Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Бреславцева, Нина Александровна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Бреславцева, Нина Александровна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

315

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Бреславцева, Нина Александровна

Введение.

Глава 1. Аналитическое исследование информационной базы системы бухгалтерских балансов.

1.1 Концепция балансового управления экономическими процессами.

1.2 Основные концепции балансовых отчетов в информационной интерпретации.

1.2.1 Статистические балансовые отчеты.

1.2.2 Динамические балансовые отчеты.

1.2.3 Налоговые балансовые отчеты.

1.2.4 Актуализированные балансовые отчеты.

1.3 Балансовые основы макроэкономических процессов.

1.4 Концепция глобальной рентабельности в балансоведении.

Глава 2. Информационный анализ современных балансовых систем.

2 .1 Трактовка основных балансовых проблем в различных балансовых школах и системах.

2.2 Информационный анализ англо-саксонской балансовой системы.

2.3 Информационный анализ франко-немецкой балансовой системы.

2.4 Информационный анализ и концепция развития балансовой системы России.

2.4.1 Информационный анализ балансовой системы России.

2.4.2 Концепция российского бухгалтерского баланса.

Глава 3. Моделирование системы балансовых отчетов.

3.1 Концепция моделирования системы балансовых отчетов.

3.2 Моделирование активов балансовых отчетов.

3.3 Моделирование пассива балансового отчета.

3.4 Моделирование отчетов о финансовых результатах.

Глава 4. Нулевые и ликвидационные балансовые отчеты в системе управления.

4.1 Сущность и методология составления и использования нулевых балансовых отчетов.

4.2 Нулевые балансовые отчеты в системе управления собственностью и капиталом.

4.3 Нулевые балансовые отчеты в системе управления финансовыми потоками.

4.4 Нулевые балансовые отчеты в системе управления финансовыми результатами.

4.5 Ликвидационные балансовые отчеты.

Глава 5. Система консолидированных, разделительных и прогнозных балансовых отчетов.

5.1 Консолидированные балансовые отчеты.

5.2 Разделительные балансовые отчеты.

5.3 Прогнозные балансовые отчеты.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами"

Актуальность темы. Актуальность темы диссертационной работы обусловлена необходимостью реформирования системы бухгалтерского учета в России в соответствии с Государственной программой перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

Поставленные перед Министерством Финансов России задачи перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) впервые решаются на государственном уровне. Правительством РФ принят целый ряд мер по решению поставленных задач, идут отдельные преобразования в соответствии с системой, разрабатываемой Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Более того, по итогам XV Всемирного конгресса по проблемам бухгалтерского учета, в работе которого впервые приняла участие делегация Российской Федерации, выработана концепция бухгалтерского учета и аудита, включающая не только анализ и совершенствование действующей практики учета, но и формирование новой парадигмы развития. «Предлагаемая парадигма главной целью развития бухгалтерского учета определяет создание единой методологии для всех стран земного шара». (135, с. 64)

Необходимость перехода на МСФО обусловлена задачей привлечения финансовых ресурсов с международных рынков.

Если компания не имеет требуемой отчетности, то она, с точки зрения западного инвестора, не заслуживает доверия, и не может рассматриваться, как конкурентоспособная в соревновании с другими соискателями капитала". (152, с. 4)

В Российской Федерации действует система государственного нормативного регулирования организации бухгалтерского учета, включающая Федеральный закон от 21.11.96 № 129 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Указы Президента России. Наряду с этим приняты и действуют отдельные отечественные стандарты (Положения) по бухгалтерскомуучету (ПБУ № 1 «Учетная политика предприятия», ПБУ № 2 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», ПБУ № 3 «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ № 4 «Бухгалтерская отчетность организации»)» и ПБУ № 6 «Учет основных средств».

Нельзя не отметить, что это позитивные явления в практике отечественного бухгалтерского учета, но они не решают многих проблем учета в современной, быстро развивающейся рыночной экономике.

Как зарубежные, так и отечественные практики и эксперты бухгалтерского учета отмечают, что только государственный характер регулирования бухгалтерского учета, несоответствие российских норм организации бухгалтерского учета нормам, установленным МСФО, оборачивается декларативностью, нереализованностью российских норм. (38, с.9) Как показывает мировая практика бухгалтерского учета, регулирование бухгалтерского учета за рубежом осуществляется в основном профессиональными организациями.

Острая критика организации бухгалтерского учета проявляется в высказываниях о непригодности бухгалтерской информации для принятия управленческих решений. (135, с. 164) Именно на этот недостаток соискатель обратил особое внимание с целью его устранения или, по крайней мере, снижения его отрицательного влияния. Ибо это особенно актуально в условиях острой конкурентной борьбы предприятий за выживание, осложняющейся разными экономическими (коррупция), социальными и природно-климатическими катаклизмами.

Высказывания участников XV Всемирного Конгресса по проблемам бухгалтерского учета содержали критику действующей системы бухгалтерского учета с точки зрения снижения его роли (функции), как науки в защите общественных интересов. Это также актуализирует необходимость совершенствования финансовой отчетности и его главной составляющей части - бухгалтерского баланса в отношении достоверности, открытости, доступности и др. качеств.

Управлять экономическими процессами в условиях динамичного развития рыночной экономики, всемирной интеграции становится все труднее. Технические средства для накопления, передачи и хранения информации достигли больших высот, а оперативность и достоверность информации оставляет желать лучшего.

Для оптимального управления сложными экономическими процессами должны использоваться достоверные информационные ресурсы.

Как известно, информационное обеспечение управления включает использование бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, оперативных данных и внеучетных сведений. Самой достоверной из них является бухгалтерская. При этом, можно с уверенностью сказать, что бухгалтерская отчетность не очень оперативная, не очень аналитическая, не всегда доступная для понимания участникам предпринимательской деятельности, а иногда и специалистам .

Весьма понятно, что перечисленные отрицательные качества бухгалтерской отчетности ограничивают, а порой и исключают использование ее для принятия управленческих решений.

Неправомерно то, что такой важный документ финансовой отчетности как бухгалтерский баланс, не характеризует в полной мере финансовую устойчивость предприятия, его имущественное состояние, использование капитала и не может быть эффективно использован в процессе управления финансовыми ресурсами, налогообложением, финансовой результативностью.

В процессе экономического регулирования, к сожалению, не известна и не используется практика составления динамических, статических балансов, налоговых и актуализированных балансовых отчетов.

