Анализ финансового положения предприятия :Отеч. и зарубеж. Опыт

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мотовилова, Марина Александровна

**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Мотовилова, Марина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мотовилова, Марина Александровна

ВВЕДЕНИЕ

Глава I. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - ОСНОВА

ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

1.1. Роль отчетности в системе управления

1.2. Эволюция финансовой отчетности в России и факторы, влияющие на ее развитие

1.3. Состав финансовой отчетности организаций в Российской Федерации

1 Л. Состав финансовой отчетности зарубежного предприятия и классификация систем финансовой отчетности

Глава II. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ)

2.1. Основные приемы анализа финансовой отчетности

2.2. Анализ рентабельности

2.3. Анализ ликвидности и платежеспособности v

2.4. Анализ показателей деловой активности

2.5. Проблемы международного анализа финансовой отчетности и их влияние на российскую практику

Глава III. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ)

3.1. Основные методы и последовательность анализа финансового положения предприятия

3.2. Структурный анализ баланса 103 33. Анализ рентабельности (прибыльности)

3.4. Анализ ликвидности и платежеспособности

3.5. Анализ показателей деловой активности

3.6. Система показателей оценки финансового положения предприятия

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ финансового положения предприятия :Отеч. и зарубеж. опыт"

з

Актуальность темы. Переход российской экономики к рыночным отношениям, совершенствование правового регулирования экономических отношений, расширение сфер деятельности предприятий и выход их на внешнеэкономический рынок усиливают значение и необходимость реформирования системы бухгалтерского учета, отчетности и финансового анализа. Это в свою очередь требует дальнейшего совершенствования методологии анализа финансового положения предприятия с учетом новых требований и использованием зарубежного опыта.

Анализ финансового положения предприятия в современных условиях должен основываться на системе показателей, обеспечивающей реальную оценку деятельности предприятия и способствующей принятию правильных управленческих решений. Перед анализом стоит задача с использованием современных методов получить необходимое информационное обеспечение для управленческой деятельности.

Недостаточность системных теоретических исследований методологии финансового анализа в условиях деятельности предприятий на рыночной основе, трудности, возникающие в процессе организации анализа финансовой отчетности предприятий на практике, предопределили необходимость и актуальность исследования этой проблемы и обусловили выбор темы диссертации.

Цель и задачи исследования. Цель заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию организации и методов анализа финансового положения предприятия в условиях перехода к рынку с учетом международного опыта.

В соответствии с этой целью в диссертации были поставлены и решены следующие основные задачи:

- дана оценка места и роли финансовой отчетности как основного источника информации в системе управления предприятием;

- выявлены основные этапы в развитии финансовой отчетности;

- проведен анализ факторов и определено их влияние на формирование систем финансовой отчетности;

- обоснована классификация систем финансовой отчетности;

- внесены предложения по совершенствованию финансовой отчетности с учетом требований европейских стандартов;

- разработаны новые методологические подходы к анализу финансового положения предприятия с учетом зарубежного опыта.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теория, методология и практика анализа финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики. Объектом исследования избраны национальные и зарубежные методики финансового анализа. Объектом практической реализации результатов исследования явились Межотраслевой институт повышения квалификации и переподготовки руководящих кадров и специалистов Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова (МИПК РЭА), НПО «Наука», НПО «Энергия».

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической базой проведенного исследования явились диалектический, сравнительный, функциональный, исторический методы, используемые наукой в познании социально-экономических явлений. Методика исследования основывалась на наблюдении, группировке и характеристике данных, обработке результатов, обобщении полученных результатов.

Теоретической основой работы явились исследования и научные выводы российских и зарубежных ученых в области экономического анализа, бухгалтерского учета, финансового менеджмента Аринушкина Н.С., Баканова М.И., Барнгольц С.Б., Блатова Н.А., Видяпина В.И., Ефимовой О.В., Ковалева В.В., Кондракова Н.П., Крыловой Т.Б., Новодворского В.Д., Петровой В.И., Роща-ховского А.К., Рудановского А.П., Сайфулина Р.С., Стояновой Е.С., Усачева А JL, Худякова П.Н., Шеремета А.Д., Бернстайна JLA., Герстнера П., Мэйгза Р., Мюллера Г., Нидлза Б., НоубзаК., Стоуна Д., Хитчинга К., Хеддервика К., ШерраИ., Энтони Р.

