# Бухгалтерская отчетность транснациональных нефтяных компаний

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Федотовский, Андрей Николаевич

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Федотовский, Андрей Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Сургут

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

221

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Федотовский, Андрей Николаевич

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Нефтяные транснациональные компании: микро- и макроэкономические показатели

1.2. Анализ различий в национальных системах бухгалтерского учета и отчетности

1.3. Методические подходы к составлению консолидированной бухгалтерской отчетности

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕДУР ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Корпоративные информационные бухгалтерские системы

2.2. Учетная политика: направления совершенствования

2.3. Оценка показателей включаемых в бухгалтерскую отчетность

ГЛАВА 3. МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И АНАЛИЗ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Порядок оформления отчетности и методы консолидации

3.2. Отдельные элементы пояснительной записки бухгалтерской отчетности

3.3. Прогнозирование финансового положения на основе бухгалтерской отчетности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерская отчетность транснациональных нефтяных компаний"

В настоящее время в большинстве современных моделей рыночной экономики, как в России, так и за рубежом активно создаются, функционируют и развиваются корпоративные экономические структуры в виде холдингов, концернов, и т.д. Группа предприятий, объеденных общим экономическим интересом обладает большими конкурентными преимуществами по сравнению с обычными моноорганизациями. Поэтому в настоящее время в российской экономике все чаще появляются интегрированные корпоративные образования, которые позволяют активно развиваться на рынке, занимать новые ниши. Это коснулось и нефтегазовой промышленности. Именно в этой отрасли впервые начали функционировать корпоративные структуры по добыче, переработке, транспортировки нефти и газа.

Однако, уже сформировавшиеся и активно действующие на рынках мощные интегрированные нефтяные компании уже достигли определенного уровня своего развития. В целях дальнейшего укрепления своих позиций на мировых рынках и более эффективного функционирования они предпринимают различные шаги по реорганизации. В связи с этим особую актуальность для большинства холдингов приобретает разработка конкретных методов, путей, подходов, рекомендаций формирования экономической информации на теоретическом и практическом уровнях.

Особое внимание в научных работах уделяется методологии учета расходов, доходов, прибыли нефтяных компаний. Однако, несмотря на то, что нефтяные компании являются объектом многочисленных исследований в современной зарубежной и российской литературе, трудов, посвященных исследованию методики формирования информации для составления бухгалтерской отчетности, используемых зарубежными инвесторами в рамках транснациональной экономики практически нет.

Учет, как одна из важнейших функций управления нефтяными компаниями, под которыми мы понимаем «группу» бизнес - единиц или группу «связанных сторон» в отрасли, практически перестал выполнять свою главную информационную роль.

По мере развития нефтяной индустрии в России требовалось все тщательнее учитывать возможности зарубежных рынков. Для многих понятие "международная нефтяная отрасль" означает деятельность, включающую разведку и эксплуатацию месторождений. В качестве уникального примера международного совместного предприятия в этой отрасли можно привести сотрудничество групп Amoco и Tractebel с Хашемитским Иордаданским королевством. Все чаще в мировой экономике появляются транснациональные нефтяные компании. Основной целью финансового менеджмента транснациональной нефтяной компании является преумножение благосостояния акционеров. Однако данная проблема сложна и требует разложения на составляющие. История развития отрасли во многих странах показывает, что основная составляющая проблемы - это качество показателей, отражающихся в бухгалтерской отчетности. До 1950-х годов финансовый отчет нефтяной компании отражал взгляд изнутри на окружающее ее инвестиционное сообщество. Позже концепция была изменена на противоположную: возникла необходимость анализа внутренних финансовых итогов компании с точки зрения инвесторов. Позже в 60-е годы особое внимание в балансе стали уделять не только активам, но и обязательствам, капиталу. Развитие экономики 80-х годов потребовало разработки и отражения в отчетности новых финансовыхинструментов и радикального изменения традиционных. Начало 21-го века характеризуется глобализацией экономики, уменьшением числа фирм, ориентированных только на внутренний рынок, необходимостью поддержки межрегиональной конкурентоспособности. Все эти изменения привели к повышению значимости экономических показателей, отражаемых как во внутренней, так и во внешней бухгалтерской отчетности, особенно ориентированной на зарубежногоинвестора, партнера, собственника.

