Международные стандарты финансовой отчетности в деятельности российских аудиторских организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Азмитов, Рустэм Ризванович  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Азмитов, Рустэм Ризванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

220

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Азмитов, Рустэм Ризванович

Введение

Глава 1. Необходимость и условия перехода хозяйствующих субъектов России на международные стандарты финансовой отчетности

1.1 Необходимость и диалектика становления и развития международных стандартов финансовой отчетности организаций в России

1.2 Переход на международные стандарты финансовой отчетности как условие использования единых правил (стандартов) аудиторской проверки ее достоверности

1.3 Методы формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Глава 2. Особенности аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности

2.1. Организация аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности.

2.2. Аудиторская проверка достоверности бухгалтерского баланса

2.3. Аудиторская проверка достоверности отчета о прибылях и убытках

2.4. Аудиторская проверка достоверности отчета об изменениях в капитале

2.5. Аудиторская проверка достоверности отчета о движении денежных средств

2.6. Аудиторская проверка достоверности специальных видов отчетности, составленной российскими предприятиями по международным стандартам финансовой отчетности

Глава 3. Содержание и особенности использования аудитор- Стр. ского заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности

3.1 Отчет об аудиторской проверке как заключительный этап аудита в российской и международной аудиторской практике

3.2 Особенности использования аудиторского заключения составленного с учетом требований международных стандартов аудита

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Международные стандарты финансовой отчетности в деятельности российских аудиторских организаций"

Актуальность темы исследования. Переход экономики России к рыночным отношениям, создание предприятий разных форм собственности, в том числе, с участием иностранного капитала, потребовали коренных изменений в системе бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующих субъектов. Эта система постепенно переориентируется на интересы собственников, инвесторов, кредиторов и других, преимущественно внешних потребителейучетно-отчетной информации, в максимальной степени приближается к существующим международным научным принципам и действующей практике, это обеспечивает возможность одинакового, независимого от национальной принадлежности хозяйствующих субъектов формирования и раскрытия информации о текущем финансовом состоянии предприятия в бухгалтерском балансе, финансовых результатах деятельности в отчете о прибылях и убытках, о динамике финансового состояния по данным отчета об изменении капитала и движения денежных средств.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в развитие отечественной системы бухгалтерской отчетности и ее аудита внесли отечественные авторы С.М.Бычкова, Е.М.Гутцайт, Ю.А.Данилевский,

B.Б.Ивашкевич, Р.Г.Каспина, А.В.Крикунов, Л.И.Куликова, Н.Т.Лабынцев, Д.А.Львова, Л.Г.Макарова, М.В.Мельник, Е.А.Мизиковский, В.Ф.Палий,

C.В.Панкова, В.И.Петрова, В.И.Подольский, О.В.Рожнова, Я.В.Соколов, О.В.Соловьева, Л.В.Сотникова, А.А.Терехов, Ф.И.Харисова, А.Д.Шеремет, Т.Г.Шешукова, Л.З.Шнейдман. Из зарубежных специалистов наиболее известны Арене А., Бенис М., Дефлиз Ф., Дженик Г., Монтгомери Р., Ришар П., Стоун Д, Х.ван Гройнинг, Александер Д., Бриттон А.

Следует, однако, отметить, что научные принципы составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и ее аудиторской проверки находятся в постоянном развитии. Нынешний динамичный этап совершенствования бухгалтерского учета, финансовой (бухгалтерской) отчетности и ее аудита в нашей стране требует более полной адаптации международных стандартов финансовой отчетности и ее аудита к специфике деятельности различных отечественных хозяйствующих субъектов. Это в совокупности предопределяет актуальность формирования целостной концепции развития бухгалтерского учета, финансовой отчетности и ее аудита на нынешнем этапе развития российской экономики.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации являются: анализ особенностей составления финансовой отчетности на основе МСФО; разработка подходов к составлению такой отчетности отечественными компаниями и ее последующему аудиту; рассмотрение организационных вопросов, касающихся особенностей внедрения МСФО в существующую систему составления и представления финансовой отчетности российскими компаниями с учетом интересов иностранных пользователей; изложение основных принципов организации и методики проведения аудиторской проверки финансовой отчетности по российским и международным правилам (стандартам); определение роли финансовой отчетности, составленной по МСФО, в повышении конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности российских компаний. В совокупности выполненная работа представляет собой исследование научных и практических проблем внедрения на российских предприятиях и в аудиторских организациях международных стандартов финансовой отчетности и ее аудита.