Научная новизна исследования состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию анализа финансового положения предприятия на основе изучения, обобщения и сравнения методологии и существующей практики анализа на отечественных предприятиях и с учетом опыта в этой области экономически развитых стран.

Научную новизну диссертации отражают следующие результаты:

- исследованы структура и содержание финансовой отчетности как одного из основных источников информации для проведения анализа и оценки финансового положения предприятия и даны рекомендации по внесению изменений в отчетность, способствующие большему приближению ее к требованиям европейских стандартов;

- определены исторические этапы развития финансовой отчетности;

- обоснованы основные факторы, влияющие на формирование и развитие финансовой отчетности;

- определено место отечественной системы отчетности в международной классификации систем финансовой отчетности;

- разработана уровневая система показателей ликвидности, платежеспособности, деловой активности предприятия;

- разработаны рекомендации по совершенствованию методики анализа и оценки финансового положения предприятия с учетом зарубежного опыта.

Практическое значение исследования состоит в том, что применение на практике разработанных рекомендаций по совершенствованию финансовой отчетности и методов анализа финансового положения предприятия с учетом зарубежного опыта будут способствовать повышению эффективности работы предприятий и практической значимости результатов анализа для принятия управленческих решений. Сделанные рекомендации будут содействовать совершенствованию системы планирования и управления ресурсами предприятия. Отдельные результаты исследования, содержащиеся в диссертации, явились основой разработанных Методических указаний и практических заданий по теме: «Анализ финансовой отчетности зарубежного предприятия» для студентов экономических специальностей. Результаты исследования использованы при проведении оценки финансового положения МИПК РЭА и используются в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических занятий со слушателями отделения «Бизнес и учет» МИПК РЭА им. Г.В. Плеханова по программе «Бухгалтерский учет и учетная политика в бизнесе». Основные положения диссертации изложены и одобрены на IX и X Плехановских чтениях (1996, 1997 г.г.).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 8 работ общим объемом 5,2 пл.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертационной работы составляет 183 машинописных страницы, включая 31 аналитическую таблицу, 9 рисунков, 10 приложений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мотовилова, Марина Александровна, 1999 год

1. Федеральный Закон от 21.12.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) ( с изменениями от 20 февраля, 12 августа 1996 года), принят Государственной Думой 21 октября 1994 г.

3. Положение «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденное Приказом министерства финансов СССР от 29.07.83 № 105.

4. Положение по бухгалтерскому учету «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Минфина РФ от 26.12.94 № 170.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.07.94 № 100.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/96, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.02.96 № 10

7. Приказ Минфина РФ от 12.11.96 № 97 «О годовой бухгалтерской отчетности организаций».

8. Приказ Минфина РФ от 22.12.95 № 131 «Об Указаниях по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

9. Приказ Минфина РФ от 28.11.96 № 101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами».

10. Приказ Минфина РФ от 28.07.95 № 81 «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части Гражданского кодекса РФ.

11. Анализ финансовых ресурсов и экономического потенциала предприятия: Методические рекомендации / МИНХ им. Г.В. Плеханова / Сост. А.А. Ветров. 1989. - 54 с.

12. Андрианов Д.П. Анализ хозяйственной деятельности торгового предприятия. М. - Д.: Госпланиздат, 1939.

13. Аринушкин Н.С. Балансы акционерных предприятий. Юридическая и бухгалтерская природа баланса, в связи с нормами русского финансово-податного обложения. М.: Правоведение И.К. Голубева, 1912.

14. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. М.: Издательство «Ось-89», 1996. - 166 с.

15. Бакаев А.С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему. // Бухгалтерский учет, 1996. № 1 - с. 3 - 6.

16. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М., 1994. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет") - 126 с.

17. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 288 с.

18. Барнгольц С.Б. Анализ финансового состояния промышленных предприятий. // Деньги и кредит, 1991. № 11 - с. 29 - 35.

