Государственный университет - учебно-научно-производственный

комплекс

*правах рукописи*

*На*



Q52Q1150762

Крючков Виталий Геннадьевич

**Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы**

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук

Научный консультант доктор экономических наук, профессор JI.B. Попова

*Ґ*

Орел - 2011

СО ДЕРЖАН HR

ВВЕДЕНИЕ 4

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ СОВРЕ­МЕННЫХ МОДЕЛЕЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ 14
   1. Методологическое обоснование направления исследования 14
   2. Теоретические направления формирования моделей учетно-налоговой системы .28
   3. Структура информационных потоков в моделях учетно-налоговой системы 40
2. КОНЦЕПЦИЯ ГАРМОНИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ И ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПОТОКОВ В РАМКАХ КОММУНИКАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ЭЛЕМЕНТОВ В ИНФОРМАЦИОННОЙ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ 51
   1. Концептуальная модель информационной учетно-налоговой системы.51
   2. Принципы гармонизации международных и отечественных информационных потоков в рамках коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговой системы 55
   3. Структура элементарных связей составляющих модели гармонизации международных и отечественных информационных потоков 72
3. НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ КОММУНИКАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ЭЛЕМЕНТОВ В ИНФОРМАЦИОННОЙ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ 84
   1. Взаимовлияние элементов информационной учетно­налоговой системы 84
   2. Аналитические процедуры при взаимодействии элементов учетно­налоговой системы 93
   3. Определение соответствия отечественных стандартов общепризнанным нормам и принципам 119
4. НАПРАВЛЕНИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ : 135
   1. Информационное поле учетно-налоговой системы 135
   2. Методология трансформации учетно-налоговой системы

в соответствии с МСФО 147

* 1. Этапы трансформации учетно-налоговой системы по

требованиям МСФО 181

1. ПРОЦЕСС ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНЫХ И НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ В РАМКАХ ГАРМОНИЗАЦИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ И ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПОТОКОВ ; 205
   1. Роль показателей в системе управленческой и финансовой

отчетности 205

* 1. Принципы управленческой и финансовой отчетности 222
  2. Формирование учетных показателей для целей отчетности 232

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 251

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 261

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** В современных условиях развитие бухгалтерского учета и налогообложения происходит в неразрывной связи данных категорий, что обосновывает их постоянное

взаимодействие. В связи с этим наиболее актуальным является сближение финансового и налогового учета и формирование новой информационной учетно­налоговой системы, которая охватывает и финансовый, и налоговый, и управленческий учет вместе с их функциональными подсистемами.

Взаимодействие перечисленных компонентов осуществляется путем непрерывных информационных потоков между основными составляющими

учетно-налоговой системы. Создание и внедрение учетно-налоговой системы позволит наиболее эффективно гармонизировать весь учетный процесс внутри современных экономических субъектов и адаптировать его к условиям внешней среды.

Любая система представляет собой совокупность элементов, которые между собой находятся в постоянных связях и отношениях и образуют определенную целостность, то есть имеют общую цель. Причем элементы системы

взаимодействуют не только между собой, но и с окружающей средой. Учетно­

налоговая система является сложной системой, так как представляет собой сложную организацию элементов ее составляющих, многообразие взаимодействий между ними и внешней средой. Внешняя среда включает совокупность нормативно-правовых актов, образующих прямое и косвенное законодательство учетно-налоговой системы, например ФЗ «О Бухгалтерском учете», НК РФ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, ТК РФ, ГК РФ, БК РФ и т.д.

При этом учетно-налоговую систему (УНС) можно разделить на три уровня:

1. макроуровень - УНС рассматривается на уровне государства (Законодательные акты, Указы Президента, постановления Правительства РФ, государственная политика и состояние экономики в целом); 2) мезоуровень - УНС отрасли, включает различные отраслевые инструкции, например, по охране труда, по составу затрат и калькуляции себестоимости и т.д.; 3) микроуровень — УНС хозяйствующего субъекга, на данном уровне система помимо регулирования прямым и косвенным законодательством, функционирует на основании рабочих и учредительных документов, плана счетов.

Таким образом, учетно-налоговая система базируется на бухгалтерской и налоговой информации и осуществляется работниками бухгалтерии и иными самостоятельными структурными подразделениями экономического субъекта. Ее суть заключается в объединении учетных и налоговых операций в один процесс во взаимосвязи с аналитическими и контрольными процедурами, непрерывности этого процесса и использовании его результатов при выработке рекомендаций для принятия эффективных управленческих решений. Теоретико-методологическая непроработанность и отсутствие научно-методических разработок в данной области обусловливает актуальность темы диссертационного исследования.

**Степень научной разработанности** проблемы. Системный подход к изучению проблем гармонизации международных **и** отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем предопределяет необходимость глубокого и всестороннего исследования научно-методической литературы по указанной проблематике. Необходимый базис для осуществления исследования создан в трудах ведущих западных и отечественных теоретиков.

В ходе исследования рассмотрены работы зарубежных ученых, посвященные проблемам учета, анализа и аудита: О. Амата, X. Андерсона, К. Белини, Дж. Блейка, Дж. Брейдли, X. Гернона, К. Колдуэлла, Ф. Ляйтнера, Э. Максами, Э. Майера, Г. Мішка, Г. Мюллера, Б. Нидлз, Д. О'Брайэна, Н. Прайора, Дж. Риса, А. Франчека, Дж. Фостера, Ч. Хорнгрена, Дж. Эрнота и др.

Разработке теоретических и организационно-методических положений финансового учета и анализа посвящены исследования таких отечественных авторов, как А.Ф. Аксененко, Е.В. Акчурина, В.К. Андреев, Ю.А. Бабаев, М.А. Бахрушина, J1.B. Попова, И.А. Маслова, Е.Ю. Воронова, В.Я. Горфинкель, В.П. Грузинов, Н.П. Кондраков, М.М. Коростелкин, В.А. Константинов, В.Ф. Палий, Т.**А.** Сафонова, А.Д. Шеремет, **JI.3.** Шнейдман и др.

Основные аспекты управленческого учета рассматриваются в работах Бахрушиной М.А., Ивашкевич В.Б., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Николаевой О.Е., Лабынцева Н.Т., Масловой И.А., Коростелкина М.М., Константинова В.А. и т.д.

Проблемы дифференциации и интеграции финансового, налогового и управленческого учета исследованы в трудах таких отечественных и зарубежных авторов, как А. Ф. Аксененко, X. Андерсон, В.И. Афанасьев, В.И. Бариленко, Н.Т. Белуха, Б.И. Валуев, Э.К. Гильде, В.Б. Ивашкевич, А.П. Иванов, М.Ю. Медведев,

Н.Т. Лабынцев, К.Н. Нарибаев, В.И. Подольский, Г.В. Федоров, А.А. Шапошников и др.

Общие аспекты методологии и организации налоговой составляющей учетно-налоговой системы нашли отражение в трудах Т.В. Бодровой, И.М. Волковой, М.М. Каверина, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, А.Ф. Крюкова,

Е.Н. Лавренчук, Ю.А. Мишина, В.Д. Новодворского, О.П. Осиленковой, С.А. Стукова и др.

Структура и функционирование учетно-налоговой системы рассматриваются в работах отечественных экономистов: А.П. Бархатова, А.И. Белоусова, А.А. Богданова, П.С. Безруких, А.Г. Грязновой, А.Ф. Виноходовой, И.М. Волкова, В.Г. Гетьмана, Л.Т. Гиляровской, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, Н.М. Заварихина, В.В. Ковалева, С.Ф. Корякина, М.Н. Крейниной, Н.Т. Лабынцева, Н.П. Любушина, И.А. Масловой, М.В. Мельник, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, В.И. Петровой, В.И. Подольского, Л.В. Поповой, А.Н. Романова, Г.В. Савицкой, В.П. Суйца, И.П. Ульянова, А.Д. Шеремета и др.

Изучением вопросов управления качеством учетно-налоговой системы занимались такие исследователи, как Н.В. Артемова, И.В. Афонина,

1. С. Бакаева, С.М. Бычкова, А.В. Глущенко, Я.В. Кожинова, У. Деминг, Дж. Джуран, Э. Инскип, К. Исикава, К. Норт, А. Фейгенбаум, Дж. Харрингтон. Большой вклад в исследование данной проблематики внесли Л.Е. Басовский, В.И. Гиссин, О.П. Глудкин, Н.Д. Ильенкова, Ю.А. Куликова, И.И. Мазур, В.А. Никитин,
2. Ю. Огвоздин, В.Б. Протасьев, Н.К. Розова, и другие.

В основе теоретического и практического исследования проблем сущности и функций налога, выступающего в качестве формы отражения роли государства в социально-экономической жизни общества, лежат работы выдающихся ученых зарубежной и отечественной экономической мысли: А. Вагнера, Т. Гоббса, Н. Канара, Дж. Кейнса, А. Лаффера, К. Маркса, Д.С. Милля, Ш. Монтескье, В. Парето, У. Петти, Д. Рикардо, П. Самуэльсона, А. Смита, Ж. Симонд де Сисмонди, И.М. Кулишера, В. Леонтьева, В.Н. Твердохлебова, Н.И. Тургенева, И.И. Янжула и др.

