Бухгалтерское обеспечение финансовых операций нефтегазодобывающих компаний

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Уголькова, Ирина Васильевна  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Уголькова, Ирина Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Сургут

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Уголькова, Ирина Васильевна

Введение.3

Глава 1. Теоретические основы формирования финансовых операций нефтегазодобывающих предприятий.8

1.1. Объективные предпосылки, концепции и принципы формирования финансовых операций.8

1.2. Особенности формирования бухгалтерской информации о финансовых операциях на нефтегазодобывающих предприятиях.35

1.3. Микроэкономическая бухгалтерская стратегия управления финансовыми операциями.44

Глава 2. Методологические основы информационно-бухгалтерского обеспечения управления финансовыми операциями нефтегазодобывающих предприятий.56

2.1. Формирование системы финансовых операций и ее бухгалтерское обеспечение.56

2.2. Особенности формирования бухгалтерской информации отдельных финансовых операций.67

2.3. Основные альтернативные варианты метода бухгалтерского учета расходов.83

Глава 3. Методика учета отдельных операций в кругообороте финансов и ее отражение в отчетности.103

3.1. Формирование бухгалтерской информации о движении денежных потоков.103

3.2. Учетное обеспечение информации о валютных операциях в кругообороте денежных средств.120

3.3. Раскрытие информации о финансовых операциях в отчетности нефтегазодобывающих предприятий.131

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерское обеспечение финансовых операций нефтегазодобывающих компаний"

При исследовании различных аспектов финансовой политики, на наш взгляд, целесообразно исходить из единства финансовой системы, так как различные финансовые операции взаимосвязаны между собой. Это определяет объективную необходимость их управления в условиях рыночной экономики их управления для достижения максимального экономического эффекта при ограниченных финансовых ресурсах предприятий. Осуществление финансовых операций, их величина, направленность, скорость оборота зависит от ряда субъективных и объективных факторов, государственного устройства, формы собственности, организационно-хозяйственных форм организации, отраслевой принадлежности, стиля и методов руководства и т.д. Необходимо комплексное управление финансовыми операциями предприятий, начиная с подготовительно-информационной стадии, и заканчивая стадией, на которой решаются вопросы распределенияприбыли и обеспечения расширенного производства.

Изменения в экономике России привели к перестройке системы бухгалтерского учета, что сказалось на функциях управления. Данный факт нашел свое отражение в проекте Федерального Закона «О холдингах» и «О консолидированной финансовой отчетности», которые находятся в Государственной Думе. В настоящее время значительно сложнее стало составлять финансовые бюджеты крупных организаций, таких, например, как нефтяные холдинги. Это связано с необходимостью согласования принципов признания, оценки объектов бухгалтерского учета по российским и международным стандартам финансовой отчетности. Проблемой остается и учет инфляционных процессов. Кроме этого полная и достоверная оценка финансового состояния нефтяных холдингов невозможна без достоверной оценки денежных потоков и полученной прибыли. На основе этих оценок определяется роль каждого источника получения прибыли, что невозможно без формирования современной системы бухгалтерского учета. Решению этих вопросов уделялось всегда большое внимание. В настоящее время наиболее хорошо изучены вопросы учета и экономического анализа затрат на отдельных стадиях создания конечного продукта нефтяной промышленности, методологии формирования отчета о движении денежных средств. Общие теоретические вопросы учетно-аналитического обеспечения системы управления нефтянымихолдингами нашли свое отражение в работах М.И. Баканова, В.И. Бариленко, В.Б. Ивашкевича, З.В. Кирьяновой, В.И. Петровой, B.C. Плотникова, JI.B. Соколова и других.

В представленной диссертационной работе нами предпринята попытка раскрыть экономический смысл, заложенный в российских и зарубежных принципах и оценке отдельных финансовых операций, составлению финансовой и управленческой отчетности, методики учета для трансформации финансовой отчетности нефтяных холдингов по международным стандартам финансовой отчетности, а также бухгалтерскую оценку степени влияния инфляции и валютных курсов на финансовые потоки нефтяных предприятий. В качестве примера был взят нефтяной холдинг ОАО «Сургутнефтегаз», где автору была предоставлена возможность участвовать в разработке внутренних документов по бухгалтерскому обеспечению управления финансовыми операциями.

