Учет и анализ хозяйственных операций по договорам производственного франчайзинга в автомобильной промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Федорова, Татьяна Евгеньевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Федорова, Татьяна Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

185

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Федорова, Татьяна Евгеньевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФРАНЧАЙЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В СФЕРЕ АВТОМОБИЛЕСТРОЕНИЯ.

1.1. Влияние применения производственного франчайзинга в сфере автомобилестроения на отражение в учете хозяйственных операций у взаимосвязанных сторон.

1.2. Учетно-аналитическое обеспечение производственного франчайзинга в автомобильной промышленности.

1.3. Задачи учетного отражения и анализа франчайзинговой деятельности на предприятиях автомобильного производства.

ГЛАВА 2. УЧЕТ ФРАНЧАЙЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В АВТОМОБИЛЬНОМ ТРАНСПОРТЕ.

2.1. Учет и классификация затрат, возникающих до заключения франчайзингового договора в сфере автомобилестроения.

2.2. Организация и методика учета выполнения договоров производственного франчайзинга.

2.3. Контроль и отражение информации о выполнении договоров франчайзинга в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

ПО ДОГОВОРУ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ФРАНЧАЙЗИНГА.

3.1. Предварительный анализ эффективности проекта (бизнес-плана) франчайзинговой деятельности.

3.2. Анализ выполнения договора франчайзинга.

3.3. Анализ эффективности использования договора производственного франчайзинга.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ хозяйственных операций по договорам производственного франчайзинга в автомобильной промышленности"

Актуальность темы исследования. Производственный франчайзинг, представляющий собой вид партнерских отношений, предусматривающих передачу прав на производство и сбыт продукции под торговым знаком франчайзера с использованием запатентованной технологии производства и предоставляемых франчайзи материалов, сырья или исходных компонентов, является перспективным видом отношений в различных сферах деятельности в России. Данная форма экономических отношений позволяет привлечь дополнительные инвестиции в отрасли промышленности, повысить уровень квалификации персонала и модернизировать производства для изготовления более конкурентоспособной и современной продукции. Автомобильная промышленность на данный момент является наиболее привлекательной отраслью для использования производственного франчайзинга, так как иностранные производители заинтересованы в продвижении своей продукции на территории России, а российская автомобильная промышленность остро нуждается в получении профессионального и квалифицированного опыта производства автомобилей, и комплектующих к ним.

Российский рынок обладает специфическими особенностями, которые следует учитывать производителям или поставщикам автокомпонентов. Производство в России обходится иностранным производителям в среднем на 10-15% дороже, чем в своих странах, и на 5% дороже, чем в Восточной Европе. Основными причинами такого удорожания является недостаточный масштаб производственных мощностей, большиелогистические затраты из-за плохо развитой инфраструктуры, дополнительные расходы из-за низкой культуры и качества производства, отсутствия экономии на трудовых затратах в условиях постоянного роста зарплат при низкой производительности. Кроме того, Россия еще не стала производственной базой для поставщиков автокомпонентов, лишь 5% российских поставщиков отвечают международным стандартам качества. Пока присутствующие в России международные производители способны локализовать лишь 10% комплектующих.

Поэтому предприятия автомобильной промышленности осуществляют внедрение производственного франчайзинга в свою деятельность. В связи с этим возникает необходимость методического обоснования вопросов совершенствования бухгалтерского учета и анализа франчайзинговых отношений на предприятиях автомобильной промышленности, что и определяет актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Проблемы развития учета, анализа и контроля операций по договорам франчайзинга затрагиваются в трудах многих отечественных ученых и практиков. Среди таких публикаций следует выделить работы Васильевой E.H., Гетьмана В.Г., Землякова Д.Н., Ишиной Г.В., Кутера М.И., Лабынцева Н.Т., Макашева М.О., Мельник М.В., Пономаренко Г.В., Сосна С.А., Соколова Я.В., Стяжковой М.М., Черепановой Е.А. и других. Вопросам развития франчайзинга посвящено значительное количество работ зарубежных авторов, таких как Роберт М. Розенберг, Сью Берли, Стивен Спинелли - мл., Ян Мюррей, Скотт А. Шейн и другие.

Несмотря на значительное количество литературных источников, многие теоретические принципы и практические методы бухгалтерского учета и анализа хозяйственных операций по договорам производственного франчайзинга остаются нераскрытыми.