Ситуация актуализируется тем, что рыночные отношения диктуют проблемы банкротства, ликвидации, реструктуризации капитала, разделения, выделения предприятий и т.п.

Во всех этих случаях требуется составление ликвидационных балансов во всех его разновидностях. Особенно важна неизвестная еще в России практика составления нулевых бухгалтерских балансов, которые способны реально оценить имущественное состояние субъекта предпринимательства, предотвратить банкротство, объективно осуществить выбор надежных партнеров, определить привлекательность инвесторов и т.п. Несостоятельность и критика существующей системы бухгалтерского учета сводится также к тому, что «бухгалтерский учет никогда не был, а только казался точной наукой. И хотя эта кажущаяся точность значительное время в большинстве случаев была достаточна для практической работы, теперь, в условиях резкого осложнения экономических процессов, эта иллюзорная точность становится препятствием развитию экономической мощи предприятий и стран». (135, с. 64) Фактически бухгалтерская отчетность составляется с отставанием на несколько месяцев от даты, на которую представляются ее данные, а с точки зрения использования информации для принятия решений на перспективу - значительно больше.

Многие нерешенные задачи стоят перед Российским бухгалтерским учетом с точки зрения отражения интересов собственника, что обуславливает разграничение бухгалтерского и налогового учета. (135, с, 66) Первый существует в интересах собственника, второй - в интересах государства. Многие годы в учете интересы собственника и государства по известным причинам совпадали.

Необходимость исследований в области балансоведения и балансового управления обусловлена и тем, что информационный потенциал финансовой отчетности не используется для принятия решений в макроэкономических расчетах.

Поэтому в работе широко использован международный опыт балансоведения, проанализированы балансовые системы различных стран. «Конечно, разработку новых российских стандартов можно вести с нуля». Однако не лучше ли и не дешевле использовать уже накопленный в мире опыт? Приобщение к МСФО позволит в кратчайшие сроки и наиболее рационально выполнить важнейшую задачу, стоящую перед отечественным бухгалтерским учетом, -создать эффективную систему, обеспечивающую потребности рыночной экономики». (152, с. 5) Вопросам финансовой отчетности и балансоведения в определенное время советского периода не уделялось достаточного внимания. Однако в дореволюционный период и период НЭПа, когда вместо сметного стал применяться хозяйственный учет, проблемам балансоведения уделялось достаточно пристальное внимание.

Российские ученые и специалисты бухгалтерского учета того времени внесли большой вклад в развитие балансоведения. Среди них следует отметить таких как. Блатов H.A., Вейсман М.И., Вейцман Н.Р., Галаган A.M., Гальперин

Я.М., Езерский Ф.В., Крейби И.К., Кошкин И.А., Кипарисов H.A., Ле Кутре В., Николаев И.Р., Рудановский А.П., Рощаховский, Поринг К. и др.

Развитию теории балансоведения и финансовой отчетности посвятили свои труды такие наши современники как Аллахов Б.В., Бакаев А. Безруких П.С., Волков Н.Г., Гильде Э.К., Гиляровская Л.Т., Дроздова Л.А., Едронова В.Н., Ивашкевич В.Б., Кирьянова З.В., Кондраков Н.П., Ковалев В.В., Маздров В.А., Новодворский В.Д., Нарибаев К.Н., Палий В.Ф., Патров В.В., Петрова В.И., Рашидов P.C., Риполь-Сагароси Ф.Б., Соколов Я.В., Ткач В.И., Шеремет А.Д., Шапошников A.A., Шнейдман Л.З., Хорин А.Н. и многие другие.

Большие заслуги в развитии бухгалтерского учета, финансовой отчетности и непосредственно балансового управления имеют такие зарубежные ученые как Алле Морис, Апьвизе П.Д., Антони Р., Андерсон X., Блейк Дж., Беллини К., Барбери Ла., Байтель Р., Ван Хорн Дж. К., Ван Бреда М.Ф., Гаспар, Гер-стнер П., Друри К., Клок И., Каллас К.Э., Ляйтнер Ф., Линнакс Э.А., Манн Р., Майер Э., Мондини Э., Мазетти А., Миддлтон Д., Нидлз, Пизани Э., Росси Д., Ришар Ж., Реммер Э., Смит А., Шмаленбах Э., Шерр И.Ф., Хьюсман К., Энтони Р., Хирш Г., Хендриксен Э.С., Дирер К.

Теоретические разработки и практические рекомендации по организации бухгалтерского учета, финансовой отчетности, балансоведению и по ряду других проблем совершенствования бухгалтерского учета не редко не распространяются на начинающую функционировать в России рыночную экономику, не учитывают появление частной собственности на средства производства, на развитие международных связей и интеграцию экономики, на новые экономические отношения государства с предпринимателями по поводу налогообложения. Бухгалтерский учет в России переживает трудный и интересный период, когда осуществляется переход на международные стандарты, повышается роль бухгалтерского учета в управлении экономическими процессами предприятий и страны. Актуальность теоретическая и практическая значимость, а также слабая (недостаточная) разработанность вопросов использования бухгалтерских балансов в управлении финансовыми ресурсами, имуществом, денежными потоками, глобальной финансовой результативностью обусловили выбор диссертации, ее цели и задачи.

Диссертант стремился в процессе многолетних научных исследований, проводимых экспериментов и преподавания бухгалтерских дисциплин, внести определенный вклад в разработку концепций балансового управления экономическими процессами, концепции балансов в управлении собственностью, рентабельностью, финансовыми потоками, моделирование бухгалтерских балансов.

Нель и задачи диссертации. Цель диссертационного исследования заключалась в обосновании теоретических, методических и научно-методологических принципов и практических решений систем финансового учета и отчетности и концепций балансового управления экономическими процессами путем составления и использования в управлении динамических, статистических, налоговых, актуализированных, консолидированных, разделительных, прогнозных, ликвидационных и нулевых балансовых отчетов, используемых в процессе управления собственностью, финансовыми ресурсами и рентабельностью.

