Бухгалтерский учёт обязательств в условиях конвергенции РСБУ и МСФО

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Солдаткина, Ольга Александровна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Солдаткина, Ольга Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

215

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Солдаткина, Ольга Александровна

Введение.

1. Теоретические основы бухгалтерского учёта обязательств.

1.1. Сущность понятия «обязательство» в российской системе бухгалтерского учёта и МСФО.

1.2. Исследование различий в классификации обязательств в российском учёте и МСФО.

1.3. Подходы к оценке обязательств в РСБУ и МСФО.

2. Учётно-аналитические аспекты состояния обязательств в российской практике.

2.1. Анализ состояния обязательств с учётом требований МСФО к интерпретации информации.

2.2. Мониторинг применения способов прекращения обязательств хозяйствующими субъектами.

2.3. Проблемы бухгалтерского учёта малоиспользуемых ^ неденежных способов прекращения обязательств.

3. Совершенствование методики оценки и учёта обязательств в условиях конвергенции РСБУ и МСФО.

3.1. Развитие методики оценки и учёта дебиторской задолженности.

3.2. Формирование зависимости оценки и учёта кредиторской задолженности от её классификации.

3.3. Рекомендации по оптимизации уровня дебиторской и кредиторской задолженности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учёт обязательств в условиях конвергенции РСБУ и МСФО"

Актуальность темы исследования. В условиях реформирования российской системы бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) особую значимость приобретают методические вопросы адаптации требований МСФО к отдельным объектам бухгалтерского учёта, в число которых входят обязательства. В настоящее время возникает множество проблем, связанных с оценкой, классификацией и признанием обязательств организации в соответствии с требованиями МСФО.

Несмотря на положительные сдвиги в реформировании бухгалтерского учёта, имеются сложности, сдерживающие процесс перехода на МСФО, который должен сопровождаться формированием современной модели взаимоотношения государства и субъектов рыночных отношений. Бухгалтерскому сообществу предстоит решить новые задачи: выстраивание в практике хозяйствования стратегических ориентиров, расширение стимулов деятельности персонала и его переориентация на партнёрские отношения, перестройка структуры организации и принципов её управления в соответствии с требованиями рынка, уменьшение влияния факторов, замедляющих внедрение инноваций, движение от модели выживания организации к модели её развития.

В течение последних лет проведена конструктивная работа по конвергенции российских стандартов бухгалтерского учёта (РСБУ) и МСФО. Под конвергенцией в данном исследовании понимается процесс сближения РСБУ с МСФО за счёт устранения основных различий между ними с сохранением национальных особенностей российского бухгалтерского учёта. Конвергенция РСБУ и МСФО позволяет упростить трансформацию российской отчётности в формат МСФО. В значительной мере это касается обязательств, так как пока не устранены ключевые различия между правилами их признания, классификации, оценки и учёта по РСБУ и МСФО. При подготовке отчётности, соответствующей требованиям МСФО, имеющиеся существенные различия приводят к необходимости корректировки данных, полученных на основе российской системы регулирования учёта обязательств.

Состояние изученности проблемы. В исследование вопросов понятия, классификации, оценки и бухгалтерского учёта обязательств внесли вклад отечественные учёные: Н.А. Блатов, В.Г. Гетьман, В.Б. Ивашкевич, В.В. Ковалёв, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, Т.Н. Малькова, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, M.JI. Пятов, О.В. Рожнова, В.Д. Смирнов, О.В. Соловьёва, Я.В. Соколов, А.Н. Хорин, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман и др.; а также зарубежные учёные: Д. Александер, О. Амат, Дж. Блейк, М. ван Бреда, М. Бретт, Ю. Бригхем, А. Бриттон, JI. Гапенски, X. ван Грюнинг, Э. Иориссен, Дж. Кеннинг, Э. Маклейни, Дж. Рис, Ж. Ришар, Р. де Рувер, Э. Хендриксен, Дж. ван Хорн, Э. Шмаленбах, И. Шер, Р. Энтони, П. Этрилл.

Принципы учёта обязательств в условиях конвергенции .РСБУ и МСФО являлись предметом исследований И.В. Аверчева, J1.B. Горбатовой, В.В. Качалина, Н.А. Наумовой, И.М. Семёновой и др.

Вместе с тем, в имеющихся научных разработках внимание обращено на общетеоретические проблемы учёта обязательств с точки зрения гражданского, бухгалтерского и налогового законодательства. Методика учёта обязательств в соответствии с требованиями МСФО не получила должного развития, в связи с чем требуется углубление исследований в этой области.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость, а также недостаточная разработанность вопросов, касающихся понятия, классификации, оценки и бухгалтерского учёта обязательств в условиях конвергенции РСБУ и МСФО обусловили выбор темы диссертационного исследования, его цель, задачи и структуру.

Целью диссертационного исследования является обобщение теоретических положений и разработка научно обоснованных методических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учёта обязательств хозяйствующими субъектами в условиях конвергенции РСБУ и МСФО.

