



CONFERINȚA ȘTIINȚIFICĂ INTERNAȚIONALĂ ”CONTABILITATEA, AUDITUL ȘI ANALIZA ECONOMICĂ ÎNȚRE CONFORMITATE, SCHIMBARE ȘI PERFORMANȚĂ”

(02 aprilie 2015)

CZU 657(082)=135.1=111=161.1

C.69

Comitetul științific al Conferinței:

Lilja GRIGOROȘ, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei – președinte
 Lidia CAUȘ, conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Liliana LAZARI, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Virel TURCANU, dr. hab., prof. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Vasile BUCUR, dr. hab., prof. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Alexandru NEDERITA, dr. hab., prof. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Nicolae BALTEȘ, dr., prof. univ., Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu, România

Elena HLACIUC, dr., prof. univ., Universitatea „Ștefan cel Mare” din Suceava, România

Ovidiu BUNGHEȚ, dr., prof. univ., Universitatea de Vest din Timișoara, România

Дмитрий ПАИКОВ, д. э. н., профессор, Белорусский государственный экономический университет

Светлана БЕЙРА, д. э. н., доцент, УО «Полонский государственный университет», Республика Беларусь

Людмила МАЧЕРКО, к. э. н., УО «Полонский государственный университет», Республика Беларусь

Светлана БИЧКОВА, д. э. н., профессор, ФГБОУ ВО СПбГУ

Ilina POHOMARENKO, k. z. n., docent, Belorusskii gosudarstvennyi universitet neprofessionalnogo kooperazii

Rodica CUȘMĂUNȘĂ, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Galina BĂDICU, dr., lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Natalia TIRULNICOVA, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Neli MUNTEAN, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Anatolie IACHIMOVȘCHI, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Dumitru GRUMEZA, dr., lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Comitetele de organizare:

Academia de Studii Economice a Moldovei (ASEMI)

Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP)

The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)

Mihail NANI, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Georgeta MELNIC, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Sela CARAMAN, lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Olga BORDEIANU, lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Cornelia BUGAN, lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Maria BAJAN, lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Diana CALUGĂREANU, lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Ala COJOCARI, lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Svetlana MIHAILA, dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

Ludmila TURCAN, lect. sup., Academia de Studii Economice a Moldovei

Responsabile de ediție: Conf. univ., dr., Rodica CUȘMĂUNȘĂ,

Lect. sup., dr., Galina BĂDICU

DESCRIEREA CIP A CAMEREI NAȚIONALE A CĂRȚII

”Contabilitatea, auditul și analiza economică între conformitate, schimbare și performanță”, conferință științifică internațională (2015 : Chișinău). Conferința științifică internațională ”Contabilitatea, auditul și analiza economică între conformitate, schimbare și performanță”, (02 apr. 2015) / coord. de Lilja Grigoroș [et al.] ; coord. org. Mihail Nani [et al.] – Chișinău : ASEMI, 2015. – 297 p.

Anecdotă: Acad. de Studii Econ. a Moldovei. – Texte : fr. rom. engl. rus. – Bibliogr. la sfârșitul art.

1 disc optic electronic (CD-ROM) ; s.d. col. ; în container, 13 x 13 cm.

Titlu preluat de pe eticheta discului.

ISBN 978-9975-75-750-8

657(082)=135.1=111=161.1

C.69

”Contabilitatea, auditul și analiza economică între conformitate, schimbare și performanță”, conferință științifică internațională (2015 : Chișinău). Conferința științifică internațională ”Contabilitatea, auditul și analiza economică între conformitate, schimbare și performanță”, (02 apr. 2015) / coord. de Lilja Grigoroș [et al.] ; coord. org. Mihail Nani [et al.] – Chișinău : ASEMI, 2015. – 297 p.

Anecdotă: Acad. de Studii Econ. a Moldovei. – Texte : fr. rom. engl. rus. – Bibliogr. la sfârșitul art. – 10 ex.