Актуальность и недостаточная степень научной разработанности проблем учета и анализа франчайзинговых отношений в автомобильном производстве предопределили выбор темы, цели и задач диссертационного исследования.

Цель исследования заключается в разработке методического обеспечения учетного отражения и анализа расходов, доходов и обязательств, возникающих во взаимоотношениях сторон при заключении договора производственного франчайзинга и последующем его исполнении, а также оценки эффективности применения франчайзинга в деятельности предприятий автомобильной промышленности.

Для достижения этой цели в работе поставлены следующие задачи:

- рассмотреть франчайзинговые отношения, как объект системного учета и анализа;

- разработать методику учета издержек, возникающих в преддоговорный период до вступления в силу франчайзингового договора;

- выработать методические рекомендации по учету операций, связанных с исполнением договоров производственного франчайзинга;

- разработать формы и содержания отчетности, раскрывающей информацию о составе себестоимости франчайзинговой продукции в автомобильной промышленности;

- предложить методику сравнительной оценки экономической эффективности производственного франчайзинга с другими вариантами партнерских отношений в автомобильной промышленности;

- уточнить методы анализа исполнения обязательств применительно к договорам производственного франчайзинга;

- выработать методику анализа эффективности применения производственного франчайзинга на предприятиях автомобильной промышленности.

Предметом исследования стали принципы учетного отражения операций франчайзинга как специфического объекта бухгалтерского учета в автомобильном производстве, а также организация и методика их учета и анализа.

Объектом исследования является учетно-аналитическая система предприятий автомобилестроительного комплекса в Ленинградской, Московской и Самарской областях. В качестве базовых предприятий использованы ОАО "АВТОВАЗ", ОАО "Автофрамос", ЗАО "Форд Мотор Компани".

Теоретической и методологической основой исследования являются фундаментальные концепции и гипотезы, представленные в классических и современных трудах теоретиков бухгалтерского учета и анализа, программные и прогнозные разработки государственных органов власти, материалы научных и научно-практических конференций, законодательные и нормативные акты, положения по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, специальная литература в области бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита, проекты Федеральных законов.

Научная новизна диссертационного исследования нашла свое отражение в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций по учетному отражению и анализу хозяйственных операций, связанных с заключением и исполнением договоров производственного франчайзинга, учитывающих организационно-экономические особенности автомобильных производств.

Наиболее существенные положения и выводы, представляющие научную новизну, заключаются в следующем:

- дана комплексная характеристика особенностей учетно-аналитичес-кого обеспечения деятельности предприятия, ведущейся в соответствии с заключенными договорами франчайзинга; доказана существенная специфика учетного отражения такой деятельности в производственной сфере, что предполагает необходимость выделения особых объектов учета и анализа, в качестве которых выступают специфические преддоговорные издержки, франшиза как нематериальный актив, франчайзинговые издержки, возникающие в процессе производства, и др.;

- разработана методика учета преддоговорных издержек как особого вида расходов, возникающих в период подготовки франчайзингового производства, которая позволит контролировать такие затраты и принимать решения по их минимизации еще до момента вступления в силу договора производственного франчайзинга;

- разработаны рекомендации по отражению в учете франчайзи прав, получаемых при вступлении договора производственного франчайзинга в ' силу. Для этого предложен порядок их отражения на специальном забалансовом счете 012 "НМА, полученные по договору франчайзинга";

- разработан регламент учетного отражения расходов предприятия-франчайзи на собирательно-распределительном счете 24 "Франчайзинговые издержки" с открытием соответствующих субсчетов, для выделения франчайзинговых издержек из общей суммы затрат, с целью определения их влияния на величину себестоимости готовой продукции;

- разработаны формы внутренней отчетности франчайзи, предназначенные для отражения информации о формировании себестоимости продукции и о составе франчайзинговых издержек в ней, повышающие степень прозрачности взаимоотношений франчайзеров и франчайзи и усиливающие контрольные функции учета;

- предложена методика сравнительного предварительного анализа эффективности проектов применения производственного франчайзинга в сопоставлении с другими проектами на основе использования адаптированных показателей экономической добавленной стоимости (EVA);

- рекомендована методика анализа выполнения договоров производственного франчайзинга в части оценки соблюдения договорных условий, исполнения обязательств франчайзи по выплате роялти за применение франшизы, а также анализа качества задолженности франчайзи перед франчайзером;

- разработана система аналитических показателей, характеризующих величину дополнительной прибыли франчайзи от внедрения производственного франчайзинга, величину экономии у франчайзи на текущих затратах и на сумме капитальных затрат.