Поставленная цель исследования достигалась определением задач, решение которых позволяет: выявить сущность, принципиальные особенности, характер и исторические этапы развития и создания национальных, межнациональных и международных моделей и механизма балансового управления экономическими явлениями и процессами; дать оценку исторических этапов становления национальных, межнациональных и международных систем учета и балансовой отчетности с установлением их характера в конкретные временные периоды, определением круга проблем, решаемых балансовой системой, установлением наиболее прогрессивных методов балансового управления и возможностей их использования в области учета и контроля; определить организационные и методологические принципы функционирования системы балансового учета и отчетности и на их основе - балансового управления на международном, национальном и межнациональном уровнях, - установить базу учетной системы, исследовать различные модели балансовых отчетов, структурных композиций активной и пассивной частей балансов, методов оценки имущества и обязательств; выявить механизм составления и использования балансовых отчетов и методику балансового управления экономическими процессами на макро и микро-уровнях; выяснить комплекс наиболее важных проблем становления и совершенствования бухгалтерского учета по международным стандартам, улучшения использования информационного потенциала отчетных балансов в управлении собственностью, финансовой результативностью и финансовыми потоками; раскрыть наиболее важные проблемы бухгалтерского учета, решаемые на основе систем балансовых отчетов и концепций балансового управления экономическими процессами в период становления и функционирования рыночной экономики в России, проблемы кризисной ситуации и повышения роли бухгалтерского учета в принятии управленческих решений в сохранении собственности, предотвращении банкротства, санационных мероприятиях; определить возможности и оптимальные границы использования опыта зарубежных стран в составлении ликвидационных балансовых отчетов; определить уровень реализации, механизм и методологию использования балансовых отчетов и их разновидности - нулевых балансовых отчетов в системе управления собственностью, реструктуризации капитала, управлении финансовыми потоками, операционным аудитом, управлении глобальной рентабельностью; изложить теоретические основы и методологию определения глобального финансового результата с учетом состояния и изменения имущества институциональных единиц;

- внедрить в практику работы предприятий методику составления ликвидационных и нулевых балансов, т.е. балансов с отражением имущества и обязательств по принципу фиктивной ликвидации и продолжения функционирования;

- разработать систему консолидированных, разделительных , прогнозных и других видов балансов изложить методику их составления и провести апробацию; разработать модульную организацию бухгалтерского учета и балансо-ведения;

- разработать концепцию Российского бухгалтерского баланса для современного этапа функционирования рыночной экономики.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились проблемы теории, методологии и практики функционирования систем бухгалтерского учета на Российском, межнациональном и мировом уровне и важнейшей его части - балансовых отчетов и экономического механизма их функционирования. Объектом исследования избраны информационные базы систем бухгалтерских балансов, концепций балансового управления экономическими процессами в соответствии с международными стандартами и опытом зарубежных стран.

Объектом практической реализации исследований явились предприятия государственной, муниципальной и частной собственности всех организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности Российской федерации и Ростовской области, а также материалы аудиторских проверок в пределах легальности, которыми занимался диссертант.

Методология и методика исследования. Методология исследования основывалась на использовании совокупности методов, применяемых в исследовании социально-экономических процессов в мировом экономическом сообществе.

Теоретической и методологической базой исследования являются диалектический, статистический, сравнительный, типологический , логистический, функциональный, рационалистический, индуктивный и дедуктивный методы, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений.

Методика исследования основывалась на наблюдении, группировке и характеристике данных, обработке результатов , обобщении полученных результатов, построении и анализе моделей, установлении и практической реализации полученных видов, закономерностей, предвидений, тенденций.

Исследование проводилось на базе использования международных и региональных бухгалтерских и аудиторских стандартов, материалов, ГААП, БРАВ, данных французских, английских, испанских, немецких, бельгийских и др. публикаций, официальной информации и монографических исследований в России и за рубежом, результаты внедренческой деятельности автора. Для обработки и анализа исходных материалов использовались специфические методы исследования: анализ и синтез, классификации, логический корреляционный, кластерный анализ, группировки, теории графов, моделирование и др.

Научная новизна диссертации. Научную новизну диссертации отражает установленная диссертантом концепция системы балансовых отчетов и балансового управления экономическими явлениями и процессами, теоретические и практические положения комплексного использования системы балансовых отчетов на микро-, макро-уровнях и в отраслевом логистическом разрезе, обеспечивающая эффективное применение комплекса балансов в финансовом менеджменте.

Балансовое управление экономическими явлениями представляет собой системный учетно-аудиторский процесс составления, анализа и использования комплекса балансовых отчетов в управлении собственностью, финансовыми ресурсами, денежными потоками и рентабельностью на микро- и макроуровнях и отраслевом логистическом разрезе.

Указанную концепцию дополняют и конкретизируют:

- теоретические положения об экономической информации балансовых отчетов, о классификации ее по ряду признаков, обеспечивающих ее использование в управлении экономическими процессами, среди которых необходимо выделить представление платежеспособности фирмы, освещение процесса бухгалтерского учета, представление методов оценки, прогнозов и др.;

- теория статистического баланса, позволяющая решить такие учетные проблемы, как создание теоретических основ ликвидационных балансов, управление собственностью на основе нулевых и функциональных балансов, определение финансового результата без ведения бухгалтерского учета на основе инвентаризации имущества и обязательств, налогового контроля;

- теоретические положения динамического баланса, целью которого является подготовка информации для отчетности об итогах года с целью регулирования финансовой деятельности; концепция распространения двойной записи на все отрасли народного хозяйства и определения цели бухгалтерского чета не только как микро-, но и макро-учета, - обеспечивающего получение и использование финансовых составляющих балансовой информации по движению денежных потоков между четырьмя основными секторами экономики (производственными и торговыми предприятиями, финансовыми организациями, государственными и муниципальными учреждениями и население) и разработку гипотетического баланса потребности и использования финансовых ресурсов глобального сектора экономики и модели структурных соотношений активов и пассивы макро-баланса; концепция глобального финансового результата, по которой финансовый результат определяется, как сумма двух частей: классический вариант, как сопоставление доходов с расходами; скрытый финансовый результат за определенный период, как обогащение или обнищание предприятия и исчисленный, как разница между чистыми активами в рыночных ценах на конец и на начало периода за вычетом дивидендов и другого потребления собственниками; концепция Российского бухгалтерского баланса, отражающего передовой международный опыт, международные стандарты и требования рыночной экономики; композиционно-оценочные модели активов и пассивов балансовых отчетов, разработанные по данным Европейских стран и России, позволяющие решить проблему построения баланса, методы оценки его статей и помогающие принять правильные управленческие решения по проблемам платежеспособности, налогообложения и финансового механизма; теоретические обоснования сущности, методологии составления и использования нулевых балансов в Российской рыночной экономике с целью получения рыночной информации для управления тремя категориями процессов: финансовыми потоками, финансовыми результатами и собственностью; теоретическое обоснование положения о глобальной рентабельности, на которую оказывает влияние и такой фактор, как изменение стоимости имущества хозяйствующего субъекта; разработка положений по составлению налоговых, актуализированных, дифференциальных, прогнозных и санационных балансовых отчетов.