Для достижения указанной цели поставлены и решены следующие задачи:

- систематизированы теоретические и методические подходы к сущности обязательств с целью уточнения их понятия, классификации и оценки в условиях конвергенции РСБУ и МСФО;

- дана критическая оценка практики бухгалтерского учёта малоиспользуе-мых неденежных способов прекращения обязательств: новации долга, предоставления отступного, оформления долга процентным векселем, прощения долга с позиций совершенствования учётного процесса в условиях действующего законодательства;

- разработана и внедрена в практику методика формирования резерва по сомнительным долгам с учётом требований МСФО, предназначенная для уточнения оценки дебиторской задолженности в бухгалтерском учёте и отчётности;

- обоснованы предложения по применению алгоритма определения вида обязательств: кредиторская задолженность, начисления, оценочное обязательство (резерв) или условное обязательство в соответствии с МСФО;

- сформулированы рекомендации по оптимизации уровня дебиторской и кредиторской задолженности за счёт реализации разработанной альтернативной кредитной политики.

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические вопросы бухгалтерского учёта обязательств хозяйствующего субъекта в условиях конвергенции РСБУ и МСФО.

Объектом исследования выступают учётно-аналитические аспекты состояния обязательств хозяйствующих субъектов.

Объект наблюдения — 36 хозяйствующих субъектов Хабаровского края и Еврейской автономной области, вступающих в обязательственные отношения.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика», области исследования — п. 1.8 «Бухгалтерский учёт в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили научные труды российских и зарубежных учёных, посвящённые вопросам бухгалтерского учёта обязательств; нормативно-правовые акты Российской Федерации, определяющие законодательную основу возникновения и прекращения обязательств; международные стандарты финансовой отчётности; российские стандарты бухгалтерского учёта; данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчётности, а также результаты анкетного обследования хозяйствующих субъектов Хабаровского края и Еврейской автономной области.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции, а также экономико-статистические методы сбора и обработки информации с использованием стандартного пакета программ «Microsoft Word», «Microsoft Excel».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- исследована сущность понятия «обязательство», рассматриваемого, в отличие от известных интерпретаций, во взаимосвязи с понятием «финансовый инструмент», что позволяет адаптировать принципы МСФО (к его признанию и классификации);

- дополнена существующая классификация обязательств, новыми двумя признаками: по отношению к бухгалтерскому балансу и по категориям финансовых активов и обязательств, что позволяет адекватно применять правила их оценки и учёта в соответствии с МСФО;

- критически проанализирована действующая практика учёта малоисполь-зуемых неденежных способов прекращения обязательств и обоснованы рекомендации по их учёту, которые, в отличие от общепринятых, позволяют обособить и детализировать бухгалтерский учёт новации долга, предоставления отступного и процентных векселей;

- сформулированы методические рекомендации по формированию резерва по сомнительным долгам, учитывающие, в отличие от российской практики, фактор обесценения дебиторской задолженности как финансового актива, что позволяет приблизить порядок оценки, учёта и отражения в отчётности дебиторской задолженности к требованиям МСФО;

- модифицирован в соответствии с МСФО алгоритм определения вида обязательства, основанный на концепции обязывающего события, не предусмотренной ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», что позволяет рассматривать все виды обязательств во взаимосвязи.

Практическая значимость результатов исследования. Основные положения, выводы и методические разработки, предложенные в диссертации, можно использовать в практической деятельности организаций любых форм собственности; в учебном процессе, в системе подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, аудиторов, руководителей разных уровней управления.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности: Территориального управления № 2 Дальневосточного филиала ОАО «Ростелеком» (акт о внедрении от 12.05.2008 г. № ТУ-2/05/Б-317), ОАО «Хабаровскмакаронсервис» (акт о внедрении от 14.05.2008 г. № 64), ОАО «Дальневосточная транспортная группа» (акт о внедрении от 16.05.2008 г. № 275-06). Теоретические и методические разработки автора используются в учебном процессе, при подготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов, повышении квалификации руководителей разных уровней управления в Хабаровской государственной академии экономики и права (справка о внедрении от 15.05.2008 г. № 362).

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на международных научно-практических конференциях: «Развитие взаимодействий в правовом и экономическом пространстве стран АТР: формальные и неформальные аспекты» (г. Хабаровск, 2003 г.); «Опыт и проблемы социально-экономических преобразований в условиях трансформации общества: регион, город, предприятие» (г. Пенза, 2004 г.); всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы учёта, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций» (г. Воронеж, 2005 г.); на ежегодных научных конференциях Хабаровской государственной академии экономики и права. В рамках участия в программе Tempus TACIS в Университете Кингстона по результатам научного исследования в области бухгалтерского учёта обязательств сделан доклад «Современные проблемы бухгалтерского учёта расчётов в России» («The contemporary problems of accounting for payments in Russia», Великобритания, 2000 г.).

Публикации. По результатам исследования опубликовано девять работ общим объёмом 3,88 п.л., в том числе одна статья объёмом 0,38 п.л. — в ведущем рецензируемом научном издании, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией. Все работы авторские.