Для достижения указанных целей были поставлены следующие задачи:

- определить и обосновать роль и место международных стандартов в бухгалтерском учете российских хозяйствующих субъектов и аудите их финансовой отчетности;

- обосновать необходимость интенсификации перехода отечественных аудируемых компаний на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- раскрыть методологические особенности и приемы составления финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемыми компаниями, с использованием принципов МСФО;

- рассмотреть особенности аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной с применением международных стандартов;

- выявить и обосновать особенности аудиторской проверки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной по международным стандартам: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале организации, отчета о движении денежных средств, приложений к финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- разработать принципиальные подходы к формированию и использованию аудиторского заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и отчета аудитора о результатах проверки.

Предмет исследования. Предметом исследования является теория и методология составления и аудиторской проверки финансовой отчетности субъектов предпринимательства соответствующей международным стандартам бухгалтерского учета и аудита.

Объектом исследования выступает система формирования и аудиторской проверки достоверности финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и ее аудита, бухгалтерская отчетность коммерческих организаций, характеризующая финансовые результаты их деятельности и движение денежных средств, составленная или трансформированная с использованием международных стандартов финансовой отчетности, теоретические и практические проблемы, возникающие в ходе аудита этой отчетности.

Область исследований. Диссертация выполнена в рамках пунктов 1.7

Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам»; п. 1.11 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран»; п.2.1 «Методология и технология аудита»; п.2.4 «Методология разработки программ аудита и плана проверок» Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Методологическую и теоретическую основу диссертации составили действующие принципы, правила и методические положения по организации бухгалтерского учета, составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности и ее аудиторской проверки, вытекающие из законодательных и нормативных документов принятых в Российской Федерации, требований международных стандартов финансовой отчетности и аудита, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных исследователей в области составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудита.

При разработке и обобщении результатов исследования автором использованы труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов.

Информационной базой исследования являются материалы выборочного анкетного обследования, статистические обзоры и сопоставления международных агентств, информационные данные Федерального агентства по статистике Российской Федерации и Республики Татарстан, а также нормативные акты России и Татарстана, публикации периодической печати, статистические данные отраслевых справочников, интернет-сайтов, реферативные обзоры.

Научная новизна результатов диссертационного исследования заключается в решении актуальных теоретических и организационно-методических задач составления финансовой (бухгалтерской) отчетности российскими компаниями в соответствии с МСФО и последующей аудиторской проверки ее достоверности, оказывающих влияние на теорию, методологию и практику развития отечественного учета, отчетности и аудита. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- выявлены нерешенные проблемы составления и представления финансовой отчетности российскими компаниями в соответствии с МСФО, разработаны и обоснованы предложения по их решению, оказывающие влияние на теорию, методологию и практику развития отечественного учета, отчетности и аудита;

- раскрыты особенности, роль и сущность аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности, ее соответствия международным принципам и стандартам на современном этапе развития отечественной экономики, уточнено содержание отчета об аудиторской проверке, описаны необходимые подходы к проведению такой проверки;

- теоретически доказана и обоснована необходимость одновременного согласованного развития систем бухгалтерского учета, финансовой (бухгалтерской) отчетности и ее аудита, необходимость использования международных стандартов финансовой отчетности и аудита в деятельности российских аудиторских организаций;

- обоснована необходимость функционирования четырехуровневой системы трансформации финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной по российским правилам, в отчетность, соответствующую МСФО, систематизированы этапы и процедуры такой трансформации, разработана модель преобразования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, посредством трансформации и конверсии;

- определены различия в методике учета отдельных хозяйственных операций согласно российским и международным стандартам, в процедурах формирования и аудиторской проверки бухгалтерского баланса и других финансовых отчетов, выявлены особенности процесса и разработаны рекомендации по интенсификации перехода российских предприятий на систему международных стандартов финансовой отчетности;

- разработаны рекомендации по дополнению и развитию действующих правил (стандартов) аудиторской деятельности в части проведения аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной с учетом требований МСФО;

- определены возможности использования аудита показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной по МСФО, в повышении конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности российских компаний, в частности, уточнены понятия инвестиционной привлекательности предприятий на основе анализа информации финансовой отчетности, предложены критерии учета степени достоверности такой информации.

Практическая значимость работы заключается в ее ориентации на широкое использование профессиональными бухгалтерами и аудиторскими организациями разработанных подходов и методов составления финансовой (бухгалтерской) отчетности по МСФО и ее аудита.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- комплекс мер по совершенствованию организации и регулированию системы составления или преобразования финансовой (бухгалтерской) отчетности российских организаций в соответствии с МСФО и ее аудиторской проверки;

- предложения по использованию международных стандартов финансовой отчетности в практической деятельности отечественных хозяйствующих субъектов и аудиторских фирм;

- методика составления или преобразования финансовой (бухгалтерской) отчетности российских организаций в соответствии с МСФО;

- рекомендации по проведению аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной по МСФО.

