

АКТУАР МОЛИЯ ВА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ИЛМИЙ ЖУРНАЛИ

Vol. 4 Issue 01 | pp. 18-30 | ISSN: 2181-1865

Available online <https://finance.tsue.uz/index.php/afa>

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ПЕРЕХОДОМ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА



Эргашева Шахло Тургуновна

Ташкентский государственный экономический университет,
директор инновационного ресурсного центра, к.э.н., профессор,
профессор International School of finance technology and science

Аннотация: В целях адаптации корпоративной отчетности к международным требованиям необходимо развитие концептуальных подходов к ее составлению и представлению и использованию финансово-экономических показателей для обеспечения потребностей широкого круга пользователей. В связи с этим в статье рассмотрены совершенствование корпоративной отчетности связано с процессами рыночного регулирования экономики, интеграцией в мировое экономическое общество и переходом на международные стандарты финансовой отчетности и аудита. и его дальнейшие перспективы.

Ключевые слова: корпоративная отчетность, капитал, аудит, международные стандарты, информация, пользователи.

IMPROVING CORPORATE REPORTING WITH TRANSITION TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING AND AUDITING STANDARDS

Ergasheva Shakhlo Turgunovna

Tashkent State University of Economics
Director of the Innovation Resource Center, Professor
Professor International School of finance technology and science

Abstract: In order to adapt corporate reporting to international requirements, it is necessary to develop conceptual approaches to its compilation and presentation and the use of financial and economic indicators to meet the needs of a wide range of users. In this regard, the article discusses the improvement of corporate reporting associated with the processes of market regulation of the economy, integration into the global economic society and the transition to international standards of financial reporting and auditing. and its future prospects.

Key words: corporate reporting, capital, audit, international standards, information, users.

Совершенствование корпоративной отчетности связано с процессами рыночного регулирования экономики, интеграцией в мировое экономическое сообщество и переходом на международные стандарты финансовой отчетности и аудита. Последнее является важнейшим условием для выхода на международные рынки капитала, что, в свою очередь, позволит увеличить приток иностранных инвестиций, повысить конкурентоспособность организаций, снизить издержки на капитал, укрепить экономику и обеспечить рост национальных доходов. В целях адаптации бухгалтерской отчетности к международным требованиям необходимо развитие концептуальных подходов к ее составлению и представлению и использованию финансово-экономических показателей для обеспечения потребностей широкого круга пользователей. Развитие системы формирования бухгалтерской отчетности должно быть направлено на улучшение качества показателей, расширение аналитических и прогнозных возможностей отчетности, обеспечение ее достоверности с целью эффективного использования информации на всех уровнях управления. Решение концептуальных задач обуславливает необходимость совершенствования методологии и методов формирования отчетности, ее анализа и аудита с общих системных позиций и обеспечения на этой основе более точного прогнозирования перспектив экономического развития организаций и страны в целом. При этом важнейшей научно-методологической целью развития бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами является обеспечение тесной взаимосвязи между системами формирования, анализа, аудита и прогнозирования экономических показателей.

Реализация концептуальных направлений преобразования бухгалтерской отчетности и совершенствования аналитических и аудиторских процедур в рамках системного представления способствует повышению ее качества, надежности, прозрачности, достоверности и информативности для удовлетворения потребностей всех заинтересованных пользователей. Отчетная информация позволит предоставлять внешним и внутренним пользователям все необходимые данные для принятия объективных решений о платежеспособности и устойчивости экономических субъектов, о возможностях их будущего развития и для разработки инвестиционной, налоговой и финансовой политики (рис 1).