Теоретическая значимость работы состоит в том, что полученные результаты диссертационного исследования направлены на теоретическое обоснование развития и совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления операциями франчайзинга и процессами повышения эффективности работы предприятий автомобильного производства на основе договоров производственного франчайзинга.

Практическая значимость исследования заключается в обосновании и разработке методик отражения затрат и обязательств в преддоговорный период, процедур синтетического и аналитического учета операций по исполнению договоров франчайзинга, рекомендаций по методике предварительного, текущего и последующего анализа франчайзинговой деятельности.

Практические рекомендации по вопросам учета и анализа могут быть использованы в экономической работе отечественных предприятий автомобильной промышленности, осуществляющих или планирующих свою деятельность с использованием договоров производственного франчайзинга.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования представлялись на Межвузовской научно-практической конференции в Саратовском государственном социально-экономическом университете в 2008 г., на ежегодных конференциях по итогам НИР в этом университете в 2009-2010 годах, на Международной научно-практической конференции молодых ученых "Интеграционные процессы в экономике и профессиональном образовании" Российского университета кооперации (г. Калининград, 2009 г.).

Отдельные методические разработки внедрены в практику экономической работы ОАО "АВТОВАЗ" и ОАО "Волжский дизель им. Маминых". Основные научные результаты работы также нашли применение в учебном процессе в Саратовском государственном социально-экономическом университете при преподавании дисциплин "Бухгалтерский финансовый учет", "Бухгалтерская финансовая отчетность", "Бухгалтерский управленческий учет", "Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в разных отраслях промышленности", "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности", "Введение в проектный анализ".

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Федорова, Татьяна Евгеньевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Производственный франчайзинг является относительно молодым и перспективным видом отношений в различных видах деятельности в России. Он позволяет привлечь дополнительные инвестиции в отрасли промышленности, повысить уровень квалификации персонала и модернизировать производства для изготовления более конкурентоспособной и современной продукции. Автомобильная промышленность на данный момент является наиболее привлекательной отраслью для применения производственного франчайзинга, так как иностранные производители заинтересованы в продвижении своей продукции на территории России, а российская автомобильная промышленность остро нуждается в получении профессионального и квалифицированного опыта производства автомобилей, и комплектующих к ним. При осуществлении деятельности по договору производственного франчайзинга учет операций, связанных с ним, а также нормативные акты нуждаются в доработке и модернизации. Вносимые изменения позволят более полно раскрыть информацию о деятельности франчайзинговых предприятий и проанализировать эффективность применения производственного франчайзинга в данной отрасли промышленности.

Проведенные в диссертации исследования позволили сделать следующие выводы:

1. Предложено внесение бухгалтерского понятия «предфранчайзинго-вые отношения», которые могут быть удостоверены документально подтвержденным соглашением сторон и, как следствие, способны найти отражение в системном учете. В период осуществления предфранчайзинговых отношений у сторон могут возникнуть такая специфическая статья расходов, как предфранчайзинговые издержки. В связи с этим автором сформулировано и предложено определение объекта бухгалтерского учета «предфранчайзинговые издержки», характеризующее особый вид издержек, возникающих до момента вступления в силу договора производственного франчайзинга, а также определена их методика учета в предфранчайзинговый период между партнерами по договору производственного франчайзинга. Данный вид затрат будет учитываться на специальных субсчетах, открываемых к счету 97 «Расходы будущих периодов». Данная методика позволит вести более четкий контроль над расчетами между сторонами производственного франчайзинга еще до момента его заключения.

2. Для организации контроля использования франчайзинговых прав предложено применение специальных субсчетов для отражения операций по учету прав, предоставляемых по договору производственного франчайзинга, в учете сторон этого договора в момент их передачи при вступлении данного договора в силу и возврата этих прав после окончания срока действия данного договора.

Автором рассмотрен порядок учета франшизы, и предложена методика учета данной франшизы с использованием специальных субсчетов, открываемых к счету 04 «Нематериальный актив». Также отражен порядок учета начисленной амортизации у предприятия-франчайзера, и предложено применение забалансового счета 012 «НМА, полученный по договору франчайзинга», для отражения полученной франшизы во временное пользование пред-приятием-франчайзи.