Объективная необходимость и потребность приведения в действие всех рычагов организационного механизма управления финансовыми операциями в соответствии с требованиями современной теории и практики, совершенствования методики бухгалтерского обеспечения этими процессами свидетельствует об актуальности и практической значимости избранной темы.

Цель и задачи диссертационной работы.

Целью диссертационной работы является решение методологических и методических проблем бухгалтерского обеспечения отдельных элементов финансовых операций нефтегазодобывающих предприятий.

В соответствии с этим в диссертационной работе обоснована необходимость решения следующих задач:

1.Уточнение понятия «финансовый поток», «финансовые операции»

2.0пределение информационной потребности в учетно-аналитическом обеспечении системы управления финансовыми операциями на микроуровне.

3.Разработка стратегии совершенствования системы бухгалтерского учета отдельных элементов финансовых операций нефтегазодобывающих предприятий.

4.Уточнение классификации методов учета расходов, обоснование оценки расходов на стадии добычи нефти и газа и ее влияние на формирование прибыли. б.Обоснование влияния инфляции на информационно-бухгалтерское обеспечение управления финансовыми операциями.

6.Разработка методики выбора финансовой политики предприятий нефтегазодобывающей промышленности, ориентированной на экспортно-импортные операции. Обоснование формирования бухгалтерской информации о валютных операциях.

7.Уточнение классификации областей раскрытия информации о финансовых операциях в финансовой отчетности.

Б.Разработка и обоснование методики составления отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Предметом исследования явились организация и методика бухгалтерского обеспечения системы управления финансовыми операциями на нефтегазодобывающих предприятиях. В качестве объекта исследования выбраны нефтяные предприятия г. Сургута и Ханты-Мансийского округа. В работе использованы данные оперативной, бухгалтерской и статистической отчетности нефтяных компаний за ряд последних лет.

Теоретической и методологической основой проводимых исследований послужили труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам бухгалтерского учета, экономики, организации, технологии добычи, транспортировки нефти и газа.

В процессе работы использовались экономико-статистические методы обработки данных, методы комплексного анализа, экономико-математического моделирования и другие.

Научная новизна диссертации заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием бухгалтерского обеспечения управления финансовыми операциями нефтегазодобывающих предприятий. В частности:

1.Предложены направления совершенствования бухгалтерского обеспечения финансовыми операциями, в связи с переходом нефтегазодобывающих предприятий России на международные стандарты финансовой отчетности;

2.Разработана стратегия совершенствования системы бухгалтерского учета отдельных финансовых операций;

3.Уточнена классификация методов учета расходов, обоснована возможность применения оценки расходов на добычу нефти, используемой в международном бухгалтерском учете;

4.Теоретически обосновано влияние инфляции на финансовые операции, предложена методика учета инфляционных процессов в системе управления;

5.Разработана методика формирования учетной информации о валютных операциях;

6.Уточнена классификация областей раскрытия информации о финансовых операциях в отчетности нефтегазодобывающих предприятий;

7.Разработана и обоснована методика составления дополнительной формы к отчету о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что его результаты по совершенствованию бухгалтерского обеспечения финансовыми операциями могут быть использованы в работе нефтяных компаний. Основные предложения автора внедрены и используются в ряде нефтяных компаний Ханты-Мансийского округа.

Основные результаты исследования докладывались на ежегодных научных конференциях в г. Сургуте (2001г., 2002г., 2003 г.), "Экономическая динамика развития округа", "Развитие нефтяной отрасли в округе", на конференциях молодых ученых в Сургутском госуниверситете.

Публикация результатов исследований.

По проблеме диссертации опубликовано 7 работ объемом 2,0 печатных листа.

1 .Теоретические основы формирования финансовых операций нефтегазодобывающих предприятий.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Уголькова, Ирина Васильевна

Заключение

Соответствующее бухгалтерское обеспечение дает возможность работникам, связанным с бухгалтерским учетом, правильно наметить цели своей работы, формулировать проблемы, возникающие перед ними и успешно их решать. Эти тезисы и лежали в основе постановки научной проблемы, связанной с совершенствованием бухгалтерского обеспечения системы управления финансовыми операциями нефтегазодобывающих предприятий. В ходе решения этой проблемы был выделен предмет познания. Раскрытие предмета исследования выполнялось путем выявления логических связей и отношений, позволявших фиксировать правила и выделять типы изучаемых объектов. Для решения поставленной цели и задач автором были привлечены смежные науки.