Указанные результаты исследований автора, выполненные в России и изложенные в диссертации «Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами», в совокупности формируют новое научное направление в области балансоведения, обеспечивающее постановку, теоретическое и практическое решение концепции балансового управления экономическими процессами на макро- и микро-уровнях и в отраслевом разрезе.

Научную новизну диссертации отражают: теоретические положения об экономической информации балансовых отчетов, о классификации ее по ряду признаков, обеспечивающих ее использование в управлении экономическими процессами, среди которых необходимо выделить представление платежеспособности фирмы, освещение процесса бухгалтерского учета , представление методов оценки, прогнозов и др.; теория статического баланса, позволяющая решить такие учетные проблемы как создание теоретических основ ликвидационных балансов, управление собственностью на основе нулевых и функциональных балансов, определение финансового результата без ведения бухгалтерского учета на основе инвентаризации имущества и обязательств, налогового контроля;

- теоретические положения динамического баланса, целью которого является подготовка информации для отчетности об итогах года с целью регулирования производства с точки зрения проверки доходности и контроля финансовой деятельности; концепция распространения двойной записи на все отрасли народного хозяйства и определения цели бухгалтерского учета не только как микро-, но и макро-учета, распространение его на все четыре сектора экономики схема гипотетического баланса глобального сектора экономики и модели структурных соотношений активов и пассивов макро-баланса; концепция глобального финансового результата, по которой финансовый результат определяется как сумма двух частей: а) классический вариант, как сопоставление доходов с расходами; б) скрытый финансовый результат за определенный период как обогащение или обнищание и исчисленный как разница между чистыми активами в рыночных ценах на конец и на начало периода за вычетом дивидендов, начисленных акционерам;

- концепция Российского бухгалтерского баланса, отражающего передовой международный опыт, международные стандарты и требования рыночной экономики;

- композиционно-оценочные модели активов и пассивов балансовых отчетов, разработанные по данным Европейских сгран и России, позволяющие решить проблему построения баланса, методы оценки его статей и помогающие принять правильные управленческие решения по проблемам платежеспособности, налогообложения и многим другим;

-теоретические обоснования сущности, методологии составления и использования нулевых балансов в Российской рыночной экономике с целью получения рыночной информации для управления тремя категориями процессов: финансовыми потоками, финансовыми результатами и собственностью;

-теоретическое обоснование положения о глобальной рентабельности, на которую оказывает влияние и такой фактор как изменение стоимости имущества хозяйствующего субъекта;

- разработка положений по составлению налоговых , актуализированных и др. балансов.

Указанные результаты исследований автора , выполненные в России и изложенные в диссертации « Система балансовых отчетов и концепции балансового управления экономическими процессами» в совокупности формирует новое научное направление в области бухгалтерского учета в системе балансовых отчетов и повышении их роли в управлении экономическими процессами на макро- и микро-уровнях и в отраслевом разрезе.

Практическая ценность результатов. Практическая ценность диссертационного исследования системы, балансовых отчетов и концепций балансового управления экономическими процессами подтверждается внедрением их в производственную и преподавательскую деятельность.

Результаты исследований и разработок диссертантом внедрены или внедряются в производственную практику АО Ростсельмаш, АОА «Киноавтоматика», ОАО «Южтрубопроводстрой», ООО «Юг - России», ООО «Пушинка» г. Ростова и городов Южно-российского региона, ООО «Прогресс», ОАО ЭМЗ, ОАО ГТМК - 2, Шахттрансмаш и некоторых других г. Шахты, о чем свидетельствуют справки о внедрении.

Методика составления и практика использования ликвидационных балансов особенно полезна для предприятий, находящихся на грани банкротства и используемый механизм ускоренного банкротства. Федеральная служба по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению Ростовской области с помощью ликвидационных балансов проводит анализ и диагностику неплатежеспособных предприятий и процедуру санационных мероприятий.

Разработанный диссертантом Российский бухгалтерский баланс (концепция), а также ликвидационные, нулевые, разделительные и прогнозные балансовые отчеты направлены в межведомственную комиссию по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности для экспертизы и возможности использования их в практике работы. По материалам исследований, разработок и рекомендаций автором проводились семинары для бухгалтеров и аудиторов Юга России.

Разработанные диссертантом концептуальные основы по совершенствованию финансовой отчетности обсуждались на конференциях и симпозиумах на российском, региональном уровнях и за рубежом.

По решению Государственной думы г. Шахты диссертант принимает участие в решении проблем с неплатежами предприятий ЖКХ с использованием методики составления ликвидационных балансов.

Являясь уполномоченным аудитором при правительстве Ростовской области г. Шахты, диссертант внедряет материалы исследований в практику предприятий этих регионов. Материалы исследований используются также в учебном процессе при чтении специальных дисциплин, таких, как «Бухгалтерский учет», «Финансовая отчетность предприятий», «Аудит, организация и управление финансовой деятельностью предприятий», а также при чтении курса «Ликвидационные балансы».

Апробация результатов исследований. В процессе проведения научно-экспериментальных работ и практической реализации результатов исследований применялись разнообразные формы апробации результатов, базирующихся на различных методах, используемых мировой наукой, на философских позициях, объясняющих достоверность по отношению к реальности полученных результатов на различных стадиях исследования выбранных проблем: наблюдение, характеристика полученных данных, обработка результатов.

Полученные результаты исследований обсуждались со специалистами и руководителями предприятий, с руководителями городских и областных управленческих административных структур, органов управления Российской Федерации, со специалистами Министерства финансов РФ.

Основные результаты сообщены на международных, всесоюзных, республиканских и областных научных конференциях и семинарах, в докладах диссертанта на следующих, отраженных в хронологическом порядке, наиболее значимых конференциях, симпозиумах:

1. Всесоюзная научная конференция «Проблемы финансов хозрасчетных объединений промышленности» (Ленинград, 27-28 мая 1976 г.)

2. Всесоюзная научная конференция «Пути совершенствования ценообразования на услуги в десятой пятилетке» (Ленинград, 24-26 ноября 1976 г.)

3. Всесоюзная научная конференция «Концентрация производства и совершенствование экономического механизма управления» (Ленинград, 21-23 декабря 1977 г., Ленинградский финансово-экономический институт им. H.A. Вознесенского)

4. Всесоюзная научно-практическая конференция «Эффективность объединений и совершенствование хозрасчетов» (Ленинград, 11-13 декабря 1979 г., Ленинградский финансово-экономический институт им. H.A. Вознесенского)

5. Научно-техническая конференция «Пути совершенствования хозяйственного механизма на предприятиях бытового обслуживания» (Владивосток, 23 декабря 1981 г.)

