

546. БАЛАНС Сумма капитала и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств ИКР + ИДО + ИКО

547. Перечень расхождений между бухгалтерским учетом по российским стандартам и МСФО по ЗАО «Центральный Терминал»

548. Поправка Сумма, тыс. руб. Причина поправки

549. Уменьшена дебиторская задолженность в части задолженности подотчетных лиц 3 Неверное списание денежных документов (марок и конвертов)

550. Отражены основные средства стоимостью до 20000 руб. в составе материалов 448

551. Списаны материалы стоимостью до 20000 руб. на производство 448

552. Восстановлены в бухгалтерском учете основные средства стоимостью до 20000 руб. списанные вспомогательным производствам 97

553. Отражены основные средства стоимостью до 20000 руб. в составе материалов 97

554. Списаны материалы стоимостью до 20000 руб. вспомогательным производствам 97

555. Восстановлены в бухгалтерском учете основные средства стоимостью до 20000 руб. списанные на общехозяйственные нужды 116

556. Отражены основные средства стоимостью до 20000 руб. в составе материалов 116

557. Списаны материалы стоимостью до 20000 руб. на общехозяйственные нужды 116

558. Включены денежные документы в состав расходов будущих периодов 6 В соответствии с МСФО денежные документы не являются абсолютно ликвидными средствами, поэтому они должны включаться в состав расходов будущих периодов

559. Скорректирована сумма отложенных налогов 2214 Согласно МСФО отложенные налоги отражаются в корреспонденции со счетом «Прибыли и убытки»

560. Объединены «Задолженность перед персоналом организации» и «Прочих кредиторов» в «Начисленные обязательства» 73464 В соответствии с МСФО в российском бухгалтерском балансе должно быть сокращено количество категорий кредиторской задолженности