Объём и структура диссертации. Работа изложена на 180 страницах основного текста, состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка, включающего 194 наименования, содержит 33 таблицы, 21 рисунок, 29 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Солдаткина, Ольга Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе решения поставленных задач диссертационного исследования оценки и состояния бухгалтерского учёта обязательств в условиях конвергенции РСБУ и МСФО получены следующие результаты:

- выявлена взаимосвязь понятия «обязательство» как дебиторской и кредиторской задолженности в РСБУ и понятия «финансовый инструмент» в МСФО, обоснована необходимость их учёта в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данной разновидности финансовых инструментов;

- установлено, что в МСФО содержатся требования к признанию резерва, который представляет собой обязательство с неопределённым временем или суммой, и по существу является обязательством, но только оценочным, в РСБУ резервы в качестве оценочных обязательств не рассматриваются;

- систематизированы имеющиеся сходства и отличительные особенности в классификации обязательств в РСБУ и МСФО, определены классификационные признаки, принятые в МСФО, но отсутствующие в РСБУ;

- расширено признаковое пространство за счёт дополнительных признаков: классификации обязательств по отношению к балансу и обязательств, рассматриваемых как дебиторская и кредиторская задолженность, в зависимости от категории финансовых активов и финансовых обязательств;

- уточнены правила оценки при последующем признании финансовых активов и финансовых обязательств, к которым относится соответственно дебиторская и кредиторская задолженность, порядок определения величины оценочных обязательств (резервов);

- систематизированы проблемы состояния обязательств на региональном уровне, в отраслевом разрезе, на уровне хозяйствующих субъектов, построены соответствующие тренды, выявлено, что в структуре дебиторской задолженности, в том числе просроченной, наибольший удельный вес занимает задолженность покупателей и заказчиков, соответственно в структуре кредиторской задолженности, в том числе просроченной, - задолженностьпоставщикам и подрядчикам;

- обосновано, что в бухгалтерской отчётности отражение дебиторской задолженности в сумме фактических долгов без учёта резерва по сомнительным долгам и фактора изменения стоимости денег во времени, в случаях, когда срок задолженности превышает один год, приводит к тому, что её величина, отражённая в балансе, не соответствует реальности;

- обобщены итоги анкетирования в 36 хозяйствующих субъектах Хабаровского края и Еврейской автономной области в 2004 - 2006 гг., которое показало, что прекращение обязательств неденежными средствами имеет тенденцию к уменьшению. В силу методической недоработки некоторых вопросов учёта и налогообложения новация долга, соглашение об отступном, оформление долга векселем, прощение долга не нашли широкого применения в практической деятельности;

- рекомендовано при новации долга делать не только отметку в аналитическом учёте, но и соответствующую запись на синтетических счетах, замену денежного обязательства на заёмное обязательство следует отражать записями: Дебет счёта 58 «Финансовые вложения», субсчёт 3 «Предоставленные займы» Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» - у продавца, Дебет счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счёта 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» — у покупателя;

- предложено прекращение обязательств предоставлением отступного отражать специальными корреспонденциями счетов: Дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» и т.д. Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» — у продавца; Дебет счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счетов 91 «Прочие доходы и расходы», 90 «Продажи» — у покупателя;

- в учёте процентных векселей у векселедержателя (продавца) нами предложено, в отличие от Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учёта, получение векселя отражать записями: Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», субсчёт «Векселя полученные» Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» - на сумму номинала; Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», субсчёт «Векселя полученные» Кредит счёта 98 «Доходы будущих периодов» - на сумму процентов по векселю. При получении денежных средств необходимо сделать записи: Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчётные счета» и т.д. Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», субсчёт «Векселя полученные» — на общую сумму векселя вместе с процентами; Дебет счёта 98 «Доходы будущих периодов» Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы», субсчёт «Прочие доходы» - на сумму поступивших процентов по векселю.

Таким образом, на основе исследования направлений совершенствования оценки и учёта обязательств в условиях конвергенции РСБУ и МСФО получены следующие результаты:

- проанализирована эволюция модели оценки и учёта дебиторской задолженности в соответствии с МСФО в России и в зарубежных странах, на протяжении столетий бухгалтеры отдают предпочтение принципу консерватизма (осторожности) при её отражении в отчётности;

- выявлено, что из 36 обследованных субъектов только 6 (или 16,67%) воспользовались правом на создание резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учёта; согласно МСФО формирование резерва по сомнительным долгам — это не право, а обязанность компании;

- обосновано, что методики формирования резерва по сомнительным долгам в МСФО направлены на перспективные оценки в отличие от российской практики, когда резерв по сомнительным долгам создаётся на основе результатов инвентаризации, т.е. с использованием ретроспективного подхода;

- разработана и внедрена в практику методика формирования резерва по сомнительным долгам с учётом обесценения дебиторской задолженности, на основе концепции изменения стоимости денег во времени;

- предложена система записей, отражающая формирование резерва по сомнительным долгам с учётом обесценения дебиторской задолженности в бухгалтерском учёте и отчётности, соответствующая требованиям МСФО;

- выявлены принципиальные различия в трактовке условных обязательств и резервов по РСБУ и МСФО, приведена классификация обязательств, установлена взаимосвязь между условными обязательствами и резервами;

- проанализированы методики дисконтирования резервов по российским и международным правилам, установлено, что в российском бухгалтерском учёте отражается не процентный расход, как требуется в МСФО, а увеличение резерва, относимое на прочие расходы;

- предложено затраты на создание резервов на вывод основных средств из эксплуатации капитализировать в первоначальной стоимости основных средств, в настоящее время в российском бухгалтерском учёте резервы отражаются только в качестве прочих расходов.

- обоснованы критерии выбора кредитной политики, проведён анализ условий расчётов с покупателями, разработаны рекомендации по ускорению оборачиваемости задолженности с помощью системы скидок;

- установлена непосредственная взаимосвязь в учётно-аналитической системе дебиторской задолженности с кредиторской задолженностью, которая является существенной частью всех обязательств и может быть беспроцентным источником финансирования при определённых условиях;

- доказано, что правильно разработанная стратегия управления внешней и внутренней кредиторской задолженностью позволяет своевременно и в полном объёме выполнять возникшие обязательства перед контрагентами и государством.