Исследование финансовой науки по теории и практике налогообложения в России осуществляют такие ученые-экономисты, как А.Л. Глинкин, И.В. Горский, В.В. Гусев, Л.А. Дробозина, А.М. Емельянов, В.Г. Князев, И.А. Маслова, Н.И. Морозова, К.И. Оганян, Л.П. Окунева, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, Г.Б. Поляк, А.И. Пономарев, А.П. Починок, В.М. Родионова, В.М. Романовский, В.И. Рыбалкин, В.Г. Садков, С.Д. Шаталов, Т.Ф. Юткина и др.

Российские ученые внесли вклад в исследование проблем формирования налоговой политики и в изучение ее особенностей в разрезе национальной экономики. Исследованием данных вопросов занимались следующие ученые: С.В. Барулин, Л.И. Гончаренко, Л.В. Давыдова, А.И. Закиров, В.В. Ивантер, М.Ю. Ксенофонтов, Д.Б. Кувалин, Г.Б. Клейнер, Н.И. Комков, М.И. Каменецкий, А.С. Некрасов, В.В. Новожилов, О.П. Овчинникова, B.C. Панфилов, Н.Я. Петраков, Б.Б. Прохоров, Д.Г. Черник и др.

Концептуальные направления, принципы, функции и методы налогового анализа представлены в работах М.И. Баканова, С.Л. Бороненковой, В.В. Ковалева, JI.B. Поповой, Р.Ю. Симионова, M.JI. Слуцкина, В.А. Чернова, Н.Г. Чумаченко и **др.**

В области международных стандартов финансовой отчетности примечательны работы: Д. Александера, А. Бриттона, X. Грюнинга, Э. Йориссена, М. Коэна, Б. Карсберга, Г. Микерина и др.

Научные труды перечисленных авторов выполнены на высоком уровне и признаны среди ученых-экономистов. Однако современное состояние экономики требует дополнения и развития уже имеющихся научных теорий, особенно в области учетно-налогового процесса.

Таким образом, недостаточная разработанность теории, методологии и методики гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы и ее адаптации к международным стандартам финансовой отчетности предопределили необходимость исследования данной проблемы, обусловили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и содержание.

**Целью диссертационного исследования** является решение крупной научной проблемы развития теории и методологии гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы, базирующихся на требованиях национального учетного законодательства, международной практики, стандартизации и унификации учетных процессов, формирования отчетности по международным правилам и отвечающей современным экономическим требованиям, предъявляемым к управлению экономическими субъектами.

Для достижения поставленной цели решаются следующие комплексные **задачи:**

* теоретически обосновать возможность гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы и определить постулаты формирования модели учетно-налоговой системы;
* структурировать внешние и внутренние информационные источники учетно-налоговой системы экономического субъекта;
* сформулировать определение учетно-налоговой системы микро и макроуровня, разработать модель информационной учетно-налоговой системы;
* сформулировать концептуальные основы коммуникационного процесса в учетно-налоговой системе;
* разработать модель формализации коммуникации в учетно-налоговой системе;
* определить функции составляющих учетно-налоговой системы, выявить взаимосвязь функций между каждой из составляющих;

-• определить взаимовлияние, элементов "финансовой; налоговой;, и управленческой составляющих учетно-налоговой системы;.

* сформировать методологию аналитических процедур учетно-налоговой системы:
* структурировать принципы составления, бухгалтерской: отчетности\* по российским-правилам :и в .соответствии с .международными стандартами;
* выявить проблемы трансформации отчетности экономического субъекта на. международные стандарты финансовойотчетности;
* структурировать, учетные показатели деятельности экономического субъекта. ’

**Область диссертационного исследования;** Исследование соответствует пп.

1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.2 «Методология; построения учетных показателей,, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях»,, 1.3- «Методологические основы^ и целевые установки; бухгалтерского учета», 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.7 «Бухгалтерский. (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно­правовых форм; всех сфер и отраслей», 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой; и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной; деятельности», 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами: и стандартами других, стран», 2.11. Теория- и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» и пп. 3.30 «Налоговый учет как элемент налогообложения», 3.31 «Финансовая отчетность в системе финансового менеджмента» специальности 08.00.10 — «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки);

**Объектом исследования** являются: учетно-налоговая система современной экономики России и ее составляющие, а также действия; предполагающие гармонизацию и унификацию учетных процессов.

**Предметом исследования** является, элементы учета и налогообложения, их коммуникационное взаимодействие в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

**Теоретическую и методологическую базу диссертационного исследования** составляет конкретизированное использование теории научного познания для исследования и решения поставленной научной проблемы, в частности, метода диалектического развития, позволяющего исследовать экономические явления и процессы во взаимосвязи, взаимозависимости и непрерывном развитии.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых в области теории, методологии, организации и практики гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно­налоговой системы, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты финансовой отчетности, справочные материалы, материалы семинаров, научных и научно-пракгических конференций по исследуемым вопросам.

Методологическую основу исследования составляют положения экономической теории, учетной и аналитической науки и связанные с ними научно-методические и практические направления развития учетно-аналитической и учетно-налоговой систем.

Сбор и обработка информационных данных для целей диссертационного исследования предусматривают использование следующих методов научного познания и исследования: анализ, синтез, сравнение, абстрагирование и

конкретизация, обобщение, формализация, аналогия, моделирование. В исследовании применялись аналитические, статистические, экономико­математические и некоторые другие методы.

**Информационную базу** диссертационного исследования составили официальные данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, методические и справочные материалы, нормативные документы Российской Федерации и ее субъектов, монографические материалы, аналитические данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, показатели финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

**Научная новизна диссертационного исследования** заключается **в** том, что с позиции системного подхода решена и научно аргументирована крупная, имеющая важное народнохозяйственное значение, проблема формирования теоретико-методологических положений, научно-методических рекомендаций и направлений практической реализации направлений гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы, действующей в современных условиях глобализации, интеграции и унификации экономических процессов.

Научная новизна сформирована следующими , **результатами,** представляемыми на защиту:

* теоретически обоснована возможность гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы учетно­налоговой системы и определены ее характеристики, на основе сформулированных методологических основ функционирования учетно-налоговой системы проведено сравнение объектов и задач финансового и налогового учета и определены постулаты формирования унифицированной модели информационных потоков учетно-налоговой системы (08.00.12, пп. 1.1, 1.3; 08.00.10, п. 3.30);
* в рамках выявленных классификационных признаков информации структурированы внешние и внутренние информационные источники учетно­налоговой системы экономического субъекта, удовлетворяющие критериям аналитичности, объективности, единства, рациональности и оперативности, а также предложены принципы формирования международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы (08.00.12, п. 1.7; 08.00.10, п. 3.30);
* с авторской позиции сформулировано определение учетно-налоговой системы микро- и макроуровня, построена модель информационной учетно­налоговой системы, направленная на удовлетворение потребностей формирования наиболее полной и комплексной информации, необходимой экономическому субъекту, определены ее характеристики и концептуальные элементы (08.00.12, **пп.** 1.3, 1.7; 08.00.10, пп. 3.30, 3.31;);
* сформулированы концептуальные основы коммуникационного процесса в учетно-налоговой системе, учитывающие специфику ее составляющих и каналов вертикальных и горизонтальных коммуникаций на каждом из этапов коммуникационного процесса (08.00.12, пп. 1.1, 1.7; 08.00.10, п. 3.30;);
* разработана модель формализации коммуникации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы, основное достоинство которой заключается в логичности компонентов, предложен порядок прохождения информации по стадиям маршрута учетных элементов учетно­налоговой системы и методология каждой составляющей учетно-налоговой системы. Элементарная формализация коммуникаций формируется на основе входящей информационной связи, содержания сообщения, маршрута сообщения и степени влияния сообщения на существующую информационную картину адресата (08.00.12, п. 1.3; 08.00.10, п. 3.30);
* определены функции составляющих учетно-налоговой системы, выявлена взаимосвязь функций между каждой из составляющих, посредством которых они образуют элементарные взаимосвязи внутри самой учетно-налоговой системы, а также предложена структура элементарных связей составляющих учетно- налоговой системы (08.00.12, пп. 1.3, 1.7; 08.00.10, п. 3.30);
* на основе сравнительной характеристики выделенных составляющих учетно-налоговой системы определено взаимовлияние элементов финансовой, налоговой и управленческой составляющих, формирующих информационное пространство при разработке, принятии и реализации эффективных финансовых и управленческих решений, способствующих устойчивому развитию и повышению конкурентоспособности экономических субъектов (08.00.12, пп. 1.1, 1.7; 08.00.10, пп. 3.30, 3.31;)
* сформирована методология аналитических процедур учетно-налоговой системы, включающая аналитические процедуры, характерные для всех элементов учетно-налоговой системы и аналитические процедуры, характерные для конкретного элемента учетно-налоговой системы, базирующиеся на методах экономического анализа и позволяющие более точно провести тот или иной вид анализа, аудита, а также оценить финансовую ситуацию, спрогнозировать ее на перспективу и принять более обоснованное управленческое решение (08.00.12, п. 1.7; 08.00.10, пп. 3.30, 3.31;);
* на основе сравнительного анализа соответствия допущений российских стандартов бухгалтерского учета положениям МСФО структурированы принципы составления бухгалтерской отчетности по российским правилам и в соответствии с международными стандартами, позволяющие усовершенствовать российскую учетно-отчетную практику (08.00.12, пп. 1.6, 1.8; 08.00.10, п. 3.30);
* выявлены проблемы трансформации отчетности экономического субъекта на международные стандарты финансовой отчетности, призванной гармонизировать и унифицировать ведение учета в различных странах, а также определена последовательность ее проведения (08.00.12, п. **1.9;** 08.00.10, п. 3.30);
* структурированы учетные показатели деятельности экономического субъекта на используемые для внешних и внутренних пользователей, для контроля и оценки деятельности, а также используемые при заключении сделок, позволяющие пользователям составить полную и объективную картину о финансовом положении экономического субъекта и результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период (08.00.12, п. 1.2; 08.00.10, пп. 3.30, 3.31).