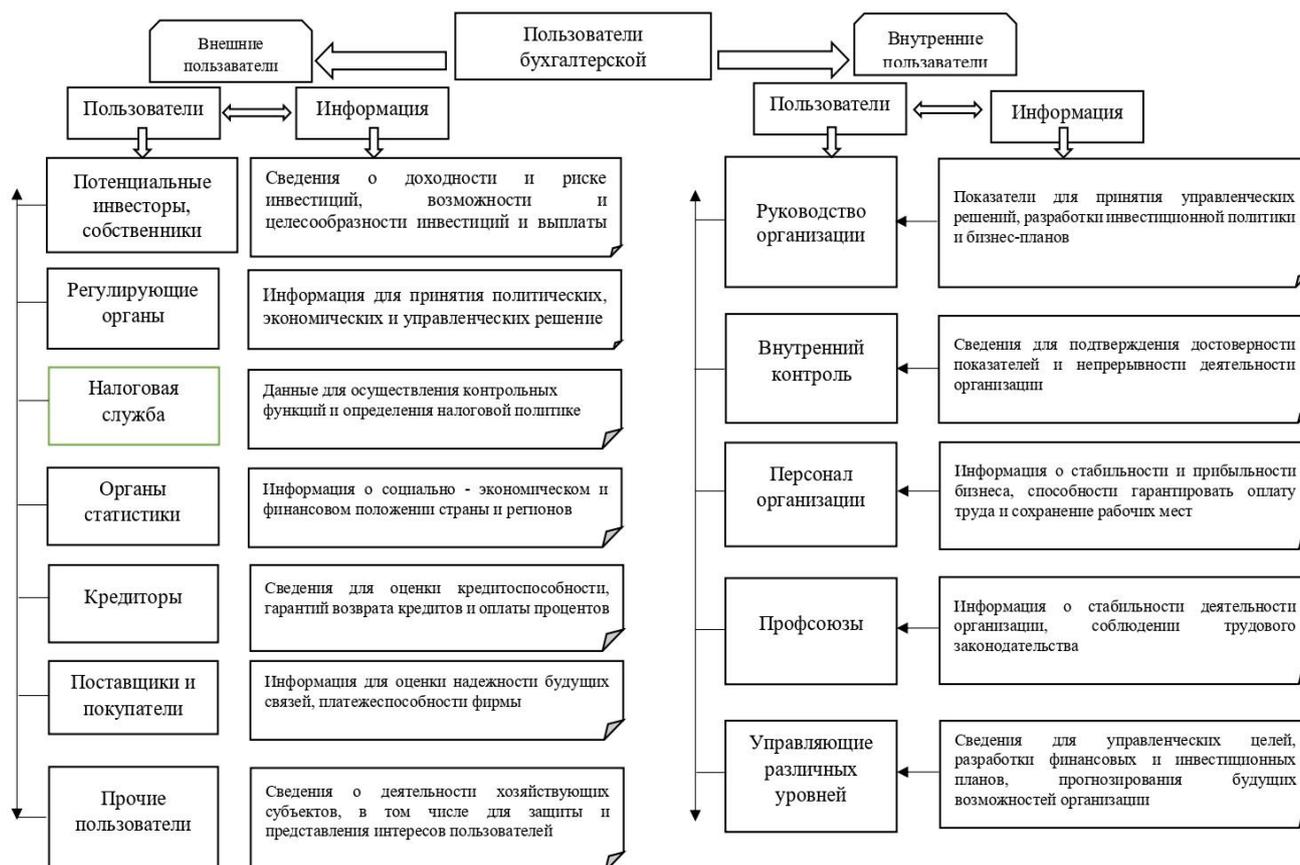


Рис. 1. Пользователи бухгалтерской отчетности и информационные потоки в соответствии с МСФО

В условиях активизации процессов глобализации, интеграции, стандартизации очень важно, чтобы бухгалтерская отчетность позволяла решать следующие задачи:

- информационную,
- аналитическую,
- контрольную
- и прогнозную.