6. Совещание-семинар молодых учетных - экономистов, работающих над диссертациями и монографическими исследованиями по проблемам совершенствования хозяйственного механизма (Сочи, 1-9 февраля 1984 г.)

7. Всесоюзная научная конференция «Теоретические и научно-практические проблемы развития сферы бытовых услуг»( Москва, 1214 марта 1984 г.)

8. Семинар «Повышение организационно-технического уровня предприятий бытового обслуживания» (Москва , 21-23 марта 1984 г.)

9. Всесоюзная научно-техническая конференция «Социально-экономические проблемы развития сельской службы быта» (Хмельницкий, 23-25 октября 1984 г.)

10.Совещание-семинар ученых экономистов по проблемам совершенствования хозяйственного механизма, социально-экономическим аспектом научной организации труда и управления хозяйством (Краснодар, 29 января 1985 г.).

11. Межвузовское методическое совещание на тему «Вопросы совершенствования подготовки специалистов по учету и анализу хозяйственной деятельности» (Москва, 10 января 1985 г., Московский технологический институт)

12.Научно техническая конференция профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов института по итогам научно-исследовательских работ за 1985 год, посвященная XXVII съезду КПСС (Москва, 28-31 января 1986 г., Московский технологический институт)

13.XXXIV студенческая научная конференция (Иваново, 1986 г., Ивановский ордена трудового Красного Знамени текстильный институт им. М.В. Фрунзе)

14.Научно-практическая конференция аспирантов и молодых ученых ЦНИИбыт по экономическим, техническим и химическим аспектам бытового обслуживания населения (Москва, 24-25 ноября 1987 г.)

15.Научно-технический семинар «Пути повышения технического уровня предприятий бытового обслуживания в условиях хозрасчета» (Москва, 24-25 мая 1990 г.)

16.Всесоюзная научно-практическая конференция «Экономические проблемы ускорения научно-технического прогресса в промышленном производстве» (Одесса, 1-4 октября 1990г.)

17.Всесоюзный научно-технический семинар «Работа предприятий бытового обслуживания населения в новых условиях хозяйствования» (Ашхабад, 9-10 октября 1990 г.)

18.Всесоюзная научно-методическая конференция «Методика преподавания учетных дисциплин» (Тернополь, 15-17 ноября 1990 г., Терно-польский институт народного хозяйства)

19.Научно-практическая конференция «научно-техническая продукция вузов бытового обслуживания населения - рынку 92-95» (Москва, 2529 мая 1992 г., Московский технологический институт)

20.Международный научно-практический семинар «Бюджетный федерализм» (Fiscal Federalism) (Москва, 14-15 декабря 1994 г., Финансовая Академия при Правительстве РФ)

21. Международная научно-практическая конференция «Строительство -98» Институт экономики и управления РГСУ г. Ростов - на - Дону 1998г. и многие другие.

Публикация результатов исследования. По проблеме докторской диссертации 87 печатных работ (56 п.л.), в том числе 4 монографии, 6 учебных пособий, из них 3 с грифом УМО, 39 научно-исследовательских разработок, методических указаний и рекомендаций, 37 научно-исследовательских статей в центральных журналах и сборниках Российской Федерации , 1 за рубежом (Франция). Диссертант принял участие в работах по грандам (от кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», РГСУ) по теме: «Концепция рыночной системы учета, аудита и финансов» и «Концепция балансового управления экономическими процессами».

Тематика и результаты научных исследований, выполненные диссертантом вполне согласуются и вписываются в Государственную стратегию экономической безопасности Российской Федерации (основные положения), утвержденную Указом Президента РФ № 60 от 29 апреля 1996 года. Государственная стратегия экономической безопасности РФ предусматривает отслеживание и сохранение интересов различного уровня (от государственных до индивидуальных, личных) в рамках социально-экономического аспекта, что подтверждает необходимость разработки и совершенствования методов управления экономическими процессами на основе составления ликвидационных, нулевых, консолидированных, разделительных, провизорных балансов.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Бреславцева, Нина Александровна, 1998 год

1. Увеличение актива Увеличение пассива

2. Уменьшение пассива Уменьшение актива75, с. 154 155)

3. Получение информации, необходимой для управления финансовыми потоками, представлено данными таблицы 4.8 "Дифференциальный баланс, являющийся основой учета и анализа финансовых потоков за период".

4. Разработанная диссертантом на основании полученного массива информации модель управления представлена данными таблицы № 4.9 "Модель управления финансовыми потоками, ресурсами, реструктуризацией капитала и операционным аудитом".

5. Алахов Б.В. ЭВМ и моделирование задам промышленного учета. - М.: Статистика, 1974. - 128 с.

6. Альбрехт С., Венц Дж., Уильяме Т., Мошенничество. Луч света на темные стороны бизнеса. Пер. с англ. сПб: Питер, 1995. 400 с.,: ил.

7. Антони Р. Основы бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: СП "Триада НТТ"1992.

8. Афанасьев A.A. Основы построения бухгалтерского баланса. М., Госфин-издат, 1952.

9. Бакаев A.C. О реформе системы бухгалтерского учета в России// Экономика и жизнь. Август № 33, 1997. с. 20-21.

10. Баскакова М.А. Толковый юридический словарь бизнесмена 6-е изд., пе-рераб. и допол. М.: Финансы и статистика, 1994. - 640 с.:Ил.

11. Безруких П.С., Вербов Г.Д., Кашаев А.Н. Курс бухгалтерского учета. М., "Финансы", 1977. ~ '

12. Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. и др. Бухгалтерский учет. М.бухгалтерский учет, 1994.

13. Бизнес за рубежом . Пер. с англ. М.:Финансы и статистика, 1991.

14. Блатов H.A. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1928. 283с.

15. Блатов H.A. Баланс промышленного предприятия и его анализ. Л.; 1940.

16. Блейк Джон, Ориол Амат. Европейкий бухгалтерский учет. Справочник. / Пер. с англ. М. Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. -400с.

17. Большая советская энциклопедия, т. 24, книга 1. М.: Сов. энциклопедия, 1976,- 184 с.