**Достоверность полученных результатов** определяется полнотой и достоверностью исходной информации о развитии направлений гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы, коммуникаций элементов учета и налогообложения, логической непротиворечивостью процесса ее обработки, успешным практическим использованием разработанных подходов к взаимодействию, концепции адаптивности, методологии и методики сопоставимости информационных баз данных, генерируемых на микро- и макроуровнях.

**Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования** заключается в использовании различных приемов и методов при оценке элементов учетно-налоговой системы, анализе и обобщении учетных и балансовых теорий, современных методов учета, критериев их эффективности, предложений но совершенствованию порядка организации системы учета и налогообложения на микроуровне, позволяющих выявлять отрицательные факторы, влияющие на развитие различных сегментов бизнеса, разрабатывать направления сопоставимости информационных баз данных микро- и макроуровня.

Отдельные разделы диссертационного исследования могут послужить базой для дальнейших разработок в области реализации концепции гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы, использоваться в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля, а также при переподготовке и повышении квалификации экономических кадров предприятий по дисциплинам «Финансовый учет», «Управленческий анализ», «Контроллинг», «Финансовая отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Налоговый учет», «Налоговый аудит» в Государственном университете - учебно-научно- производственном комплексе.

Основные положения методического характера могут быть использованы учетно-аналитическими работниками с целью использования инструментов и методов учета и налогообложения на микроуровне, формирования отчетности в практической деятельности.

**Теоретическая значимость** заключается в разработке концептуальных и методологических основ гармонизации международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы в соответствии с развитием экономики России. Теоретические результаты открывают возможности осуществления научных исследований по проблемам формирования учетно­налоговых систем в направленнях совершенствования налогообложения и учетно­аналитических процедур.

**Практическая значимость** заключается в том, что результаты исследования могут быть использованы при решении практических вопросов на государственном уровне для анализа макроэкономических тенденций в развитии страны; на уровне экономических субъектов - для коммуникационного взаимодействия элементов в информационной учетно-налоговой системе.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения, теоретические выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, опубликованы, доложены и получили одобрение на 12 Международных и 14 Всероссийских научно-практических конференциях.

Результаты исследований нашли практическое применение и были внедрены в деятельность экономических субъектов Ростовской и Орловской областей.

**Публикации.** Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 54 работах общим объемом 72,6 п.л., в том числе монографий - 3, статей в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ - 15. Авторский объем публикаций составляет 44 п.л.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертации обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, включающих 43 таблицы, 90 рисунков, заключения, списка литературы из 259 источников и приложений. Общий объем работы - 290 страниц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях развитие бухгалтерского учета и налогообложения происходит в неразрывной связи данных категорий, что обосновывает их постоянное взаимодействие. В связи с этим наиболее актуальным является сближение финансового и налогового учета и формирование новой информационной учетно-налоговой системы, которая охватывает и финансовый, и налоговый, и управленческий учет вместе с их функциональными подсистемами.

Взаимодействие перечисленных компонентов осуществляется пугем непрерывных информационных потоков между основными составляющими учетно-налоговой системы. Создание и внедрение учетно-налоговой системы позволит наиболее эффективно гармонизировать весь учетный процесс внутри современных предприятий и адаптировать его к условиям внешней среды.

Теоретико-методологическая непроработанность и отсутствие научно- методических разработок в данной области обусловливает актуальность темы диссертационного исследования.

В современной экономике существенно повышается значимость учетно­налоговой информации, необходимой для принятия решений на всех уровнях управления, способствующих достижению непрерывности и эффективности деятельности экономического субъекта. Поэтому наибольшую актуальность приобретают проблемы научного обоснования создания учетной, налоговой и управленческой составляющих учетно-налоговой системы, формирующих информационное пространство при разработке, принятии и реализации эффективных управленческих решений, способствующих устойчивому развитию и повышению конкурентоспособности экономических субъектов.

Возможность гармонизации учетно-налоговой системы обусловлена присущими ей родственными характеристиками, а именно:

* использование денежных измерителей;
* использование экономических категорий в понятийном аппарате;
* ориентация на внешних пользователей информации;
* применение счетоводства;
* агрегирование (консолидация, обобщение) полученных данных;
* являются основой для рейтинговых оценок;
* инициативы по постоянному повышению качества информации.

Для определения методологических основ функционирования налоговой подсистемы, ее взаимодействия с финансовой подсистемой, в диссертационном исследовании проведено сравнение объектов и задач бухгалтерского и налогового

учета в соответствии с основными нормативно-правовыми документами, 4 регулирующими функционирование учетно-налоговой системы.

В настоящее время модели информационной учетно-налоговой системы находятся в стадии разработки и внесения постоянных корректив. Знание действия налоговых факторов, умение определить их влияние на ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности позволяют создать механизм воздействия на эти факторы. Формирование модели учетно-налоговой системы должно базироваться на следующих постулатах:

* выявление характеристик показателей налогообложения и обеспечение их сопоставимости с исследуемыми характеристиками финансово-хозяйственной деятельности (уровень, структура и динамика налогообложения). Данные показатели должны рассчитываться по налоговым издержкам, налоговым денежным потокам, налоговым статьям баланса;
* определение механизма взаимосвязи этих характеристик с определенными характеристиками показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Учетная и аналитическая информация служит основой для принятия управленческих и налоговых решений как внутри организации, так и за ее пределами. При этом она обеспечивает выполнение таких важнейших функций, как планирование, контроль и сохранность. Информация, используемая на уровне организации для разработки и принятия решений в рамках учетно-налоговой системы, достаточно многообразна.

Информационными источниками в учетно-налоговой системе могут служить:

1. внешняя информация, представленная нормативно-правовыми актами по вопросам налогообложения и ведения налогового и бухгалтерского учета и сведениями, предоставляемыми различными организациями;
2. внутренняя информация, формируемая в самой организации.

Вся внутренняя и внешняя информация должна удовлетворять критериям аналитичности, объективности, единства, рациональности и оперативности.

Учетно-налоговая система является комплексным объектом, включающим в себя ряд подсистем и структурных элементов, непрерывно взаимодействующих между собой и внешней средой. Понятие учетно-налоговой системы не рассматривалось ранее в научно-методической литературе. В то же время каждая из ее подсистем и составляющих изучается зарубежными и отечественными учеными в области учета анализа, налогообложения и экономики.

• В узком смысле учетно-налоговая система представляет собой систему конкретного предприятия, которая зависит от структуры составляющих, их

взаимовлияния и от специфики деятельности предприятия. В широком смысле учетно-налоговая система абстрагируется от предприятия, формируя принципы, методы, подходы, универсальные для разных субъектов.

Модель информационной учетно-налоговой системы должна быть направлена на удовлетворение потребностей формирования наиболее полной и комплексной информации, необходимой хозяйствующему субъекту, и адаптироваться ко всем изменениям внешней среды.

Графической интерпретацией учетно-налоговой системы можно считать пирамиду, грани которой представляют собой взаимодействие отдельных ее подсистем посредством основных функциональных компонентов, а центр основания пирамиды представляет собой точку принятия эффективных управленческих решений.

Внутренняя среда учетно-налоговой системы представлена тремя основными подсистемами:

* финансовая составляющая: финансовый учет, финансовый анализ и финансовый аудит;
* налоговая составляющая: налоговый учет, налоговый анализ и налоговый

аудит;

* управленческая составляющая: управленческий учет, управленческий анализ и управленческий аудит.

Внешняя среда, оказывающая непосредственное воздействие на подсистемы и компоненты учетно-налоговой системы, включает в себя государственное регулирование основных ее составляющих, осуществляемое посредством

разработки нормативно-правовых актов и документов различных уровней.

Суть учетно-налоговой системы заключается в объединении учетных и налоговых операций в один процесс во взаимосвязи с аналитическими и контрольными процедурами, непрерывности этого процесса и использовании его результатов при выработке рекомендаций для принятия эффективных

управленческих решений.