В связи с этим в диссертации главное внимание уделено решению вопросов организации и методики формирования показателей бухгалтерской отчетности транснациональной нефтяной компании, как обеспечивающих выполнение функций финансового менеджмента в условиях современного развития отрасли.

В российской экономической литературе вопросы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности и использования ее в системе управления в той или иной степени затрагиваются в целом ряде работ М.И. Баканова, П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевича, О.А. Мироновой, В.И. Петровой, B.C. Плотникова, Я.В. Соколова и других. Изучение литературных источников показывает, что российская бухгалтерская наука в последние годы уверенно развивается по пути интеграции с мировой экономикой, международными учетными системами, отдельные работы посвящены проблемам организации финансового и управленческого учета в России. Принципиально важно сейчас определить, что является основой для разработки методики формирования бухгалтерской отчетности транснациональных нефтяных компаний в современных условиях хозяйствования. Проблема до настоящего времени малоизученна.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретические и практические аспекты проблемы рассматривались в трудах многих зарубежных ученых, им уделено внимание и отечественными исследователями. В диссертации использовались научные труды ведущих зарубежных авторов, внесших значительный вклад в формирование концептуальных и методологических основ подготовки отчетности групп компаний в соответствии с МСФО, среди которых Б. Нидлз, М. Пауэре, Р Дж. Экклз, Самюэль А. Дипназа, П. Пактер, К. Ларсон, Р. Обер, Клод и Жиль Лавабр, Э. Гиомар, Мари-Жанн Морван, А.К. Пуассон. В процессе исследования сыграли существенную роль работы таких российских авторов, как A.M. Андросов, И.Э. Дымова, П.И. Камышанов, Р.Г. Каспина,

Л.И. Куликова, В.В. Ковалев, В.Т. Козлова, А.А. Матвеев, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.В. Палий, В.Ф. Палий, B.C. Плотников, С.И. Пучкова, А.Г. Радуцкий, О.В. Рожнова, Ю.В. Слепов, О.В. Соловьева, А.Ю. Стаханов, В.П. Суйц, В.А. Терехова, JI.3. Шнейдман и другие.

В современной отечественной литературе широко рассмотрены вопросы касающиеся функционирования российских и зарубежных групп компаний, методологических основ ведения консолидированного учета и формирования консолидированной финансовой отчетности согласно российскому законодательству, директивами Европейского Союза, GAAP США, стандартам SSAP Великобритании, МСФО. Во многих литературных источниках и периодических изданиях представлены дискуссии относительно преимуществ и недостатков, возникающих в рамках реформирования российской учетной системы и гармонизации ее с международными правилами. Несмотря на длительный период исследования российскими учеными и экономистами актуальных вопросов, непосредственно связанных с деятельностью российских групп компаний и объединений, а также порядком формирования полной и достоверной информации в рамкахкорпоративной отчетности, единая методология подготовки отечественными объединениями консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО в комплексном виде в российских научных трудах и исследованиях пока не разработана, не учтены и возможности информационных систем, представленных на современном рынке.

Значимость решения теоретических вопросов в данной области, необходимость практического их внедрения для подготовки и представления отчетной информации групп компаний определили актуальность настоящего исследования, обусловили тему, цель и задачи диссертационной работы, на основании которых были определены предмет, методы и объект исследования.

Цель и задачи диссертации.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке научно-методических принципов организации и построения системы показателей в бухгалтерской отчетности транснациональных нефтяных компаний, а также использование этой информации в системе финансового менеджмента.

Для достижения поставленной цели исследования осуществлялось решение следующих задач:

- определить тенденции развития нефтяной отрасли в современной экономике России;

- провести анализ различий в национальных системах бухгалтерского учета и отчетности, влияющих на формирование методики показателей консолидированной отчетности транснациональных нефтяных компаний;

- уточнить методические подходы к составлению консолидированной отчетности и определить порядок ее формирования в рамках современных информационных технологий;

- определить направления совершенствования учетной политики;

- разработать этапы формирования показателей включаемых в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;

- уточнить оценку активов и обязательств, включаемых в бухгалтерскую отчетность, порядок формирования отчетности;

- определить направления использования результатов анализа бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений.