18. Бреславцева H.A. "Мертвый груз" в прокате // Служба быта. 1983. - № 9. -С. 8-10

19. Бреславцева H.A. Услуги населению: прибыль и рентабельность. М.: Финансы и статистика, 1989. - 127 е.: ил.

20. Бреславцева H.A. Управление финансовой деятельность предприятия и сервиса. Учебное пособие, ДГАС, Шахты, 1996, 94 с.

21. Бреславцева H.A. Финансы предприятий сервиса и малого бизнеса. Уч. пособие. ДГАС. Шахты, 1997, 121 с.

22. Бреславцева H.A. Совершенствование калькулирования себестоимости услуг (на примере предприятий химчистки). Краснодар: «Проблемы повышения экономической и социальной эффективности сферы услуг», - 1974, с. 135-137

23. Бреславцева H.A. Себестоимость как база цены на бытовые услуги. М.: Сборник «Пути совершенствования ценообразования на услуги в 10-й пятилетке». - 1976, с. 23-27

24. Бреславцева H.A. Финансовые расчеты предприятий бытового обслуживания при кооперации. М.: ж. Финансы СССР, № 6, 1982, с. 31-32

25. Бреславцева H.A. Учет финансовых результатов на предприятиях службы быта. М.: ж. Бухгалтерский учет, № 7,1982, с. 28-30

26. Бреславцева H.A., Максименко Г.Д. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг предприятий химчистки и крашения одежды. М.: Министерство бытового обслуживания населения РСФСР, МТИ, ШТИБО, 1974, -с. 41

27. Бреславцева H.A. Система балансовых отчетов и концепции балансового управления экономическими процессами. Ростов -на -Дону: Изд. СевероКавказского научного центра высшей школы, 1997. - с. 123

28. Бреславцева H.A. Использование бухгалтерских балансов в управлении финансовыми результатами и налогообложением. М.: ж. Консультант, № 11, 1998, с.62-64

29. Бреславцева H.A., Ткач В.И., Каращенко В.В. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения в строительстве: капитальные вложения. Ростов -на -Дону: «Экспертное бюро - М». -1998, с. 115

30. Бреславцева H.A., Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый учет, международная практика. -Ростов- на- Дону: РГСУ 1997, -с. 287

31. Бреславцева H.A., Ткач В.И., Каращенко В.В. Практика подготовки использования ликвидационных балансов в российской экономике. -Ростов -на -Дону: «Экспертное бюро -М». -1998, с. 157

32. БСЭ под ред. Прохорова A.M., т. 29, изд. 3-е М.: Сов. энциклопедия, 1978.

33. БЭС, Москва: Сов. энциклопедия, Санкт Петербург, фонд "Ленинградской галереи", 1993. - 1628 с.

34. Бухгалтерский учет и анализ в США. М.: АО "Ист - Сервис", 1994.

35. Бушуев В.В., Новоселов Е.Ф., Очередько В.И., Панов С.Ф., Сердюк В.Н. "Основы предпринимательства". Под. ред. В.И. Рогача. Киев. Торгово-издат. бюро. BHV, 1992.

36. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов./ М.: Финансы и статистика, 1996. 799 с.: ил.

37. Вейсман М.И. Бухгалтерский баланс. М., ВЗФИ, 1957.

38. Вейсман Н.И. Теория бухгалтерского учета. М., Сельхозгиз, 1957.

39. Вейцман Н.Р. Русская школа счетоводства и ее методические основы. -"Бухгалтерский учет", 1977, № 1.

40. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения. 2-е изд. - М.: Центрсоюз, 1928.

41. Вейцман Н.Р. Балансы капиталистических предприятий и их анализ. Изд.З-е доп. М.: Внешторгиздат, 1962.

42. Волков Н.Г. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации: что предусмотрено на 1998;// Гл. бухгалтер. 1998 - № 1 -с. 8-15.

43. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии. М. - Л.: Государственное изд., 1927.

44. Галаган A.M. Основы бухгалтерского учета. М. Л., Госпланиздат, 1939.

45. Галаган А.М. Счетоводство// Энциклопедический словарь. Т - во Трамат". - т. 41 - V.

46. Галаган А.М. Счетоводство в его историческом развитии. М. - Л., 1927.

47. Гальперин Я.М. Очерки теории баланса. Тифлис, 1930.

48. Гальперин Я.М. Основы балансового учета. Вып. 1. М., Госфиниздат,1930.

49. Гальперин Я.М. Основы балансового учета. Вып. 2. М., Госфиниздат,1931.

50. Гальперин Я.М. Основы балансового учета. М., Госфиниздат, 1938.

51. Гиляровская Л.Т. Методология и методика системного анализа материального стимулирования труда в объединениях (предприятиях). Воронеж: Изд-воВГУ, 1985.-279 с.

52. Гильде Э.К., Соколов Я.В. Информационные связи подсистемы АСУ "Бухгалтерский учет". Н.: Статистика, 1974. - 110 с.

53. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета промышленности. -М.: Финансы, 1970. 112 с.

54. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.:Финансы и статистика, 1992.

55. Директивы европейского экономического сообщества и гормонизация стандартов.-т. 1: Пер. с англ. Белгород: "Белаудит", 1993.

56. Додонов A.A. Управление производством и учет. "Коммунист", 1976. № 1.

57. Дроздова Л.А. Пересчет показателей бухгалтерской отчетности по россий-ким стандартам в систему ГААП / Консультант, № 23, 1997, с. 57-60.

58. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

59. Диксон Д.E.H. Совершенствуйте свой бизнес: Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 229 е.: ил.

60. Езерский Ф.В. Краткий курс счетоводства по системам простой, двойной итальянской и тройной русской. Спб., 1879.

61. Езерский Ф.В. Обманы, убытки и ошибки, скрывающиеся в верных балансах двойной итальянской системы счетоводства и открываемые признаки верности русской тройной системы. - Спб., 1876.

62. Ендронова В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов: Акции, облигации, векселя. М.Финансы и статистика, 1995. - 272 е.: ил.

63. Ефимова О.В. Прогнозный баланс торгового предприятия; // Бухгалтерский учет. 1996 - № 8, с. 82-84.

64. Иванов С.Ф. Полная, толково и ясно изложенная, всем доступная простая и двойная торговая бухгалтерия. 5-е изд. - М., 1898.

65. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982.

66. Как читать балансовый отчет // Международная организация труда : Пер. с англ.: М.: Финансы и статистика, 1992, 208 е.: ил.

67. Каллас К.Э. Организация автоматизированной системы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 176 е.: ил.

