

Fundamental changes in the global economy related to its globalization, growing role of international integration, required unification of accounting, achieving uniformity and transparency in the preparation of financial statements, especially with regard to the formation and calculation of profits, as well as the accounting and reflection of invested funds.

[1].

»[2].

». [3].

( );

-

( , , ).

« », « », « », « », « », « », « » . . ,

[4].

GAAP

(GAAP),

. GAAP

[5].

( )

[6].

2003 . ,

(International Center for Accounting

Reform, ICAR), 400

[4, .22].

[4, .51].

(International Accounting Standards Committee, IASC),

- (International Accounting Standards - IAS).

[5, .12].

.40].

2001 .

40 ,

[5,

[6].

XXV

2005 .

6

1  
«...».

«...» : «...».

[7].

[8,c.47].

[9].

. [10].

) -  
, -  
) -

) [11, .314].

[12, .84].



. ,

·

,

,

,

·

·

,

,

,

·

,

·

,

·

,

,

·

,

,

,

,

,

,

,

·

,

,

,

[8,9,10 ].

,

-

·

,

·

,

,

,

(

),

·

,

[10, .6].

» 28.02.2007 ., . 15 :

- 1) ;
- 2) ;
- 3) ;
- 4) ;
- 5) [13].

1 .

, , , . , , , . « » , : , , , , , . « » 1 , - , , . : :

, .  
- « »,  
,  
( , , , )  
( : ; , ;  
, ).

,  
[6,7,8].  
« »  
7 « ».



( ).

[14].

( 5420 « » ) [6,12].

1. 29.10.2002 . 542
2. . . . - : « » . -2002. -639 . , .593.
3. . . , A.M. . - : . -2003. - 145 .
4. . . . : . - . : , 2007.-704 .
5. . . . . - . - : - , 2006.
6. . . . . . , 2007 .
7. 1. « » 01.01.2013 .
8. . . . , . . . . . « LEM».- , 2008. .1-420 .

9. . . . , . . . . . . - , «  
 », 2008, -208 .
10. . . . , . . . . . . . . . . , -  
 , ,2007 . .160.
11. . . . , . . . . . : . . . . .  
 - Houghtn Mufflin Company,1999.-674 .
12. . . . . . . . . . , 2007. – 472 .
13. “  
 ” ( ) 28.02.2007
14. . . . , . . . . . , . . . . . :  
 .- John Wiley Sons,  
 Inc/2001. 1-496 . 2- 556 .