Предмет и объект исследования.

Предметом исследования являются проблемы теории и практики функционирования системы бухгалтерского учета и отчетности нефтяной отрасли в условиях усиления ее транснационального характера. Объектом исследования являются нефтяные компании Ханты-Мансийского автономного округа.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды ведущих российских и зарубежных авторов, посвященные проблемам совершенствования бухгалтерской отчетности транснациональных нефтяных компаний, использованы законодательные и нормативные документы РФ, российские и международные стандарты отчетности, аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской периодической печати и представленные в компьютерной сети Интернет, материалы научных и научно -практических конференций. Исследования базировались на использование совокупности методов экономики, статистики, кибернетики, системного анализа, используемых мировой и отечественной наукой в познании социально-экономических явлений.

Для решения поставленных в работе задач применялись следующие общенаучные методы: наблюдение, группировка, обобщение, сравнение, системный и комплексный подход, структурный анализ.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании принципов организации учетного процесса, методики формирования и анализа показателей бухгалтерской отчетности транснациональных нефтяных компаний в целях получения информации для внешних пользователей.

Научные результаты, полученные автором исследования и их новизна заключаются в следующем:

- на основе проведенного анализа макроэкономических и микроэкономических показателей развития нефтегазодобывающей отрасли России доказываются современные тенденции усиления транснационального характера российских нефтяных компаний;

- определены направления совершенствования организации бухгалтерского учета и отчетности транснациональных нефтяных компаний России на основе проведенного анализа учетных процедур и методик формирования бухгалтерской отчетности в зарубежных странах;

- обоснованы возможности современных компьютерных технологий для систематизированного сбора, обработки информации в системе корпоративного бухгалтерского учета в условиях необходимости формирования отчетности транснациональных нефтяных компаний по международным стандартам;

- разработаны этапы формирования показателей включаемых в консолидированную отчетность;

- в рамках совершенствования учетной политики уточнены: система аналитических счетов, методика учета хозяйственных операций, оценка активов и обязательств, существенно влияющих на результаты, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности транснациональных нефтяных компаний;

- уточнены структура, содержание, методика формирования, назначение бухгалтерской отчетности для анализа при принятии управленческих решений;

- обоснованы возможности использования результатов анализа показателей консолидированной отчетности транснациональных нефтяных компаний.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, данные статистических сборников, монографические данные отечественных и зарубежных авторов, а также данные бухгалтерского и статистического учета организаций нефтяной отрасли, данные внутренней и внешней бухгалтерской отчетности и информация, полученная автором в результате исследования организации учета и отчетности отдельныххозяйствующих субъектов.

Практическая значимость исследования подтверждается тем, что разработанные методические и практические рекомендации по организации и методики формирования показателей, включаемых в бухгалтерскую отчетность могут быть внедрены в практику предприятий

Ханты-Мансийского автономного округа.

Апробация исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались и обсуждались на ежегодных научных конференциях, проводимых в г. Ханты-Мансийске, г. Сургуте (2003г., 2004г., 2005г., 2006г.), "Экономическая динамика развития округа", "Развитие нефтяной отрасли в округе", на конференциях молодых ученых в Сургутском госуниверситете. Отдельные положения используются в учебно - методической работе кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Сургутского государственного университета.

Публикации. Основные положения и результаты диссертации нашли отражение в 9 опубликованных работах объемом 2,6 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Федотовский, Андрей Николаевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Постановка проблемы - выделение того, что не соответствует в повседневной жизни поставленной цели. Как известно, под проблемой в науке понимают столкновение двух ситуаций - фактической и желаемой. Суть решения любой проблемы - это выбор пути, по которому можно от первой ситуации перейти ко второй. Этот путь находится с помощью методологии, которая представляет собой особую систему взглядов. Методология предполагает выполнение всестороннего анализа проблемы. Эти тезисы и лежали в основе постановки научной проблемы, связанной с совершенствованием бухгалтерского учета и отчетности в нефтяных компаниях.