19. Барнгольц С.Б., Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности. // Бухгалтерский учет, 1996. № 2 - с. 3 - 9.

20. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития, М.: Финансы и статистика, 1984. - 214 с.

21. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996. - 624 с.

22. Блатов Н.А. Балансоведение (курс общий). Л.: Экономическое образование, 1930.

23. Блатов Н.А. Баланс промышленного предприятия и его анализ. Л.: Лен-партиздат, 1940.

24. Блисс Джемс. Показатели хозяйственной успешности предприятий. М. - Л.: Техника управления, школа ФЗУ им. Борщевского в Мск., 1931.

25. Бобылева А.З. Финансовый менеджмент: Пособие по финансам для менеджеров. М.: Издательство РОУ, 1995.

26. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П. Кондра-ков и др; Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд. - М.: Бухгалтерский учет, 1996. -576 с.

27. Бухгалтерский учет и анализ в США. М.: ИСТ-сервис, 1993.

28. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

29. Вартанов А.С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. М.: Финансы и статистика, 1991. - 256 с.

30. Вейцман Н.Р. Анализ хозяйственных показателей предприятия. (Как ежемесячно проверять работу предприятия по данным бухгалтерии и статистики). -М.: Госполитиздат, 1943.

31. Вейцман Н.Р. Балансы капиталистических предприятий и их анализ. Изд-е второе. М.: Внешторгиздат, 1956.

32. Вейцман Н.Р. Счетный анализ. М.: Союзоргучет, 1924.

33. Веснин В.Р. Основы финансового анализа и финансового менеджмента на предприятиях в условиях рынка. М.: Знание, 1995. - 62 с.

34. Ветров А.А. Операционный аудит-анализ. М.: Перспектива, 1996. - 126 с.

35. Волков Н.Г. Организация бухгалтерского учета в России. // Главбух, 1996. -№ 1 с. 4- 18.

36. Герстнер П. Анализ баланса. 2-е изд. - М.: Экономическая жизнь, тип. рабочего изд-ва «Прибой» им. Е. Соколовой в Л., 1926.

37. Гиляровская JI.T., Стольная Н.В. Экономический анализ в аудировании деятельности компаний США. // Бухгалтерский учет, 1992. -№ 9 -с. 8-11.

38. Глазов М.М. Методика финансового анализа: новые подходы. СПб: Издательство Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, 1996. -164 с.

39. Голубович А.Д. Анализ финансовых отчетов зарубежных компаний. (Рекомендации для аудиторов). М.: Объединение кредитно-финансовых предприятий "Менатеп", 1991.

40. Дав Р. Проекты Комитета по международным стандартам финансовой отчетности к 2000 году. // Бухгалтерский учет, 1996. № 6 - с. 73 - 76.

41. Дейли Альбрехт, Штайгмайер Беата и др. Контроллер и контроллинг. // Финансовая газета, 1997. № 34-37, 40,41.

42. Дембинский Н.В. Анализ финансового состояния и рентабельности промышленного предприятия. Минск, 1957.

43. Дембинский Н.В. Вопросы теории экономического анализа. М.: Финансы, 1973.-72 с.

44. Директивы ЕЭС и гармонизация бухгалтерского учета / Всероссийский заочный финансово-экономический институт. Белгород: Белаудит, 1993.

45. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Составление и анализ годовой бухгалтерской отчетности. М.: ДИС, 1997. - 140 с.

46. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. -М.: Аудит, 1994.-560 с.

47. Ефимова О.В. Анализ движения денежных средств предприятия. // Бухгалтерский учет, 1994. № 2 - с. 17-23.

48. Ефимова О.В. Анализ оборачиваемости средств коммерческого предприятия. // Бухгалтерский учет, 1994. № 10 - с. 35-41.

49. Ефимова О.В. Анализ оборачиваемости текущих активов. // Бухгалтерский учет, 1993. -№ 11-с. 9-14.

50. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия. М.: АО "Бизнес-школа "Интел-синтез", 1994.

51. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 208 с.

52. Злобина Т.Б. Учет и анализ финансовой деятельности промышленных фирм развитых капиталистических стран. М.: Финансы, 1980. - 268 с.

53. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. 2-е изд. перераб. - Екатеринбург: Каменный пояс, 1992.-224 с.

54. Зудилин А.П. Учись читать бухгалтерскую отчетность партнера и конкурента. М.: Рос. Ун-т дружбы народов, 1993.

55. Иванов JI.H. Оценка финансово-хозяйственной устойчивости. // Бухгалтерский учет, 1994. № 5 - с. 21 - 24.

56. Как читать балансовый отчет / Международная организация труда : Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992.

57. Камышанов П.И. Популярно о зарубежной бухгалтерии и аудите. М., 1992.

58. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. М.: ИНФРА-М, 1998.-448 с.

59. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998.-432 с.

60. Кипарисов Н.А. Анализ баланса. Изд-е четвертое. М.: Изд-во «Техника управления», 1929.

61. Клейнер Г.Б., Петросян Д.С. Оценка финансового состояния предприятия. // Финансовые и бухгалтерские консультации, 1995. № 3 - с. 77 - 93.

62. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.-256 с.

63. Ковалев В.В. О критериях определения неплатежеспособности предприятий. // Бухгалтерский учет, 1994. № 10 - с. 10 - 15.

64. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 430 с.

65. Ковалев В.В. Эволюция финансового анализа в России. // Бухгалтерский учет, 1996. -№ 5 с. 56-58.

66. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учебное пособие / Пер. с франц.; Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.

67. Коляго М.Д. На пути к международному стандарту, // Бухгалтерский учет, 1996. -№ 7 -с. 44-47.

68. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 340 с.

69. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета : Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с.

70. Корнилова Г.В. О бухгалтерской информации. // Бухгалтерский учет, 1996.9 с. 66 - 67.

71. Крылова Т.Е. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.

72. Курс финансового анализа предприятия: Учебное пособие / Японский банк развития. М., 1995.

73. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. М.: Финансы и статистика, 1991.

74. Лихачев О.Б. Отчетность акционерных компаний капиталистических стран: Учебное пособие / Под ред. Мухина А.Ф. М.: МГИМО, 1982.

75. Логинова Н.А. Анализ финансового состояния предприятия и ликвидности баланса: Учебное пособие. СПб.: Типография Балтийского государственного технического университета, 1993.

76. Лоханина И.М., Золнина З.К. Основы анализа финансового состояния предприятия. Ярославль: ЯрГУ, 1993.

77. Луннакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. М.: Финансы и статистика, "ЮНИТИ", 1991.

78. Мазурова И.И., Романовский М.В. Варианты прогнозирования и анализа финансовой устойчивости организации: Учебное пособие. СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, 1995. - 64 с.

79. Макарьева В.И. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/96. // Главбух, 1996. № 5. - с. 4 -10.

80. Малич В.А. Анализ финансовой деятельности предприятий: Учебное пособие. СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, 1995.

81. Малькова Т.Н. Учет и финансовый анализ. // Бухгалтерский учет, 1993. № 8 - с. 32 - 36.

82. Маргулис А.Ш. Анализ баланса промышленного предприятия. М.: Гос-финиздат, 1949.

83. Мельничук Г.М. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. -Киев: .Высшая школа, 1990. -49В с.

84. Мухин А.Ф., Лихачев О.Б. Особенности учета и отчетности международных монополий: Учебное пособие/ МГИМО. М., 1985.

85. Мюллер Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. М.: Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл : Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1994.

86. Натаров М.В., Иванов Н.Н. Финансовый отчет компании США: термины, выражения, показатели для анализа: Учебное пособие. СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета экономики и финансов, 1995.

87. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

88. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике. // Бухгалтерский учет, 1996. № 1 - с. 16-21.

89. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. В 3-х частях / Под ред. В.Д. Новодворской). -М.: Бухгалтерский учет, 1994. Ч. 1. - (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет») - 96 с.

90. Палий В.Ф. , Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. - 189 с.

91. Петрова В.И. Анализ хозяйственной деятельности машиностроительного предприятия: Учебник для техникумов. М.: Машиностроение, 1978. - 223 с.

92. Петрова В.И. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и экономического анализа. М.: Финансы и статистика; Будапешт: Издательство Университета экономических наук, 1985.