3. Автором предложена методика отражения франчайзинговых издержек в системе управленческого учета с применением нового счета 24 «Фран-чайзинговые издержки» для применения его в системе финансового учета на предприятии-франчайзи. А также предложены открываемые к нему субсчета, которые взаимодействуют с другими счетами, при отражении специфических франчайзинговых затрат. Дана классификация затрат, учитываемых на этом счете у франчайзи, и взаимосвязь данного счета с другими счетами в системе финансового учета. Учет данных издержек позволит в дальнейшем прослеживать темпы роста франчайзинговых издержек и долю данных издержек в стоимости продукции. Финансовый учет затрат по франчайзингу поможет минимизировать их и, тем самым, снизить себестоимость и увеличить прибыль от продажи машин и комплектующих к ним по договору франчайзинга.

4. Автором отражена специфика организации контроля правообладателя над франчайзи. В частности, представлены формы отчетов о формировании себестоимости франчайзинговой продукции и о составе франчайзинго-вых издержек в ней, и указаны, какие показатели должны раскрываться в данных отчетах для более детального отражения изменений, происходящих на предприятии-франчайзи в период пользования франшизой.

При предоставлении отчетов о деятельности франчайзингового предприятия предприятию-франчайзеру, предложенных автором, которые позволяют более открыто отразить информацию о франчайзинговой деятельности франчайзер может выбрать программу руководства предприятием-франчайзи с целью минимизирования расходов при производстве франчайзинговой продукции, и выявлению дополнительныхрезервов повышения эффективности осуществления деятельности по договору производственного франчайзинга.

5. Уточнена методика проведения сравнительного анализа эффективности применения производственного франчайзинга в сопоставлении с другими инвестиционными проектами с помощью показателя EVA, позволяющая определять качество управленческих решений по выбору инвестиционных проектов.

Основная идея автора, обосновывающая целесообразность сравнения показателей EVA для оценки эффективности договоров франчайзинга, состоит в том, что инвесторы или собственники организации должны получить норму возврата за принятый риск. Если этого не происходит, то отсутствует реальная прибыль собственников или инвесторов компании, и они не видят в этом случае выгоды от инвестиционной деятельности.

Формула определения EVA была адаптирована автором с учетом особенностей формирования показателей, входящих в ее расчет.

Показатель EVA может служить удобным индикатором качества принятия управленческих решений по выбору инвестиционных проектов. Положительная величина EVA характеризует эффективное использование капитала во франчайзинговый проект, либо в проект производства автомобилей по режиму промышленно сборки. Если значение EVA равно нулю, то это характеризует, что собственники капитала компании фактически получили норму возврата, компенсирующую риск, однако при этом инвесторы не получают дохода. Отрицательная величина EVA характеризует неэффективное использование капитала и говорит о снижении стоимости компании.

Таким образом, сравнив показатели EVA по двум инвестиционным проектам, инвесторы могут предварительно понять какой вариант развития бизнеса действительно будет рентабельным, и сократит ли внедрение производственного франчайзинга, как перспективного вида отношений между участниками автопромышленного комплекса, затраты, связанные с производством качественных автомобилей.

6. Предложена методика анализа выполнения договора производственного франчайзинга за счет изучения начисления и выполнения сроков погашения таких специфических обязательств франчайзи, как обязательства по выплате роялти от применения франшизы, приобретенной у франчайзера через анализ качества задолженности франчайзи перед франчайзером, и выполнением условий прописанных в договоре.

Анализ эффективности выполнения договора франчайзинга позволит усилить контроль за исполнением всех пунктов, прописанных в договоре, а также выявить резервы для избегания недопоставок необходимых деталей, комплектующих и оборудования, а также своевременности погашения задолженности перед франчайзером по выплате роялти и других платежей.

7. Для проведения анализа эффективности осуществления деятельности в автомобильном производстве по договору производственного франчайзинга изучаются текущие и капитальные затраты, которые возникают в ходе производства франчайзинговой продукции. Тем самым определяется структура затрат и возможность определения дополнительной прибыли за счет их экономии.

В связи с этим в диссертации предложены следующие аналитические показатели определения эффективности производства продукции у предпри-ятия-франчайзи: показатель экономии на текущих затратах (ЭТЗ), показатель экономии на капитальных затратах (ЭКЗ), а также показатель дополнительной прибыли франчайзи от внедрения производственного франчайзинга в автомобильное производство (ДПф).

