Методическое развитие консолидированной финансовой отчетности корпоративных объединений

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Петухов, Георгий Николаевич

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Петухов, Георгий Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

177

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Петухов, Георгий Николаевич

Введение

1. Проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности российских корпоративных объединений и пути их решения

1.1. Теоретико-историческая значимость консолидированной финансовой отчетности

1.2. Проблемы адаптации российской консолидированной отчетности к требованиям международных стандартов

2. Концепция консолидированной финансовой отчетности корпоративных объединений

2.1. Методическая основа формирования консолидированной финансовой отчетности

2.2. Организационные особенности составления консолидированной отчетности корпоративных объединений

3. Учетно-аналитическое обеспечение консолидированной финансовой отчетности корпоративных объединений

3.1. Трансакционные и трансформационные издержки и их отражение в консолидированном учете и консолидированной финансовой отчетности

3.2. Методика учета инвестиций и их отражение в консолидированной финансовой отчетности

3.3. Методика анализа консолидированной финансовой отчетности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методическое развитие консолидированной финансовой отчетности корпоративных объединений"

Актуальность темы исследования. Процессы глобализации экономики, развитие интегрированных структур, создание единого информационного пространства привнесли в российскую экономику множество новых подходов к формированию отчетности организаций. Привычными к использованию стали термины: консолидация, консолидирование, консолидированный баланс, консолидированный долг,консолидированный счет и др.

Проблема консолидации отчетности в действительности является очень острой. Научно-техническое и инновационное развитие отраслей экономики привело к интенсивному объединению предприятий в холдинги, группы. Горизонтальная и вертикальная интеграция бизнеса предприятий требует отражения их деятельности в такой отчетности, которая позволила бы видеть положительные тенденции в развитии всей группы предприятий, прозрачно представляла бы важнейшие результаты периода. Такая отчетность в международной практике зарекомендовала себя как консолидированная. От ее появления с рождением первых корпоративных структур, компаний-холдингов во второй половине XX столетия до развития научных направлений консолидации и формирования корпоративной финансовой отчетности по требованиям международных стандартов в настоящее время, -теория и практика консолидации отчетности "наработали" большой арсенал способов и методов учета объектов и операций консолидации, их оценки, методов анализа. I

Каждое предприятие, входящее в российские холдинги, группы предприятий, корпорации (открытые акционерные общества с корпоративной формой управления) формирует несколько видов отчетности: бухгалтерскую, налоговую, управленческую (внутреннюю), а также финансовую отчетность по требованиям международных стандартов. Однако консолидации подлежит определенная отчетность, в которой по выбранным агрегированным показателям формируются ее публикуемые формы. Законодательно и методическое обеспечение консолидации отчетности групп предприятий до настоящего времени не отвечает интересам практики. Многие вопросы теоретического и методологического уровня дискутируются учеными и не находят единства во мнениях.

Особенно сложными на практике являются процессы консолидации финансовой отчетности групп предприятий, бизнес которых является многопрофильным (многоотраслевым). В этом случае требуются не только мето-I дика и практический инструментарий консолидации, но и подходы к сегмен1 тированию консолидированной отчетности. Много нерешенных методических проблем имеется в анализе консолидированной отчетности. В этой связи необходимость глубоких исследований консолидации финансовой отчетности является очевидной, а решение теоретико-методических основ и подходов к ней — своевременно и актуально.

Степень изученности проблемы. В разработку методологических и методических проблем организации современного российского бухгалтерского I учета и становления его как самостоятельной науки большой вклад внесли Аксененко А.Ф., Безруких П.С., Васильчук О.И., Гетьман В.Г., Гильде В.А., Ефимова О.В., Жарылгасова Б.Т., Заварихин Н.М., Ивашкевич В.Б., Каспина Р.Г., Кирьянова З.В., Кондраков Н.Л.,Кузьминский A.M., Ларионов А.Д., Маргулис А.Ш., Миронова О.А., Мизиковский Е.А., Наринский А.С., Нови-ченко П.П., Палий В.Ф., Петрова В.И., Плотников B.C., Попова Л.В., Соколов Я.В., Суглобов А.Е., Шапошников А.А., Шеремет А.Д., Чумаченко Н.Г. и ряд других отечественных ученых.

В целях разработки и углубления основ консолидации и анализа отчетности российских холдинговых групп интересен зарубежный опыт, нашедший ! отражение в трудах К.Друри, В.В.Леонтьева, Дж.М.Кейнса,

Э.Хендрексена и М.Ван Бреда, А.Д.Шмаленбаха, Р.Энтони. Кроме научных работ, обширная информация по этой проблеме содержится в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и американских ГААП.

Разработке системы консолидированного учета и формирования на его основе консолидированной финансовой отчетности посвятили свои работы: В.Д.Новодворский, В.Т.Козлова, В.В.Палий, А.Н.Хорин, Л.З.Шнейдман и другие. Многие положения опубликованных в настоящее время работ анализируют зарубежную практику консолидации финансовой отчетности. Однако работ, содержащих теоретическое и методическое обоснование консолидированной финансовой отчетности российских групп предприятий, отражающих основные объекты и показатели отчетности, трансформируемые под влиянием стандартов и особенностей управления группами все еще недостаточно для практики.

Актуальность и недостаточная изученность проблемы определили цели, задачи и логику исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является решение комплекса теоретических и методических вопросов формирования консолидированной финансовой отчетности групп и объединений российских предприятий.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- раскрыть значимость консолидированной финансовой отчетности, обосновать ее теоретико-историческое развитие и принципы формирования;

- выявить и обосновать проблемы адаптации российской консолидированной отчетности к требованиям международных стандартов;

- раскрыть сущность и выявить особенности консолидированных денежных потоков и консолидированных бухгалтерских документов как объектов учета;

- раскрыть методическую основу формирования консолидированной финансовой отчетности;

- выявить особенности организации и процесса составления консолидированной отчетности;

- разработать методику консолидированного учета трансакционных и трансформационных издержек;

- разработать методику учета инвестиций и порядок отражения их в консолидированной финансовой отчетности;

- разработать методику анализа консолидированной финансовой отчетности.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела "Бухгалтерский учет и экономический анализ" Паспорта специальности ВАК 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика": п. 1.6. "Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирования отчетных данных", п. 1.7. "Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам", п. 1.10. "Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности", п. 1.11. "Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран".