Информационная задача заключается в формировании качественной информации о деятельности железнодорожной предприятий, необходимой для принятия объективных экономических решений. Аналитическая задача связана с комплексным изучением тенденций развития экономики на основе отчетных показателей. Контрольная задача позволяет подтвердить достоверность информации, законность ведения бухгалтерского учета и непрерывность деятельности с использованием аналитических методов. Прогнозная задача обеспечивает получение информации о перспективах развития, способствует разработке планов и программ на всех уровнях системы управления. Выполнение обозначенных задач возможно при реформировании бухгалтерской отчетности на основе ее системного представления, учитывающего международные требования и увязанного с процессами рыночного управления и регулирования. В результате исследований нами разработано целостное системное представление бухгалтерской отчетности, отвечающее современному уровню развития экономики и потребностям пользователей, основанное на организационно-

методологической взаимосвязи следующих систем - формирования, анализа, аудита и прогнозирования показателей отчетности. В рамках каждой системы определены цель исследования и составляющие ее компоненты. Различная трактовка понятия бухгалтерской отчетности в национальных стандартах требует его уточнения на системном уровне. По нашему мнению, под корпоративной финансовой отчетностью следует понимать отчетность, содержащую информацию об имущественном и финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения предприятия по правилам, установленным в международных стандартах финансовой отчетности, и предназначенную для широкого круга пользователей и принятия экономических решений на различных уровнях. Неодинаково определяются и виды бухгалтерской отчетности, что обусловило необходимость типизировать классификационные признаки и конкретизировать виды корпоративной финансовой отчетности при переходе на МСФО. Корпоративная финансовая отчетность классифицируется нами по следующим признакам: периодичность составления, характеристика деятельности хозяйствующих субъектов, удовлетворение интересов пользователей, применение национальных стандартов и МСФО, объем раскрываемой информации, правовой статус и публичность. С общесистемных позиций реализация концептуальных направлений развития корпоративной финансовой отчетности предусматривает совершенствование структурных компонентов системы ее формирования, анализа, аудита и прогнозирования. Система формирования корпоративной финансовой отчетности включает следующие компоненты: принципы, нормативное регулирование, методику оценки, учета и раскрытия элементов отчетности. Их совершенствование необходимо для повышения качества и достижения прозрачности отчетных данных. Анализ международной и национальной практики позволил нам уточнить системные принципы формирования корпоративной финансовой отчетности, обеспечивающие единые подходы к ее составлению. Целесообразно руководствоваться основополагающими принципами (допущениями) отчетности, качественными характеристиками ее составления и требованиями к ее представлению, соблюдая группировку информации по элементам и используя методы их количественного измерения (рис. 2).



Рис 2 Системные принципы составления и представления бухгалтерской отчетности при переходе к МСФО

Основными компонентами системы экономического анализа в рамках целостной системы нами определены уровни, виды и методика анализа. Концептуальное значение имеет определение системы индикаторов для проведения комплексного анализа отчетных показателей на разных уровнях управления, что повысит точность оценки и позволит сравнить данные не только в динамике, но и по предприятиям, видам деятельности, регионам. Данные бухгалтерского учета, представленные в корпоративной финансовой отчетности и отражающие финансовое положение экономических субъектов, используются в системе анализа для оценки тенденций и перспектив развития организаций и экономики страны в целом. Базовыми компонентами системы аудита являются принципы, категории и источники информации, внутрифирменные стандарты, система внутреннего аудита и методика аудита. Контроль качества корпоративной финансовой отчетности необходимо осуществлять в процессе аудита, подтверждающего достоверность показателей, соответствие ведения бухгалтерского учета законодательству и непрерывность деятельности организации. Оценка непрерывности деятельности по формулировке и методам выполнения является аналитической проблемой, поэтому ее решение требует использования аналитической методики, обеспечивающей концептуальную увязку системы анализа и аудита. Единое понимание корпоративной финансовой отчетности ориентировано на интеграцию системы формирования, анализа и аудита показателей с системой прогнозирования, и управления. В этой связи в рамках рекомендуемой целостной системной концепции отдельно представлена система прогнозирования. В качестве основных ее компонентов выделены уровни и методика прогнозирования. Такое концептуальное представление связи между формированием

корпоративной финансовой отчетности, ее анализом и аудитом, а также прогнозированием деятельности организаций обеспечивает реализацию управленческих целей пользователей отчетности и способствует решению общегосударственных задач. Необходимым структурным элементом единой системы корпоративной финансовой отчетности является информационное обеспечение процессов ее формирования, анализа и аудита. Создание информационных баз способствует развитию корпоративной финансовой отчетности, эффективному управлению экономикой, оптимизации процедур сбора и обработки данных для анализа и контроля и представляет собой ключевой объект научного исследования.