Первый показатель характеризует величину экономии франчайзи на текущих затратах по сравнению с затратами предприятия, действующего по договору промышленной сборки. этз = 7ПЭТЗ;х ДТЗ; - ^ППТЗ;хДТЗ; х тз где ЭТЗ - величина экономии франчайзи на текущих затратах по сравнению с затратами предприятия, действующего по договору промышленной сборки;

ТЗ - величина годовых текущих затрат на предприятии, действующем по договору промышленной сборки, с пересчетом на мощность предприятия-франчайзи;

ПЭТЗ; - процент экономии 1-ой статьи текущих затрат у франчайзи по сравнению с затратами предприятия, действующего по договору промышленной сборки;

ДТ31, ДТЗ] - доля ьой (]-ой) статьи затрат в общей величине годовых текущих затрат предприятия, действующего по договору промышленной сборки;

ППТЗ] - процент прироста затрат ^ой статьи по сравнению с затратами предприятия, действующего по договору промышленной сборки.

Данный показатель определяет годовую величину экономии на текущих затратах при применении производственного франчайзинга в расчете на 1 единицу продукции, по сравнению с текущими затратами на производство 1 единицы продукции, произведенной по договору промышленной сборки.

Второй показатель, характеризует годовую величину экономии предприятия при применении производственного франчайзинга на капитальных затратах по сравнению с затратами того же предприятия, но действующего по договору промышленной сборки.

ЭКЗ= ППЭКЗ,х ДКЗ^-ЯГШК^хДКЗ^^ где ЭКЗ - величина экономии у франчайзи на сумме капитальных затрат по сравнению с затратами предприятия, действующего по договору промышленной сборки;

ВК - годовая величина капиталовложений в предприятие, действующего по договору промышленной сборки, в пересчете на мощность предпри-ятия-франчайзи;

ПЭКЗ! - процент экономии по ьй группе капитальных затрат у франчайзи по сравнению с затратами на предприятии, действующего по договору промышленной сборки;

ДКЗ;, ДКЗз - доля ьй (]-й) группы капитальных затрат в валовых капиталовложениях на предприятии, действующего по договору промышленной сборки;

ППКЗ] -процент прироста затратой группы у франчайзи, по сравнению с затратами на предприятии, действующего по договору промышленной сборки.

Данный показатель показывает годовую величину экономии предприятия при применении производственного франчайзинга на сумме капитальных затрат в расчете на 1 единицу готовой продукции по сравнению с затратами того же предприятия, но действующего по договору промышленной сборки.

Источниками экономии при осуществлении деятельности по договору производственного франчайзинга может быть снижение затрат на сырье и материалы, расходов на оплату труда и т.д. Это связано с наличием жестких требований по выбору производителей комплектующих и деталей при режиме промышленной сборки, что позволяет данным производителям устанавливать свои условия в ценовом диапазоне на требуемые материалы. При режиме производственного франчайзинга таких ограничений нет, что сказывается на качестве и цене приобретаемых материалов. Также экономия возникает за счет снижения расходов на оплату труда, в связи с использованием высококвалифицированного подготовленного к работе на данном производстве персонала.

Сумма экономии на текущих и капитальных затратах при осуществлении автомобильного производства при применении режима производственного франчайзинга формирует годовую дополнительную прибыль предприятия на единицу продукции от внедрения производственного франчайзинга (ДПФ).

ДПф = ЭТЗ + ЭКЗ где: ДПф - дополнительная прибыль франчайзи от внедрения производственного франчайзинга (за счет экономии текущих и капитальных затрат).

Данные показатели предоставляют руководству компаний информацию, позволяющую принять наиболее оптимальное решение о выборе режимов осуществления деятельности, проанализировав прирост или снижение дополнительной прибыли при изменении структуры затрат на осуществление автомобильного производства при различных вариантах.

В заключении диссертации сформулированы основные результаты исследования, выводы по наиболее значимым проблемам, решение которых могут способствовать правильной организации учета и анализа хозяйственных операций по договорам производственного франчайзинга в автомобильной промышленности.

Дополнительная прибыль франчайзи может изменяться под влиянием различных факторов, среди которых могут выступать производственные и коммерческие риски.