ISBN 978-9975-75-750-8

657(082)=135.1=111=161.1

C.69

ISBN 978-9975-75-750-8

© Departamentul Editorial-Poligrafic al ASEMI

Chișinău, 2015

CUPRINS:
Secțiunea I. PERFORMANȚA CONTABILITĂȚII ÎN CONTEXTUL IMPLEMENTĂRII
ACORDULUI DE ASOCIERE REPUBLICA MOLDOVA – UNIUNEA EUROPEANĂ

Dezbateri privind progresul contabilității în contextul integrării europene <i>Lilia GRIGOROI, dr., conf. univ., decanul Facultății „Contabilitate”, ASEM, președinte ACAP</i>	8
Relevanța informațiilor contabile în procesul decizional <i>Liliana LAZARI, dr., conf. univ., șef Catedră „Contabilitate și Analiză Economică”, ASEM</i> <i>Ludmila TURCAN, lect. sup., Catedra „Contabilitate și Analiză Economică”, ASEM</i>	12
Aspecte ale contabilității mijloacelor cu destinație specială în organizațiile necomerciale <i>Lidia CAUȘ, dr. conf. univ., șef Catedră „Contabilitate și audit”, ASEM</i>	18
Resituiră subvențiilor pentru active: efectele și contabilizarea acestora <i>Fasile BUCUR, dr. hab., prof. univ., ASEM</i> <i>Martin GRIGORI, contabil</i>	22
SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”: călăuză practică sau subiect de discuții <i>Alexandra FRECAUTEANU, dr. hab., prof. univ., UASM</i>	30
Aspecte metodologice-aplicative ale contabilității rezultatului din tranziția la noile SNC <i>Alexandra NEDEIȚA, dr. hab., prof. univ., ASEM</i>	32
Contabilitatea și evaluarea mărfurilor <i>Tudor TUHARI, dr. hab., prof. univ., UCCM</i>	34
Последствия внедрения МСФО в России: предварительные итоги <i>Тамара ВОРОНЧЕНКО, д.э.н., профессор, АНО ВПО «Российская Академия предпринимательства»</i>	39
Налоговая политика в АПК: состояние и перспективы <i>С. БЫЧКОВА, д.э.н., профессор, ФГБОУ ВО СПбГАУ</i>	42
Теория и практика формирования и использования финансовых результатов: их представление в учете и отчетности <i>Пелагея ПАПКОВСКАЯ, д.э.н., профессор, УО «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь</i>	47
Реформирование финансовой отчетности в контексте устойчивого развития: проблема отражения природных ресурсов <i>Светлана ВЕГЕРА, д.э.н., доцент, Полтавский государственный университет, Республика Беларусь</i>	49
Contabilitatea ca sistem de informare și de asistare a deciziei <i>Eudochia VAJEREAN, dr., conf. univ., ASEM</i>	54
European directive on disclosure of non-financial and diversity information as a new dimension of business performance verification <i>Tetiana BOTSIAN, Ph.D. Associated professor, Ivan Franko State University, Ukraine</i>	56
Contabilitatea costurilor aferente preparării bucatelor la cantinele din cadrul entităților agricole <i>Veronica BELGARU, dr., conf. univ., UASM</i>	60
Prevederi fiscale conform Directivelor UE <i>Sofia CAPĂȚÎNĂ, dr., conf. univ., UCCM</i>	63
Situațiile financiare consolidate, reglementare pe plan național și internațional <i>Natalia CURAGĂU, dr., conf. univ., ASEM</i>	66
Aspecte ale contabilității operațiunilor privind executarea lucrărilor de cercetare-dezvoltare în bază de contract în contextul noilor SNC <i>Rodica CUȘMĂUNSA, dr., conf. univ., ASEM</i> <i>Ecaterina CECHINA, dr., conf. univ., ASEM</i>	69
Концепция достоверности: эволюция и становление <i>Ирина ГОЛОЦАЛОВА, д.э.н., conf. univ., ASEM</i>	73
Gestiunea stocurilor prin prisma criteriilor de performanță <i>Ludmila GRABAROVYCHI, dr., conf.univ., ASEM</i>	76

natural resources and economic potential of used natural resources, that provides informational basis for the appropriate areas of analysis.