93. Петрова В.И. Учет и анализ в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. -М., 1989.

94. Полякова С.И., Злобина Т.Б., Рыбин В.И., Стуков С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: опыт СССР и зарубежная практика. М.: Финансы и статистика, 1983. - 268 с.

95. Рейнбот П.И. Руководство коммерческих и финансовых вычислений. -СПб.: В.А. Смирдин, 1865.

96. Ридер Лукас, Зигварт Ханс. Учет на предприятии. // Финансовая газета, 1996.-№31 с. 10.

97. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с франц.; Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

98. Ришар Ж., Соколов Я.В., Ковалев В.В. Европейские планы счетов. // Бухгалтерский учет, 1996. № 9 - с. 47 - 49.

99. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Перспектива, 1995. - 98 с.

100. Романов А.Н., Лукасевич И.Я. Оценка коммерческой деятельности предпринимательства: Опыт зарубежных корпораций. М.: Финансы и статистика: Банки и биржи, 1993. - 94 с.

101. Рощаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. СПб. : типолит. «Якорь», 1910.

102. Рудановский А.П. Анализ баланса. М.: Макиз, 1925.

103. Руф А.Л. Аудиторская профессия во Франции. // Бухгалтерский учет, 1996. №9-с. 51 -56.

104. Севрук М.А. Экономический анализ в условиях самостоятельности предприятий. -М.: Финансы и статистика, 1989. 188 с.

105. Семенов AJL, Филимонов Ю.А. Сопоставительный анализ деятельности западногерманского концерна и советского предприятия. // Бухгалтерский учет, 1991.-№ 3-е. 31 -36.

106. Соколов В.Я. Европейское влияние на русскую учетную мысль. // Бухгалтерский учет, 1996. № 2 - с. 68 - 70.

107. Соколов Л.В. Бухгалтерский учет в годы нэпа. /У Бухгалтерский учет, 1996. № 4 - с. 78 - 80.

108. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991.Ш.Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее. // Бухгалтерский учет, 1991. № 3

109. Соколов Я.В., Смирнова И.А. XX Ежегодный конгресс Европейской ассоциации бухгалтеров. // Бухгалтерский учет, 1997. № 8 - с. 90 - 92.

110. Стоун, Дерек, Хитчинг, Клод. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подгот. курс / Пер. с англ. СПб.: АОЗТ "Литера плюс", 1993.

111. Управленческий учет и анализ финансового состояния совместных предприятий: Учебное пособие (Е.П. Воронов и др.). Л.: Изд-во ЛФЭИ, 1991.

112. Усачев А.Я. Экономический анализ баланса. М.: РИО Объединения работников учета, 1926.

113. Финансовый менеджмент / Под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 1993.

114. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов / Г.Б. Поляк, И.А. Акодис, Т.А. Краева и др.; Под ред. проф. Г.Б. Поляка. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.-518 с.

115. Фостер Дж., Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416 с.

116. Хеддервик К. Финансовый и экономический анализ деятельности предприятий / Международная организация труда: Пер. с англ.; Под ред. Ю.Н. Воропаева. М.: Финансы и статистика, 1996. - 192 с.

117. Хорин А.Н. Анализ оборотного капитала. // Бухгалтерский учет, 1994. № 6 - с. 23 - 26.

118. Хорин А.Н. Анализ финансовых ресурсов и цена капитала предприятия. // Бухгалтерский учет, 1994. 4 -с. 13-17.

119. Худяков П.Н. Анализ баланса. Одесса: Одесское отд. Всерос. центр. Союза потреб, обществ, 1920.

120. Цвейбак Я.И. Проверка достоверности отчетности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1990. - 190 с.

121. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.

122. Шер И.Ф., Крейбиг И.К. Вопросы анализа баланса, отчетной калькуляции и фабрично-заводской бухгалтерии. М., 1925.

123. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995. - 169 с.

124. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. М., 1992. - 176 с.

125. Шеремет А.Д., Суйц В,П. Аудит. М.: Инфра - М, 1995.