Таким образом, в результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны теоретические выводы и получены следующие результаты:

1. Учетная информация является основой для принятия управленческих решений внутри "группы" и вне ее, объединяет цели макроэкономических и микроэкономических процессов в экономической системе, а также хозяйственную деятельность бизнес - единиц "группы" в единое целое.

В качестве главной цели бухгалтерского учета является формирование достоверной информации для внутренних и внешних пользователей, отражаемый в бухгалтерской отчетности. В соответствии с изменяем характера взаимоотношений в мировой экономике российские нефтяные компании переходят в статус транснациональных. Это определяет формирование информации, отвечающей требованиям системы управления нефтяной компанией в рамках мировой экономики для принятия соответствующего решения. В связи с этим уточнены методические подходы к составлению консолидированной отчетности, предполагаемые МСФО. Проведена оценка показателей включаемых в бухгалтерскую отчетность.

2. Определены основные процедуры формирования бухгалтерской информации в системе отчетности нефтяных компаний.

3. Теоретические положения об основах организации бухгалтерского учета автор основывает на логике построения информационной системы по кибернетическим принципам. В этой связи определены принципиально иные подходы к организации бухгалтерского учета активов и обязательств предприятий нефтяной отрасли, а также к составлению внутренней управленческой отчетности, отраженной в направлениях совершенствования учетной политики.

4. На основе множества первичных бухгалтерских показателей возможно построение целого ряда малых информационных систем, использование которых нацелено на решение локальных управленческих задач. По этому принципу была построена система аналитических счетов расходов, доходов, обязательств и активов предприятий, входящих в "группу", а также системы отчетности, по результатам которой можно принимать управленческие решения по эффективности нефтяной компании.

В работе на конкретных примерах нефтегазодобывающих предприятий округа показаны способы заполнения консолидированной отчетности предприятий, возможности анализа и прогнозирования финансового состояния.

Выполненное исследование, по мнению автора, комплексно отражает принципы организации и методику бухгалтерского учета и отчетности предприятий нефтегазодобывающей промышленности в новых экономических условиях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Федотовский, Андрей Николаевич, 2006 год

1. Алан Коуд. Введение в корпоративную стратегию. Университет Шеффилд Халлам, 27 ноября 1993 г. М,: Изд-во О.Аскери, 1993. - 52 с.

2. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России. //Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 3 - с. 3-6

3. Бакаев А.С., Шнейдман J1.3. Учетная политика предприятия, 2-е изд., перераб. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

4. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности. //Бухгалтерский учет. -М., 2001.-№5-с. 67-68

5. Безруких П.С. Организация бухгалтерского учета на предприятии. -М.: Финансы, 1966.

6. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996.

8. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 513 с.

9. Блатов П.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. М., 1926. - 531 с.

10. Ю.Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/пер, с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997.

11. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.-423 с.

12. Бухгалтерский словарь. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996. -208с.

13. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991 г.- 176с.

14. Н.Бухгалтерский учет и отчетность 1997, Изд. 2-е, доп. Все нормативные документы и разъяснения министерств и ведомств Российской Федерации: Справочное пособие. М.: Экономика и финансы, ИИФ "Триада", 1997.

15. Бухгалтерский учет/АССА: учебно-методические материалы. -М.: Аскери, 1993.

16. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2000г.-415с.

17. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С.Безруких, Н.П.Кондраков, В.Ф.Палий и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтер-ский учет, 1994. -528 с.

18. Введение в корпоративную стратегию. Учебно-методические материалы. (АССА). М.: Изд-во Аскери, 1993. - 52 с.

19. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я (Перевод с нем.). М.: Дело и сервис, 1999.-384с.

20. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М.: Магис, 1999. - 525 с.

21. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета: Основные принципы и приемы конвертации, М., 1998.