В условиях перехода к международным стандартам и для успешной реализации концепции развития отчетности, как нам представляется, актуальным является системный подход к информационному обеспечению порядка ее составления, анализа и аудита. В процессе исследования сформирована целостная модель системы информационного обеспечения формирования, анализа и аудита корпоративной финансовой отчетности. В свою очередь эта модель включает комплекс разработок модель взаимосвязи системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита, системную классификацию информационной базы анализа и аудита, модель информационной базы по источникам данных, модель реализации информационной и контрольной функций отчетности, определение состава отчетности и информационных потоков. Реформирование корпоративной финансовой отчетности предусматривает совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности. С этой целью в рамках реализации системного подхода к информационному обеспечению разработана модель взаимосвязи систем нормативного регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита, позволяющая повысить эффективность регулирования. В модели органично увязаны уровни и субъекты нормативного регулирования, базовые категории, правила составления, представления и аудита корпоративной финансовой отчетности, которые определены на понятийном уровне в соответствии с международными стандартами. Модель предусматривает необходимость правового закрепления базовых понятий и терминов в нормативных документах определенного уровня. В свою очередь нормативные документы являются основным источником информации наряду с локальными и учетными документами организации и прочими внеучетными данными и включены нами в модель информационной базы по источникам данных для анализа и аудита корпоративной финансовой отчетности, входящую в целостную систему информационного обеспечения (рис 3).



Рис. 3. Модель информационной базы по источникам данных для анализа и аудита корпоративной финансовой отчетности.

Модель системно и взаимосвязано представляет комплект документов для составления отчетности и получения финансово-экономической информации, позволяет повысить качество и эффективность аналитических и аудиторских процедур, обеспечить полноту сбора и обработки информации для различных пользователей. Уточнение концептуальных направлений реформирования отчетности соответствует международным требованиям и способствует повышению качества, надежности и достоверности информации, улучшению ее понимания со стороны пользователей, создает условия для успешной интеграции республики Узбекистан в мировое экономическое сообщество. В процессе исследования корпоративной финансовой отчетности изучены ее состав и структура, методика формирования отчетных показателей, оценка статей отчетов и принципы составления форм отчетности в соответствии с национальными и международными стандартами. В исследование уточнена классификация отчета о финансовом положении по следующим признакам. период составления, соответствие требованиям МСФО, объем информации, юридический статус, порядок составления при реорганизации или ликвидации, форма представления информации, порядок группировки статей, категории хозяйствующих субъектов. Согласно международным требованиям отчет о финансовом положении содержит минимальный перечень линейных статей и имеет гибкую структуру. Он отражает количественную