126. Экономическая политика в Российской Федерации: необходимость корректировки. / «Круглый стол» Совета Федерации. Выпуск 1.-14 мая 1996 года -М.: Известия, 1996.

127. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и предисл. А.М. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

128. Яругова А. Управле. ческий учет. Опыт экономически развитых стран. М.: Финансы и статистика, 1992. — 240 с.

129. Anquetil, Philip. How to read and understand a balance sheet. Sydney: Rydge, 1971.

130. Arnold J., Hope T. Accounting for Management Decisions, 2-nd ed. Prentice Hall, Inc., 1990.

131. Company environmental reporting: A measure of the progress of business and industry towards sustainable development. Paris: UN Environment progr. Industry a. environment, 1994.

132. Davies, Mike et al. UK GAAP: Generally accepted accounting practice in the United Kingdom/ Principal auth. a. ed. Mike Davies, Ron Paterson, Allister Wilson. London: Young Longman, Cop., 1989.

133. Ernst and Whinney. The Fourth Directive: Its effect on the annual accounts of companies in the EEC. Brentford, Middlesex, Kluwer Publishing Ltd., 1979.

134. Fanning David, Pendlebury Maurice. Company accounts: A guide. London: Allen and Unwin, 1984.

135. Gray S.J., Coenenberg A.G. European Economic Community accounting har-monisation: Implementation and impact of the Fourth Directive. Amsterdam: Elsevier Science Publishers, North-Holland Publishing Division, 1984.

136. Heely, James A., Mersesian, Roy L. Global management accounting. A guide for executives of international corporations./James A. Heely and Roy L. Mersesian Westport (Conn.). - London: Quorum books, 1993.

137. Holmes G., Sugden A. Interpretinng Company Reports and Accounts, 4-th ed. -Woodhead-Faulkner Ltd., 1990.

138. How to read a balance sheet: An TLC programme book/2d (rev)ed. Geneva: International labour office, 1985.

139. Institute of chartered accounts in England and Wales/ Vol. 2 : Accounting, auditing and reporting. London, 1994.

140. Jones, Frank H. Company reports and accounts explained. Cambridge: Hoffer, 1972.

141. Kieso Donald E., Weygandt Jerry J. Intermidiate accounting. New York: John Wiley and sons, 1989.

142. Maher Michael W., Stickney Clyde P., Weil Roman L. Managerial Accounting. An Introduction to Concepts, Methods and Uses. The Dryden Press, 1994.-866 c.

143. Meigs, Robert F. Accounting, the basis for business decisions. McGraw Hill Publishing Company, 1990. - 1086 c.

144. Mueller Gerhard G., Gernon Helen, Meek Gary. Accounting. An International Perspective. Homewood: Arwin, 1987.

145. Nobes, Christopher. A European introduction to financial accounting. Prentice Hall International, 1994. - 466 c.

146. Nobes Cristopher, Parker Robert Henry. Comparative international accounting. -London: Philip Allan, second edition, 1985. 680 c.

147. Oldham K.M. Accounting systems and practice in Europe. Aldershot, Gower, second edition, 1981.

148. Rechnungslegung, Priifung und Beweryung von Unternehmen in der sozialen Marktwirtschaft. KPMG, 1992.

149. Rees B. Financial Analysis. Prentice Hall, 1990.

150. The EC Fourth Directive on company law (25.07.78)СТРУКТУРА ТИПОВОГО БАЛАНСА АКЦИОНЕРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 103.АКТИВ ПАССИВ

151. Имущество реальное: I. Капиталы:

152. Касса: наличные деньги основной (акционерный, паевой,текущие счета в банках складочный)ассигновки, вышедшие в запасныйтираж, и подлежащие оборотныйоплате бумаги и купоны резервный, особый запасный и т.п.истекших сроков страховой

153. Членские взносы в обществах строительныйвзаимного кредита ремонтный, возобновительный и т.п.

154. Ценные бумаги (наименование и делькредерецена) и др.

155. I. Должники (по категориям)1.. Корреспонденты: по счетам Loro,NostroV. Переходящие суммыVI. Расходы по учреждению предприятияVII. Расходы и убытки прежних летVIII. Убыток отчетного годаБАЛАНСБАЛАНС