68. Кипарисов В.Н. Техника бухгалтерского учета. Л. М., "Стандартизация и рационализация", 1934.

69. Кипарисов H.A. Курс теории бухгалтерского учета. М., Госпланиздат, 1950.

70. Кипарисов H.A. Основы счетоведения. М., 1928.

71. Кирьянова З.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М., "Финансы", 1974.

72. Кирьянова З.В. Бухгалтерский учет на предпритии.// Перестройка управления экономикой предприятия: Учеб. пособие для структурных подразделений предприятий, объединений./ Под ред. А.Г. Поршнева. М.: Экономика, 1989.

73. Кирьянова З.В. Организация бухгалтерского учета на предприятии // Новые методы хозяйствования М.: Экономика, 1989.

74. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета : Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. 192 е.: ил.

75. Клок И. Производственный бухгалтерский учет. СПб.: Санкт-Петербургский Гос.тех. Университет, 1997.

76. Ковалев В.В., Евстигнеев E.H., Соколов В.Я. Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях. М.: 1991.

77. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 е.: ил. (а) Леоте Е. , Гильбо А. Инвентарь и балансы // Счетоводство. - 1899, № 33, - с. 402

78. Козлова Е.П., Парашутин Н.В.,Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. М. 1994.

79. Колас Б. Управление финансовой деятльностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учеб. пособие / Пер. с франц. под ред. проф. Я.В. Соколова. М.ЮНИТИ, 1997. - 576 с.

80. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет кооперативов, малых и арендных предприятиях. М.: Изд. "Витад", 1991.

81. Кондратьев Н.Д. Проблемы экономической динамики. М.: Экономика 1989.526 с. (Экон.наследие).

82. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления // Бухгалтерский учет. 1997, № 3, с. 58-65

83. Кошкин И.А. Построение бухгалтерского баланса. Л.,; 1940 (а,б).

84. Кошкин И.А. Оперативно-балансовый учет. Л. 1933.

85. Кошкин И.А. Построение бухгалтерских счетов (теория счета).-Л .:ЦУНХУ ГОСПЛАНА СССР,1940,

86. Крейбиг И.К. О типах балансов.-М.: Моск. акаденмич. изд., тип.П.Ефремова. 1925.

87. Кудзума Татеиси.Вечный дух предпринимательства. Киев., 1992 - 204 с.

88. Ле Кутре В.Основы банансоведения.-М.,1925.

89. Леоте Е., Гильбо А.Общие руководящие начала счетоведения: Пер. с фр.Н,В,Богородского // Под ред. А,П,Рудановского М., 1924,

90. Леонтьев Н,А, Теория бухгалтерского учета. М.,ВЗФИ, 1953.

91. Линнакс Э.А, Финансовый учет аукционерного общества в США. М.: Финансы и статистика, 1991. 48 с.

92. Международный стандарт бухгалтерского учета. ТОО "Полиграф", Ростов-на-Дону, 1992. 132 с.

93. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР. М., "Финансы", 1975.

94. Макаров В.Г. Основы советского балансового учета. М., МОУК, МОК "Союзоргучет", 1933.

95. Макаров В. Экономические основы классификации счетов бухгалтерского учета. М., Госфиниздат, 1958.

96. Макаров В. Бухгалтерский учет и анализ баланса. "Бухгалтерский учет", 1959, №7.

97. Маздров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917 -1972). М.: Финансы, 1972.

98. Маздров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР // Бухгалтерский учет. 1973, - № 8.

99. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М., "Финансы", 1975.

100. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства. М., "Финансы", 1974.

101. Меркулов К.С. Принципы бухгалтерского баланса в условиях АСУП. -"Бухгалтерский учет", 1977, № 10.

102. Макконнелл Кэмпбелл Р., Брю Стенли, Л. Экономикс: Пер. с англ. М.: изд. "Республика", 1992.

103. Международные стандарты учета / Составитель сборника М.М. Раппопорт. М.: Аудит - трейнинг. - Вып. 1, 2, 3, 1992.

104. Международные нормативы аудита / Составитель сборника М.М. Раппопорт. М.: Аудит-трейнинг. - Вып. 5, 6, 1992.

105. Морозов А.А. История, теория и прибыль вексельного отражения. Ростов-на-Дону. Санр, 1996. 200 с.

106. Манн Р., Майер Э. Контролинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г. Жукова Под ред. и с. перер. д.э.н. В.Б. Ивашкевич. 2-е изд. перер. и доп. - М.: Финансы и статистика. - 1995. - 304 с. : ил.

107. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

108. Маргулис H.A., Бреславцева H.A., Аноприев A.A. Распределение косвенных расходов на предприятиях химчистки./ Бухгалтерский учет.- 1974.- № 3,- с. 53-57

109. Николаев И.Р. Балансоведение. Л., 1930.

110. Нидлз Б., X. Андерсон, Д. Клдуэлл. Принятие бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с. : ил.

111. Нарибаев К.К. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ. М.: Финансы и статистика. 1983. - 135 с.

112. Основы американской экономики. Пер. с англ. М., ПОО, 1993. - 144с.

113. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный Закон РФ № 14-Ф 3 от 3 февраля 1998 г./ Российская газета, 17 февраля 1998 г.

114. Петрова В.И. Совершенствовать курс теории бухгалтерского учета. -"Экономические науки", 1960, № 2.

115. Петрова В.И. Основы бухгалтерского учета. М.% ВЗУК, 1965.а) Палий В.В. Консолидированная отчетность: Учет операций, связанных со слиянием предприятий // Бухгалтерский учет. 1995, №4 с. 9-12, № 5 с. 5-17

116. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М. 1998.

117. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. 2-е изд., М.: Финансы и статистика, 1994.

118. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России и международные стандарты. // Бухгалтерский учет. 1997. - № 7. - с. 3-7.

119. Полякова С.И. и др. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Опыт СССР и зарубежная прибыль. / С.И. Полякова, Злобная Т.Б., В.И. Рыбин, С.А. Стуков / Под ред. проф. В.И. Рыбин. М.: Финансы и статистика, 1983. -280 с.

120. Постановление Совета Федерации. О мерах по активизации государственной промышленной политики и созданию условий для экономического роста Российской Федерации. Москва. 18 февраля 1998. № 54, с. 8

121. Правила ведения Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Постановление Правительства РФ от 18 февраля 1998 г., № 219/Российская газета, 4 марта 1998 г.