Конвергенция РСБУ и МСФО, на наш взгляд, позволит сформировать качественно новый, понятный во всём мире, подход к признанию, оценке, классификации, учёту и отражению в отчётности обязательств, что привлечёт внимание заинтересованных пользователей информации не только в России, но и за её пределами.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Солдаткина, Ольга Александровна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1-4 (с учётом изменений и дополнений).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2 (с учётом изменений и дополнений).

3. Федеральный закон Российской Федерации от 22.04.1996 г. № 39-Ф3 «О рынке ценных бумаг» (с учётом изменений и дополнений).

4. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с учётом изменений и дополнений).

5. Федеральный закон Российской Федерации от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».

6. Федеральный закон Российской Федерации от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с учётом изменений и дополнений).

7. Федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2003 г. № 173-Ф3 «О валютном регулировании и валютном контроле» (с учётом изменений и дополнений).

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности».

9. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (с учётом изменений и дополнений).

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации». ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.1998 г. № 60н (с учётом изменений и дополнений).

11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/06. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 27.11.2006 г. № 154н (с учётомизменений и дополнений).

12. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от0607.1999 г. № 43н (с учётом изменений и дополнений).

13. Положение по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности». ПБУ 8/01. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 28.11.2001 г. № 96н (с учётом изменений и дополнений).

14. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н (с учётом изменений и дополнений).

15. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № ЗЗн (с учётом изменений и дополнений).

16. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах». ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.04.2008 г. № 48н.

17. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам». ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от2701.2000 г. № 11н (с учётом изменений и дополнений).

18. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль». ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. № 114н (с учётом изменений и дополнений).

19. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 126н (с учётом изменений и дополнений).

20. Приказ Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

21. Приказ Минфина Российской Федерации от 30.12.1996 г. № 112 «О методических указаниях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчётности» (с учётом изменений и дополнений).

22. Приказ Минфина Российской Федерации от 21.03.2000 г. № 29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

23. Приказ Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчётности организаций» (с учётом изменений и дополнений).

24. Приказ Минфина Российской Федерации от 29.01.2003 г. № Юн и ФКЦБ России № 03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

25. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н (с учётом изменений и дополнений).

26. Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономики России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Минфине Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров от 29.12.1997 г.

27. Приказ Министра финансов Российской Федерации от 01.07.2004 г. № 180 «Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

28. Письмо Минфина Российской Федерации от 30.03.2005 г. № 07-05-06/94 «О порядке отражения в бухгалтерской отчётности информации об обязательствах организации».

29. Письмо Минфина Российской Федерации от 15.10.2003 г. № 16-00-14/316 «О сомнительном долге организации».

30. Положение Центрального банка Российской Федерации от 03.10.2002 г. № 2-П «О безналичных расчётах в Российской Федерации» (с учётом изменений и дополнений).

31. Приказ ФСФР России от 09.10.2007 г. № 07-102/пз-н «Об утверждении Положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг».34. 22 ПБУ: практический комментарий / Под общ. ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: ИД «Аргумент», 2008. - 528 с.

32. Аверчев И.В. Подготовка международной финансовой отчётности российскими предприятиями и банками. М.: Вершина, 2005. - 680 с.

33. Аверчев И.В. МСФО: Практика применения. М.: Эксмо, 2008. - 256 с.

34. Агеева О.А. Требования к формированию отчётности по МСФО // Бухгалтерский учёт. 2006. — № 14. - С. 51 - 57.

35. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчётности: от теории к практике / Пер. с англ. — М.: Вершина, 2005.-758 с.

36. Анищенко А.В. Резервы: бухгалтерский и налоговый учёт. М.: На-логИнформ, 2006. - 169 с.

37. Артёменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчётности: Учеб. пособие. М.: Омега-JI, 2008. - 272 с.

38. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: Учебник. — 7-е изд., перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2006. - 1072 с.

39. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Бухгалтерский учёт и контроль дебиторской и кредиторской задолженности: Учеб.-практ. пособие / Под ред. Ю.А. Бабаева. М.: ТК Велби, Проспект, 2006. - 424 с.

40. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2004. - 366 с.

41. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента: в 2-х томах. Киев: Эльга, Ника-Центр, 2004. Т. 1 - 624 е., Т. 2 - 624 с.

42. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. — 4-е изд. исправл. и доп. — JL: Экономическое образование, 1928. — 536 с.

43. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учёт: справочник / Пер. с англ. М.: Филинъ, 1997. - 400 с.

44. Блохин К. Концепция справедливой стоимости // Финансовая газета. — 2007.-№21.-С. 12. '

45. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

46. Бочаров В.В. Современный финансовый менеджмент. СПб.: Питер, 2006. - 464 с.г

47. Бретт М. Как читать финансовую информацию. Простое объяснение того, как работают деньги / Пер. с англ. М.: Проспект, 2004. - 464 с.

48. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент: полный курс: в 2-х томах / Пер. с англ.; под ред. В.В. Ковалёва. — СПб.: Экономическая школа, 1997. Т. 1.-XXX+ 497 е., Т.2-669 с.

49. Брунгильд С.Г. Управление дебиторской задолженностью. — М.: ACT: Астрель, 2007. 256 с.