Апробация результатов исследования. Полученные теоретические, методологические и практические результаты исследования докладывались диссертантом на четырех вузовских конференциях и научных семинарах.

Под руководством автора и при его непосредственном участии специалистами аудиторской фирмы «Оценка, Консалтинг, Аудит» и «Агентство Новый Век» разработаны предложения по совершенствованию методики составления и преобразования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и ее аудиторской проверки. Данные разработки внедряются в практическую сферу деятельности аудиторских фирм.

Основные научные результаты диссертационного исследования нашли отражение в пяти научных статьях, докладах, выступлениях на конференциях, семинарах, совещаниях общим объемом 1,20 печ.л., в том числе одна статья в издании, рекомендованном ВАК объемом 0,32 печ.л.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Азмитов, Рустэм Ризванович

Заключение

Результаты проведенного исследования и разработанные предложения позволяют сделать выводы, имеющие значение для дальнейшего развития методологии и практики аудиторской деятельности.

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций. Доверительность этих отношений должны подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию.

Наличие финансовой информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценить и спрогнозировать последствия различных экономических решений.

Российские компании все чаще обращаются за услугами по аудиту. Причем если раньше была востребована простая проверка отчетности, то сегодня они зачастую привлекают аудиторов для проведения специального аудита и постановки в компании внутреннего аудита, а таюке в качестве консультантов при проведении процесса трансформации финансовой отчетности. Классический аудит отчетности дает ответ на вопрос, насколько вернаотчетность. Однако компании, выходящие на транснациональные рынки все чаще заинтересованы в проверке работы филиалов фирмы, работы компании на отдельных направлениях деятельности или исполнение контрактов, соответствия финансовой отчетности требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Полученные суждения свидетельствуют о прогрессивности отечественной аудиторской практики в контексте Теоретического и практического международного опыта.

Как показало исследование, в большинстве своем, международный опыт аудита пока мало применяется в России, имеющей свою собственную историю бухгалтерского учета и налогообложения, которая во многом определяется российскими историческими традициями превалирования государственного управления экономикой над самостоятельными компаниями. Отсутствие в России широкого простора для частнопредпринимательскойинициативы тормозило развитие капиталистических отношений, что в конечном итоге и обрекало на неудачу все попытки введения в России института аудита как формы независимого финансового контроля: в 1894 г., в 1912 г. и в 1928 г.

С развитием рыночных отношений в современной России происходит широкое развитие аудиторской практики и создание нормативной базы осуществления этой деятельности, которые опираясь на мировые разработки в этой области позволяют перенять существующий мировой опыт.

Опираясь на труды отечественных и зарубежных ученых, современную российскую аудиторскую практику и собственный опыт, в диссертационной работе проанализированы возможности более широкого использования международных стандартов финансовой отчетности и ее аудита, необходимость и условия перехода российских хозяйствующих субъектов на эти стандарты, специфика аудиторской проверки бухгалтерского баланса и других форм отчетности, составленных по МСФО, содержание и особенности использования аудиторского заключения о их достоверности.

По результатам диссертационного исследования можно сделать ряд выводов:

1. Изучение методологии составления финансовой отчетности на основе МСФО зависит, в первую очередь, от понимания принципов МСФО хозяйствующими субъектами. Появление подходов к составлению и представлению финансовой отчетности с использованием МСФО определит ускорение применения международных стандартов. Выявлена необходимость создания шаблонного программного продукта, учитывающего специфику деятельности для упрощения и уменьшения длительности процесса получения информации по МСФО, повышение квалификации работников бухгалтерии самой организации как наиболее актуального, ввиду реальной экономии времени и средств организации. Унификация программных продуктов для всех предприятий позволит оказать существенную помощь в процессе перехода на МСФО всех заинтересованных компаний, компоненты работы которых, можно будет изменять в соответствии со спецификой организации, используя персонал самой бухгалтерии.

2. Международные стандарты финансовой отчетности применимы и могут быть внедрены в существующую систему составления и представления финансовой отчетности российскими компаниями, учитывающую удовлетворение интересов всех заинтересованных пользователей.