В ходе диссертационного исследования определено, что коммуникации в системе управления играют важную роль в повышении эффективности

деятельности предприятия и представляют одну из сложных проблем

менеджмента: от эффективности коммуникационных связей и взаимодействий зависит будущее не только предприятия, как хозяйствующего субъекта на рынке, но также и людей, работающих на данном предприятии, а на глобальном уровне и благополучие всей страны в целом.

Коммуникационный процесс учетно-налоговой системы — это процесс обмена информацией между всеми ее составляющими (финансовой, управленческой и налоговой). Его цель состоит в обеспечении передачи информации, являющейся предметом обмена. Если передача не произошла, то коммуникация не состоялась.

Все коммуникации в учетно-налоговой системе автором подразделены на вертикальные и горизонтальные.

Горизонтальные коммуникации учетно-налоговой системы происходят между различными элементами составляющих, то есть составляющие координируют действия элементов, например, поток информации поступает от управленческого учета к управленческому аудиту или от финансового учета к финансовой отчетности.

Вертикальные коммуникации в рамках учетно-налоговой системы подразделены на:

* восходящие, когда информация передается снизу вверх, например, от управленческой составляющей к финансовой;
* нисходящие, передача информации осуществляется сверху вниз, например, от финансовой составляющей к налоговой.

Коммуникационный процесс позволяет осуществлять взаимодействие совокупности элементов учетно-налоговой системы, а коммуникации - это связующий элемент учетно-налогового процесса, необходимый для принятия управленческого решения. Нами определены четыре базовых элемента коммуникационного процесса учетно-налоговой системы.

В рамках учетно-налоговой системы выделены принципы коммуникационного взаимодействия элементов системы.

Выделенные принципы должны удовлетворять двум условиям: во-первых, они не должны находиться в логическом противоречии друг с другом и, во-вторых, принцип меньшей степени общности конкретизирует принцип большей степени общности.

Суть модели формализации коммуникации в учетно-налоговой системе заключается в последовательном определении адресанта (источник), содержания сообщения, адресата (получатель), маршрута сообщения и степени влияния сообщения на существующую информационную картину адресата.

Основное достоинство предлагаемой формализации коммуникационных связей в учетно-налоговой системе - логичность компонентов.

Пользуясь данными таблицы и руководствуясь принципом построения формул, можно описать связи отдельных элементов учетно-налоговой системы в каждом конкретном случае.

При рассмотрении коммуникаций в информационной учетно-налоговой системе важно отметить, что элементарная формализация коммуникаций формируется па основе входящей информационной связи, содержания сообщения, маршрута сообщения и степени влияния сообщения на существующую информационную картину адресата.

Так, финансовых! учет формируется под влиянием данных, прямо поступивших из внешней среды, налогового и управленческого учета. Содержание сообщения по первой входящей связи носит первичный и аналитический характер - это первичные документы финансового учета, аналитическая и синтетическая информация финансового, управленческого и налогового учета.

В зависимости от направления потока информации коммуникации в учетно­налоговой системе делятся на горизонтальные и вертикальные.

Основополагающими элементами коммуникационных взаимодействий учетно-налоговой системы являются учет, анализ и аудит. Бухгалтерский учет производит регистрацию происходящих в процессе деятельности хозяйственных операций и формирует обобщающие показатели фактического выполнения плана. Центральной составляющей в учетно-налоговой системе является учетная система, так как именно на основе ее информации строится анализ деятельности и внутренний и внешний аудит. В связи с этим необходимо определиться с методологией, применяемой в подсистемах учета в части оперативного управления, тактического руководства и стратегического планирования.

Учетно-налоговая система должна строиться по принципу хронологии сбора, обработки данных и формирования отчетных документов, от оперативной информации до бухгалтерских балансов и приложений к ним.

Каждая составляющая учетно-налоговой системы включает в себя ряд функциональных элементов, которые образуют друг с другом элементарные взаимосвязи и взаимозависимости.

Финансовый, налоговый и управленческий учет являются наиболее значимыми составными элементами учетно-налоговой системы, оказывающими влияние на функционирование остальных функциональных элементов системы. Влияние финансового, налогового и управленческого учета на организацию учетно-налоговой системы осуществляется посредством функций, которые выполняет каждая из ее составляющих.

Данные функции являются основополагающими в каждой составляющей учетно-налоговой системы. В то же время можно выделить взаимосвязь функций между каждой из составляющих, посредством которых они образуют элементарные взаимосвязи внутри учетно-налоговой системы.

Учетно-налоговая система представляет собой единый организм, функционирование которого основывается на взаимодействии и эффективном функционировании ее подсистем и составляющих компонентов. При этом важно отметить, что каждый из рассмотренных элементов подсистем учетно-налоговой системы взаимодействует с элементами других подсистем, образуя комплекс элементарных связей учетно-налоговой'системы и формируя информационные потоки данных между ее функциональными элементами.

Представленная модель элементарных связей составляющих учетно­налоговой системы, представляет собой формализованное отражение взаимосвязей её элементов. Однако структура выявленных связей является достаточно обширной- и включает в себя ряд прямых и обратных процессов, а также вовлекает в процесс сразу несколько элементов учетно-налоговой системы. Важно отметить, что дальнейшее развитие теории учетно-налоговой системы требует расширения научно-методической базы по вопросам, касающимся каждой подсистемы, и ее структурных элементов, в целях наиболее обширного ее исследования и выявления путей совершенствования и адаптации впоследствии к специфике деятельности хозяйствующих субъектов.

В диссертационном исследовании определено, что учетно-налоговая система является системой со многими подсистемами, так как представляет собой сложную организацию составляющих ее элементов, многообразие взаимодействий между ними и внешней средой. '■

При изучении взаимосвязи между учетной и налоговой системой отмечаем, что разрыв между этими двумя составляющими является довольно серьезной проблемой не только для бухгалтеров-практиков, но для налоговых органов. Налоговое законодательство должно быть нейтрально по отношеншо к бухгалтерскому учету, то есть независимо от изменений в бухгалтерском учете налоговая база должна оставаться постоянной и рассчитываться исходя из норм, установленных в законодательстве о налогах и сборах.

На наш взгляд, с точки зрения учетно-налоговой системы аналитические, процедуры представляют собой методы выявления, анализа и оценки.финансовой, управленческой и налоговой отчетности путем сопоставления соотношений между финансовыми и нефинансовыми показателями деятельности хозяйствующего субъекта.

Основной целью применения аналитических процедур в рамках учетно­налоговой системы является предварительное диагностирование искажений бухгалтерской и налоговой отчетности. Кроме того, выделяют дополнительные цели применения аналитических процедур при взаимодействии элементов учетно- налоговой системы.

В рамках учетно-налоговой системы предлагаем классифицировать аналитические процедуры по следующим признакам:

1) аналитические процедуры, характерные для всех элементов учетно­налоговой системы; 2) аналитические процедуры, характерные для конкретного элемента учетно-налоговой системы.

Учет, как элемент учетно-налоговой системы является базовой компонентой при проведении аналитических процедур в анализе и аудите, так как обеспечивает их информационно. Каждый из элементов составляющих УНС может быть зависим от другой составляющей, например, управленческий анализ базируется на данных не только управленческой, но и финансовой составляющей.

Анализ хозяйственной деятельности как составная часть бухгалтерского учета в широком смысле слова можно подразделить на финансовый, управленческий и налоговый анализ.

Эффективность применения общих аналитических процедур в рамках взаимодействия элементов учетно-налоговой системы может быть достигнута при интеграции формализованных и неформализованных методов.

Частные аналитические процедуры финансового анализа достаточно структурированы, поэтому охватывают анализ всех сторон деятельности предприятия, начиная с анализа финансовой устойчивости в рамках анализа финансового потенциала предприятия и заканчивая анализом финансовых активов при проведении инвестиционного анализа.

Применяя частные аналитические процедуры, финансовый анализ позволяет определить параметры, дающие возможность объективно оценивать финансовое состояние предприятия. Результаты анализа позволяют заинтересованным лицам и предприятиям принимать управленческие решения на основе оценки текущего финансового положения, деятельности предприятия за предшествующие годы и проекции финансового состояния на перспективу, т.е. ожидаемые параметры финансового положения. Частные аналитические процедуры финансового анализа имеют большое значение для углубления финансового анализа и оценки потенциала роста предприятия.

Использование общих и частных аналитических процедур финансового анализа в совокупности позволяет более точно оцепить финансовую ситуацию, сложившуюся на предприятии, спрогнозировать ее на перспективу и принять более обоснованное управленческое решение.

Общие аналитические процедуры управленческого анализа соответствуют общей методологии учетно-налоговой системы, которая является основополагающей при проведении анализа хозяйственной деятельности.

В процессе финансового и производственного планирования деятельности предприятия на перспективу особое значение имеет определение и анализ таких показателей, как уровень безубыточности и маржинальная прибыль, рассчитываемых при проведении анализа точки безубыточности и маржинального анализа.

По аналогии с финансовым анализом общие и частные аналитические процедуры управленческого анализа должны использоваться комплексно в целях достижения эффективности данного вида анализа и принятия в дальнейшем рациональных управленческих решений.