122. Ришар Ж. Аудит и АХД предприятия: Пер. с фр. / Под ред. Л.П. Белых. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

123. Рудановский А.П. Построение государственного баланса. М., изд. Нар-комторга СССР и РСФСР, 1928.

124. Рудановский А.П. Анализ баланса. М.: Макиз, 1926.

125. Радионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Перспектива, 1995.

126. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству и отчетности в государственных хозяйственных объединениях. М., 1924 (в).

127. Руданоский А.П. Теория учета. Дебет и кредит как метод учета баланса. -2-е изд. М.: Макиз, 1925.

128. Рудановский А.П. Верстка введения к ккниге "Общие руководящие начало счетоведения" Леоте и Гильбо, - 1924.

129. Робертсон Джек К. "Аудит". М.: Изд. «Инвест-Фонд». 1993, 724 с.

130. Рашидов P.C. Логико -математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1979. - 128 с. х

131. Рашидов P.C., Соколов Я.В. Моделирование/наш м^тод бухгалтерского учета. Л.: ЛИСТ, 1974. - 128 с.

132. Риполь Сарагоси Ф.Б. Системный анализ мотивизационного механизма бизнеса. Ростов-на-Дону.? Издательство Рост, ун-та, 1995. - 76 с.

133. Сабов А. Как умерла солидарность / Россйская газета, 28 февраля 1998, с.7

134. Струмилин С.Г. К перестройке бухгалтерского учета. М., ЦУНХУ Госплана СССР и В/О "Союзоргучет", 1934.

135. Самуэльсон П. Экономика. Пер. с англ. - М.: МПО "Алгон" ВНИИСИ, 1992.

136. Струве П.Б. Поитическая экономия и бухгалтерия // Русская мысль. -1913.

137. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: "Аудит, ЮНИТИ", 1996. 638 с. : ил.

138. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии. По итогам XV всемирного Конгресса по проблемам бухгалтерского учета. // Консультант. 1997. - № 23. - с. 64-69.

139. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 1996. - № 6 - С. 3-7.

140. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса. // Бухгалтерский учет. 1998. - № 1.-е. 9-13.

141. Татур С.К. Роль учета в управлении производством. М.: 1974

142. Ткач В.И., Риполь-Сагароси Ф.Б., Бреславцева H.A. и др. Финансовый учет: международный опыт. Монография. РССУ. Ростов-на-Дону, 1997. -Деп. в ВИНИТИ №. - 295 с.

143. Ткач В.И., Бреславцева H.A., Казаченко В.П. Проблемы подготовки и использования ликвидационных балансов в Российской экономике, РГСУ, Ростов-на-Дону, 1997.

144. Ткач В.И. Методические указания и лабораторной работе по курсу "Бухгалтерский учет в промышленности с основами учета в других отраслях народного хозяйства" (с использованием экономико-математических методов). Ростов-на-Дону: РИНХ, 1988. - 43 с.

145. Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б., Червань О.Б. Модульный принцип формирования плана счетов // Бухгалтерский учет. 1996. - № 6 - с. 63-69.

146. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика., 1992.

147. Ткач В.И., Лоран Жине. Инициативный семинар по России. Париж. Европейская комиссия ЕЭС, 1997, с.82

148. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий: Пер. с нам. Л.: Экономическое образование, тип. Красной газеты. - 1928. - 93 с.

149. Шерр И.Ф. Бухгалтерский баланс: Пер. с нем. 5-го изд. С И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925. - 575 с.

150. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. М.:"ЮНИ-ГЛОБ", 1992.

151. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1990

152. Шапошников A.A. Классификационные модели в бухгалтерском учете. -М.: Финансы и статистика, 1982. 144 с.

153. Шапошников A.A. Классификация модели в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1982. - 144 с.

154. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности ; // Бухгалтерский учет. 1998. - № 1. - 4-8 с.а) Шнейдман Л.З. Сводная бухгалтерская отчетностью/Бухгалтерский учет. -1996.-№4.-21-29 с.

155. Чмель А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика., 1995. - 176 с.

156. Чумаченко Н.Г. Экономический анализ в управлении производством. Киев, 1969

157. Хьюсман К. Ричард, Хетфилд Д. Джон. Фактор справедливости. / Пер. с англ. O.P. Семеновой. М.: Знание, 1992. - 96 с.

158. Финансово кредитный словарь: В 3-х т. П./Гл. ред. В.Ф. Гарбузов. - М.: Финансы и статистика. 1984 - 88 г.п.

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

160. Чумаченко Н.Г. Статистико-математические методы анализа в управлении производством США. М.: "Статистика": 1973. 162 с.

161. Якокка Л. Карьера менеджера: Пер. с англ. М.: Прогресс, 1991. 384 с.

162. Хирт Герт. Газета "Известия", -1992.

163. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. - 1997. -567 с. - ил.

164. Форд Г. Сегодня и завтра. М.: Финансы и статистика, 1992. - 240 с.

165. Kling Didier. Jutervention an XV eme. Cougres mondial de la comptabilité. Paris, 27 octobere 1997, 4p.

166. Konco P.Dictionnaire. Paris: Dunod, 1979. 622 p.

167. Richard Jacques. Une conception économique de 1' actif comptable. Paris: Cahiers de recherche № 9209, 1992.

168. Richard Jacques.Zes colloque de lu comptabilité nationale.-Paris, 24-25-26 janvier 1996.

169. Ricupero Rubens. Jutervention. XV eme Cougres mondial de la comptabilité.-Paris, 1997,-9

170. Maurise Allais. Pux Nobel de Seiences économique. Zes fou dements comptables de la macro-economique. Zes équations comptables entre quantitei globales it lemrs applications. PUF, Paris, 1993.

171. Mer Francis Zes entreprises et Г environuement, Jutervention. XV eme Congres Mondial de la comptabilité. Paris, 1997.

172. Jacques Richard, Professuer a Paris Dauphine, Exper comptable, membre dee CNC. Zes couceptious de lactif (Un essui de typologie). Accociation de Comptabilité' Nationale. - Paris, 24 - 25 - 26 Jauvier 1996.

173. Whitney John. Jlua un rhinocéros dans la salle. XV eme Congres Mondial de la comptabilité Paris. 1997. p. 9.

174. Zarousse. Dictionnaire encyclope'dique Mustre'. Paris. La rousse Bordas, 1997.- 1690 p.

175. Jmages E'conomiquel des entreprises an 1.01.1993 t. 1,2,3 Paris, JUSEE, 1995.175. Stevelinsk, 1970, s. 122.

176. Schmalenbach, 1926, s. 63.