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с разработкой положений консолидации и формированием консолиI дированной финансовой отчетности группы предприятий.

Объектом исследования определены действующая методика и порядок составления бухгалтерской отчетности корпораций, объединений и групп предприятий, функционирующих в таких отраслях экономики как: нефтегазовой, инвестиционно-строительной и торговой.

Информационная база исследования включает в себя законодательные j 7 и нормативные акты Российской Федерации, статистические и отчетные данные промышленных производственных организаций, труды отечественных и зарубежных исследователей, материалы периодических изданий, информационные ресурсы Интернет. Изучение конкретных вопросов по теме исследования проводилось в ОАО"Сургутнефтегаз", ОАО "Тюменьэнерго", ОАО "Татнефть" и их дочерних структурах.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории и практики бухгалтерской финансовой и консолидированной отчетности, приме! нения международных стандартов и национальных стандартов учета и отчетности.

В ходе исследования применялись методы сравнения, классификации, абстрактно-логический, балансовый, наблюдения, детализации, коэффици- • ентов, дедуктивного и индуктивного подходов и др.

Научная новизна работы заключается в разработке комплекса теоретических и организационно-методических вопросов формирования консолидированной финансовой отчетности групп предприятий.

Основные результаты, характеризующие научную новизну, заключаются в следующем:

- раскрыта значимость консолидированной финансовой отчетности, обоснованы ее теоретико-историческое развитие и принципы формирования для разных способов консолидации бизнеса: горизонтальной, вертикальной и пропорциональной консолидации, слияния долей (долевое участие) и выделения предприятия из структуры материнской компании; дано определение консолидированной финансовой отчетности;

- выявлены и обоснованы проблемы адаптации российской консолидироI ванной отчетности к требованиям международных стандартов и раскрыто содержание этих требований для объединении компаний в результате покупки, объединений интересов и др.;

- раскрыта сущность и выявлены особенности консолидированных денежных потоков и консолидированных бухгалтерских документов как объI I ектов учета; предложен формат трансформационного регистра записей хозяйственных операций для предприятий группы;

- раскрыта методическая основа формирования консолидированной финансовой отчетности на основе изучения теории и практики использования методов: полной интеграции счетов, слияния долей, долевого участия, пропорциональной консолидации;

- выявлены особенности организации и процесса составления консолидированной отчетности; предложена пошаговая процедура составления i консолидированного баланса и отчета о прибылях и убытках;

- предложены методические подходы к консолидированному учету тран-сакционных и трансформационных издержек объединений предприятий;

- даны предложения по учету инвестиций и порядку их отражения в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО;

- разработана методика анализа консолидированной финансовой отчетности, включающая пять этапов анализа консолидированного баланса и три этапа анализа консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке предложений по процедуре и методике формирования консолидированной финансовой отчетности, позволяющих раскрыть наиболее важные объекты консолидированного учета в отчетности, адаптировать российскую отчетность корпоративных объединений (групп предприятий) к требованиям международных стандартов и российских пользователей отчетности.

Материалы данного исследования могут быть использованы при преподавании курсов "Бухгалтерская финансовая отчетность", "Анализ бухгалтерской финансовой отчетности" для студентов специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались на международных и межвузовских научно-практических конференциях в г. Саратове, г. Сургуте и г. Йошкар-Оле (2007-2009 гг.)

Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли свое отражение в 9 публикациях автора общим объемом 2,8 п.л. (в том числе авторских 2,5 п.л.), в том числе две статьи в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура и объем диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Петухов, Георгий Николаевич

Заключение

Проведенное исследование методического обеспечения консолидированной финансовой отчетности корпоративных объединений и возможности его развития позволили сделать ряд выводов:

1. Объединение российского промышленного бизнеса с целью его более интенсивного развития и профессионального управления привело в последние десятилетия к появлению крупных производственных, машиi ностроительных, авиастроительных, нефтегазодобывающих и других i „ предприятии, организационно-правовои статус которых выделен как концерн, холдинг, объединение, группа предприятий. Такие группы (объединения) предприятия осуществляют свою деятельность и управление на организационно-договорной основе и, в ряде случаев, на основе решений правительства и органов власти.

Гражданский кодекс РФ, содержит лишь рекомендательные положения о том, что коммерческие организации в целях координации их предпринимательской деятельности, защиты общих имущественных интересов могут по договору между собой создать объединения, что явилось основой для появления-термина "объединение юридических лиц".

2. На основе критического анализа норм законодательства, международных стандартов отчетности, исторического опыта развития консолидированных компаний, консолидированной отчетности, даны уточнения задач консолидированной финансовой отчетности объединений российских предприятий и раскрыто содержание принципов консолидации, используемых при формировании отчетности. I

В диссертации дано определение консолидации как формы объединения предприятий для достижения общих целей, с одной стороны, и как способ сведения данных отчетности для отражения деятельности взаимосвязанных хозяйствующих субъектов (юридических лиц), входящих в данное объединение предприятий. Значимость консолидированной отчетности объединения (группы) предприятий предопределена задачами учета деятельности и имущественных интересов собственников.

Уточнение задач консолидированной отчетности позволило дать определение консолидированному учету как взаимосвязанному отражению учетной информации и агрегированию данных о хозяйственных процессах и операциях консолидированной группы юридически самостоятельных предприятий.

Поскольку системный учет строится на использовании счетов, для I консолидированного учета и консолидированной отчетности в работе вы! делены консолидированные счета, характеризующие используемые для аккумуляции хозяйственных операций, в том числе и внешних.

3. В диссертации систематизированы общие принципы формирования отчетности и дополнены принципами для консолидированной отчетности.