22. Владимирова И.Г. Исследование уровня транснационализации компаний. Менеджмент в России и за рубежом. № 6. 2001, с. 83 (http://www.cfin.ru/press/management/2001-6/12.shtml)

23. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. -Казань: Изд-во КФЭИ, 1997. 152 с.

24. Гильде Э.К. Производственный учет. М.: Экономика. 1999.248.

25. Гофман Г.А., Капелюш С.Н. Очерки развития форм бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1966. - 123 с.

26. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1, 2 (Введен в действие Законом РФ от 30 ноября 1994 г. № 52-ФЗ и Законом РФ от 26 января 1996г. № 14-ФЗ).

27. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета, Т. I: Пер. с англ. -Белгород: "Белаудит", 1993.-320 с.

28. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета, Т. II: Пер. с англ. -Белгород: "Белаудит", 1994. -334с.

29. Додонов А.А. Роль учета и контроль в строительстве нового общества. М.: Знание, 1970г.-56с.

30. Долан Э.Дж. и др., Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика/Пер, с англ. В.Лукашевича и др.; Под общ. ред. В.Лукашевича -Л:, 1991.,448 с.

31. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 774 с.

32. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./Под ред. С.А.Табалиной. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 560 с.

33. Дмитракович Ф.А. ТНК в мировой экономике// Белорусская экономика: анализ, прогноз, регулирование. 1997. №5.

34. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. М.: "Современная экономика и право", 2001 г.

35. Едронова В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 272 с.

36. Закон РФ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25 февраля 1999 г. № 39-Ф3.39.3аконодательство по бухгалтерскому учету в государственной промышленности. M.-JL: Изд-во ВСНХ СССР, 1925.

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

38. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика. - 1988. - 176 с.

39. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. //Бухгалтерский учет. -М.,2000. -№3-с. 56-59

40. Ивашкевич В.Б. Сборник заданий и примеров по управленческому учету. М.: Финансы и статистика, 2000. - 88 с.

41. Как читать балансовые счета: Пер. с англ./Под ред. А.М.Петрачкова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1997.

42. Каракоз И.И. Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1974.

43. Карданская H.JI. Основы принятия управленческих решений. М.: Русская деловая литература. - 1998. - 288 с.

44. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г. - 347 с.

45. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998.

46. Катаев А.А., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. ~ М., 1996. с. 78-80.

47. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 142 с.

48. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 192 с.

49. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствие с вААРУ/Бухгалтерский учет. М., 1998.-№3.-с. 89-94.

50. Кобелев Н.Б. Практика применения экономико-математических методов и моделей. М.: Финансы и статистика, 2001. - 347 с.

51. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999. - 768 с.

52. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 13. - с. 64-67

53. Колеватова О.А. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности в бюджетных учреждениях. //Бухгалтерский учет. М., 2001.-Х9 10-с. 48-54

54. Комментарий к Федеральному закону о бухгалтерском учете/Под ред. М.Ю.Тихомирова. М., 1997. - 256 с.

55. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994. - 339 с.

56. Кондраков Н.П., Краснова Л.Г. Принципы бухгалтерского учета. -М.: ФБК-Пресс. 1997,- 192с.

57. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1999. - 143 с.

58. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). М., 1998. - № 2. - с. 4-7.

59. Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 октября 1997 года № 1373).

60. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение. //Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 12 - с. 24-32

61. Крамаровский J1.M., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990. -191 с.

62. Конопляник А.А. "Эволюция структуры нефтяного рынка. От сделок с реальным сырьем к сделкам с "бумажным" товаром". "Нефть России", 2000, № 4, с. 76-81.

63. Кукес С.Г. "Прогноз добычи и распределения российской нефти", Москва, июнь 2003 г.

64. Ленский Е.Ф., Цветков В.А. Транснациональные финансово-промышленные группы и межгосударственная экономическая интеграция: реальность и перспективы. М.: АФПИ еженедельника <Экономика и жизнь>, 1998. С. 29.

65. Медведев М.Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский учет. -М.: Дело и сервис, 2000. 108 с.

66. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. - М.: Аскери-АССА, 1999. - 1136 с.