3. Выявлено прямое влияние аналитичности показателей финансовой отчетности, составленной по МСФО, на повышение конкурентоспособности российских компаний на рынке кредитных продуктов, ввиду ее доступности и сопоставимости для иностранных инвесторов, а также реальности отражения хозяйственной деятельности39. Перенос приоритетов в государственной политике повышения конкурентоспособности российских компаний на международных рынках, для увеличения прибыли этих компаний, а соответственно, и увеличения активов, как предлагают некоторые авторы, за счет иностранных инвестиций путем внедрения и ориентации на оригинальные МСФО для обеспечения доступности финансовой информации иностранным инвесторам.

4. Внедрение принципов составления и представления финансовой отчетности по МСФО выступит стимулом развития российского аудита, в сочетании с международными стандартами аудита. При этом необходимо соблюдение соответствия принципов при проведении аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной по принципам международных стандартов финансовой отчетности с точки зрения процедур аудита по международным стандартам, ввиду частичной адаптации ФП(С)АД к решению вопросов аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной по международным стандартам. Изложенные в настоящей работе основные принципы организации и методики проведения аудита по российским и международным прави

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Азмитов, Рустэм Ризванович, 2008 год

1. Об аудиторской деятельности Электронный ресурс.: [Федеральный Закон №119-ФЗ принят Государственной Думой РФ 13 июля 2001 г.] // Спра-вочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

2. Об акционерных обществах Электронный ресурс.: [Федеральный Закон №208-ФЗ принят Государственной Думой РФ 24 ноября 1995 г.] // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

3. О защите прав и законных интересов инвесторов Электронный ресурс.: [Федеральный Закон №46-ФЗ принят Государственной Думой РФ 12 декабря 1999 г.] // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Электронный ресурс.: утверждено постановлением Правительства РФ №696 23 сентября 2002 г.//Справочно-правовая система «Гарант»

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Электронный ресурс.: утверждено приказом Минфина РФ № 34н 29 июля 1998г. // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

6. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности Электронный ресурс.: утверждено Приказ Министерства финансов РФ № 112 30.12.1996 г. // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

7. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 Электронный ресурс.: утверждено приказом Министерства финансов РФ №60н 09 декабря 1998 г. // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

8. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 Электронный ресурс.: утверждено Приказом Министерства Финансов РФ №43н 06 июля 1999 г. // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

9. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ6/01 Электронный ресурс.: утверждено Приказом Министерства Финансов РФ №26н 30 марта 2001 г. // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

10. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Электронный ресурс.: утверждено Приказом Министерства Финансов РФ №33н 06 мая 1999 г. // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

11. Кодекс этики аудиторов России Электронный ресурс.: одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол №56, 31 мая 2007г. // Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

12. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита./ под ред. Н.А.Ремизова. М.: МЦРСБУ, 2002. - 803с.

13. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров и международные стандарты аудита (2001).- М.: МЦРСБУ, 2002. 803с.

14. Международные стандарты финансовой отчетности /пер с англ. Аскери О., Тарусин В., Ходырев Л. М.: «Аскери», 2008 - 1100с.

15. Аверчев И.В. Международные стандарты финансовой отчетности в задачах и примерах / Аверчев И.В. -М.: «Эксмо», 2007. 400с.

16. Адаме Р. Основы аудита / Адаме Р.; под ред. проф. Я.В. Соколова. -М.: «ЮНИТИ», 1995 398с.

17. Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Александер Д.; пер с англ. Бабкин В.И., Седова Т.В. -М.: «Вершина», 2004. 768с.

18. Анализ финансовой отчетности: Учеб. / Под ред. М.А.Вахрушиной, Н.С.Пласковой. -М.:Вузовский учебник, 2007.-367с.

19. Анализ финансовой отчетности: Учеб. / Под ред. М.А.Вахрушиной, Н.С.Пласковой. -М.:Вузовский учебник, 2008.-367с.

20. Андреев В.К. Правовое регулирование аудита в России / Андреев В.К. -М.: «Инфра-М», 1996. -128с.

21. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие / Андреев В.Д. -М.: «Экономика», 1994. 366с.

22. Аудит: Учеб. / Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова JI.B. и др.; под ред. В.И.Подольского. -3-е изд. -М.: Юнити-Дана-Аудит, 2007. -583с.

23. Арене Э. Аудит / Арене Э., Лоббек Д.К.; пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова. М.: «Финансы и статистика», 1995. - 558с.

24. Аудит в России. Антология российского аудита / под ред. А.В.Крикунова и В.А.Леднева. М.: «Маркет ДС», 2006. - 592с.

25. Аудит в России: Законодательство. Стандарты / Под ред. Ю.А.Данилевского. М.: «Инвест фонд», 1994. - 186с.

26. Аудит Монтгомери / Дефлиз Ф., Дженик Г., О'Рейлли В., Хирш М.; пер. с англ.; под ред. Я.В.Соколова. М.: «ЮНИТИ», 1997. - 542с.