Международная практика формирования консолидированной, отчетности и стандартизация этой практики Комитетом по международным стандартам учета и отчетности (МСФО) и Европейским союзом (4-я и 7-я директивы), систематизация требований, предъявляемых к консолидироI ванной отчетности позволили в работе охарактеризовать консолидироI ванную отчетность как процесс регулирования иагрегирования финансовой информации индивидуальных финансовых отчетов материнского общества и ее дочерних предприятий таким образом, чтобы консолидированный финансовый отчет представлял собой существенную информацию о финансовом и имущественном положении консолидированной группы предприятий, как единого хозяйствующего субъекта. Консолидированный баланс должен отдельно отражать совокупность капитала и резервов меньшинства". Эта сумма должна соответствовать совокупной стоимости активов за вычетом стоимости обязательств дочерних предприятий, т.е. их доли в чистых активах консолидированной группы.

4. Анализ применения международных стандартов финансовой отчетности российскими корпоративными организациями и объединениями, происходящей гармонизации МСФО с национальными американскими стандартами (ГААП), послужил основой для обоснования ключевых вопросов соответствия консолидированной финансовой отчетности требованиям международных стандартов.

5. В работе раскрыта'сущность и выявлены особенности консолидированных денежных потоков и консолидированных бухгалтерских документов как объектов учета. Система финансовых, денежных потоков объединений предприятий, например, холдингов, требует разработки определенной модели управления этими объектами, в которую следует включать

I | как элементы: структуру акционерного капитала, механизм взаимодеист-вия участников консолидированных объединений (групп) предприятий, заинтересованных сторон, требования к раскрытию информации. Последний элемент модели, связанный с раскрытием информации, является наиболее важным, определяющим для формирования консолидированной финансовой отчетности.

Все денежные потоки корпоративных объединений можно разделить на две основные группы:

1 - потоки, обусловленные движением денежных средств по текущим операциям предприятий и объединения в целом (продажам продукI ции, закупкам материалов, выплат заработной платы и пр.). Центрами ответственности этих потоков выступают предприятия группы и/или их обособленные подразделения;

2 - потоки, отражающие перераспределение активов, текущие инвеi I i i стиции и! долгосрочные капитальные вложения. Эти потоки, названные финансовыми, требуют иных методов и подходов к управлению и контролю, нежели операционные (денежные) потоки, включенные в первую группу.

Операционные и финансовые потоки тесно связаны с потоками капитала группы предприятий. Поэтому при формировании консолидированной финансовой отчетности следует учитывать всю систему денежных потоков, процессы их формирования, накопления и распределения ресурсов.

6. Вопросы управления денежными потоками группы предприятий решаются в зависимости от организационной структуры управления и от информационного, в частности, учетно-аналитического обеспечения необходимыми и своевременными данными всех уровней управления. Эффективность управления во многом зависит от бухгалтерского обеспечения по центрам затрат и ответственности и методов консолидации этой ? информации в целом по группе предприятий. В этой связи в работе рассмотрен вопрос о консолидировании бухгалтерских документов объедиI нений (групп предприятий), как об объекте консолидированного учета I объекте консолидации).

Консолидирование учетно-отчетных документов представляет собой достаточно сложную финансово-хозяйственную проблему. В работе отмечено, что единой схемы консолидированных учетных данных в бухгалтерской практике не существует. Каждое объединение, холдинг самостоятельно разрабатывают консолидированные документы на основе общепринятых принципов и учетных традиций. Наиболее распространенным принципом является отражение в консолидированном балансе холдинга "доли меньшинства", при котором отдельно отражаются вложения совладельцев в дочерние предприятия группы. Бухгалтерской проблемой является в этом случае - устранение эффекта двойного счета, связанного с перераспределением инвестиций и внутригрупповых операций

7. Среди классификационных видов консолидированных финансовых отчетов особое место занимают учетно-отчетные документы отдельных структурных звеньев группы - дочерних предприятий. В работе приведен пример одного из важнейших, по мнению автор, документов -трансформационного регистра, предложенного для использования перед I составлением консолидированной финансовой отчетности. Записи в данном регистре осуществляются с применением способа элиминирования, позволяющего аннулировать внутригрупповые обороты товарно-денежных потоков и отразить изменения в составе средств и источников отдельного предприятия и всего объединения.

Поскольку на практике возникает необходимость разработки комплекса трансформационных регистров и их унификации для объединения в целом, в диссертации предложен внутренний стандарт, регламентирую

1 ' к ' ' ' " '' ■ ■ щии основные положения об учетно-отчетных документах предприятиях, входящего в группу (объединение).

8. Методическую основу формирования консолидированной финансовой отчетности составляет совокупность методов: метод полной интеграции счетов, метод учета слияния долей, метод учета долевого участия, метод пропорциональной консолидации, - нашедшие отражение в современной экономической литературе. Изучение содержания этих методов, их интерпретации разными авторами явились основой для предложений по процедуре консолидации информации и формировании финансовой отчетности исследуемых объединений предприятий.

В работе представлена процедура составления консолидированного баланса и отчета о прибылях и убытках, включающая следующие шаги:

1 - разделение всех хозяйственных операций на два типа: внутренние, проводимые только между предприятиями объединения; и внешние, проводимые между предприятиями объединения и внешними по отношению к объединению контрагентами;

2 - отбор, группировка и суммирование данных предприятий для консолидации;

3 - формирование трансформационных регистров по всему набору операций, требующих консолидации;

4 - построение основных форм консолидированной отчетности (баланса и отчета о прибылях и убытках) по результатам консолидации опеI раций предприятий с учетом элиминирования, взаимоисключения внутренних оборотов и других необходимых способов для достижения достоверности 'данных для объединения.