50. Бухгалтерский учёт: Учебник / И.И. Бочкарёва, В.А. Быков и др.; под ред. Я.В. Соколова. М.: ТК Велби, Проспект, 2004. - 768 с.

51. Бухгалтерский учёт в Санкт-Петербурге. 1703 2003 / Под ред. Я.В. Соколова. — СПб.: Юридический центр Пресс, 2003. —402 с.

52. Бахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: Учеб. пособие / Под ред. М.А. Бахрушиной. М.: Вузовский учебник, 2007. - 320 с.

53. Ведерников С.С., Розенберг Э.К. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие. — Л.: УПК ЦСУ Госплана СССР, 1947. 309 с.

54. Возврат долгов: практическое руководство / Под ред. В.В. Семенихи-на. -М.: Эксмо, 2005. 160 с.

55. Гаджиев Н.Г., Казакаева A.M. Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях реформирования учёта // Международный бухгалтерский учёт. 2006. - № 12. - С. 31 — 36.i

56. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии. М.-Л.: Госиздат, 1927.-172 с.

57. Галицкая С.В. Финансовый менеджмент. Финансовый анализ. Финансы предприятия: Учеб. пособие. М.: Эксмо, 2008. - 656 с.

58. Гвардии С. Факторы, влияющие на эффективность сделок слияний и поглощений в России // Финансовая газета. — 2007. № 10. - С. 12.

59. Гетьман В.Г. Совершенствование международных стандартов финансовой отчётности // Всё для бухгалтера. 2005. — № 6. — С. 2 — 9.

60. Гетьман В.Г. О концептуальной основе международных стандартов финансовой отчётности // Международный бухгалтерский учёт. 2007. -№ 12.-С. 4-9.

61. Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру. М.: КНОРУС, 2008. - 944 с.

62. Горбатова Л. Общий обзор последних изменений в МСФО // Финансовая газета. -2004. -№ 33. С. 11 - 12.

63. Грюнинг X. ван. Международные стандарты финансовой отчётности: Практ. руководство. 3-е изд., обновл. и перераб. - М.: Весь мир, 2006. - 344 с.

64. Гуккаев В.Б. Особенности бухгалтерского учёта дебиторской задолженности фирмы // Консультант бухгалтера. 2007. - № 2. - С. 10 - 20.

65. Гуккаев В.Б. Бухгалтерские аспекты кредиторской задолженности организации // Консультант бухгалтера. 2007. - № 3. - С. 24 - 42.

66. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. Том II. М.: Издательский центр «Терра», 1995. - 782 с. (Настоящее издание воспроизводит издание 1955 г., которое было набрано и напечатано со второго издания (1880 — 1882 гг.)).

67. Дальневосточный федеральный округ. 2005 г.: Статистический сборник. Хабаровск: Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Хабаровскому краю, 2006. - 171 с.

68. Дмитриева О.Г., Леусский А.И., Малькова Т.Н. Международные стандарты финансовой отчётности в менеджменте. — М.: Высшее образование, 2007. 277 с.

69. Дождев Д.В. Римское частное право: учебник / Под общ. ред.

70. B.C. Нерсесянца. 2-е изд., изм. и доп. - М.: НОРМА, 2002. - 784 с.

71. Долговые обязательства: особенности бухгалтерского учёта и налогообложения: практическое руководство / Под ред. В.В. Семенихина. М.: Экс-мо, 2005. - 144 с.

72. Дуленков В.Б. Хозяйственный договор как основа бухгалтерских и налоговых записей. -М.: Финансовая газета, 2004. — 48 с.

73. Елин А. Самые проблемные скидки // Главбух. 2008.- № 1. —1. C. 66 72.

74. Жданова И.Ф., Вартумян Э.Л. Англо-русский экономический словарь. — 3-е изд. М.: Русский язык, 2000. - 880 с.

75. Жуков В.Н. Учёт НДС при различных способах прекращения денежных обязательств // Бухгалтерский учёт. 2005. - № 3. — С. 18 — 23; № 4. -С. 8-12.

76. Жуков В.Н. Учёт НДС при перемене лиц в обязательстве // Бухгалтерский учёт. -2005. -№ 6. -С. 5- 13.

77. Жуков В.Н. Долговые обязательства: учёт и налогообложение // Бухгалтерский учёт. 2006. - № 6, 7. — С. 12—19.

78. Жуков В.Н. Учёт операций по удержанию имущества должника // Бухгалтерский учёт. 2007. — № 7. — С. 14 — 20.

79. Жуков В.Н. Поставщик предоставил покупателю скидку: что должен знать бухгалтер? // Бухгалтерский учёт. 2008. - № 3. - С. 52 — 59.

80. Звягин С.А. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании противоправных действий с дебиторской задолженностью // Право и экономика. — 2006. — № 8. С. 86 — 91.

81. Звягин С.А. Анализ дебиторской задолженности для целей бухгалтерской экспертизы // Бухгалтерский учёт. 2007. - № 10. - С. 76 - 79.

82. Ивашкевич В.Б., Семёнова И.М. Учёт и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. -М.: Бухгалтерский учёт, 2003. — 192 с.

83. Ионова А.Ф., Селезнёва Н.Н. Финансовый анализ: Учебник. М.: ТК Велби, Проспект, 2008. - 624 с.

84. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчётность по российским и международным стандартам: Учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2007. -248 с.