27. Аудиторский словарь / Под ред. В.Я.Соколова. М.: «Финансы и статистика, 2003. - 192с.

28. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Барышников Н.П. М.: Информ.-издат. дом «ФИЛИНЪ», 1995. - 448с.

29. Борисенко В.В .Порядок учета и оценки основных средств в соответствии с МСФО / В.В.Борисенко //Аудитор.-2007.-№5.-с.38-45.

30. Бороненкова С.А. Анализ денежных средств и расчетов организаций / Бороненкова С.А. Екатеринбург, «Уральский государственный экономический университет», 2005. - 120с.

31. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: Самоучитель / Бриттон Э., Ватерстон К М.: «Финансы и статистика», 1998. -327с.

32. Бычкова С.М. Планирование в аудите / Бычкова С.М., Газарян A.B. -М.: «Финансы и статистика», 2001. -264с.

33. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров / Бычкова С.М. СПб.: ООО «Питер Принт», 2003. - 384с.

34. Бычкова С.М. Сущность и содержание стандартов аудита / С.М.Бычкова, Е.Ю.Итыгилова //МСФО и МСА в кредитной организации.-2008.-№2.-с.78-98.

35. Вайнштейн Д. Как оценить качество аудита по МСФО /Д.Вайнштейн //МСФО: практика применения.-2008.-№2.-с.98-102.

36. Бахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / Бахрушина М.А. М.: «Омега-JI», 2006. -568с.

37. Бахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / Бахрушина М.А. М.: Вузовский учебник, 2008. -320с.

38. Бойко Д.В.Особенности формирования отчета о движении денежных средств /Д.В.Войко //Аудиторские ведомости.-2008.-№8.-с.72-80.

39. Галкина Е.В. Переход на МСФО: неизбежные хлопоты/Е.В.Галкина// Московский бухгалтер.-2007 .- №4 .-С.42-45.

40. Генералова Н.В. Как работать с МСФО в России / Генералова Н.В. -М.: «Бухгалтерский учет», 2008. 192с.

41. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб.пособие /Н.В.Генералова.-М.: Проспект, 2008.-416с.

42. Гройнинг X. Международные стандарты финансовой отчетности / Гройнинг X., Коэн М.; практическое руководство. 3-е издание. -М.: Издательство Весь Мир, 2006. 344с.

43. Гутцайт Е.М. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование / Гутцайт Е.М., Островский О.М, Ремизов H.A. М.: «ФБК1. ПРЕСС», 1998. 334с.

44. Дмитриева О.Г. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте / Дмитриева О.Г., Леусский А.Н., Малькова -М.: Высшее образование, 2007. 277с.

45. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Додж Р. М.: «ЮНИТИ», 1992. - 240с.

46. Дудаева Е.С.Качественная аудиторская проверка: миф или реальность? /Е.С.Дудаева //МСФО и МСА в кредитной организации.-2008.-№2.-с.121-126.

47. Дьяконова И. «Американский аудит в годы «Великого кризиса» // Бизнес и банки. 1999. - № 44. - С.8.

48. Елисеева И.И., Терехов A.A. Статистические методы в аудите / Елисеева И.И., Терехов A.A. М.: «Финансы и статистик»а, 1998. - 175с.

49. Жарылгасова Б.Т. Аудит оценочных значений / Жарылгасова Б.Т., Савин В.Ю. // Аудиторские ведомости, -2008.-№6.-с.З-7.

50. Жарылгасова Б.Т. Аудиторское заключение по финансовой отчетности / Жарылгасова Б.Т. // Аудиторские ведомости. -2007.-№4.-с. 16-22.

51. Жарылгасова Б.Т. Рассмотрение искажений финансовой отчетности: ответственность аудитора / Жарылгасова Б.Т. // Аудиторские ведомости.-2008.-№5.-с.11-18.

52. Ибрагимов Д.А.Отличительные особенности международного и российского стандартов представления внешней отчетности по сегментам /Д.А.Ибрагимов //Аудит и финансовый анализ.-2007.-№2.-с.25-30.

53. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерские термины и определения: Учебное пособие / Ивашкевич В.Б. -Казань, изд. КГФЭИ, 2008. 162с.

54. Ивашкевич В.Б. Практический аудит / Ивашкевич В.Б. М.: Магистр, 2007. - 286 с.

55. Имамеева P.A. Совершенствование национальных стандартов аудита / Р.А.Имамеева // Аудит и финансовый анализ. -2008. -№1.-с.133-140.

56. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту / Камышанов П.И. -М.: «Инфра-М». 1998. 381с.

57. Кармайкл Д. Стандарты и нормы аудита / Кармайкл Д., Бенис М.; пер. с англ. М.: «ЮНИТИ», 1995. - 526с.

58. Каспина Р.Г. Международная система бухгалтерского учета и отчетности /Р.Г.Каспина. Казань: КГУ, 2002.-200с.

59. Каспина Р.Г. Международная система финансовой отчетности /Р.Г.Каспина.-М.: Бухгалтерский учет, 2003.-176с.

60. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России: Учеб.пособие /Р.Г.Каспина.-М.: Бухгалтерский учет, 2006.-224с.

61. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / Качалин В.В.- М.: «Эксмо», 2004. 400с.

62. Коробова А. Требования МСА 330 / А.Коробова // Аудит и налогооб-ложение.-2006. -№12.-с.35-41.

63. Кочинев Ю.Ю. Аудит / Кочинев Ю.Ю.; под ред. H.JI. Вещуновой. -СПб: «Питер», 2002. 400с.

64. Кувалдина Т.Б. Порядок отражения доходов и расходов в бухгалтерской отчетности согласно МСФО /Т.Б.Кувалдина //Аудиторские ведомости.-2008.-№8.-с.64-71.

65. Кудымова Е. Время переходить на международные стандарты/ Е.Кудымова// Двойная запись-. 2002. №119.- С.10.

66. Кыштымова Е.А. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности /Е.А.Кыштымова //Аудиторские ведомости.-2007.-№3.-с.58-63.

67. Лианский М.Е. Анализ перспектив профессионального суждения бухгалтера /М.Е.Лианский //Аудит и финансовый анализ.-2006.-№4.-с.14-19.

68. Лысенко Д. Вместо МСФО обновленные ПБУ / Д.Лысенко //Аудит и налогообложение.-2008.-№7.-с.ЗЗ-34.

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

70. Мазуренко A.A. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит / Мазурен-ко A.A. -М.: «Кнорус», 2008.- 236с.

71. Маковей С.Л. Применение иностранных стандартов отчетности для отражения деятельности по добыче нефти и газа российскими нефтяными компаниями /С.Л.Маковей //Аудит и финансовый анализ.-2007.-№4.-с.103-109.

72. Максимов Ю.Ю. МСФО и US GAAP: основные различия в требованиях к содержанию и предоставлению финансовой отчетности /Ю.Ю.Максимов //Аудит и финансовый анализ.-2007.-№1.-с.89-99.

73. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности / Маренков Н.Л. -М.: «Экзамен», 2005. 238с.

74. Мацкуляк И.Д. Раскрытие информации о налоге на прибыль в отчете о прибылях и убытках /И.Д.Мацкуляк, В.В.Нитецкий, О.В.Рыбакова //Аудиторские ведомости.-2007.-№2.-с.71-82.

75. Международные стандарты аудита /Под редакцией Бычковой С.М. -М.: «Проспект», 2007. 432с.

76. Мельник М.В Практический аудит / Мельник М.В., Бровкина Н.Д. -М.: «Инфра-М», 2008. 205с.

77. Мизиковский Е.А. Оценка по справедливой стоимости /Е.А.Мизиковский, М.Н.Чинченко //Аудиторские ведомости.-2006.-№12.-с.З-9.

78. Мизиковский Е.А.Прекращаемая деятельность: сравнительный анализ ПБУ 16/02 и МСФО /Е.А.Мизиковский, Т.Н.Чинякова //Аудиторские ве-домости.-2007.-№6.-с.69-77.

79. Мизиковский Е.А. Требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете /Е.А.Мизиковский, Э.С.Дружиловская //Аудиторские ведо-мости.-2007.-№11.-С.40-50.

80. Миронова М.А. Аудит: теория и методология /Миронова М.А., Азар-ская М.А. М.: «Омега-Л, 2007. - 248с.

81. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Мощенко Н.П. -М.: «Финансы и статистика», 2007. 272с.

82. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / Палий В.Ф. -М.: Бухгалтерское дело, 2007. 86с.

83. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Палий В.Ф.; 3-е издание. -М.:Инфра-М, 2008. 512с.

84. Панкова C.B. Реформирование системы федеральных стандартов аудиторской деятельности и их сближение с МСА / С.В.Панкова, Н.И.Панкова // Аудиторские ведомости. -2007. -№7.-с.17-25.

85. Пласкова Н.С. Основы формирования консолидированной финансовой отчетнсоти в соответствии с МСФО /Н.С.Пласкова //Аудит и финансовый анализ.-2007.-№4.-с.91-95.