9. Институциональные теоретические подходы к источникам деятельности, капиталу, их консолидации позволили обосновать содержание категории трансакционных и< трансформационных издержек. Трансакционные издержки рассмотрены в работе как издержки экономического воздействия на управление объединениями (группами) предприятий, в каких I I

- бы формах оно не протекало. Эти издержки охватывают: большинство расходов,' связанных с принятием решений, планированием и организацией предстоящей деятельности объединений, холдингов, ведение переговоров, обеспечение соблюдения участниками достигнутых договорных отношений. Кроме того, транзакционные издержки могут включать любые потери, возникающие в результате непродуманных, неэффективных совместных решений, договоров, неэффективной защиты соглашений.

10. Трансформационные издержки являются производной категорией от издержек, зависящих от затрат труда, земли, капитала; эффективности бизнеса, они тесно взаимосвязаны с трансакционными и отличаются лишь тем, что их всегда можно измерить тогда как трансакционные изt 1 держки, по общему признанию, не поддаются прямому измерению. Трансформационные издержки в большей степени связаны схозяйственной деятельностью объединения, по сути, являясь трансформацией капиt тала в разных стадиях его движения: снабжении, производстве и продажах (сбыте). Эти издержки известны в бухгалтерской практике как затраты, включаемые в себестоимость выпускаемой продукции. Характерной особенностью формирования себестоимости продукции в объединениях предприятий (группах, холдингах и др.) является применение трансфертных цен при осуществлении внутригрупповых операций. Эти цены являются основой для распределения прибыли, полученной в результате деятельности консолидированной группы.

11. В международных стандартах1 финансовой отчетности определен общий, порядок отражения в отчетности материнской компании инвестиций в дочерние компании, согласно которому: а) инвестиции должны быть учтены согласно методу участия; б) инвестиции должны быть учтены по фактической себестоимости или с учетом переоценки в соответствии с учетной политикой, принятой материнской компанией для долгосрочных инвестиций.

МСФО содержит положения о том, что долгосрочные финансовые вложения в котирующие акции должны учитываться в составе портфеля, оценка которого соответствует минимальной из двух: себестоимости или I рыночной стоимости. Применение оценки к портфелю ценных бумаг, а не к каждому их виду вытекает из теории портфеля. Релевантная прибыль предприятия в этом случае будет являться прибылью на весь портфель ценных бумаг.

12. Методика анализа консолидированной финансовой отчетности \ включает два взаимосвязанных блока: 1 - анализ консолидированного баланса и 2 - анализ консолидированного отчета о прибылях и убытках. В 1 каждом блоке обозначены последовательно выполняемые шаги анализа, позволяющие повысить информативность консолидированной финансовой отчетности корпоративного объединения.

Проведенное исследование, по мнению автора, является определенным вкладом в разработку теоретико-методических основ формирования I консолидированной финансовой отчетности корпоративных объединений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Петухов, Георгий Николаевич, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Официальный текст. - М.: Кодекс, 1996. — 496 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Часть 2.- СБб:. "Издательский дом Герда", 2000. 384 с.

3. Федеральный закон РФ "Об акционерных обществах" от 26.12.95 г. №208.ФЗ.J

4. Меморандум о согласованных действиях антимонопольных органов государств-участников СНГ при создании транснациональных экономических структур (Подписан главами государств СНГ в Кишиневе 6/7 ноября 1995 г.)//Российская газета. 1995. № 229. С. 13.

5. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н. М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА - 2001. - 176 с.

6. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановлениеправительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 // Экспресс-закон. 1998. и 16.- ст. 164.

7. О внесении изменений и дополнений по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ от 12 мая 1999г., №36н.

8. О государственной программе демонополизации экономики и развития конкуренции на рынках РФ (Основные направления и первоочередные меры) (Постановление Правительства РФ от 9 марта 1994 г. № 191) //Закон. 1995. № 4. С. 64-75.

9. О мерах государственной поддержки деятельности финансово-промышленной группы тяжелого и энергетического машиностроения (Постановление Правительства РФ от 21 июля 1997 г. № 901) //Российская газета. 1997. № 148. С. 6.

10. О мерах по стимулированию создания и деятельности финансово-промышленных групп (Указ Президента РФ от 1 апреля 1996 г. № 443)

11. Российская газета. 1996. № 64. С. 6; Собр. законодательства РФ. 1996. № 15. Ст. 1573.

12. О порядке ведения государственного реестра финансово-промышленных групп Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 22 мая 1996 г. № 621) //Финансовая газета. 1996. № 26. С. 2; Собр. законодательства РФ. 1996. № 22. Ст. 2699.

13. О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы (Постановление Правительства РФ от 9 января 1997 г. № 24 //Российская газета. 1997. № 13. С.6; Собр. законодательства РФ. 1997. № 3. Ст. 388.

14. О программе содействия формированию финансово-промышленных групп (Постановление Правительства РФ от 16 января 1995 г. № 48) // Российская газета. 1995. № 25. С. 14; № 27; Собр. законодательства РФ. 1995. №4. Ст. 311.

15. О финансово-промышленных группах (Федеральный Закон РФ от 30 ноября 1995 г. № 190-ФЗ) //Российская газета. 1995. № 236; Собр. законодательства РФ. 1995. № 49. Ст. 4697.

16. Об основных принципах и подходах к концепции формирования финансово-промышленных групп в г. Москве (Постановление Правительства Москвы от 14 июня 1994 г. № 488) //Вестник мэрии Москвы. 1994. № 15. С. 35-45.

17. Положение об особенностях реорганизации банков в форме слияния иIприсоединения № 12-П от 30 декабря 1997 г. Центральный банк РФI1. Банк России).I

18. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н // Консультант. 1998. - № 19. - с.78

19. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/98): Приказ Минфина РФ от 17 ноября 1998 г. № у 54н // Экспресс-закон. 1999. - № 36. - ст.362.

20. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу "Бухгалтерский учет". 1999. - № 7. - с.3-6.

21. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу "Бухгалтерский учет", 1999, № 7. с.7-10.

22. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56нI

23. Консультант. 1998. - № 5. - с.90.

24. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 57н // Консультант. 1999. - № 5. - с.93.

25. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материальнопроизводственных запасов" (ПБУ 5/98): Приказ Минфина РФ от1506.98 № 25н. // Экспресс-закон. 1998. - № 41', 42. - ст.417. i

26. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ6/97): Приказ Минфина РФ № 65н от 03.09.97 // Экспресс-закон. -1998.-№7.-ст.67.

27. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/94): Приказ Минфина РФ от 28 июля 1994 г. № 100 // БухIгалтерский учет. 1994. - № 9. -с.55-59.I

28. Положение по бухгалтерскому учету и "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/20000): Приказ Минфина РФ от 10 января 2000 года № 2н .

29. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98): Приказ Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н // Консультант. 1999. - № 5. - с.97.

30. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" (ПБУ 11/2000): Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 г.I5н // Консультанст. 2000. - № 20i

31. Положение по бухналтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12X2000): Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н.

32. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000): Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000г. №92н.

33. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000): Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2000г. №9896 ЮД.

34. Постановление Государственной Думы о Федеральном законе "О холдингах". В кн. Горбунова А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинIги. -М.: Издательская фирма "Анкил". 2000.- 176с.

35. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: Инструкция Госналогслужбы РФ от 10 августа 1995 года № 37 // Экспресс-закон. 1996. — № 12. - ст. 165.

36. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость:

37. Инструкция Госналогслужбы РФ от 11 октября 1995 года № 39 // Экспресс-закон. 1996. - № 41. - ст. 612.

38. О порядке в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетых огранизациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги: Письмо Минфина РФ от 31 октября 1994г. №142.

39. О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части ГК РФ. Бухгалтерский учет. -1995 г. -№ 12.

40. Соглашение между Правительством Республики Казахстан- и Правительством Российской федерации о создании (межгосударственной финансово-промышленной группы //Российская газета. 1996. № 43\*. С. 12.

41. Об утверждении правил отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами: Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 27 ноября 1997 г. № 40.

42. Указания по. отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с1..осуществлением договора доверительного управления имуществом: Приказ Минфина РФ от 24.12.98 г. №68-н.

43. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анали1.■за.-М.: Финансы, 1978. 80 с.

44. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. Издание 2-е дополненное и переработанное. М.: ИКЦ "ДИС", 1997. - 128 с.

45. Андреев В.К., Степанюк JI.H., Остроухова В.И. правовое регулирова1 ■■ ■ ние:предпринимательской деятельности: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 252 с.

46. Ануфриев В;Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. — № 8. - с. 12-18.

47. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1995. 64 с.

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

49. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерскогоIучета и отчетности в РФ. — М.: Бухгалтерский учет, 1999. — 128 с; -(Библиотека журнала "Бухгалтерский учет".)

50. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. 2-е изд. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. - 125 с.

51. Бакаев А.С. Раскрытие бухгалтерской отчетной информации. Требования и практика. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. -208 с.

52. Бакаев А.С. Учет материально-производственных запасов: комментарий к ПБУ 5/98 // Консультант. 1998. - № 17 - с. 9-15.

53. Бакаев А.С., Катаев А.Н., Островский О.М., Шнайдерман Т.А. План и корреспонденция бухгалтерского учета. Типовые проводки: Методическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.-352 с.I

54. Баканов М.И., Катаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ. -М.: Финансы, 1976. 264 с.

55. Баканов М.И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. — М.: Финансы и статистика, 1996. 288 с.

56. Бакшинскас В.Ю., Николаева С.А., Скапенкер М.Ю. Нематериальные активы: Правовое регулирование, учет, налогообложение. М.: АналиIтика-Пресс, Аудиторская фирма "ЦБА", 1998. 112с.

57. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 192 с.

58. Банки на развивающихся рынках: В 2-х томах. Т.1. Укрепление руководства и повышение чувствительности к переменам. /Диана Мак. Нотой, Дональд Дж. Карлсон, Клайтон Таунсенд Дитц и др: Пер. с англ. -М.: Финансы и статистика, 1994. 336 е.: ил.

59. Банки на развивающихся рынках: В 2-х томах. Т.2. Интерпретирование финансовой отчетности /Крис Дж. Барлтроп, Диана Мак. Нотон: Пер. сIангл. М.: Финансы и статистика, 1994. - 240 е.: ил.

60. Бариленко В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса. -М.: Финансы и статистика, 1990. 191 с.

61. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности. М.: Издательский Дом "ДашковIи К'., 1999.-258 с.

62. Баширов А.А. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве. — М.: Финансы и статистика,1996.-207 с.

63. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974. 320 с.

64. Беляева И.Ю., Эскиндаров М.А. Капитал финансово-промышленныхкорпоративных структур: теория и практика. М.: Финансовая акадеtмия.при Правительстве РФ, 1998. 297 с.

65. Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов / Пер. с англ. Под ред. Л.П. Белых. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ,1997. 512 с.

66. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. Пер с англ., 4-е изд. — М.: "Дело Лтд", 1994. 720 с.

67. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: 1997.- 628 с.

68. Богатко А.К. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1999. - 208 с.

69. Бондаренко Е.Л. Экономическое учение марксизма ("Капитал" К. МарIкса)': Учебн. пособие. -М.: Изд-во МГУ, 1991. 136 с.

70. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом.-М.: Финансы, 1980.

71. Бортник А.Н. Первичные учет в автоматизированных комплексах. -М.: Финансы и статистика, 1991. 128 е.: ил.

72. Бортник Н.А., Бортник А.Н. Гудвилл: Оценка и учет. Саратов: Издат. центр СГСЭУ, 2000. 70 с.

73. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2х т. /Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1997. Т.2. 669 с.

74. Брызгалин А. В. и др. Приказ по учетной и налоговой политике. — / М.: Аналитика Пресс, 1998. — 122 с.I

75. Бухгалтерский учет: Учебник / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, Н. П.I

76. Кондраков и др.; Под ред. П. С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп.I

77. М.: Бухгалтерский учет, 1999. — 624 с.

78. Бухгалтерский учет. Учебник. /Под ред. А.Д. Ларионова. — М.: "Проспект", 1999. 392 с.