Производственный риск определяется тем, что предприятие-франчайзи может не достигнуть проектных производственных параметров. Зависит это от степени разработанности и внедрения франчайзинговой технологии. И поэтому дополнительная прибыль может оказаться меньше расчетной величины. В связи с этим вносится поправка к расчетной дополнительной прибыли в зависимости от степени производственного риска. Поправка вносится в соответствии с наиболее вероятным процентом достижения технологией заданных параметров. Для этого используются формулы:

Пфп=Пфхр/Ю0, где Пфп - дополнительная прибыль франчайзи с поправкой на производственный риск;

Пф - расчетная дополнительная прибыль франчайзи;

3 - вероятность, что предприятие-франчайзи достигнет заданных производственных параметров (в %).

Таким образом, проводимый по предлагаемой методике анализ позволит определить эффективность производственного франчайзинга, по сравнению с другими проектами, и выявить дополнительную прибыль от производства франчайзинговой продукции, с учетом затрат, характерных для автомобильной промышленности. А также позволит определить возможную прибыль предприятия - франчайзи с учетом производственных и коммерческих рисков. Получаемая в ходе анализа информация дает возможность более взвешенно принимать решения о дальнейшей политике предприятия в части производства и реализации франчайзинговой продукции.

По мнению автора, основная практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что выводы и предложения, сформулированные в диссертации, направлены на формирование системы управленческого учета и анализа в области отражения франчайзинговых операций между сторонами договора производственного франчайзинга, а также формирования затрат, связанных с осуществлением производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Федорова, Татьяна Евгеньевна, 2010 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ (с изменениями 4 октября 2010 г.).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 28 сентября 2010 г.).

3. Федеральный закон РФ от 23 сентября 1992 г. № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» (с изменениями от 24 декабря 2002 г.).

4. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 28 сентября 2010 г.).

5. Федеральный закон Российской Федерации от 29 июля 2004 г. № 98-ФЗ «О коммерческой тайне».

6. Федеральный закон Российской Федерации от 26 июля 2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции».

7. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями 26 марта 2007г.).

8. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изменениями от 27.11.2006 № 156н).

9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями от 27.11.2006 № 156н).

10. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (с изменениями от 18.09.06 №115н).

11. Приказ Минфина РФ от 21 января 2000 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/00» (с изменениями от 18.09.2006 № 115н).

12. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 18.09.2006 № 115н).

13. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями от 27.11.2006 № 156н).

14. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (с изменениями от 26.03.2007 № 26н).

15. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (с изменениями от 18.09.2006 № 116н).

16. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (с изменениями от 11.02.2008 № 23н).

17. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (с изменениями от 18.09.2006 № 116н).

18. Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03» (с изменениями от 27.11.2006 № 156н).

19. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07».

20. Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08».

21. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08» (с изменениями от 11.03.2009 №106н)

22. Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/08» (с изменениями от 11.03.2009 №116н).

23. Приказ МНС РФ от 20 декабря 2002 г. № БГ-3-09/730 «О регистрации договоров коммерческой концессии (субконцессии)».

24. Приказ Роспатента от 17 марта 2000 г. № 38 «Об утверждении Правил признания товарного знака общеизвестным в Российской Федерации».

25. Приказ Роспатента от 5 марта 2003 г. № 32 «О Правилах составления, подачи и рассмотрения заявки на регистрацию товарного знака и знака обслуживания».

26. Приказ Роспатента от 5 марта 2004 г. № 31 «О Порядке ведения Государственного реестра товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации».

27. Регламент Комиссии (ЕС) №4087/88 от 30 ноября 1988 г. «О применении статьи 85 (3) Римского договора 1957 г. «О создании ЕЭС» к отдельным видам франшизных соглашений».

28. Адомайтис Л.А. Анализ финансовой отчетности: практикум. М.: КНОРУС, 2007.

29. Аева Е.И. Амортизируемое имущество: алгоритмы расчетов постоянных и временных разниц: практ. пособие: ОПЛ. М.: Налог Инфо, 2008.

30. Аксенов А.П. Нематериальные активы: структура, оценка, управление: Учеб. М.: ФиС, 2007.

31. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / В.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.И. Плотникова и др./ Под общ.ред. В.И. Бариленко.-3-е изд. перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2008.

32. Анищенко A.B. Бухгалтерская отчетность: руководство по составлению и анализу: практ. пособие; ОПЛ. М.: Вершина, 2008.

33. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: Учеб. М.: Омега -Л., 2007.

34. Астахов В.П. Финансовый учет. Тесты: Учеб. РнД.: Феникс, 2006.

35. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. М.: Велби, проспект, 2008.

36. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. -М.: ФиС, 2005.

37. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: Учеб. М.: КНО-РУС, 2006.

38. Басовский JI.E. Теория экономического анализа: Учеб. пособие. М: ИНФРА-М, 2005.

39. Басовский JI.E. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие М: ИНФРА-М, 2005.

40. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос. М.: Инфра-М, 2005.

41. Бехтерева Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: Учеб.-пр. пос. М.: Омега-Л, 2007.

42. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учеб. — РнД.: Феникс, 2008.

43. Бортник А.Н. Проблемы учета и анализа инвестиций и инвестиционной привлекательности предприятий: / Под ред. проф. Е.С. Исаева; Федер. агенство по образованию, Сарат.гос.соц.-экон.ун-т.- Саратов: СГСЭУ, 2007.

44. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский учет: Учеб. М.: Велби, Проспект, 2008.

45. Буяло И.В. Международные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах: Учеб. пос. М.: Велби, Проспект, 2007.

46. Васильева Л. С. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. -М.: Эксмо, 2007.

47. Васильева Э.К Статистика: учеб. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

48. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Омега-Л, 2007.

49. Бахрушина М.А. и др. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. М.: Вуз учеб., 2009.

50. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: Учеб. М.: Омега-Л, 2007.

51. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учеб. М: Проспект, 2007.

52. Воронина Л.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: Эксмо, 2007.

53. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. М: БУ, 2005.

54. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. М.: Велби, Проспект, 2008.

55. Гришкина С.Н. и др. Бухгалтерский учет: учеб. М.: Юриспруденция, 2007.

56. Громыко Г.Л. Теория статистики: практикум. М.: ИНФРА-М, 2008.

57. Гусева Т.М. и др. Бухгалтерский учет: учебно-практич. пособие. М.: Проспект, 2008.

58. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета, теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М: ФиС, 2007.

59. Дайле А. Практика контролинга: Пер. с англ.: Науч. изд. М.: ФиС, 2005.

60. Данилова Н.Ф Управленческий учет: Учеб. М.: Экзамен, 2006.

61. Домбровская E.H. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. -М.: ИНФРА-М, 2007.

62. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: практикум. М.: ДиС, 2008.

63. Ерофеева В.А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации : учеб. пособие. М.: Высш. образование, 2008.

64. Ефремова A.B. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухучета расходов: ОПЛ. М.: Вершина, 2007.

65. Жарылгасова Б. Т. Анализ финансовой отчетности : Учеб. М.: КНОРУС, 2006.

66. Заббарова O.A. Балансоведение: Учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2007.

67. Илышева H.H. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации: Учеб. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

68. Каморджанова H.A. и др. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. -СПб.: Питер, 2006.

69. Каморджанова H.A. Бухгалтерский учет: Учеб.-СПб.: Питер, 2007.

70. Камышанов П.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: Составление и анализ: ОПЛ. М.: Омега-Л, 2007.

71. Каспина Р.Г. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции: Учеб. М.: Омега-Л, 2007.

72. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. М: Дашков,2007.

73. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учеб. М.: Дашков, 2005.

74. Кизилов А.Н., Карасева М.Н. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Эксмо, 2006.

75. Ковалев В.В. Финансовая отчетность и ее анализ. Основы балансове-дения :Учеб. пос. М.: ТК Велби, Проспект, 2006.

76. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. М.: Велби,Проспект, 2008.

77. Козлюк Н.В., Угримова С.Н. Управленческий учет: Учеб. РнД.: Феникс, 2006.

78. Колесников В.В. Построение франчайзингового бизнеса. Курс для правообладателей и пользователей франшиз.-СПб.: Питер, 2008.

79. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пос. М.: Инфра-М, 2005.

80. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: Инфра-М,2008.

81. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учеб. М.: ФиС, 2007.

82. Кукушкин С.Н. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия: Учеб. М.: Приор, 2006.

83. Куланчев А.П. Методы и средства комплексного анализа данных: Учеб. М.: Форум, 2006.

84. Кутер М.И. и др. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. М: ФиС, 2006.

85. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: ФиС, 2006.

86. Ларионов А.Д. и др. Бухгалтерская финансовая отчетность : Учеб. -М.: Велби, Проспект, 2007.

87. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет: Учеб. М.: Вел-би, Проспект, 2008.

88. Лисовская И.А. Бухгалтерский учет для менеджеров: ОПЛ. М: ТЕ-ИС 2005.