информацию об активах, обязательствах и капитале в динамике. Причем активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Международные стандарты обеспечивают возможность учесть все имеющиеся условия, особенности бизнеса и расширить состав балансовых статей. Международные компании вправе выбрать способ группировки статей баланса, поэтому баланс может иметь вертикальную и горизонтальную форму построения. С целью сближения национальных и международных подходов к составлению бухгалтерских балансов нами предложен минимальный перечень статей бухгалтерского баланса для железнодорожных предприятий. При этом учтены все организационно-правовые формы и виды деятельности. Эти факторы влияют на организацию бухгалтерского учета, перечень рабочих счетов и состав статей баланса. Базовый набор статей баланса положен в основу расширения состава показателей с учетом специфики бизнеса, системы управления и требований законодательства. Исходя из критерия существенности показателей и удовлетворения запросов заинтересованных пользователей, можно сформировать отчет о финансовом положении для широкого круга пользователей, собственников и инвесторов. Это придаст гибкость, вариантность балансу. В соответствии с требованиями МСФО адаптирована и систематизирована методика учета, оценки, документооборота и формирования статей баланса, которая позволяет грамотно и объективно отразить активы, обязательства и капитал в балансовом отчете, и способствует развитию методического обеспечения составления и представления отчетности. Для обеспечения прозрачности и повышения информативности отчетности, решения управленческих задач и удовлетворения потребностей собственников, инвесторов и партнеров по бизнесу нами предложен состав показателей для формирования вертикального и расширенного отчета о финансовом положении с учетом международной практики. Форма вертикального бухгалтерского баланса рекомендована, прежде всего, для инвесторов, собственников и кредиторов, так как их основной интерес - прирост капитала. Она позволяет наглядно показать порядок образования имущества железнодорожного предприятия за счет собственных и заемных источников финансирования, проанализировать сумму чистых активов предприятия, всесторонне оценить финансовое положение. Структура вертикального баланса максимально приближена к международным стандартам. Разработанный нами расширенный баланс предоставляет подробную информацию для внешних и внутренних управленческих целей, и реализации контрольных процедур. Он во всех существенных аспектах отражает элементы активов, обязательств и капитала, основывается на данных синтетического и аналитического учета и представляет наиболее полную и подробную отчетную информацию для собственников, инвесторов, государственных контролирующих и регулирующих органов. Анализ национальной и международной практики трансформации отчетности позволил уточнить методику преобразования отчета о финансовом положении в соответствии с требованиями МСФО в части используемых способов, процедур и учетных моделей с применением компьютерных технологий (рис. 4). Представленный алгоритм трансформации, построенный на фактических показателях одного из акционерных обществ, отражает последовательный порядок преобразования бухгалтерских счетов

и статей баланса с учетом инфляционного фактора. В целях исследования принципов раскрытия информации в отчете о прибылях и убытках нами приведена сравнительная характеристика определения и формирования доходов и расходов в соответствии с национальными и международными требованиями. Различия между национальными и международными стандартами проявляются на этапе классификации доходов и расходов. В соответствии с международными принципами классификация доходов и расходов зависит от их определения как элементов отчетности, отношения к виду деятельности и представления в отчете, что влияет на формирование отчета о прибылях и убытках, которое может осуществляться различными способами, в отличие от формата отчета республики Узбекистана. Методика составления отчета о прибылях и убытках на основе раскрытия минимального линейного перечня статей в соответствии с международными стандартами адаптирована нами для хозяйствующих субъектов Узбекистана. Во взаимосвязи представлены такие системные элементы методики, как нормативное обеспечение, оценка статей, базовые корреспонденции счетов по системообразующим счетам и алгоритм формирования показателей. Научно-практическая значимость разработки заключается в том, что она дополняет методику формирования бухгалтерского баланса и может использоваться в качестве единого комплекта методической базы учетно-контрольного процесса. В диссертации научно аргументирована и практически доказана возможность использования метода раскрытия показателей по элементам затрат для хозяйствующих субъектов различных видов деятельности. В результате разработана модель формирования показателей отчета о прибылях и убытках по элементам затрат на основании данных бухгалтерского учета и формат отчета в части операционной прибыли на фактических показателях одной из акционерной компании. Этот метод расширяет аналитические и информационные возможности отчетности, позволяет полностью отразить финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения, особенно в части планирования и управления расходами. Для проведения комплексного анализа финансовых показателей и принятия эффективных экономических решений на разных уровнях системы управления определен перечень доходов и расходов с целью построения расширенного формата отчета о прибылях и убытках, основанного на способе расшифровки доходов и расходов по их видам. Предложенный нами формат позволяет проанализировать суммы доходов и расходов от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и может использоваться наряду с расширенной формой баланса для разработки управленческой, инвестиционной, финансовой политики. Показатели, характеризующие собственный капитал и денежные потоки предприятия, содержатся в отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств. По мнению автора, эти отчеты должны являться самостоятельными формами, каждая из которых имеет принципиальное информационно-аналитическое и контрольное значение для собственников и управленческого персонала. Исследование зарубежного опыта позволило разработать рекомендации по уточнению состава и формы представления отчета об изменениях капитала, используя вертикальный

подход к раскрытию показателей, который включает данные бухгалтерского учета о составе капитала и его изменении за отчетный и предыдущий год.