Ключевые слова: природный капитал, природные ресурсы, оценка природных ресурсов, активы, финансовая отчетность.

Key words: natural capital, natural resources, assessment of natural resources, assets, financial statements.

Значимой тенденцией реформирования финансового учета субъектов экономики является осознанная необходимость включения в нее информации об использовании природного капитала [1, 2]. Анализ публикаций зарубежных и отечественных авторов позволяет сделать вывод, с одной стороны, о пристальном внимании ученых к необходимости отражения в отчетности влияния деятельности организаций на экологическое состояние природной среды, с другой стороны – основной нерешенной проблемой является отсутствие системы, учитывающей связи между показателями использования природного капитала и результатами экономики субъекта хозяйствования. Особенно актуальна эта проблема для ресурсно-ориентированных видов экономической деятельности: сельского хозяйства, горнодобывающих, нефтегазовых компаний, лесных хозяйств. Зачастую стоимость самого значительного актива таких субъектов хозяйствования – земли, запасов полезных ископаемых, лесов – не отражена в финансовой отчетности, что не соответствует принципу приоритета экономического содержания над юридической формой, искажает показатели ресурсного потенциала, инвестиционной привлекательности организации. Не обеспечивается учет истощения природного капитала, а также должная интеграция с системой национальных счетов.

В рамках изучения проблемы взаимосвязи показателей использования природного капитала и показателей эффективности деятельности рассмотрим вопросы оценки долгосрочно используемых природных ресурсов и их признания в составе активов организации.

Оценка долгосрочных активов в МСФО. Республнке Беларусь. Оценка объектов в контексте теории баланса

В соответствии с МСФО (IAS) 16 объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, оценивается по себестоимости. Далее в качестве своей учетной политики предприятие должно выбрать либо модель учета по фактическим затратам, либо модель учета по переоцененной стоимости и применять эту политику ко всему классу основных средств. Переоцененная стоимость представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки. МСФО (IFRS) 13 трактует справедливую стоимость как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, МСФО допускают два вида оценки долгосрочных активов: по фактическим затратам и по справедливой стоимости (текущим рыночным ценам). Прием выбранный и закрепленный в учетной политике метод оценки может отличаться для различных классов основных средств.

В балансе организаций Республики Беларусь по статье основные средства также могут отражаться объекты, оцененные как по фактическим затратам, так и по текущим рыночным ценам.

Такой подход искажает связи между показателями использования долгосрочных активов и показателями деятельности субъекта хозяйствования. На существующие проблемы стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета и релевантности получаемой информации для различных групп пользователей указывали в своих трудах Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда, Ж. Ришар, Я.В. Соколов, М.И. Кутер, Н.Н. Караева, М.Л. Пятков др.

Оценка активов по текущим рыночным ценам является принципом статистической теории баланса. Это связано с тем, что целью статистического бухгалтерского учета является определение того, позволит ли реализация (продажа) всех активов предпринимателя на данный момент получить сумму, необходимую для оплаты его кредиторской задолженности [3, с.44]. Таким образом, статистический баланс предназначался для оценки имущественного положения фирмы, анализа возможных банкротств [3, с.68].