86. Пласкова Н.С. Особенности анализа финансовой отчетности, сформированной по МСФО /Н.С.Пласкова //Аудит и финансовый анализ.-2006.-№4.-с.27-29.

87. Пласкова Н.С. Отражение хозяйственных операций в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО /Н.С.Пласкова //Аудит и финансовый анализ.-2007.-№6.-с.ЗЗ-41.

88. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт /С.Н.Поленова -М.: Дашков и К, 2007.-348с.

89. Попова А.Х. Проблемы и перспективы применения международных стандартов аудита в России / Попова А.Х. //Управленческий учет. 2007. -№4.-с.78-84.

90. Попова А.Х. Теоретические аспекты применения международных стандартов аудита в Российской Федерации /А.Х.Попова //Управленческий учет.-2007.-№2.-с.91-101.

91. Пошерстник Е.Б. Бухгалтерский учет и аудит / Пошерстник Е.Б., Мейксин М.С.; практ. пособие с коммент. М.; СПб., 1998. - Т.1. - 478с. - Т.2. -472с.

92. Проскуровская Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности / Проскуровская Ю.И. -М.: «Омега-Л», 2007. 288с.

93. Пушкина М.В. Гармонизация бухгалтерского учета и системы национальных счетов /М.В.Пушкина //Аудиторские ведомости -2007.-№1.-с.16-23.

94. Ремизов H.A. Из истории российского ауди-та/Н.А.Ремизов//Финансовые и бухгалтерские консультации.— 2000.- № 9 .С. 83-87.

95. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ришар Ж.; пер. с франц. под ред. Л.П.Белых. М.: «Аудит, ЮНИТИ», 1997. -375с.

96. Робертсон Д. Аудит / Робертсон Д.; пер. с англ. М., 1993г., 496 с.

97. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности / Сиднева В.П. -М.: «Кнорус», 2008. 216с.

98. Ситнов A.A. MC А Международные стандарты аудита / Ситнов A.A.; под ред. А.Б.Васильевой.-М.: ИД «ФБК-Пресс»., 2004. 208с.

99. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация / Скобара В.В. -М.: «Дело и сервис», 1998. 576с.

100. Соколов Е.С. Международный учет объектов основных средств в нефтегазовой отрасли /Е.С.Соколов // Аудитор.-2007.-№11.-с.З7-42.

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

102. Соловьева О.В.Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности как основа системы международных стандартов финансовой отчетности /О.В.Соловьева //Аудит и финансовый анализ.-2008.-№2.-с.28-39.

103. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность / Соловьева О.В. -М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2004. 328с.

104. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности / Соловьева О.В.-М.: «ИНФРА-М», 2005. 332с.

105. Соснаускене О.И. Как перевести российскую отчетность в международный стандарт / Соснаускене О.И. -М.: «Альфа-Пресс», 2005. 192с.

106. Сотникова JI.B. Бухгалтерская отчетность организации / Сотникова Л.В. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2006. - 597с.

107. Сотникова JI.B. Бухгалтерская отчетность организации за 2007 год./Л.В.Сотникова; под ред. А.С.Бакаева. СПб.: ООО «Питер Пресс», 2008.-752с.

108. Старовойтова Е.В.Развитие бухгалтерского учета и отчетности в России на основе международных стандартов финансовой отчетности /Е.В.Старовойтова//Аудит и финансовый анализ.-2007.-№4.-с.96-102.

109. Сторчева М.А. Бухгалтерский учет и аудит: англо-русский толковый словарь/М.А.Сторчева, Н.Ю.Борисова. -СПб.: Экономическая школа, 2004.-416с.

110. Суворов A.B. Аудит финансовой отчетности по МСФО /А.В.Суворов// Аудит и налогообложение, 2004, №10// Справочно-правовая система «Гарант». Последнее обновление 14.10.2008.

111. Суворов A.B. Бухгалтерский учет в хозяйствующих субъектах и МСФО /А.В.Суворов //Аудитор.-2008.-№5.-с.З0-35.

112. Суворов A.B. Бухгалтерский учет и МСФО / А.В.Суворов //Аудитор.-2007.-№7.-с.32-36.

113. Суворов A.B. Деятельность хозяйствующих субъектов и МСФО /А.В.Суворов//Аудитор.-2007.-№10.-с.40-46.

114. Суворов A.B. Международные стандарты и аудит финансовой отчетности /А.В.Суворов // Международный бухгалтерский учет.-2007.-№12.-с.35-40.