85. Каплан Р.С., Нортон Д.П. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнесс», 2004.-416 с.

86. Караванова Б.П. Мониторинг финансового состояния организации: Учеб.-метод. пособие. М.: Финансы и статистика, 2007. — 48 с.

87. Качалин В.В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Эксмо, 2007. - 400 с.

88. Киселёв М. Способы исполнения (прекращения) обязательств // Финансовая газета. 2004. - № 42. - С. 8 - 9.

89. Ковалёв В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2006. - 768 с.

90. Ковалёв В.В., Ковалёв Вит. В. Учёт, анализ и финансовый менеджмент: Учеб.-метод. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2006. 688 с.

91. Кожинов В .Я. Бухгалтерский учёт: Учебник. — 6-е изд., перераб. и доп. -М.: Экзамен, 2006. 815 с.

92. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учёт. Методология формирования бухгалтерских моделей. М.: Экзамен, 2006. - 318 с.

93. Козенкова Т.А. Способы погашения дебиторской задолженности и их отражение в бухгалтерском учёте // Консультант бухгалтера. — 2007. № 2. -С. 20-34.

94. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учёта / А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001. - 435 с.

95. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 720 с.

96. Кувшинов Н. Методы борьбы с дебиторской задолженностью // Управление сбытом. 2007. - № 6. - С. 21 - 37.

97. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учёта: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2006. 592 с.

98. Леонов С.Н., Корсунский Б.Л., Барабаш Е.С. Региональная экономика и управление: экономика Дальнего Востока: Учеб. пособие для вузов. Владивосток: Дальнаука, 2007. - 176 с.

99. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент: Учебник. М.: Эксмо, 2008. - 768 с.

100. Лупикова Е.В. История бухгалтерского учёта: Учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2006. - 240 с.

101. Львова Д.А. Профессиональные объединения бухгалтеров: история создания и деятельности. — М.: Информационное агентство «ИПБР—БИНФА»,2005.-160 с.

102. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учёта в СССР (1917— 1972 гг.). -М.: Финансы, 1972.-320 с.

103. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

104. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учёта: Учеб. пособие. СПб.: Бизнес-пресса, 2003. - 352 с.

105. Машинистова Г.Е., Горенко Л.Г.,. Манохина Г.А., Манохин А.Ю. Бухгалтерский учёт: Пособие для подготовки к экзамену на звание «Профессиональный бухгалтер» / Под ред. Г.Е. Машинистовой. М.: Экзамен,2006.-576 с.

106. Международные и российские стандарты бухгалтерского учёта: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001. — 672 с.

107. Международные стандарты финансовой отчётности 1999: издание на русском языке. — М.: Аскери-АССА, 1999. — 1135 с.

108. Международные стандарты финансовой отчётности 2007: издание на русском языке. — М.: Аскери-АССА, 2007. 1078 с.

109. Михайловский А. Об изменениях в ПБУ 8/01 и 3/2006 // Вестник ИПБ. — 2008. № 2. - С. 14-16.

110. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчётности. — М.: Бератор-Пресс, 2002. 256 с.

111. Мощенко Н.П. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2007. - 272 с.

112. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учёт: международная перспектива / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1996. 136 с.

113. Наумова Н.А., Цыганков К.Ю. Учёт государственной помощи: стандарты альтернативы // Сибирская финансовая школа. — 2006. № 3. — С. 107-111.

114. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 1997. 496 с.

115. Низамутдинова A.M. О сближении российских правил оценки дебиторской и кредиторской задолженности с требованиями МСФО // Бухгалтерский учёт. 2008. — № 5. - С. 72 — 74.

116. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учёт: Учеб. пособие. М.: УРСС, 1997.-368 с.

117. Николаева О. Вопросы терминологии при обучении МСФО // Финансовая газета.-2005.-№ 23. С. 12-13.

118. О состоянии расчётов за отгруженную продукцию, выполненные работы, услуги крупными и средними организациями Хабаровского края в 2006 году: Аналитическая записка. — Хабаровск: Хабаровскстат, 2007. — 17 с.

119. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 ООО слов и фразеологических выражений. — 3-е изд., стер. — М,: АЗЪ, 1996. 928 с.

120. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2007. - 736 с.

121. Палий В.Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: Учебник.-М.: ИНФРА-М, 2007. 517 с.

122. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учёта: современные проблемы. — М.: Бухгалтерский учёт, 2007. 88 с.

123. Пантелеев А.С., Звездин A.JI. Векселя, взаимозачёты: бухгалтерский учёт и налогообложение: Практ. пособие. М.: Омега-JT, 2007. - 170 с.

124. Парушина Н.В. Анализ краткосрочных обязательств // Бухгалтерский учёт. 2004. - № 4. - С. 15 - 56.

125. Патров В.В., Бочкарёва И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский учёт: Учеб: пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров / Под общ. ред. В.В. Патрова. М.: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2006.-316 с.

126. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001. — 368 с.

127. Пещанская И.В. Финансовый менеджмент. Краткосрочная финансовая политика: Учеб. пособие. — М.: Экзамен, 2006. -256 с.

128. Преображенский Н.Ф. Карточно-копировальный метод в счетоводстве (копиручёт): Практ. Руководство для торговых и промышленных предприятий. М.: Наркомторг СССР и РСФСР, 1930. - 187 с.