Налоговый анализ на предприятии должен проводиться систематически. Это позволяет отслеживать динамику возникновения обязательств и своевременность их погашенім, выявлять просроченную задолженность перед налоговыми органами, контролировать изменение налоговой нагрузки с точки зрения ее оптимальности для осуществления данного вида деятельности и предупреждать налоговые правонарушения. В качестве источников информации для налогового анализа используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также показатели налогового учета и налоговой отчетности.

Таким образом, налоговый анализ базируется на традиционных методах экономического анализа (общие аналитические процедуры). На основе налоговых показателей, представленных в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете, осуществляют оценку качественных и структурных сдвигов в изменении налоговых активов и обязательств, а также анализ состава и структуры задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам; динамику изменения задолженности в течение года и своевременность погашен™.

Самостоятельный налоговый анализ как ключевой элемент учетно­налоговой системы, проводимый с учетом совокупности общих и частных аналитических процедур, может способствовать повышению налоговой дисциплины и укреплению финансового благополучия.

Общие аналитические процедуры в рамках учетно-налоговой системы могут использоваться одновременно несколькими ее элементами.

Таким образом, предложенные общие аналитические процедуры базируются на методах экономического анализа, а частные аналитические процедуры позволяют более точно провести тот или иной вид анализа, аудита, а также оценить финансовую ситуацию, сложившуюся на предприятии, спрогнозировать ее на перспективу и принять более обоснованное управленческое решение.

Равноправное сотрудничество с партнерами на мировом рынке непременно потребует способности понимать предоставляемую ими отчетность, и в свою очередь предоставлять отчетность в формате, принятом на международном уровне.

Принципы составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО подразделяются на 2 группы: основополагающие допущения; качественные характеристики финансовой отчетности. Основополагающие допущения состоят из 2 базовых принципов — учета по методу начисления и непрерывности деятельности предприятия. Таким образом, в соответствии с МСФО учет доходов и расходов ведется по принципу начислений, а российские положения (стандарты) бухгалтерского учета (РПБУ) требуют применения и метода начисления, и кассового метода. Тем самым РПБУ «разрывают» экономическую связь между затратами и доходами, что существенно снижает качество отчетов о прибылях и убытках.

Рациональное сближение российской системы учета и международных стандартов, использование международного опыта бухгалтерского учета позволят усовершенствовать российскую учетную практику. Полная замена российских правил учета и отчетности на МСФО невозможна в связи с имеющимися национальными особенностями системы бухгалтерского учета.

Поэтому для отечественной практики рекомендован единственный рациональный способ применения МФСО - это гармонизация отечественных и международных информационных потоков в рамках учетно-налоговой системы, предполагающая постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности, направленная на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов.

Трансформация учетно-налоговой системы в соответствии с МСФО обусловлена различиями ведения учета в России и других странах. Поскольку трансформация призвана гармонизировать и унифицировать ведение учета в различных странах, то для ее успешного проведения необходимо знать основные отличия учетно-налоговых систем различных стран.

Исходя из имеющихся данных, представим наиболее общую и полную последовательность проведения трансформации бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО.

Представленная последовательность проведения трансформации включает учет по российским стандартам бухгалтерского учета, а именно: сбор исходных

данных бухгалтерского учета и нормативно-справочной информации;, анализ имеющейся.информации;на полноту и соответствие требованиям РСБУ, оценка ее надежности; и, наконец, анализ состояния бухгалтерского учета на предприятии.

Учетно-налоговая1 система накапливает и систематизирует информацию-о деятельности организации и предоставляет ее пользователям в виде внешних и внутренних отчетов. Учетные показатели играют большую роль в деятельности предприятия.

Таким образом, в ходе диссертационного, исследования разработаны теоретико-методологические положения и научно-методические рекомендации по формированию направлений коммуникационного взаимодействия элементов в информационной учетно-налоговой- системе в условиях унификации и стандартизации; учетных . процессов, способствующей стимулированию рационального развития различных сегментов бизнеса.

В: теоретико-методологическом плане значимость; диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений, которые в комплексе составляют новое научное достижение в формировании концептуальных и методологических основ коммуникационного взаимодействия • элементов в информационной учетно-налоговой системе в целях сопоставимости: информационных баз данных, генерируемых на. микро- и макроуровнях. Теоретические результаты диссертации открывают возможности проведения научных исследований: по проблемам внедрения- мирового опыта

коммуникационного взаимодействия элементов в информационной5 учетно­налоговой системе в российскую практику.

В научно-методическом и практическом плане значимость исследования заключается в том, что внедрение в практическую деятельность разработанной концепции и предложенных методик позволят использовать, результаты их применения для обеспечения эффективности управления, хозяйственными процессами на микроуровне в условиях унификации и стандартизации учетной деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аврова И А. Управленчаский учет / И А. Авровой. - М.: Бератор-Пресс, 2003. - 176 с.
2. Агапцов С.А., Мордвинцев А.И., Фомин П.А., Шаховская Л.С. Индикативное планирование как основа стратегического развития промышленного предприятия: Монография / С.А. Агапцов, А.И Мордвинцев, П.А. Фомин, Л.С. Шаховская. - М.: Высшая школа, 2002.
3. Азрилнян, А.Н. Экономический и юридический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна.- М.: Институт новой экономики, 2004. - 1088 с.
4. Аксененко, А.Ф. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений / А.Ф. Аксененко,

М. С. Бобижонов, Ж. Ж. Паримбаев. - М.: ООО «Нонпарель», 1994.

1. Акчурина, Е.В. Управленческий учет: Учебно-практическое пособие/ Е.А. Акчурина, Л.П. Солодко, А.В. Казин - М.: Проспект, 2004. -480 с.
2. Андросов, А.М., Викулова, Е.В. Бухгалтерский учет / А.М. Андросов, Е.В.Викулова. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 724 с.
3. Анискин, Ю. Л. Организация и управление малым бизнесом / Ю.П. Анискин. - Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 160 с.
4. Арентино, П. Управленческий учет: техника внедрения / П. Арентино // Консультант. - 2005. - №19.
5. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. - М.: Март,
6. -572 с.
7. Аудиторские услуги / Финансовый аудит// Internet resource: <http://www.k-audit.in>
8. Баев, И А. Экономика предприятия: учеб. для вузов / И.А. Баев, З.Н. Варламова, О.Е. Васильева и др. - СПб: Питер, 2005.- 384 с.
9. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации. - М.: Бухгалтерский учет, 2010. -238 с.
10. Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 446 с.
11. Бакина С.И. Самоучитель по бухгалтерскому учету и налогообложению: основы теории и практики / С.И. Бакина - М.: Гросс Медиа : РОСБУХ, 2008. - 512 с. - (Малый бизнес). - ISBN 978-5-476-00544-4
12. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. - 2-е изд., доп. — М.: Финансы и статистика, 2001. - 208

' 262 :

1. Банк, В.Р: Финансовый: анализ: учеб; пособие / В:Р: Банк,. А.В. Тараскина.- Ml: ТКВелби, Изд-во-Проспект, 2006: - 344с.

.. 17. Банк, С.В; Адаптация^ отечественной системы-бухгалтерского учета к требованиям МСФО1/С. В. Банк, 3. А. Костина-//Аудитор:.-2006; - №8.

18. Барнгольц, C.Bi. Экономический-анализ; хозяйственной: деятельности; на современном-этапе развития: учебное пособие / Є.В. Барнгольц! - М;: Финансы^ . и статистика, 2007. - 368 с.

19: Барулин;J3.B: Налоговыйменеджмент: учеб.пособие/ GIB: Барулин; -

М;: ОМЕГА-Л,.2008. - 269-с. ' ' .

20; Бархатов; А.1Т. Международный- учет: Учебное пособие /

А.П. Бархатов.-М;: Маркетинг, 2001. - 288 с.

21. Барышников, Н.П1.Бухгалтерский учёт, отчётность/и.налогообложение / Н.П. Барышников; - М:: Рилант.-2007.- 360 с.

: 22: Басовский;. Л;Е. Финансовый\* менеджмент/ / Л:Е; ■ Басовский;..- М;:

ИІ1ФРА-М; 2009. — 240 с.

23; Беликова-Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. - СПб;: Питер, 2008: - 256 с. ISBN 978-5-469-00776-0 •

24: Белов, А.А. Бухгалтерский учет: теорияси практика: учеб: (для-вузов) /

А.А. Белов,- А.Н; Белов. - М.: Эксмо, 2005: - 620 с. :

25; Бендиков, М.А. О необходимости перехода российских предприятий к

международным стандартам -финансовой\* отчетности / М;А.. Бендиков,. И:В. Сахарова//Финансовый менеджер- 2005: —№3;.

26. Богатова Е.Р: Управленческая- отчетность // Internet resource:

<http://www.vlcursedela.ru>:

*■21.* Богопольский;. А.Б; Практика трансформации: отчетности в- формат

МСФО: / А-.Б. Богопольский // Корпоративная:, финансовая отчетность.

Международные стандарты, - 2009. - №7. - с. 13-25

28. Бороненкова, С.А. Управленческий: анализ / Є.А. Боррненкова; - М.:

Финансы и статистика, 2003.-384 с.