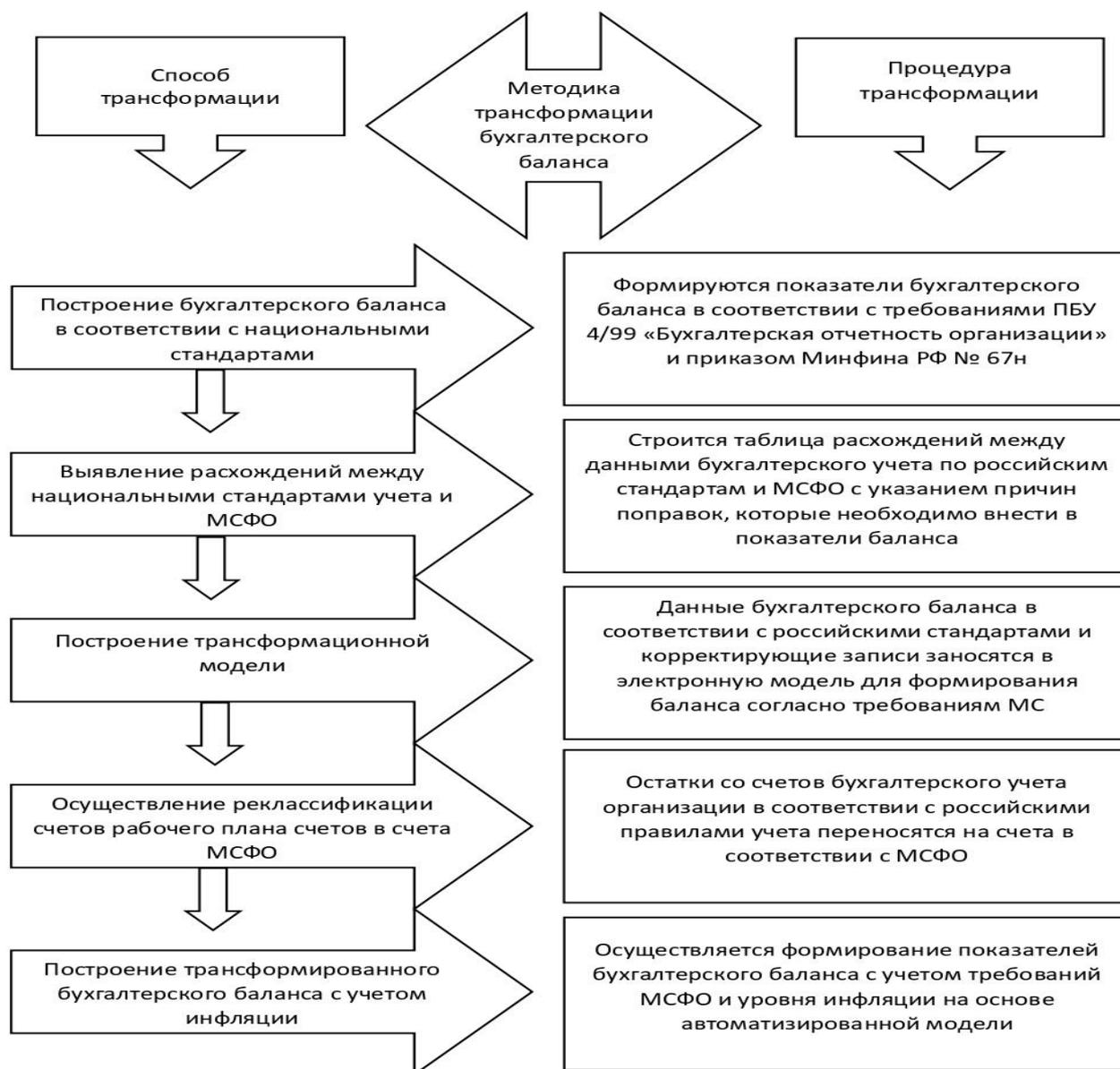


Рис 4 Методика трансформации отечественного бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями МСФО