Таким образом, в результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны теоретические выводы и получены следующие результаты.

1. Вопросы взаимосвязи бухгалтерского учета и управления играют особую роль на настоящем этапе развития бухгалтерской науки. Чтобы показать взаимосвязь в работе проанализированы кибернетические подходы к построению системы управления финансовыми операциями и влияние информации на принятие управленческого решения. Мы стремились не замыкаться рамками одного региона, целый ряд вопросов организации и использования учетной информации рассмотрен в экономическом аспекте страны.

2. Анализ исторического развития бухгалтерских систем в мировой практике, а также основных международных стандартов позволил разработать основные направления в развитии и совершенствовании методологии, организации бухгалтерского учета отдельных финансовых операций связанных с расходами, курсовыми разницами, валютными операциями.

3. В работе сделан вывод о том, что процедурное, последовательное выполнение задач бухгалтерского учета на каждом из его этапов: оценка, измерение объектов учета, обобщение первичной и аналитической информации предполагает построение отчетности по принципам динамического и статистического балансов. Уровень детализации и точность информации обусловлены целями системы управления.

4. Дано описание сущности элементов учета и их оценки (расходов, инфляции, курсовых разниц) формирующих информацию о движении финансовых операциях.

5. Анализ известных в мировой практике стандартов, положений, правил, связанных с бухгалтерским обеспечением системы управления финансовыми потоками лег в основу создания бухгалтерской стратегии, а также концепции формирования отчета о движении денежных средств.

В работе на условном примере показаны способы заполнения отчета о движении денежных средств, возможности анализа по этим решениям.

Выполненное исследование, по мнению автора, комплексно отражает принципы организации бухгалтерского обеспечения системы управления финансовыми операциями нефтегазодобывающих предприятий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Уголькова, Ирина Васильевна, 2003 год

1.Гражданский Кодекс Российской Федерации. 4.1; Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ. 4.2; Федеральный закон РФ от 26 января 1996 года № 14-ФЗ.

2. Федеральный закон РФ «Об участии в международном информационном обмене» от 4 июля 1996 года № 85-ФЗ.

3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (в ред. Изменений и дополнений, внесенных ФЗ от 23 июля 1998 года № 123-Ф3).

4. Федеральный закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» от 13 октября 1995 года№ 157-ФЗ.

5. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 9 октября 1992 года № 3615.

6. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 года № 283.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 60н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 года № 167.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10 января 2000 года № 2н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 года № 56н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 57ii.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 33н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 января 2000 года №5н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 января 2000 года № 11 н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 92н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 года № 91н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 2 августа 2001 года №60н.

20. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет.-1998.-№8.С.12-17.

21. Бакаев А.С. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1998. -№8. С.4-7.

22. Бакаев А.С. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения // Бухгалтерский учет. 1999. - №8. С.4-7.

23. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. М.: Бухгалтерский учет, 2000. С. 128.

24. Бернстайн J1. Анализ финансовой отчетности/Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1996. С.624.

25. Бетге Иорг Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, - 2000. С.454.

26. Блэйк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет/Пер.с англ. -М.: Филинь, 1997.

27. Бриттон Э. Вводный курс по бухучету, аудиту и анализу. Самоучитель. Пер.с англ. М.: Финансы и статистика, 1998.С. 328.

28. Бухгалтерский учет/Под ред. Безруких П.С. М.: Бухгалтерский учет, 2002.С.718.

29. Бухгалтерский учет во Франции/Под ред. Ж.Ф. де Робера // Экономика и жизнь. 1997. - №1-15.

30. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 2000. С.800.

31. Волкова В.М., Лахов Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. м.: Аудитор, 1998. С.80.

32. Волкова О.Н. Бухгалтерский учет в Великобритании // Бухгалтерский учет. 1999. - №9.С.96-101.

33. Волкова О.Н. Бухгалтерский учет в Португалии // Бухгалтерский учет. 1999. - №9.С.97-100.

34. Волкова О.Н. Учет в Италии // Бухгалтерский учет. 2000. -№15.С.74-78.