и потребована. Такая информация в настоящее время отсутствует в «Отчете об изменениях собственного капитала». Следует отметить, что изъятие прибыли происходит и по другим каналам, но оно включается в систему исчисления прибыли. К ним относятся такие расходы, как материальная и благотворительная помощь, вознаграждения по итогам работы за год, расходы на проведение различных оздоровительных и культурно-просветительных мероприятий, которые в настоящее время в соответствии с действующим Типовым планом счетов бухгалтерского учета находят отражение на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Такие расходы представляют собой отвлечение (изъятие) прибыли и не могут включаться в алгоритм формирования чистой прибыли. Поэтому представляется целесообразным преобразовать синтетический счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в соответствии с его существующим содержанием в счет 84 «Распределение (изъятие) прибыли» и структурно представить в разрезе следующих субсчетов: 84-1 «Чистая прибыль (убыток) полученные», 84-2 «Распределение (изъятие) чистой прибыли и покрытие убытков», 84-3 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Так, на субсчете 84-2 в аналитическом аспекте рекомендуется отражать начисление дивидендов (доходов) учредителям или собственникам, образование резервного капитала за счет прибыли, покрытие убытков организации (доведение уставного фонда до величины чистых активов), покрытие убытков, возникших в результате совместной деятельности товарищей, увеличение уставного капитала организации, прочие изъятия прибыли (отражаемое в настоящее время на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности») и участвующие в формировании прибыли). Субсчет 84-3 будет представлять конечное сальдо по данному счету, на котором в аналитическом аспекте следует отразить нераспределенную прибыль отчетного года и прошлых лет, непокрытый убыток отчетного года и прошлых лет. Это позволит обеспечить информационную наполненность форм бухгалтерской отчетности.

В связи с изложенным структуру отчета о прибылях и убытках субъектов предпринимательства необходимо сформировать согласно следующим методическим подходам:

- финансовый результат представляется в разрезе видов деятельности. В настоящее время видами деятельности коммерческой организации определены – текущая, инвестиционная, финансовая. При этом конкретизируются следующие составляющие элементы финансового результата – доходы и расходы;

- отражение использования финансового результата (что нет в настоящее время в действующей форме отчета о прибылях и убытках). Наглядное представление использования финансового результата должно быть в отчетности. Отчет об использовании прибыли должен дополнить отчет о прибылях и убытках. Использование прибыли необходимо представить в разрезе видов отчислений от прибыли (отчисления в резервные фонды, направление части чистой прибыли на выплату дивидендов, увеличение уставного фонда и др.). Информация по использованию прибыли, отраженная в формах отчетности, усиливает ответственность организации и предоставляет кредиторам дополнительную информацию для принятия взвешенных решений по ограничению ее распределения. Данный отчет может быть продолжением отчета о прибылях и убытках, или же быть самостоятельной формой. При этом и в балансе (в разделе «собственный капитал») должно быть представлено использование прибыли.

РЕФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ПРОБЛЕМА ОТРАЖЕНИЯ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Д.з.н., доцент, Светлана ВЕТЕРА, первый проректор, Полоцкий государственный университет

There is an evaluation of long-term usage of natural resources, including the context of balance theory, recognition of natural resources in the list of organisation assets. There is put forward a model of accounting and reflecting in the financial report of natural capital, allowing to present information about natural capital for interested users in two aspects: the cost of engagement of

Подход к оценке активов по текущим рыночным ценам предполагает проведение переоценки, признание и регистрацию всех изменений стоимости на основе достоверных данных о стоимости выбытия или суммах денежных средств, предполагаемых к получению актива [4, с. 321].

Главной целью динамического бухгалтерского учета является измерение, непрерывное или через близкие интервалы времени, эффективности хозяйственной деятельности.

Для того, чтобы периодически оценивать рентабельность активов, необходимо, в отличие от статической концепции, учитывать вложенные средства по их себестоимости, чтобы установить, какова масса вложенного капитала, породившую ту или иную величину прибыли. Это в обязательном порядке предполагает сохранение первоначально заданной оценки, которая может быть: либо стоимостью покупки (оборудование, сырье), либо себестоимостью производства (производство продукции); либо стоимостью эксплуатации (аренда какого-либо оборудования) [3, с.76-77].

О возможности использования в данном случае процедуры переоценки Хендриксен, Ван Бреда указывают следующие: «С изменением стоимости денежной единицы актива, как и текущую прибыль, следует переоценивать в соответствии с покупной стоимостью денег» [4, с. 321].

Соотношение целей и видов оценки ресурсов в статической и динамической теории баланса представлены в таблице 1.