29; Бочаров, В.В. Внутрифирменное финансовое планирование, и

контроль: Учеб. пособие / В;В; Бочаров; - СПб.: СПбГУЭФ, 1999. - *12 с..*

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб.пособие/Л.М. Бурмистрова. - М.: Инфра-М, 2009.— 240 с.
2. Бурцев, В.В. Методологические аспекты внутреннего контроля, предприятия/ В. В. Бурцев // Современный бухучет. - 2005. - №2.
3. Бухгалтерский, учёт/ под ред. профессора П.С. Безруких. - 4-е изд. перер. и доп - М.: Бухгалтерский/учёт,,2002. - 719с.
4. Бычкова, С.М. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудиторские ведомости, 2005. - №3.
5. Бычкова, С.М., Цыремжид Н.Я. Бухгалтерская отчетность. Возможности імоделнрования для принятия правильных управленческих решений //Internet resource: <http://www.lib.aldebaran.ru/>
6. Валиулова А.Р. Регламентируем управленческий учет на предприятии // Справочник экономиста. - 2008. - №6 // Internet resource: <http://www.profiz.ru>
7. Васильева JI.C. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. - М.: Эксмо, 2007.-368 с.
8. Васильева, М.В. Теоретические аспекты взаимодействия элементов учетно-аналитической системы финансовых результатов и системы налогового планирования деятельности торговых организаций / М.В. Васильева // Управленческий учет. — 2009. - №5.
9. Васильева, М.В. Характеристика методов налогового анализа / М.В. Васильева // Совершенствование теории и методологии налогового менеджмента и налогового администрирования в условиях нивелирования международных экономических отношений: материалы международной научно-практической конференции 25-26 июня 2009 г. - Орел: ОрелГТУ, 2009 (том 1).
10. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Бахрушина : учеб. для вузов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. - 528 с.
11. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М. А. Бахрушина. - 6-е изд., испр. - Москва: Омега-Л, - 2007. - 570 с.
12. Бахрушина, М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы / М.А. Бахрушина. - М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. - 192 с.
13. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ: учебное пособие, 6-е изд., испр. / М.А. Бахрушина. - М.: Омега-Л, 2010. - 399 с.
14. Венделин, А.Г. Подготовка и принятие управленческого решения. Методологический аспект / А.Г. Венделин. - М.: Экономика, 1997. - 386 с.
15. Вещунова Н.В., Фомина, Л.Ф. Бухгалтерский учёт на предприятиях различных форм собственности / Н.В. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - М.: Проспект,
16. -688 с.
17. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник - 3-є изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби; Издательство Проспект, 2008 - 848 с.
18. Вил, В.В. Управленческий учет / В.В. Вил, В.Ф. Палий - М.: ИНФРА- М, 1997.-480 с.
19. Волошин, Г.Я. Методы оптимизации в экономике: учебное пособие/ Г.Я. Волошин. - М.: Дело и Сервис, 2004. - 320 с.
20. Вунш Г. Теория систем. - М.: Сов. радио, 1978.
21. Гаген А. Анализ финансовой отчетности // Internet resource: [http://wwvv.financial-la\wer.ru](http://wwvv.financial-la/wer.ru)
22. Гизатуллина, Л. Создание системы параллельного учета по МСФО / Л. Гизатуллина // Финансовая отчетность, - 2005. - №9. - с. 11-16
23. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, управленческий,

финансовый) учет на современном предприятии/ И.Е. Глушков. - М.: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2008. — 1200 с. ISBN 5-85618-121-2

1. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учёт на предприятии / И.Е. Глушков. - М.: Экор, 2009.-432 с.
2. Глущенко, А.В. Качество учетной информации как научная категория / А.В. Глущенко // Экономический вестник Ростовского государственного университета. - 2008. -№1.
3. Гнездилова, М.В. Гармонизация бухгалтерского учета и системы национальных счетов: Материалы XXXII Международной научно-практической конференции «Татуровские чтения»: экономический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова: Сборник статей / М.В. Гнездилова, под ред. А.Д. Шеремета. - М.: МАКС Пресс, 2004.
4. Грузинов, В.П. Экономика предприятий (предпринимателя): учебник для студентов вузов / В.П. Грузинов. - М.: ЮНИТИ, 2003. — 795 с.
5. Дисперсионный анализ // Internet resource: <http://slovari.yandex.ru>
6. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов/ Колин Друри; пер. с англ. [В.Н.Егорова]. - 6-е изд,- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.- 1423с.
7. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: учебное пособие для вузов / К. Друри, пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких. - 3-є изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783 с.
8. Дубова, Д.И. Теоретико-методические подходы к составлению управленческой отчетности/ Д.И. Дубова // Автореферат диссертации на соискание учетной степени кандидата экономических наук - Москва, 2008.
9. Дусаева, Е.М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие/ Е.М. Дусаева, А.Х. Курманова. - М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2008. - 288 с.
10. Заббарова, О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебное пособие / О.А. Заббарова - М.: Эксмо, 2009. - 320 с.- (Высшее образование)
11. Залевский В.А. Теория и методология управленческого аудита затрат на промышленных предприятиях / В.А. Залевский // Теория и методология системы взаимодействия процессов формирования учетно-аналитических и налоговых показателей деятельности предприятий в условиях формирования глобальной высокоинтегрированной экономической системы: монография / [JI.B. Попова и др.]: под общ. ред. Л.В. Поповой. - Орел: ОрелГТУ, 2008. - 571с.
12. Захарьин, В.Р. Налоговый учет: учеб.пособие / В.Р. Захарьин. - М: Проссмедиа, 2006. - 368 с.
13. Зубарева, А. Основные принципы организации управленческой отчетности / А. Зубарева // Бухгалтерский учет. - 2003. - №12.
14. Зубарева, Е.В. Информационная система поддержки оперативного учета / Е.В.Зубарева //Вестник университета (Государственный университет управления). - 2009. - .№ 2.
15. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич : учеб. для вузов. - М. : Экономиста, 2004. - 618 с.
16. Имитационное моделирование // Internet resource: <http://ru.wikipedia.org>
17. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов,- 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНИТИ-ДАНА, 2004. - 351 с.
18. Керимов, В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: научное издание / В.Э. Керимов. - М.: ИВЦ Маркетинг. 2001. - 346 с.
19. Кластерный анализ // Internet resource: <http://www.statsoft.ru>
20. Клок, PI. Производственный бухгалтерский учет/ И. Клок.- Спб.: Издательство Санкт-Петербургского гос. техн. ун-та, 2000. — 512 с.
21. Кнорринг, В. И. Теория, практика и искусство управления. Учебник для вузов по специальности «Менедлшент» / В.И. Кнорринг. - 2-е изд., изм. и доп. - М.: Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА о М), 2001.- 528
22. Ковалев В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Метод группировки данных // Internet resource: <http://onbv.ru>
23. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Методы теории принятия решений // Internet resource: <http://polbu.ru>
24. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 768с.
25. Ковалев, В.В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: Учебно-метод. пос. / Ковалев В.В'. - М.: Финансы и статистика, 2006. — 688 с.
26. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 1995.— 432с.
27. Ковалева А.М., Суворова С.П., Ханенко М.Е., Шапорова О.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие для ВУЗов / А.М. Ковалева, С.П. Суворова, М.Е. Ханенко, О.А. Шапорова. - М.: КноРус, 2010. - 344 с.
28. Ковалева, О.В., Хахонова Н.Н. План счетов: комментарии и рекомендации к применению с учетом последних изменений. (Серия «Библиотека бухгалтера и аудитора»). - Ростов н/Д: Феникс, 2010. -224 с.
29. Колесников JI.A. Основы теории системного подхода. - К.: Наук. Думка, 1988.
30. Комплексный экономический, анализ хозяйственной деятельности: учеб. / JI.T. Гиляровская - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.- 360с.
31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник - 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2008. - 720 с.
32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский финансовый (управленческий) учет / Н.П. Кондраков. — М.: Проспект, 2006. — 448 с.
33. Кондратов, Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленчаский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондратова, М.А. Ивановой. - М.: ИНФРА-М, 2003.-368 с.
34. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономики в России Концепция Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.1997 г.
35. Кротикова, Е.В. Методологические различия бухгалтерского, налогового и управленческого учета / Е.В. Кротикова // Аудитор. - 2004. - №4.
36. Кузьмина, М.С. Система учетно-аналитической информации для принятия управленческих решений пользователями отчетности (теория, методология, практика) / М.С. Кузьмина // Автореферат диссертации на соискание учетной степени кандидата экономических наук - Москва, 2009.
37. Курбацких, Ю.В. Совершенствование взаимосвязи финансового и управленческого учета на промышленном предприятии / Ю.В. Курбацких // Автореферат диссертации на соискание учетной степени кандидата экономических наук - Ижевск, 2006.
38. Кутгер, М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М.И. Куттер. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.
39. Ливинская, Г.Л. Организационно-методические аспекты учета затрат по центрам ответственности в организациях)/ Г.Л. Ливинская// Автореферат диссертации на соискание учетной степени кандидата экономических наук - Москва, 2010.
40. Лисовская, И.А. Основы финансового менеджмента: учеб.пособие / И.А. Лисовская. - М.: Тене, 2006. — 120 с.
41. Ложкина, С.Л. Принципы трансформации российской отчетности в формат МСФО в условиях швейной промышленности / С.Л. Ложкина // Управленческий учет, - 2006. - № 2, №3. - с. 21 - 25; с. 23 - 28
42. Майер, Э. Контроллинг как система мышления и управления / Э. Майер, пер. с нем. Ю.Г. Жукова, С.Н. Зайцева; под ред. С.А. Николаевой. - М.: Финансы и статистика, 1993. -128 с.
43. Малявко, А.Б. Аспекты качества в многоцелевых учетных системах / А.Б. Малявко // Вестник Волгоградского государственного университета. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2005. -194 с.
44. Малявко, А.Б. Инновационные изменения в учетной среде / А.Б. Малявко // Известия Волгоградского государственного технического университета. Сер. Актуальные проблемы реформирования российской экономики (теория, практика, перспектива). - Волгоград: ВолгГТУ, 2006 - № 7 (22). - 252 с.
45. Малявко, А.Б. Методы обеспечения качества в современных учетных системах / А.Б. Малявко // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. -2008.-№10.-290с.
46. Маренков, Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Н.Л. Маренков // М.: Издательство «Экзамен», 2005. - 432 с.
47. Маслов Б.Г., Никитенко Б.Н. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО. // Управленческий учет. — 2006. - №1.
48. Маслов, Б.Г. Основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат / Б.Г. Маслов, Е.Н. Токмакова // Управленческий учет. — 2008. - №1.
49. Маслова, И.А. Учетно-аналитическая микро- и макросистема России и ее адаптация к МСФО / И.А. Маслова. — Тула: ТулГУ, 2005.
50. Международные стандарты финансовой отчетности. // Режим доступа: <http://buhgal.narod.ru>
51. Мельник Д.ІО. Налоговый менеджмент Учебник /Д.Ю. Мельник. - М.: Финансы и статистика, 2008 — 320 с.
52. Метод построения аналитических таблиц // Internet resource: <http://studvspace.ru>
53. Метод средних величин // Internet resource: <http://slovari.vandex.ru>
54. Метод экспертных оценок // Internet resource: <http://slovari.vandex.ru>
55. Методические основы анализа налоговых рисков // Internet resource: <http://www.rosbuh.ru>
56. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 60н от 28.06.2000г.
57. Методические рекомендации по применению Налогового кодекса РФ — М.: ИНФРА-М, 2010.-321 с.
58. Методы аудиторской проверки // Internet resource:

<http://exsolver.narod.ru>

1. Методы бухгалтерского учета // Internet resource: <http://help36.narod.ru>
2. Методы обработки пространственно-временных совокупностей показателей // Internet resource: http ://vvww. market-іournal.com
3. Методы управленческого учета // Internet resource:

<http://www.unilib.org>

1. Методы финансового анализа // Internet resource: <http://ru.wikipedia.org>
2. Методы экспертного прогнозирования *II* Internet resource: <http://www.structuralist.narod.ru>
3. Механцева, К.Ф. Информационная концепция повышения качества / К.Ф. Механцева, И.Ю. Механцева // Качество и жизнь. Научно-производственный и культурно-образовательный журнал. - 2004. - №4.
4. Миславская, НА. Современные учетные системы и факторы, их определяющие / Н.А. Миславская // Финансовый менеджмент. - 2004. - №4.
5. Модеров С. Перевод российской отчетности на международные стандарты: как это делают на практике. //Главбух, 2010, №19, с. 94-99
6. Молчанов, С.С. Управленчаский учет за 14 дней Экспресс-курс / С .С. Молчанов. - 2-е изд., исправленное. - М.: Эксмо, 2009. - 544 с.
7. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие/ Н.П. Мощенко. - М.: Финансы и статистка, 2007. — 272
8. MCA 520 «Аналитические процедуры» // Internet resource: <http://www.bibliofond.ru>
9. Мюллер, Г. Учет: международная перспектива / Г. Мюллер, X. Гернон, Г.' Миик. - М.: Финансы и статистика, 1993. - 136 с.
10. Налоговый анализ // Internet resource: <http://www.pnalog.ru>
11. Налоговый аудит // Internet resource: <http://www.logos-audit.ru>
12. Налоговый кодекс РФ с изменениями и дополнениями от 15.11.2010
13. Наринский, А.С. Контроль в условиях рыночной экономики /

А.С. Наринский, Н.Г. Гаджиев. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 175с.

1. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, А. Андерсон, Д. Колдуэлл, пер. с англ.; / под ред. С.А. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1993. -495 с.
2. Никандрова, JI.K. Бухгалтерский управленческий учет / JI.K. Никандрова, И.В. Гулина. - Режим доступа: http: // fictionbook.ru / author / irina gulina/
3. Николаев, C.A. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике / С.А. Николаев // Бухгалтерский учет. - 1996.-№1, 2,3.-0.16-21,41-50, 47-51.
4. Николаева, О.Е. Управленческий учет: Учебное пособие / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: УРСС, 2000. - 415 с.
5. Николаева, С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития / С.А. Николаева// Финансовая газета. - 1993. -№36. - С.5.
6. Новикова Т.Ю., Королева Г.А. Аудит. Раздел 1 «Теория аудита» (учебное пособие) - Внутренний и внешний аудит // Internet resource: <http://exsolver.narod.ru>
7. Огарков А.А. Методы управленческого анализа // Internet resource: <http://www.elitarium.ru>
8. Озерова А.С. Концепция бухгалтерской отчетности коммерческих организации в работах российских и зарубежных авторов XX **BeKa//Intemet resource:** <http://www.conf.bstu.ru/>
9. Островский, О.М. Интеграция России в международное бухгалтерское сообщество / О.М. Островский, В.В. Ковалев. - Режим доступа: <http://ipb.spb.ru>.
10. Палий В.Ф. Внутренняя отчетность в управленческом y4eie//Internet resource: <http://www.cfin.ru/>
11. Палий, В. Ф. Развитие методологии управленческого учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет.- 2004.- № 12.
12. Палий, В.Ф. Управленческий учет / В.Ф. Палий, Р. Вандер Вил. - М.: ИНФРА-М, 1997.
13. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Д.А. Панков. - М.: Новое издание, 2005. - 280 с.
14. Пасько, А. И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособ. / А. И. Пасько. - М.: КНОРУС, 2005. - 288 с.
15. Пашигорева, Г. И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. - СПб.: Питер, 2003. - 176с.
16. Пашигорева, Г.И. Цели и задачи управленческого учета / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 19. - С.21-27.
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 94н от 31.10.2000г
18. Поленова, С.Н. Отличия российской практики бухгалтерской отчетности от положений международных стандартов / С.Н. Поленова // Финансовый менеджмент. - 2002 . - №6.
19. Полковский, JI.M. Основы управленческого учета: Учебное пособие / JI.M. Полковский. - М: «Экономика и финансы», 2003 - 320 с.
20. Понятие информационной системы // Internet resource: <http://emf.ulstu.ru>
21. Попель О.Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите // Internet resource: <http://bisnespr.net>
22. Попова Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. Пособие / J1.B. попова, Н.А. Шибаева, Р.Е. Исакова, Н.Г. Зиновьева. - Орел: ОрелГТУ, 2006. - 178 с
23. Попова JI.B. Основные теоретические принципы построения учетно­аналитической системы / JI.B. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. - 2003. - №5.
24. Попова JI.B., Константинов В.А., Маслова И.А., Коростелкин М.М. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях. - М.: Дело и сервис, 2007. - 224 с.
25. Попова, Л.В, Теоретические основы оперативной учетно­аналитической системы / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, Е.Б. Морозова // Компьютерные технологии в управлении, при моделировании и в экономике: сборник научных трудов. - Харьков-Рыбачье: ХАИ, 2003.
26. Попова, Л.В. Аналитическая система материальных запасов на предприятиях промышленности / Л.В Попова, И.А. Маслова, М.Е. Ханенко // Финансовый менеджмент. - М.: Финпресс, 2003. - № 3.
27. Попова, Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций для вузов / Л.В. Попова, ТА Головина. - Орел: Орел ГТУ, 2007,- 147 с.
28. Попова, JT.B. Бухгалтерский учет: учебное пособие / JI.B. Попова, И.А. Дрожжина, М.М. Петрыкина. - Орел: ОрелГТУ, 2006. - 145 с.
29. Попова, JI.B. Контроллинг / Попова Л.В., Исакова Р.Е., Головина Т.А. - М.: Дело и сервис, 2003. — 192 с.
30. Попова,- Л.В. Налоговый' учет: конспект лекций / Л.В. Попова, Т.А. Головина, Е.Л. Малкина. - Орел: ОрелГТУ, 2006. - 247 с.
31. Попова, Л.В. Некоторые аспекты формирования стоимости активов в целях налогообложения при внедрении МСФО / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов // Международный бухгалтерский учет. - 2005. - №12.
32. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно­аналитической системы / Л.В. Попова // Финансовый менеджмент. -2003. -№5.
33. Попова, Л.В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие / Л.В. Попова, Т.А. Головина, И.А. Маслова. — М.: Издательство «Дело и сервис», 2006. - 272 с.
34. Попова, Л.В. Теоретические основы управленческого учета / Л.В. Попова, Е.Б. Морозова; М.Е. Ханенко // Финансовый менеджмент. - 2003. - № 2.
35. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-мстодическое пособие / Л.В.Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. - М.: Дело и Сервис,
36. -448 с.
37. Попова, Л.В. Учетная информация в системе анализа и управления запасами на предприятиях пищевой промышленности / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.Б. Морозова // Экономический анализ: теория и практика. — 2003. - №11.
38. Попова, Л.В. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета / Л.В. Попова, В.А. Константинов // Финансовый менеджмент. - 2004. - №5.
39. Принципы анализа и прогнозирования управленческих решений // Internet resource: <http://uamconsult.com>
40. Принципы коммуникативного взаимодействия, правила, постулаты, обеспечивающие их соблюдение и эффекты, вызываемые нарушением этих правил // Internet resource: <http://evartist.narod.ru>
41. Принципы международных стандартов финансовой отчетности. - Режим доступа: <http://www.cfin.ru>.
42. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов / Л.В. Прыкина. -2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 407 с.
43. Пудич B.C. Управленческий аудит и аудит-менеджмент как особый род деятельности менеджера // Менеджмент в России и за рубежом. - 2005. -№2 // Internet resource: <http://www.dis.rn>
44. Пушкина, М.В. Гармонизация бухгалтерского учета и системы