35. Гарифуллин К.М. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета. Казань, 1997.С.152.

36. Данн Ф. Гармонизация финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 1999.-№10.С.20-22.

37. Дымова Н.Э. Бухгалтерский учет в Испании // Бухгалтерский учет.-1999.-№ 10.С. 100-104.

38. Дымова И.Э. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М.: Главбух,2000.С. 156.

39. Дымова И.Э. Бухгалтерский учет в Швейцарии // Бухгалтерский учет.-2000.-№6.С.49-53.

40. Дымова И.Э. Бухгалтерский учет в Люксембурге // Бухгалтерский учет. 2000. - №9.С.72-74.

41. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.-1998.-№7.С.69-75.

42. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет.-1999.-№4.С.99-102.

43. Калинина Е.М. Формирование учетной политики по вопросу признания дохода // Бухгалтерский учет.-2000.-№24.С.55-63.

44. Карлин Томас П. Макмин Альберт Р.Ш. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) М.: ИНФРА-М. - 2000.С.448.

45. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.-M.: Дело, 1998.С.432.

46. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в GAAP // Бухгалтерский учет.-1998.-№3.

47. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект// Бухгалтерский учет.-1997.-№11.

48. Крвалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 2000.С.512.

49. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.С544.

50. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов в финансовой отчетности // Главбух.-1998.-JML» 1.

51. Литвиненко М.И. Базовые учетные принципы ГААП // Главбух.-1998.-№2.

52. Литвиненко М.И., Ноекова Н.Ю. Трансформация российской бухгалтерской отчетности в соответствии со стандартами МСФО // Международный бухгалтерский учет.-1999.-№4.

53. Литвиненко М.И. Адаптация данных бухгалтерского учета и отчетности российских предприятий к требованиям международных стандартов // Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук М.2000.

54. Макаревич М.Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО//Бухгалтерский учет.-2000.-№9.С.19-26.

55. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экконномикс: принципы, проблемы и политика. Пер.с англ. 13-е изд.-М.: ИНФРА - М, 1999.

56. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была. М.: Финансы и статистика, 1995.С.304.

57. Международные стандатрты аудита. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. М.: МЦРСБУ, 2000. С.699.

58. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 1999.-С.1135.

59. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 40. М.: МЦРСБУ, 2000.-60с.

60. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран. Минск: Мисанта, 1998.

61. Молоток Я.В. Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии // Бухгалтерский учет. 1999.-№8.С. 105-110.

62. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета / Пер.с англ. М.: ЮНИТИ, 1999.- 663с.

63. Мюллер ГОДА и др. Учет: международная перспектива / Мюллер ГОДА, Гернон X., Миик ГОДА М.: Финансы и статистика, 1999. - 136с.

64. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз,

65. Х.Андерсон, Д.Колдуэлл / Пер.с англ. М.: Финансы и статистика, 1996. -496с.

66. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 1999. -352с.

67. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. -Минск: ИП «Экоперспектива», 1998

68. Паппинен Е. Применение МСФО в управлении фирмой в сфере малого бизнеса // Accounting Report. Russian Edition. 2000. - Выпуск 3.5 ноябрь/декабрь. С. 22-26.

69. Парламентские слушания по Международным стандартам финансовой отчетности // Accounting Report/ Russian Edition. 2000. -Выпуск 3.3 июнь/август, C.l-3.

70. Повышение качества международных стандартов цель IPAC и международных компаний // Accounting Report/ Russian Edition. - 2000. -Выпуск 3.1 январь/февраль, С.7-8.

71. Пучкова С.И., Наводворский В.Д. Консолидированная отчетность / Под.ред. Кондракова Н.П. М.: ФБК - ПРЕСС, 1999, - 224с.

72. Радуцкий А.ГОДА Электронная финансовая отчетность // Бухгалтерский учет. 2000. - №13.С.75-77.

73. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 2000.-160с.

74. Романова М.В. Вопросы учетной политики при подготовке аналитических обзоров компаний // Международный бухгалтерский учет. 1999.-№9, С.29-31.

75. Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 1999. - №4.С. 15-20.; №5.С.2-22; №?.С. 16-47; №8 С.2-15.; №9. С.11-19.; №10 С.2-19.; №11. С.7-13; 2000. -№1 С.2-7.