Таблица 1
Соотношение целей и видов оценки ресурсов в статической и динамической теории баланса

Теория баланса	Цель оценки	Вид оценки активов	Интерпретация оценки	Условия изменения стоимости
Статическая	Анализ имущественного положения	По текущим рыночным ценам	Экономический потенциал ресурса, доход, которые могут быть получены при продаже ресурса	Изменение текущих рыночных цен
Динамическая	Анализ эффективности хозяйственной деятельности	По фактическим затратам	Стоимость ресурса для субъекта хозяйствования	Изменение стоимости денежной единицы (инфляция)

Смешение двух видов оценки в рамках соответствующей группы долгосрочных активов приводит к искажению бухгалтерской информации и показателей анализа хозяйственной деятельности, снижается информационное значение финансовой отчетности, затрудняется интерпретация ее показателей.

Признание природных ресурсов в составе активов организации

Важным вопросом в рамках изучения проблемы учета природного капитала является признание природных ресурсов в составе активов.

Природные ресурсы могут выступать активом организации, если удовлетворяют соответствующим критериям актива. В Республике Беларусь выделяются следующие признаки актива: 1) наличие имущественного права на объект, то есть права владения, пользования, распоряжения (права собственности); 2) наличие экономических выгод.

В соответствии со ст. 5 Кодекса Республики Беларусь о недрах минеральные ресурсы являются исключительной собственностью государства. В этой связи по законодательству Республики Беларусь минеральные ресурсы, представляющие собой необходимую материальную предпосылку функционирования предприятий добывающей отрасли, важное средство производства, не могут выступать, активом и отражаться в балансе добывающих организаций, что на наш взгляд нарушает требование приоритета содержания над формой.

Вместе с тем информация о минеральных ресурсах (запасах полезных ископаемых) является существенной и необходима для следующих целей:

- ✓ запасы показывают будущие денежные притоки, следовательно, являются одним из основных показателей для оценки будущих денежных потоков;
- ✓ изменения в запасах также могут служить индикатором оценки деятельности предприятия
- ✓ величина запасов используется для расчета амортизации
- ✓ резкое сокращение резервов может служить индикатором к проведению обесценения активов
- ✓ информация о запасах может помочь распределить выручку и затраты в договорах совместной деятельности и совместного освоения и т.д. [5].

Отсутствие в балансе добывающих предприятий минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых) разрабатываемого месторождения не только искажает информацию о ресурсном потенциале организации, но и не обеспечивает интеграцию системы бухгалтерского учета с системой национальных счетов (СНС). Так, в настоящее время в международной СНС запасы полезных ископаемых включаются в состав экономических активов (AN212 минеральные и энергетические запасы). Однако в Республике Беларусь экономическая ценность минеральных ресурсов не отражается в составе национального богатства страны.

Кроме того, система бухгалтерского учета должна формировать информацию об источнике запасов полезных ископаемых. Это обеспечит необходимую информационную базу для расчета макроэкономических индикаторов устойчивого развития страны (чистого внутреннего продукта, индекса адаптированных чистых сбережений и др.), характеризующих связи между качеством окружающей среды, истощением природных богатств и экономическим ростом.

Однако, как было указано выше, по действующему законодательству Республики Беларусь минеральные ресурсы (запасы полезных ископаемых) не могут быть включены в состав активов, так как исключительное право собственности на них принадлежит государству.

Предпосылкой отражения в балансе только активов, на которые имеется право собственности, является методологический принцип теории статического бухгалтерского учета, базировавшейся на юридической концепции защиты прав кредиторов. Фундаментальная цель статического бухгалтерского учета – выявление возможности покрытия долгов предприятия его активами, поэтому отражение в активе баланса ценностей, не составляющих права собственности, признается невозможным [3, с. 49].

В МСФО в основе определения актива принята динамическая теория бухгалтерского учета, в основу которой положен противоположный методологический принцип: в балансе «отражаются все примененные активы независимо от права собственности на них, в том числе арендованные, используемые на правах владения и пользования» [6, с. 33]. Данная теория исходит из целей выявления финансовых результатов и эффективности текущей деятельности. Как подчеркивает Ж. Ришар, «динамическая теория в том, что касается актива выступает типологом статической теории, так как не принимает во внимание такое понятие, как собственность (в части ее влияния на баланс)» [3, с. 76].