89. Любушин Н.П. Анализ финансового состояния организации: Учеб. — М.: Эксмо, 2007.

90. Любушин Н.П. Теория экономического анализа: учеб-метод, комплекс- М: Экономист, 2004.

91. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. М.: ЮНИТ-ДАНА, 2006.

92. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. М.: ИНФРА-М, 2008.

93. Макалъская М.Л. Бухгалтерский учёт: Учеб. М.: Высш. обр, 2007.

94. Маркаръян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. РнД: Феникс, 2005.

95. Минашкин В.Г. Статистика: учеб. М.: Проспект, 2006.

96. Мухамгдшин И.С. Как эффективнее защитить, продать или купить научно-техническую продукцию. М.: ММШ "БВПиН": АО "Буклет", 1993.

97. Молибог Т.А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. -М.: Владос, 2007.

98. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. М.: Фис, 2007.

99. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: Учеб.-М.: КНОРУС, 2007.

100. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. -М.: БУ, 2006.

101. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет: Научн. изд. М: Бух. учет, 2003.

102. Пивоваров КВ. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Метод, пособие. М: Дашков, 2006.

103. Пипко В.А. и др. Основы теории и практики бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М: ФиС, 2005.

104. Плотников B.C. Основы консолидированного учета: методолог, аспекты: науч. изд. Саратов: СГСЭУ, 2000.

105. Пожидаева Т. А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие. -М.: КНОРУС, 2007.

106. Покудов A.B. Как управлять дебиторской задолженностью: практ. пособие. М.: Эксмо, 2008.

107. Поленова С.Н. Стандартизация бухучета и отчетности. Зарубежный и российский опыт: Учеб. М.: Дашков, 2007.

108. Проскуровская Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. М.: Омега-JI, 2007.

109. Радченко Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учеб. РнД.: Феникс, 2007.

110. Рафикова Н.Т. Основы статистики: учеб. -М.: ФиС, 2005.

111. Рябенькая Т.Ю. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : Практ. Пособие. М.: ЗАО Юстицинформ, 2006.

112. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пос. Мн.: Новое знание, 2005.

113. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: кр. курс: Учеб. М.: ИНФРА-М, 2005.

114. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб. пос. М.: ИНФРА-М, 2005 Сосна О.И. Как перевести российскую отчетность в международный стандарт: практич. пособие. — М.: ГроссМедиа, 2008.

115. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: Учеб. М.: КНОРУС, 2008.

116. Сергеева И.И. Статистика: учеб. -М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2008.

117. Сотникова JI.B. Бухгалтерская отчетность организации : Науч. изд. М.: ИПБР- БИНФА, 2006.

118. Сосна С.А., Васильева E.H. Франчайзинг. Коммерческая концессия.-М: ИКЦ «Академкнига», 2005.

119. Стивен Спинелли-jwi., Роберт Розенберг, Сью Берли. Франчайзинг — путь к богатству.М., 2007.

120. Стажкова М.М. Договор франчайзинга: правовые основы, учет и налоги.-М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2007.

121. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. М.: Велби, Проспект, 2007.

122. Терентъева Т.В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: Вуз. учеб., 2008.

123. Толмачев И.А. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете/И.А.Толмачев. М: Гросс Медиа: РОСБУХ, 2008.

124. Уткина С.А. Расходы организации: ОПЛ. -М.: Омега-Л, 2007.

125. Филина Ф.Н. Франчайзинг: правовые основы деятельности / Ф.Н. Филина.-М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008.

126. Фофанов В.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. РнД.: Феникс, 2008.

127. Фофанов В.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции различных отраслей / В.А.Фофанов.-М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008.

128. Харченко Н.М. Статистика: учеб. М.: Дашков, 2007.

129. Хотинская Г.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. М.: Дело и Сервис, 2007.

130. Церпенто С.И. Теория бухгалтерского учета : Учеб. -М.: КНОРУС, 2005.

131. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

132. Чернышева Ю.Г., Корчегин А.Л. Комплесный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. РнД.: Феникс, 2007.

133. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплесный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. -М.: Дашков,2006.

134. Шейн Скот А. От мороженного к интернету. Франчайзинг как инструмент развития и повышения прибыльности вашей компании. Днепропетровск, 2006.

135. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. М.: ИНФРА-М, 2008.

136. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. М.: ИНФРА-М, 2008.