79. Бычкова С.М. Планирование в аудите. — М.: Финансы и статистика, 2000. 262 с.

80. Валпенройтер X. Функционально-стоимостной анализ в рациональном производстве. М.: Экономика, 1994. - 112 с.

81. Варняков Ю.В. Учетно-аналитическое обеспечение контроллинга вхолдингах: Монография. М.: Издательство "Проспект", 2008. - 160 с.

82. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: "Акди Экономика и жизнь", 2000. — 192 с.

83. Внешнеэкономическая деятельность предприятия /Под ред. Л.Е. Стровского 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2000. - 823 с.

84. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998. -XI, 149 с.

85. Волков Н. Консолидированная (сводная) отчетность. // Экономика и жизнь. 1996 г. - № 33.

86. Волков Н.Г. Учет капиталов и фондов организации. //Бухгалтерский учет, 1996 г. — № 10.

87. Волковой В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом "Аудитор", 1998. -72 с.

88. Восходова И. Н., Соловьева Н. А. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерский учет. 1998. — № 10. -с.95-97.

89. Гариффулин К.М., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии. //Бухгалтерский учет. — 1997 г. — № 5.

90. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. -М.: Финансы, 1971. 62 с.

91. Глазунов В.Н. Оценка эффективности использования акционерного капитала. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 3.I

92. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками. Проект "сборка холдинга". Издание пятое, доп. и перераб. М.: Изд-во "Глобус". 2004 - 240 с.

93. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками и организация финансовых служб предприятий, региональных администраций и банков. Издание второе, дополненное и переработанное — М.: Издательская фирма "Анкил". 2000 224 с.I

94. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Методическиерекомендации. Организационные структуры. Консалтинг. Издание 3-е, дополненное и переработанное. М.: Издательская фирма "Анкил". 2000- 176 с.

95. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н., Давидовская И.Л., Смышляева С.В. Комментарий к новому плану счетов. М.: Книжный мир, 2001. - 187 с.

96. Директивы Европейского экономического сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета. Белград, 1993. -Т1.

97. Друри К. Учет затрат методом "стандарт-костс" / Пер. с англ. под ред. Н.Д1 Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 224 с.

98. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика. СПб: Издательство "Питер", 1999.-560 с. (Серия "Теория и практика менеджмента").

99. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.-156 с.

100. Едронова М.А., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 272 с.

101. Елисеева И.И. Аудиторский риск и его факторы /И.И. Елисеева, С.М. Бычкова. М.: Финансы и статистика, 2000. — 163 с.

102. Жарылгасова Б.Т. Анализ финансовой отчетности: учебник / Б.Т. Жа-рылгасова, А.Е.Суглобов. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС,2008.-304 с.

103. Заврихин Н.М. Отраслевой экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 1987. 175 с.

104. Земляченко С. В. Учетная политика организации на 1999 год // Главбух. 1999. - № 2. - с.8-28.

105. Земляченко С.В. Учетная политика организации на 2000 год // Главбух. 2000. - № 2. - с.8-23.

106. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. -М.: Финансы и статистика, 1982. 175 с.

107. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.- 159 с.

108. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с. 30-32.

109. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1988. 276 с.

110. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник /Под ред. проф. А.Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1980. -288 с.

111. Капелюшников Р.И. Экономическая теория прав собственности. М.: Изд! ИМЭМО АН СССР. 1990, с.87

112. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-350 с.

113. Кашаев А.Н. Организация бухгалтерского учета в производственныхIобъединениях. — М.: Финансы и статистика, 1986. — 192 с.

114. Кашанина Т.В. Корпоративное право (Право хозяйственных товариществ и обществ). Учебник для ВУЗов. — М.: Издательская группа НОРМА ИНФРА-М, 1999. - 815 с.I

115. Качалин В.В. Финансовый-учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

116. Кемтер В. Б., Мосин Е. Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: ЗАО "ЭЛБИ", 1997. - 496 с.

117. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 3.

118. Козлова Е. П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1994. - 464 е.: ил.

119. Кирьянова З.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М.: Финансы, 1974. 160 с.

120. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 256 е.: ил.

121. Количественные методы финансового анализа / Под ред. С. Дж. Брауна, М. П. Криумена: Пер. с англ. М.: ИНФРО-М, 1996. - 456 с.

122. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции /Под ред. С.А. Никоваевой. М.: "Аналитика-Пресс",2001 -240 с.

123. Кондраков Н. П., Краснова J1. П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. 192 с.

124. Коуз Р.Г. Природа фирмы /Пер. с англ. Б.С. Пинскера. Теория фирмы СПб.: Экономическая школа. 1995, с.11-32.

125. Кузнецов С. И., Ермасова Н. Б., Ермасов С. В. Акционерные общества: Управление, финансы, анализ / Под ред. докт. экон. наук, профессораI

126. В. И. Бариленко. Саратов.: Издат. центр СГЭА, 1998. — 184 с.

127. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. -544 е.: ил.

128. Ленский Е.В., Цветков В.А. Транснациональные финансово-промышленные группы и межгосударственная экономическая интеграция: реальность и перспективы. М.: АФПИ еженедельника "Экономика и жизнь", 1998. -296 с.

129. Лимитовский М.А. Основы оценки инвестиционных и финансовых решений. М.: ТОО ИКК "Дека", 1997. - 184 с.I

130. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для ВУЗов /Под ред. проф. Н.П. Любушина. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 471 с.

131. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы, 1975. -295 с.

132. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для целей налогообложения: Методология. Ответы на вопросы. Ярославль.: Подати, 1997. - 232 с.

133. Малиновская Е.В. Использование системного анализа в экономике. М.:I1. Экономика, 1974. 151 с.

134. Маркс К. Капитал //Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т.24.

135. Маркс К. Капитал //Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т.25.

136. Маркс К. Вторая книга. Процесс обращение капитала //Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т.49.1

137. Марченко А.К., Барабанов И.М. Основы бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1980, 222 с.

138. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке М.: Аскери АССА, 1998. - 904 с.

139. Международный бухгалтерский учет. GAAP И IAS. Справочник бухгалтера от А до Я \ Сост. Матвеева В.М. М.: Издательства "Дело и Сервис", 1998 г. - 192 с.

140. Мелкумов Я.С. Экономическая оценка эффективности инвестиций и финансирование инвестиционных проектов. М.: ИКЦ "ДИС", 1997.- 160 с.

141. Мелкумян В. Современные буржуазные и леворадикальные интерпретации теории стоимости и цены производства К. Маркса '//Вопросы экономики 199 г: -№5, с.93-103.

142. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.-352 е.: ил.

143. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых, решений: Пер^ с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

144. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств. — М.: Финансы и статистика, 1987ю — 199 с.

145. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 136 е.: ил.

146. Наринский А.С. Организация бухгалтерского учета на промышленных предприятиях. JL: ЛФЭИ, 1984. 50 с.

147. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1988.-191 е.: ил.

148. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997.-406 с.157.158,159,160161162163164165166167168169170

149. Палий В.Ф. Основа калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987. -288 с.

150. Палий В. Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. — № 10. -1998.-е. 6-9.

151. Палий В. Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 е., ил. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

152. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. проф. Я. В. Соколова.- Ml: Финансы и статистика, 1994. 320 с.

153. Перар Ж. Управление финансами: с упражнениями /Пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 1999. -360 е.: ил.

154. Перар Ж. Управление международными денежными потоками. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 е.: ил.

155. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета. — М.: Финансы, 1975.- 136 с.

156. Плотников B.C. Основы консолидированного учета: Методологические аспекты. Саратов: Издат. центр. СГСЭУ, 2000. 192 с.

157. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах / Под ред. д-ра экон. наук, проф. В.И. Бариленко. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 336 с.

158. Плотников B.C. Консолидированный учет и отчетность: Методологический и методический аспекты / Под ред. В.И. Бариленко. Саратов: СГСЭУ, 2001.-256 с.

159. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для ВУЗов /Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 319 с.

160. Промыслов Б. Д., Жученко И. А. Логистические основы управления материальными денежными потоками. (Проблемы, поиски, решения). -М.: Нефтегаз, 1994. 103 с.I

161. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник /От-в. редактор проф. С.Г. Чаадаев. М.: Юристъ, 1999. -416 с.

162. Пучкова С.И. Об учете инвестиций в консолидированной отчетности. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 4.

163. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие /Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФСК-ПРЕСС, 1999.- 224 с. (Серия "Академия бухгалтера и менеджера")

164. Пятов М.Л. Управление обязательствами организации. М.: ФинансыIи статистика, 2004. 256 с.

165. С. Росс и др. Основы корпоративных финансов. / Пер. с англ. М.: ЛаIборатория Базовых Знаний, 2000.-720 е.: ил.j

166. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред. НА; Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

167. Рашитов Р.С. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

168. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др. М.: Книжный мир, 1998. - 208 с.

169. Ришар Ж. Аудит и анализ-хозяйственной деятельности предприятияI

170. Пер. с франц. Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.1375|с.

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

172. Рожнов. B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности, предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987. — 144 с.

173. Рудык. Н.Б., Семенова Е.В. Рынок корпоративного контроля:' Слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием: -М.: Финансы.и статистика, 2000.- 456 е.: ил.

174. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательскойдеятельности: методические аспекты. М.: ИНФРА-М, 2008. - 272 с.i

175. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 3-е изд. Мн.: ИП "Экоперспектива"; "Новое знание", 1999. - 498 с.

176. Савичев П.И. Экономический анализ орудие выявления внутрихозяйственных резервов. М.: Финансы, 1988. - 88 с.

177. Салин В. Н., Ситникова О. Ю. Техника-финансово-экономических расчетов: Учебное пособие. -М.:.Финансы и статистика, 1999. 80 е.: ил

178. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности

179. СШк. -М.: Финансы, 1980. 141 с.

180. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П., Селезнева Л.П. Методика составления консолидированной бухгалтерской отчетности в АО. \\ БухгалтерскийIучет. 1997 г.-№4.I

181. Система бухучета на предприятиях. Пер. с фран. под ред. Петровой В.И., Видяпина В.И., Копотопова М.В., Петрова А.Ю., Гончаровой Н.Н. М.: АНОР, 1995. - 202 с.

182. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. М.: Изд-во "Дело и сервис", 1998.-576 с.

183. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 е.: ил.

184. Соколов Я.В., Пятков М.Л. Гудвил: "новая" категория бухгалтерскогоIучета. //Бухгалтерский учет . 1997. - № 2.

185. Соколов Я.В., Пятов М.В. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. - 222 с. •

186. Стоун Р. Метод "затраты выпуск" и национальные счета. /Пер с англ. М.: Статистика, 1964. - 20 с. i

187. Соловьева Г.М. Учет нематериальных активов. М.: Финансы и статистика, 2000- 128 с.

188. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: "Аналитика - Пресс", 1998. - 288 с.

189. Стуков А.С. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 2000 - 128 с.

190. Теория фирмы / Под ред. В.М. Гальперна. СПб.: Экономическая школа, 1995. ("Вехи экономической мысли"; Вып. 2). 534 с.

191. Терехов А. А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512 с.

192. Уильямсон А.И. Вертикальная интеграция производства: соображения по поводу неудач рынка /Пер. с англ. А.К. Емельянова. Теория фирмы.

193. СПб.: Экономическая школа. 1995, с 33-54.

194. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета,-М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с.

195. Учет и анализ эффективности производства / Под ред. А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1986. — 272 с.

196. Учетная политика на 2000 год: Профессиональные комментарии к нормативным актам. Разъяснения и рекомендации по сложным вопросам/ под ред. и с предисл. И. Д. Юцковской. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.-216 с.

197. Фабричнов А.А. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методический аспект). М.: Экономика, 1979. — 216 с.