115. Суворов A.B. К вопросу перехода хозяйствующих субъектов на международные стандарты финансовой отчетности /А.В.Суворов //Аудитор.-2007.-№8.-c.33-37.

116. Суворов A.B. Российские ПБУ и МСФО: развития в принципах бухгалтерского учета/А.В.Суворов //Аудитор.-2007.-№2.-с.44-53.

117. Суворов А.В.Практика перехода на МСФО /А.В.Суворов //Аудит и налогообложение.-2008.-№3.-с.39-41.

118. Суворова С.П. Международные стандарты аудита: Учеб.пособие / С.П.Суворова, Н.В.Парушина, Е.В.Галкина. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007.-320с.

119. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулированииаудиторской деятельности/А.Е.Суглобов. -М.: Экономиста, 2007г.- 256с.

120. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита/ А.Е.Суглобов, Б.Т.Жарылгасова. 4-е изд. -М.: Кнорус, 2008.- 400с.

121. Табалина С.А. Аудит. Современная методика: проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД /С.А.Табалина, Н.А.Ремизов. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. -240с.

122. Талаш A.A. Информация о связанных сторонах: раскрытие в бухгалтерской отчетности /А.А.Талаш //Аудиторские ведомости.- 2008.-№9.-с.SO-SS.

123. Терехов A.A. Аудит/А.А.Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998.-512с.

124. Терехов A.A. Аудит: Законодательные решения / Терехов A.A. -М.: Финансы и статистика, 2003. -608с.

125. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности/В.А.Терехова. СПб.: ООО «Питер Принт», 2003.-272с.

126. Трунов A.B. Учет расходов на составление бухгалтерской отчетности по МСФО и проведение ее аудита /А.В.Трунов // Налоговый вестник.2007.-№3 .-с. 136-138.

127. Умрихин С.А. Применение МСФО /С.А.Умрихин, Ю.В.Ильина.-М.: ГроссМедиа, 2008 .- 432с.

128. Филобокова Л.Ю. Особенности аудита в малом предпринимательстве / Филобокова Л.Ю. // Аудиторские ведомости. -2007. -№4.-с.11-15.

129. Ханферян В.В. Российский аудит -2007 /В.В.Ханферян //Аудитор.2008.-№5.-с. 13-29.

130. Харисова Ф.И. Аудит сегментной отчетности /Ф,И,Харисова, М.Н.Часовская //Аудит и финансовый анализ.-2008.-№1.-с.158-173.

131. Хириев А.Т. Реформирование бухгалтерского учета основных средств /А.Т Хириев // Аудит и финансовый анализ.-2006.-№5.-с.381-427.

132. Хорхин А.Н. Аудит корпоративной отчетности компаний / А.Н.Хорин // Аудиторские ведомости.-2007.- №6.-с.3-13.

133. Цыганков К.Ю. Принципы МСФО / К.Ю.Цыганков // Аудитор.2007,-№4.-с. 19-26.

134. Чайковская JI.A. Условные факты хозяйственной деятельности: международный подход и российская практика / Л.А.Чайковская // Аудит и финансовый анализ.- 2006.- №4.-с.107-123.

135. Чая В.Т. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО /В.Т.Чая, Г.В.Чая. -М.: Финансовая газета, 2006. -240с.

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

137. Шевчук Д.А. Международный учет: Конспект лекуий / Д.А.Шевчук. Ростов-на-Дону: Феникс, 2007.- 253с.

138. Шеремет А.Д. Аудит: Учеб./А.Д.Шеремет, В.П.Суйц.- 5-е изд.,перераб. и доп.-М.: Инфра-М, 2005,- 448с.

139. Шеремет А.Д. Аудит: Учеб./А.Д.Шеремет, В.П.Суйц.- 5-е изд.перераб. и доп.-М.: Инфра-М, 2006.- 448с.

140. Шеремет А.Д. Аудит: Учеб./А.Д.Шеремет, В.П.Суйц.- 5-е изд.,перераб. и доп.-М.: Инфра-М, 2008.- 448с.

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

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

143. Шнейдман JI.3. Зачем нужны международные стандарты финансовой отчетности./Л.З.Шнейдман // Коммерсантъ. 2003. - №99, - С. 19

144. Шпакова Л.В. Как пользоваться МСФО /Л.В.Шпакова, Е.В.Барулина. -М.: Альфа-Пресс, 2006.- 128с.

145. Щадилова С.Н. Особенности ведения бухгалтерского учета с применением МСФО / С.Н.Щадилова.- М.: Дело и Сервис, 2007. -320с.

146. Яковлев А. Своя бухгалтерия/АЛковлев // Эксперт. -2000. -№25 .-С.54-56.