129. Пятов М.Л. Проблемы бухгалтерского учёта обязательств: Дисс. . докт. экон. наук. СПб. 2003. — 359 с.

130. Пятов М.Л. Управление обязательствами организации. -М.: Финансы и статистика, 2004. 256 с.

131. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2005: Статистический сборник. М.: Росстат, 2006. — 982 с.

132. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2006: Статистический сборник. М.: Росстат, 2007. — 981 с.

133. Ришар Ж. Бухгалтерский учёт: теория и практика / Пер. с франц.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

134. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учёта и финансовой отчётности: Учеб. пособие. — М.: Экзамен, 2005. 320 с.

135. Рувер Р. де. Как возникла двойная бухгалтерия. М.: Госфиниздат, 1958.-68 с.

136. Русалёва JI.A., Богаченко В.М. Теория бухгалтерского учёта: Учебник. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008. - 406 с.

137. Рынок слияний и поглощений в России в 2006 году / по материалам КПМГ // Финансовая газета. 2007. - № 9. - С. 15.

138. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.

139. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчётности: Учеб. пособие. -М.: КНОРУС, 2007. 216 с.

140. Словарь иностранных слов / Под ред. Ф.Н. Петрова. — 19-е изд., стереотип. М.: Русский язык, 1990. - 624 с.

141. Смирнов В.Д. Об учёте доходов и расходов в коммерческих организациях (комментарии к ПБУ 9, 10). Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2008. -20 с.

142. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

143. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 2003. — 496 с.

144. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учёта. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2006. — 288 с.

145. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учёт для руководителя: Учеб.-практ. пособие. — М.: ТК Велби, Проспект, 2008. 231 с.

146. Солдаткина О.А. Правовое регулирование учёта обязательств // Экономико-правовые вопросы развития региона: Межвузовский сборник статей. Ч. 2.-Хабаровск: РИЦХГАЭП, 1997.-С. 129-134.

147. Солдаткина О.А. О понятии «обязательство» // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. 2006. - № 1 (22). — С. 86 — 96.

148. Солдаткина О.А. Вопросы классификации обязательств в условиях конвергенции российских и международных стандартов учёта и отчётности // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. — 2008. -№2 (35).-С. 47-50.

149. Соловьёва О.В. Международная практика учёта и отчётности: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. - 332 с.

150. Сомов Л. Отступное как форма прекращения обязательства // Финансовая газета. 2004. - № 6. - С. 8 - 10.

151. Состояние платежей и расчётов на предприятиях Хабаровского края: Статистический сборник. Хабаровск: Хабаровскстат, 2005. — 20 с.

152. Состояние экономики Хабаровского края: Аналитическая записка. — Хабаровск: Хабаровскстат, 2005. 20 с.

153. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчётность организации. — М.: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2005. 363 с.

154. Сотникова Л.В. Условные факты хозяйственной деятельности: бухгалтерский учёт и налогообложение. — М.: Налоговый вестник, 2007. — 287 с.

155. Списание дебиторской и кредиторской задолженности. Кратко и доступно / Под ред. В.В. Семенихина. М.: Эксмо, 2005. - 80 с.

156. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Препятствия в законодательстве Российской Федерации для создания нормативной базы применения международных стандартов финансовой отчётности российскими организациями // Международный бухгалтерский учёт. — 2007. — № 1 — 12.

157. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Реформирование российского бухучёта в связи с переходом на МСФО // Международный бухгалтерский учёт. — 2008. -№ 1.-С. 12-21.

158. Тепляков А.Б. Взаиморасчёты коммерческих организаций. М.: ГроссМедиа, 2008. - 309 с.

159. Толковый словарь русского языка. Том II / Под ред. Д.Н. Ушакова. -М.: ООО «Астрель», ООО «АСТ», 2000. 528 с.

160. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учёт: Учеб.-практ. пособие. — 6-е изд., пе-рераб. и доп. М.: Омега-JI, 2007. - 794 с.

161. Учёт по международным стандартам: Учеб. пособие / A.M. Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др.; под ред. JI.B. Горбатовой. М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учёта, Издательский дом «Бухгалтерский учёт», 2003. -504 с.

162. Филина Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность. Острые вопросы налогообложения. -М.: ГроссМедиа, 2008. — 152 с.

163. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. — М.: Финансы и статистика, 2002. 1168 с.

164. Фомичёва Л.П. Бухгалтерский и налоговый учёт векселей. М.: ГроссМедиа, 2007. - 237 с.

165. Хабаровский край в 2005 году. Статистический ежегодник: Статисти- • ческий сборник. Хабаровск: Хабаровскстат, 2006. - 311 с.

166. Хабаровский край в 2006 году. Статистический ежегодник: Статисти- -ческий сборник. Хабаровск: Хабаровскстат, 2007. - 308 с.

167. Хабаровский край в цифрах. 2005: Краткий статистический справочник. Хабаровск: Хабаровскстат, 2006. - 121 с.

168. Хабаровский край в цифрах. 2006: Краткий статистический справочник. Хабаровск: Хабаровскстат, 2007. - 120 с.

169. Хендриксен Э.С., Бреда М.Ф. ван. Теория бухгалтерского учёта / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

170. Хорн Дж.К. ван. Основы управления финансами / Пер. с англ.; гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

171. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчётности // Международный бухгалтерский учёт. 2008. - № 7. - С. 48 - 61.

172. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчётность: Учеб. пособие / Под ред. М.И. Баканова. М.: ЮНИТИ, 2008. - 127 с.

173. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учёте. — М.: Финансы и статистика, 1982. — 144 с.

174. Шапошников А.А. Слово о профессии // Сибирская финансовая школа. — 2007. № 1.-С. 8-11.

175. Шапошников А.А., Остапова В.В., Савченко О.О. Подтверждение достоверности консолидированной отчётности, составленной по МСФО // Аудиторские ведомости. 2008. - № 7. - с. 60 - 68.

176. Шевцов О.Г. Практические приёмы анализа дебиторской задолженности организации // Финансовый учёт и аудит. 2004. — № 1. — С. 21 - 27.

177. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: Учеб. пособие. -М.: ИНФРА-М, 2006. 479 с.

178. Шнейдман JT.3. Как пользоваться МСФО. М.: Бухгалтерский учёт, 2003.-96 с.

179. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. М.: Высшее образование, 2006. - 513 с.

180. Энтони Р., Рис Дж. Учёт: ситуации и примеры / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996. — 560 с.

181. Этрилл П., Маклейни Э.Финансы и бухгалтерский учёт для неспециалистов / Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. — 512 с.

182. Littleton А.С., Yamey B.S. Studies in the History of Accounting. London, 1956.-392 p.

183. Soldatkina O. The Problems of Accounting for Non-Monetary Payments in Russian Federation // Annual Report of Economics. Niigata University. 2002. -№26.-P. 97-101.

184. Подходы к оценке обязательств в трудах российских учёных и в Принципах подготовки и составления финансовой отчётности в соответствии с МСФО

185. Авторы и источники подходов к оценке обязательств Виды и содержание оценки1 2

186. Принципы подготовки и составления финансовой отчётности в соответствии с МСФО 110.

187. Дисконтированная (приведённая) стоимость (present value) представляет сумму будущих денежных потоков, связанных с активом или обязательством, скорректированная на коэффициент временной стоимости денег (коэффициент дисконтирования).

188. А 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15

189. ДВ федеральный округ 207134 271699 261039 285985 282660 127509 102599 91357 68629 60197 61,6 37,8 35,0 24,0 21,3

190. Республика Саха (Якутия) 42686 62057 62366 73356 64575 25272 20232 17168 14910 12525 59,2 32,6 27,5 20,3 19,4

191. Приморский край 43024 47859 52619 53224 52916 27176 14971 13095 10130 9083 63,2 31,3 24,9 19,0 17,2

192. Хабаровский край 46588 50518 53027 63653 72089 23737 16849 17115 10647 8720 51,0 33,4 32,3 16,7 12,1

193. Амурская область 14848 21040 20571 18370 15503 10219 10619 11035 3805 3180 68,8 50,5 53,6 20,7 20,5

194. Камчатская область 22214 29081 27014 33880 37579 16012 20539 14401 14971 14534 72,1 70,6 53,3 44,2 38,7в т. ч. Корякский автономный округ 3409 3382 3630 3677 4391 1853 1678 2504 2720 2359 54,4 49,6 69,0 74,0 53,7

195. Магаданская область 11498 11201 11807 11415 10426 8596 5907 5621 4745 4575 74,8 52,7 47,6 41,6 43,9

196. Сахалинская область 17061 19437 22942 22487 23654 8729 8615 8809 6475 5312 51,2 44,3 38,4 28,8 22,5

197. Еврейская автономная область 1997 1965 1606 1346 1658 980 1153 834 569 695 49,1 58,7 51,9 42,3 41,9

198. Чукотский автономный округ 7218 28541 9087 8254 4260 6788 3714 3279 2377 1573 94,0 13,0 36,1 28,8 36,9

199. А 1 2 3 4 5 6 1 8 9 10 11 12 13 13 15

200. ДВ федеральный округ 134390 169055 167046 187604 217938 68833 52892 51903 49634 43516 51,2 31,3 31,1 26,5 20,0

201. Республика Саха (Якутия) 31681 38563 42593 52488 56121 15835 13926 13008 10874 10213 50,0 36,1 30,5 20,7 18,2

202. Приморский край 26699 29503 34297 41277 49810 15689 8633 8743 8328 8602 58,8 29,3 25,5 20,2 17,3

203. Хабаровски» край 35392 36307 40093 41876 49540 11733 9636 9651 11961 6965 33,2 26,5 24,1 28,6 14,1

204. Амурская область 7909 8957 9981 10349 13873 4564 3427 3040 2215 2557 57,7 38,3 30,5 21,4 18,4

205. Камчатская область 11420 12863 14422 15755 18290 7325 7969 8951 9128 9228 64,1 62,0 62,1 57,9 50,5в т. ч. Корякский автономный округ 2507 2199 2304 2565 2872 819 1018 1286 1268 1095 32,6 46,3 55,8 49,5 38,1

206. Магаданская область 7177 5956 6379 6167 6784 4893 2496 2322 1949 1547 68,2 41,9 36,4 31,6 22,8

207. Сахалинская область 8608 10414 12504 13533 16856 4197 4166 4147 3504 2910 48,8 40,0 33,2 25,9 17,3

208. Еврейская автономная область 776 1136 1111 965 1091 364 550 439 396 386 46,9 48,4 39,5 41,1 35,4

209. Чукотский автономный округ 4728 25356 5666 5194 5573 4233 2089 1602 1279 1108 89,5 8,2 28,3 24,6 19,9