Основное достоинство формы заключается в ее наглядности, доступности понимания пользователями и возможности использования при анализе состава и структуры капитала, его динамики и при факторном анализе. Анализ потребностей пользователей по ряду обследуемых организаций показал, что целесообразно в дополнение к отчету об изменениях капитала составлять отчет о нераспределенной прибыли, позволяющий оценить направления использования прибыли и ее динамику за ряд лет, движение резервов по их видам. Отчет ориентирован на собственников, он расширяет систему показателей, применяемых для анализа и

прогнозирования перспектив развития В целях использования международных подходов к формированию отчета о движении денежных средств на основе прямого и косвенного метода и для полноты представления сведений уточнены состав и структура этого отчета, что позволило: - расширить аналитические возможности отчета при использовании прямого метода за счет комплексного отражения показателей по направлениям поступления и расходования денежных средств, в том числе по составу, структуре и динамике, - отразить аналитическое и прогнозируемое влияние изменения активов, капитала и обязательств на денежные потоки с помощью косвенного метода за счет учета влияния всех факторов, связанных с деятельностью организации, в том числе в динамике и по сумме полученных и израсходованных денежных средств. Для управления движением денежных средств и его планирования нами разработан отчет о движении денежных средств на основе плановых значений денежных потоков, который представляет учетно-аналитическую информацию в трех аспектах. - по составу дебиторской и кредиторской задолженности на начало и ко нец периода, в том числе подлежащей оплате в отчетном периоде, - по планируемому и фактическому объему денежных поступлений в отчетном периоде и исполнению плановых показателей в процентном выражении; - по источникам поступления и расходования денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализируя содержание приложений к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и пояснительной записки, мы пришли к выводу, что рационально объединить эти формы отчетности в один документ — «Пояснения к бухгалтерской отчетности». В предложенной форме сохраняются все требования к раскрытию информации в соответствии с российским законодательством и МСФО, в ней не дублируются показатели и логично представляется цифровая, аналитическая и описательная информация в соответствующих разделах отчета, что позволяет полно и объективно отразить все параметры деятельности, контролировать ее результаты, прогнозировать будущие инвестиционные и финансовые выгоды. Методические требования по структуре и содержанию «Пояснений к бухгалтерской отчетности», по нашему мнению, базируются на следующих принципах: законность, упорядоченность и структурность, достоверность, тождественность и полнота информации, информативность и аналитичность. При соблюдении этих принципов нами определена структура и разделы «Пояснений к бухгалтерской отчетности» (табл. 1). Реализация предложенных методологических подходов к составлению и контролю показателей бухгалтерской отчетности базируется на использовании компьютерных технологий на основе методов имитационного моделирования. Нами предложены следующие модели* «Формирование и контроль показателей бухгалтерского баланса», «Трансформационная модель бухгалтерского баланса организации по МСФО», «Формирование бухгалтерского баланса при трансформации отчета в соответствии с требованиями МСФО», «Формирование и контроль показателей отчета о прибылях и убытках (с учетом различных налоговых режимов)», «Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности организаций»