198. Фетисов А.А. О методологии учета управления капиталом и переоценки финансовых вложений. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 7.

199. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под общ. ред. А.Г.Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002.I1168 е.: ил.

200. Финансовый учет по международным стандартам / Под ред. проф. Я.В. Соколова и доц. А. А. Терехова. — СПб.: СПб торгово-экономический институт и АОЗТ "Балтийский аудит", 1996. 72 с.

201. Функционально-стоимостной анализ издержек производства / Под ред. Б.И. Майданчика. М.: Финансы и статистика, 1985. 271 с.

202. Фролова И.В. Особенности учета операций, связанных с осуществлением совместной деятельности. // Финансовая Россия. 1997 г. - № 38.

203. Хабарова Л.П. Учетная политика 1999 года. М.: "Бухгалтерский бюллетень", 1999.-240 с.

204. Хабарова И.А. Корпоративное управление: вопросы интеграции. Аффилированные лица, организационное проектирование, интеграционная динамика: -М.: Издательский Дом "Альпина", 2000. 198 с.i I

205. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головачева, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. — 800 е.: ил.

206. Хелфет Э. Техника финансового анализа. Пер. с англ. под ред. Л. П. Белых. М. Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

207. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 576 е.: ил. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

208. Хен'нингер Э., Крюгер Т.М. Руководство по изучению учебника "Основы инвестирования" Л. Дж. Гитмана, М.Д. Джонка. Пер. с англ. М.: Дело, 1997.- 192 с.

209. Хей Д., Морис Д. Теория организации промышленности: В 2 ТА Пер. с англ. под ред. А.Г. Слуцкого. СПб.: Экономическая школа, <1999. Т.1. 384 с. Т.2. 592 с.

210. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.-237 с.

211. Шаганов С.Д. Составление сводной (консолидированной) бухгалтерIской отчетности. // Главбух. 1997 г. - № 6.

212. Шарп У., Александер г., Бэйли Дж. ИНВЕСТИЦИИ: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997. XI 1,1024 с.

213. Шапошников А.А. Организация учета в местной промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1986. 95 с.

214. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М.: 1999.-208 с.

215. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. 207 с.

216. Шмаленбах Э. Счетные планы. Л.: Изд-во "Экономическое обозрение", 1928.- 136 с.

217. Шнейдман JI.3. Сводная бухгалтерская отчетность. // Бухгалтерский учет. 1996 г. - № 4.

218. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий иiобъединений / Под ред. С.Б. Барнгольц и Г.М. Тация. М.: Финансы и статистика, 1986. — 407 с.

219. Энтони Р., Рис Дж. Учет; ситуация и примеры: Пер. с англ. М,: Финансы и статистика, 1993. — 560 с.

220. Энтони Р. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997 XIV, 242 С.

221. Эскандеров М.А. Развитие корпоративных отношений в современной российской экономике. М.: Республика, 1999. 368 с.

222. Яковлев М.В. Дочерние и зависимые общества АО. // Финансовая Россия.'- 1997 г. -№ 36.

223. Alchian A. A., Woodward S. The property rights paradigm. // Journal of Economic History, 1973, v. 33, №1.

224. Alchian A.A. Some economics of property rights. "II Politico", 1965, v.30, N40. ;

225. Alchian A.A., Woodward S. The firm is dead, long live the firm: a review of O.E. Williamson's "The economic institutions of capitalism". "Journal of

226. Economic Literature", 1988, v.26, N 1.i

227. De Alessi L. Nature and methodological foundations of some recent extension's of economic theory. In: Economic imperialism. Ed.by Radnitzky G., Bernholtz P., N.Y., 1987.

228. De Alessi L. The economics of property rights: a review of evidence. -// Research in Law and Economics, 1980, v.2.

229. Demsetz H. Toward a theory of property rights. "American Economic Review", 1967, v.88, N2

230. Ernst and Whinney. The Impact of the Seventh Directive, Financial Times

231. Bisiness Information. (1984).

232. The economics of property rights. Ed. By Furubotn E.G., Pejovich S., Cambridge, 1974.

233. Jensen M. C., Meckling W. H. Theory of the firm: managerial behavior, agency costs, and ownership structure — //Journal of Business, 1979, v.3, №5.

234. Pejovich S. Fundamentals of economic: a property of rights approach. -Dallas, 1981.

235. Goase R. M. The Nature of the Firm. Economics, 4, 1937.i

236. Honore A.M. Ownership. In: Oxford essays in jurisprudence. Ed. By Guest A.W., Oxford, 1961.

237. Arrow K. J. Political and economic evaluation of social effects and externalities. In: The analysis of public on tput. Ed. by Margolis N. Y., 1970.

238. Breadens С. H., Taumanoff P. G. Transaction costs and economic institutions. -// In: The political economy of freedom: essays in honour of F. A. Hayek. Ed. by Leucle K. R., Zlabinger A. H., Munchen, 1984/

239. Barzel Y. Measurement costs and the organization of markets. //Journal of Law Economics, 1982, v. 25, №1.

240. Stigler G.J. The economics of information. "Journal of Political Economy", 1961, v.69,N2.

241. Wallis J. S., North D. C. Measuring the transactional sector in American economy, 1870-1970. //In: Long - term factors in American economic growth. Ed. by Enagerman S., Chicago, 1986.

242. Meckling W. H. Values and the choice of the model of individual in the soicial sciences //Schwizerische Zeitschrift fur Volkswirtschaft und Statistitk, 1976, v. 112, №4.

243. Williamson О. E. The economic institutions of capitalism: firms, markets, relational contacting. -N. Y., 1985.

244. Williamson О. E. Strategizing, economizing and economic organization, Strategic Management//, 12, 1991.

245. Williamson О. E. Transaction — costs economics: the governance of contractual relations. //Journal of Law and Economics, 1979,V22, №2.

246. Wiliiamson O.E. Reflections on the new institutional economics. — "Journal of Institutional and Theoretical Economics", 1985, v. 141, N 1.