67. Между народные стандарты финансовой отчетности. Годовой отчет за 1999 год Комитета по международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 2000. 30 с.

68. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое пособие. ICAR Publishing. 2000.

69. Месарович М., Маке Д., Такахара И. Теория иерархических многоуровневых систем. М.: Мир, 1973. - 344 с.

70. Месарович М., Такахара Я. Общая теория систем: математические основы. -М.: Мир, 1978.-311 с.

71. Миронова О.А. Финансовый учет в системе управления. Дисс. . докт. эк. наук. М., 1998.

72. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1999.

73. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ. М.: Финансы и статистика, 1983.

74. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. 1993.-496 с.

75. Нидлз Б., Андерсон, Колдвелл Дж. Основные принципы управленческого учета/Бухгалтерский учет., 1991. № 6. - с. 40-45.

76. Николаева С.А. Учетная политика предприятия. М.:ИНФРА-М,1995.81 .Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет. М., 2000. -№ 14-с. 9-13

77. Новодворский В.Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций. //Бухгалтерский учет. -М., 2000. -№18- С. 20-30

78. Ожегов С.И., Шведова Н.И. Толковый словарь русского языка. М.: Азъ. 1994г. -928с.84.0сновы научного управления социалистической экономикой: Учебное пособие. Под общ. ред. Р.А. Белоусова. М.: Мысль, 1985 г. -365с.

79. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России/Под ред. и с комментариями А.С. Бакаева -М.: Бухгалтерский учет, 1995г. 240с.86.0стрейковский В.А. Теория систем. М.: Высшая школа, 1997г.

80. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1988. 207с.

81. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета. //Бухгалтерский учет. М., 2001. -№7 -с. 72-78

82. Палий В.В., Палий В.Ф. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.- ч. 1. -304с

83. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1981. 224с.

84. Патров В.В. Как составить сводную отчетность. //Бухгалтерский учет.-М., 2001.-№3-с. 7-12

85. Патров В.В. Новое в составлении бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет. -М., 2001. №2 -с. 20-25

86. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам. //Бухгалтерский учет. -М., 2000. -№21 -с. 15-17

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

88. Петровский В. Особенности реализаций отраслевых решений в системах компьютерного учета. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 12. -с. 56-57

89. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. М.; Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001. - 176 с.

90. Плотников B.C. Основы консолидированного учета. -Саратов: Изд. Центр СГСЭУ, 2000. -190с.

91. Подольский В.И., Дик В.В., Урначев А.И. Информационные системы бухгалтерского учета. М.: ЮНИТИ, 1998 г.

92. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 года № 43н).

93. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н).

94. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" (ПБУ 11/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2000 года № 5н).

95. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27 января 2000 года № 11н).

96. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № ЗЗн).

97. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 года №56н).

98. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/98) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 года № 57н).

99. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 10 января 2000 года № 2н).

100. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 года № 92н).

101. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 года № 167).

102. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09 июня 2001 года № 44н).

103. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 года № 91 н).

104. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года№ 26н).

105. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 года № 60н).

106. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

107. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами (утв. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283).

108. Пронина A.M. Автоматизированное информационно-бухгалтерское обеспечение системы управления. Сургут. СГУ. 2001, -208с.

109. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие / Под ред. Н.П.Кондракова. М.: ФБК-Пресс, 1999. -224с.

110. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

111. Рачиков B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятий. -М.: Финансы и статистика, 1987. 149 с.

112. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика. Пер с франц. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000 г. -160 с.

113. Рожков B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1987. - 149 с.

114. Рэй Вандер Вил, Виталий Палий. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.-447 с.

115. Селезнева И.К; Скобелева И.Г. Консолидированная бухгалтерская отчетность. И.: ЮНИТИ, 2000 г

116. Семенов К.А. Транснациональные корпорации // Международные экономические отношения: Курс лекций. М.: Гардарика, 1998.

117. Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 1997 г.496.

118. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Уч. Пособие. М.: Аудит ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

119. Соколов Я.В. История: развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985

120. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000 - 276.

121. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 12. - с. 38-41

122. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерская отчетность; степень возможной реальности. // Бухгалтерский учет. М., 1997. - № 1. - с. 54-58.

123. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. М.: АКДИ "Экономика и жизнь", 2000 г.

124. Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования учета в Российской Федерации. Дисс. д-ра экон. наук. М., 1992. - 485 с.

125. Транснациональные корпорации в мировом хозяйстве// Мироваяэкономика: Учебник / Под ред. проф. А.С.Булатова. М.: Юристъ, 1999. с. 56

126. Транснациональные корпорации и прямые иностранные инвестиции как основа глобализации // . Глобализация экономики: новое слово или новое явление? М., 1998. с. 109

127. Финансово-промышленные группы: управленческий опыт и реалии России. / Под ред. Смитиенко Б.М. Изд-во Московской финансовой академии, 1996 г.

128. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. (2-е изд.) -М.:" Дел о ЛТД", 1993-864 с.

129. Финансовая отчетность российских ВИНК и международных нефтяных корпораций по МСФО за 1999-2003 годы.

130. Хабарова Л.П. Учетная политика 1999 года. М.: ЗАО "Бухгалтерский бюддетень". 1999.-240с.

131. Хансен П. Мероприятия ООН по стандартизации бухгалтерского учета.//Бухгалтерский учет. М., 1990. - № 12. - с. 66-67.

132. 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.

133. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления. //Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 7 - с. 67-71

134. Хорнгрен Г., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 2000. -415 с.

135. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пф. с англ. / Под ред. ЯБ.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416 с.

136. Чедвик Л. Основы финансового учета/Пер. с англ. Под ред. В.А.Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 252 с.

137. Чумаченко Н.Г., Заботина Р.И. Теория управленческих решений. Киев. Вища школа, 1981. 248 с.

138. Шимаи М. Роль и влияние транснациональных корпораций в глобальных сдвигах в конце XX столетия. Проблемы теории и практики управления, 1999. № 3. с. 124 (http://www.ptpu.ru/issues/399/5399.htm)

139. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. -М.: "Экономическая жизнь", 1925. -465 с.

140. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА-М, 1995.-176с.

141. Шнейдман Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности. //Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 11-е. 73-78

142. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. - 96 с.

143. Шуремов E.J1. Системы автоматизации бухгалтерского учета. -М.: Бухгалтерский учет, 1996. 160 с.

144. Шиман М. Государство и транснациональные компании // Проблемы теории и практики управления: М, 1999.

145. Щетинин В. Роль Транснациональных корпораций в мировом хозяйстве и их воздействие на международную конкуренцию: М, 1997.

146. Demetsescn C.G. Istoria Contabilitatil. Bucuresti, 1972

147. Gray S L Towarels a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally. Abacus. 1988, March. P.

148. Gugliemo Ferrero. Les Lois psychologigues isu symbolisme. New York: Pantheon Boaks, 1956.

149. Hajek K. Evislence definy Egypte. Praha. 1978. № 11

150. Henry Mintrbery. The Nature of Managerial Work. New York: Haper and Row, 1973.-p. 72

151. Higgins H.A. Responsibility Accounting / The Arthur Andersen s Chronicle. Chicago, April. 1952

152. William S Gray. The Role of Forecast information in Investment Decisions. Chicago: Commerce Clearing House, 1974, p. 52-54

153. Cummings, J.P. (1996) 'Bringing the world together at IASC', World, Winter pp. 6-4

154. BP Statistical Review of World Energy, June 2004 166.STATOIL, Review ERP SAP R/3, Acounting and Conrolling,1. January 2003

155. International Energy Agency. Key World Energy Statistics 2003

156. Основные концептуальные положения развития нефтегазового комплекса России. Минтопэнерго России, 2000

157. Министерство Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства. Анализ товарных рынков: обзор рынка нефтепродуктов, 2003 (источник информации www.maprf.ru)

158. D'llliers В. Mutual recognition of accounts between the EC and third contrues, pp. 44-45.

159. Simmonds A. Accountant's Magazine, January, pp. 16-18