На наш взгляд, необходимость отражения минеральных ресурсов в бухгалтерском учете добывающих организаций с целью учета ресурсного капитала и его истощения, а также последующей интерпретации указанной информации в систему национальных счетов для достоверного определения показателя национального богатства и расчета макроэкономических индикаторов устойчивого развития страны, позволяет сделать вывод о целесообразности применения положений динамической концепции к отражению минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых) в составе активов организации.

Предлагаемая модель отражения и интерпретации природного капитала в финансовой отчетности

Для учета связи между показателями использования природных ресурсов и показателями деятельности предприятия предлагаем модель отражения и интерпретации природного капитала в финансовой отчетности, в соответствии с которой организуется учет всех используемых природных ресурсов с разделением на собственные и не собственные в двух

оценках: по фактическим затратам на приобретение ресурса и по справедливой стоимости (текущей рыночной стоимости).

Это позволяет представлять информацию о природном капитале для заинтересованных пользователей в двух аспектах: о стоимости привлечения природных ресурсов и об экономическом потенциале используемых природных ресурсов, что обеспечивает информационную базу для соответствующих направлений анализа.

Учет стоимости привлечения природных ресурсов в деятельности субъектов хозяйствования предлагаем организовать следующим образом:

1. Затраты на приобретение земельных участков, прав на земельные участки, прав пользования недрами и запасами полезных ископаемых капитализировать по счету «Основные средства» или «Нематериальные активы» соответственно.

2. Переоценку указанных капитальных затрат осуществлять в связи с изменением стоимости денежной единицы с отнесением на счет «Добавочный капитал».

3. Амортизацию указанных капитальных затрат осуществлять в соответствии с законодательством и амортизационной политикой субъекта хозяйствования с отнесением на соответствующие счета затрат.

4. В аналитическом учете и раскрытии информации отражать ресурсы, находящиеся в собственности организации и на ограниченных вещных правах (аренда, право пользования и т.д.).

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности экономического потенциала используемых природных ресурсов предлагаем осуществлять следующим образом:

1. Справедливую (текущую рыночную) стоимость ресурса отражать по дебету счета «Природные ресурсы» и кредиту счета «Природный капитал».

2. Переоценку текущей рыночной стоимости ресурса осуществлять в связи с изменением текущих рыночных цен и относить на счет «Природный капитал».

3. Истощение ресурсов (добыча полезных ископаемых) отражать с использованием счета «Истощение природных ресурсов».

4. В аналитическом учете и раскрытии информации отражать ресурсы, находящиеся в собственности организации и на ограниченных вещных правах (аренда, право пользования и т.д.).

Используемые виды оценки природных ресурсов и их состав в зависимости от наличия права собственности отражают информационную потребность различных пользователей финансовой отчетности по интересующим их направлениям анализа.

Литература:

1. Истощение природного капитала станет одной из самых острых проблем бизнеса в XXI веке <http://www.pr-release.ru/cat/news/49647>
2. Массовая демонстрация поддержки мер по учету природного капитала на саммите в Рио [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.worldbank.org/ru/news/2012/06/20/massive-show-support-action-natural-capital-accounting-rio-summit> – Дата доступа : 20.06.2012.
3. РИШАР, Ж. *Бухгалтерский учет, теория и практика* / Ж. Ришар : пер. с фр. ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
4. ХЕНДРИКСЕН Э.С., Ван БРЕДА М.Ф. *Теория бухгалтерского учета*: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.
5. ЧАЯ В.Т., ПАНКРАТОВА В.В. *Особенности учета в нефтегазовых компаниях* / В.Т. Чая, В.В. Панкратова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. - №1. - С.1-23.
6. ПАЛТИЙ, В.Ф. *Теория бухгалтерского учета: современные проблемы* / В.Ф. Палтий. – М. : Бухгалт. учет, 2007. – 88 с.