76. Рожнова О.В. Материалы к изучению курса «Международные стандарты финансовой отчетности» М.: Финансовая Академия, 1999. -77с.

77. Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Финансовая Академия, 2000. - 193с.

78. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность. Уч.п. М.: ЮНИТИ-ДАНА 2000,-1 Юс.

79. Сиротенко Э.А. Информационно-математическое моделирование процедур внешнего аудита. М.: Финансовая Академия при Правительстве РФ, 1998.

80. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1996.-№2. С. 18-23.

81. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-63 8с.

82. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Интерпритация основ бухгалтерского учета: опыт США // Бухгалтерский учет, 1998, -№7.С.88-91.

83. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Сила и слабость бухгалтерии США // Бухгалтерский учет, 1999. - №2. С.80-83.

84. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. -№12.С.87-90.

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

86. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой // Бухгалтерский учет. 2000. - №1 .С.72-75.

87. Соколов Я.В., План счетов и реформирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.-2000.-№ 12.С.38-41.

88. Соколов Я.В., Семенова М.В. 23 Европейский конгресс бухгалтеров // Бухгалтерский учет. -2000.-№12.С.58-61.

89. Соколов Я.В., Бычкова С.М., Бабяк Е.Д. Бухгалтерский учет в Польше // Бухгалтерский учет. 2000. - №16.С.55-59.

90. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2000. - №23.С.57-59.

91. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-Пресс, 1998.-288с.

92. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - №7.С.96-100.

93. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность // Бухгалтерский учет.-1999. -№2.С.72-78.

94. Стратегия составления финансовой отчетности в странах ЕС: перспективы развития // Accounting Report/ Russian Edition. 2000. -Выпуск 3.3 июнь/август. С.3-8.

95. Стуков С.А., Стукова JT.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998.-136с.

96. Суворов А.В. Международный опыт реформирования системы бухгалтерского учета и его использование в российской практике // Международный бухгалтерский учет. 2000. - №11.С. 16-20.

97. Терехова В.А. Формирование учетной информации о доходах и расходах организации: международный и российский опыт // Международный бухгалтерский учет. 1999. - №9.С.20-28.

98. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. М.: Перспектива, 1999. - 215с.

99. Терехова В.А. Состояние международных исследований по стандартизации учета на рубеже третьего тысячелетия // Международный бухгалтерский учет. 2000. - №4.С.2-6.

100. Юб.Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576с.

101. Ю7.Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, 1999. - №9.С.81-86., №10. - С.6-7, №11.С.82-86., №12-2000.- №1С.67-71.

102. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - №11.С.60-62.

103. Ю9.Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000. - 416с.

104. НО.Шнейдман JI.3. Учетная политика при переходе к рыночной экономике: Докторская диссертация. М.: ФА, 1995.111 .Шнейдман JI.3. Тенденции регулирования бухгалтерского учета в международной практике // Аудиторские ведомости. 1997. - №1.С.68-74.

105. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - №1. С 4-8.

106. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000. 96с.

107. Шнейдман J1.3. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами // Бухгалтерский учет. 2000. -№28.С.55-60.

108. Шуремов E.J1. Автоматизация параллельного ведения учета в нескольких стандартах // Бухгалтерский учет. 1998. -№5.С.101-103.

109. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1998. 560с.

110. David Cairns Applying international accounting standards 1995.

111. Patrick R. Delanely, Barry J. Epstain, James R. Adler GAAP 97 New York. 1997/

112. Kermit D. Larson, William W. Pyle Fundamental Accounting Principles Irwin Homewood 1998/

113. Beverd E. Needles, Jr., Henry R. Anderson Jame C. Caldwell Principles of Accounting 1990.

114. Peasnell K.V. Skerrat C.L. Current Cost Accounting: The index number problem. International Center of research in Accounting. University of Lancaster, 1976.

115. Sweeney H.W. Stabilized Accounting, Harper, New -York. Reprinted in 1964.

116. Sterling R.R. relevant financial reporting in an age of price change. -Journal of Accountancy 1975, February.

117. Wanless P.T, Reflections on Asset Valuation and Value to the firm. -Abacus, Vol.10, №2, 1976.

118. Richard M.Wilkins Accounting standards 1999/2000.