Таблица 1

Рекомендуемая структура «Пояснений к бухгалтерской отчетности»

| Наименование раздела | Наименование раздела |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1 Основные сведения об организации | 4.5. Расходы на освоение природных ресурсов |
| 1. 1. Сведения об организации | 4. 6. Финансовые вложения |
| 1. 2. Сведения об учредителях и уставном ка питале | 4.7. Дебиторская и кредиторская задолженность |
| 1. 3. Состав (фамилии и должности) членов исполнительного органа, сведения о выплаченных вознаграждениях | 4. 8. Информация о займах и кредитах |
| 1. 4. Состав (фамилии и должности) членов контрольного органа | 4. 9. Обеспечения |
| 2. Учетная политика | 4. 10. Государственная помощь |
| 2.1. Способы бухгалтерского учета | 5. Анализ и прогноз имущественного и финансового состояния |
| 2.2. Изменения в учетной политике, их причины и оценка последствий | 5.1. Анализ имущественного и финансового положения |
| 3. Основные виды деятельности | 5.2. Анализ деловой активности и инвестиционной привлекательности |
| 3.1. Текущая деятельность | 5.4. Анализ и прогноз финансового состояния на краткосрочную перспективу |
| 3.2. Инвестиционная деятельность | 5.5. Анализ и прогноз финансового состояния на долгосрочную перспективу |
| 3.3. Финансовая деятельность | 6. События после отчетной даты |
| 4. Основные показатели деятельности | 7. Условные факты хозяйственной деятельности |
| 4.1. Нематериальные активы | 8. Аффилированные лица |
| 4.2. Основные средства | 9. Информация по сегментам |
| 4.3. Доходные вложения в материальные ценности | 10. Прекращаемая деятельность |
| 4.4. Расходы на НИОКР | 11. Совместная деятельность |

Разработанные в диссертации методологические рекомендации к формированию показателей способствуют совершенствованию бухгалтерской отчетности и более полному раскрытию информации для всех пользователей.

Список использованной литературы:

1. Ergasheva Sh.T., Ibragimov A.K., Rizayev N.K., Ibragimova I.R. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. O„quv qo„llanma. – Т.: “Iqtisodiyot” nashriyoti 2019. – 227 b.
2. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров / В. П. Астахов - 11-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - 984 с.

3. Бакаев, А. С. Бухгалтерский учет: учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский, В. Б. Ивашкевич и др. ; под ред. П. С. Безруких. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с.
4. Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности: учебник / колл. авторов ; под ред. М. А. Вахрушиной. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 432 с.- 5-е изд., стереотип. - М. : Рус.яз. - Медиа ; Дрофа, 2010. - 1025 с.
5. Миддлтон, Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Д. Миддлтон ; пер. с англ. ; под ред. И. И. Елисеевой. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.
6. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В. Ф. Палий - 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 506 с.
7. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли ; под ред. Я. В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 2001. - 368 с.
8. Сотникова, Л.В. Бухгалтерская отчетность организации / Л. В. Сотникова ; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. - М.: ИПБР-БИНФА, 2005. - 360 с.
9. Сотникова, Л.В. Бухгалтерская отчетность организации : пособие для повышения квалификации проф. бухгалтера / Л.В. Сотникова ; под ред. А.С. Бакаева ; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. - Н. Новгород: Нижполиграф, 2006. - 31 с.
10. Сотникова, Л.В. Бухгалтерская отчетность организации за 2007 год / Л. В. Сотникова ; под ред. А. С. Бакаева ; Ин-т проф. бухгалтеров и аудиторов России. М.: Питер, 2008. - 751 с.
11. Стоун, Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс / Д. Стоун, К. Хитчинг = Derek Stone and Claude Hitching ; английское издание. - СПб.: Литера плюс, 1993. - 302 с.
12. Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Т. В. Терентьева.- М.: Вузовский учебник, 2008. - 208 с.
13. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет - 3-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 352 с.
14. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2004. — 496 с.
15. А.Ш.Тошпўлатов. Бухгалтерия ҳисобига кириш: ўқув қўлланма / Т.: Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи, 2022. - 208 с.
<http://www.lex.uz/> - national database of legislation Uzbekistan (LexUz)
<https://finacademy.net/materials/standartu-msfo/msfo-ias-7-otchet-o-dvizhenii-denezhnykh-sredstv>
<http://finotchet.ru/articles/87/>