национальных счетов / М.В. Пушкина // Аудиторские ведомости. - 2007. - № 1.

1. Пушкина, М.В. Гармонизация бухгалтерского учета и системы

национальных счетов / М.В. Пушкина. - М.: МАКС Пресс, 2006.

1. Пушкина, М.В. Гармонизация бухгалтерского учета и статистики / М.В. Пушкина // Аудит и финансовый анализ. -2006. - № 4.
2. Райзберг, Б.А., Лозовский, М.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь/ Под ред. Б.А. Райзберг. - М.: Инфра-м, 2001 - 496 с.
3. Расхождения РПБУ и МСФО. Мифы и реальность. - Режим доступа: <http://www.bmcenter.ru/>
4. Регрессионный анализ // Internet resource: <http://www.google.ru>
5. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика: Пер. с фр./ Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.
6. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет. Учебник. /Т.М. Рогуленко. - М.: Финансы и статистика. 2007. - 368 с.
7. Рожнова, О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО: Практическое пособие для бухгалтера / О.В. Рожнова // М.: ИД «Юриспруденция», 2005.-534 с.
8. Розанова Е.Ю. Информационная база финансового менеджмента / Е.Ю. Розанова // Менеджмент в России и за рубежом, 2000. - №2.
9. Роль и содержание управленческого анализа // Internet resource: <http://abc.wsu.ru>
10. Российская федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996. // Справочно-правовая система (СПС)

«Консультант-Плюс».

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Экоперспектива, 1998. -498 с.
2. Сапожникова Н.Г Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова, - 2- е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2008. - 464 с. ISBN 978-5-85971-8
3. Сафина 3.3. Бухгалтерский учет в условиях автоматизации и перехода на МСФО. // Международный бухгалтерский учет, 2010, №9
4. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: Юнити-Дана, 2006. — 639 с.

273 *■* \_

1. Семенихин, В:В. Бухгалтерский учет и. отчетность / Под. Общей редакцией В.В; Семенихина/- Мі; Издательство Эксмо, 2007 - 192 с.

. 185І Семиков, П.Д: Место учётной системы в управлении организацией//

Internet resource: <http://scicnce-bsea.narod.ru>

1. Єкоун ' Т. Управленческий учет: Перевод с английского./ Под ред. Эриашвили НД. Эриашвили.- И: Аудит, ЮНИТИ, 2009. - 179 с.
2. Словарь, -по\* экономике и финансам. - Режим доступа: <http://slovari.vandex.ru/>

188: Слуцкин, М.Ш. Управленческий анализ / М.11І. Слуцкин. - СПб.: Питер, 2002. - 174 с. ,

189; Смирнова, И.А. Отчетность по. РПБУ и МСФО: содержание бухгалтерской .информации / И;А. Смирнова, M.J1. Пято в // НОУ «Институт проблем предпринимательства». - 2006.

190: Современный экономический словарь // Internet resource: http://slovari:vandex.ru,

1. Соколов Я.В., Основы теории бухгалтерского учета. М.: «Финансы и статистика». 2000,‘ С 287
2. Соколов, Я.В. Бухгалтерский' учет для руководителя: учебно­практическое пособие / Я.В. Соколов, M.JI. Пятов. - Изд. 3-є, перераб. и-доп. -М;: Проспект.- 2008. - 231 с.
3. Соколов; ЯВ. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете /Я.В. Соколов//Бухгалтерский учет.-1996.-№ 6. - С..З-8;
4. Соколов, Я.В. Основы теорштбухгалтерского учета / Я;В. Соколов..- М.: Финансы и статистика.- 2000.- 318 с.

195; Соснаускене, ■ О.И. Как; перевести российскую отчетность в Международный стандарт / 0;И. Соснаускене // М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2005.-323

1. Сравнительный анализ управленческого и бухгалтерского учета. - Режим доступа: <http://www.rusconsult.ru/cras-news.php>
2. Стоун, Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ / Д. Стоун, К. Хитчинг пер. с англ. - СПб.: Литера Плюс, 1994. - 272 с.
3. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент для практиков: практический профессиональный курс / Е.С. Стоянова, М.Г. Штерн. - М.: Перспектива, 1998. - 239 с.

199: Суворова, СП. Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях: теория и методология / СП. Суворова // Диссертация на соискание ученой степени д.э.н. - Орел: ОрелГТУ, 2007. - 318 с.

1. Сухарев, И. Как оптимально подготовить отчетность по МСФО / И. Сухарев // МСФО: Практика применения, - 2008. - №9. - с. 32 - 40
2. Тарусина, В.И, Ходырева JI.E. Международные стандарты финансовой отчетности/ В.И. Тарусина/ - М.: Аскери, 2006. -23 с.
3. Теория принятия решений // Internet resource: <http://ru.wikipedia.org>
4. Типугин, И.А. Системные решения в практике малого и среднего бизнеса / И.А. Типугин //Консультант директора. - 2003. - № 14 (194).
5. Титов, А.И. Комплексный анализ экономической деятельности: учебное пособие / А.И. Титов. - М.: ФОТОН, 2007. - 256 с.
6. Ткач, В. И.Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач,

В.В. Ткач. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 138с.

1. Ткач, В.И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. - М.: Финансы и статистика, 1991.
2. Токарян, Р.З. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. - М.: Издательство «Омега - Л», 2009. - 823 с.
3. Тычинина, Н.А, Комплекс показателей устойчивого развития

предприятия / Н.А. Тычинина // Социально-экономические аспекты современного развития России: материалы IV Всерос. науч.-пракгич. конф., февраль. 2007 г. - Пенза, 2007.- 244 с.

1. Тычинина, НА. Комплексный подход к оценке экономической

устойчивости предприятия / Н.А. Тычинина // Формирование рыночного хозяйства: теория и практика: материалы конференции. - Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ, 2005. - 253 с.

1. Тычинина, Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно­

аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия / Н.А. Тычинина // Вестник Оренбургского государственного университета. - Оренбург, 2009. - № 2 (96).

1. Уорд Кит. Стратегический управленческий учет/ Перс англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес». - 2002.- 448с.
2. Усатова, Л.В. Интеграция бухгалтерского, налогового и

управленческого учета в организациях потребительской кооперации: монография / Л.В. Усатова, В.Т. Слабинский, Е.Н. Апанасенко. - М.: Маркетинг, 2007. - 147 с.

1. Усатова, Л.В. Контроллинг как практическая основа управленческого анализа затрат/ Л.В. Усатова // Экономический анализ. - 2008. - №23.
2. Учетно-налоговая и финансовая политика на макро-, мезо- и микроуровнях: теория и практика Ч. 1 / [Л. В. Попова и др.]. - Москва : Финпресс. -
3. - 429 с.
4. Фатхутдинов, Р.А. Управленческие решения: Учебник. 5-е изд., перераб и доп. / Р.А. Фатхутдинов. - М.: ИНФРА-М. - 2004. -314 с.
5. Федорова, Н.Н. Выбор стратегии организационных изменений /Н.Н. Федорова, В.В. Золотов // Консультант директора. - 2004. -№3.
6. Хамидуллина, З.Ч. Бухгалтерский финансовый учет. Часть 1. - Режим доступа: <http://www.e-college.ru>
7. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга /Д.Хан, пер. с нем., под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, M.JI. Лукашевича. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 799 с.
8. Хелферт, Э. Техника финансового анализа. - М.: ЮНИТИ, 1996. - 596
9. Хонгрен, 4. Управленческий учет, 10-е изд. / 4. Хонгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. Пер. с англ. - СПб.: Питер. 2007. - 1008 с.
10. Хорев А.И. Управленческий учет и контроль: теория и пракгика /

А.И.Хорев, М.С. Кузьмина, В.Ю. Падалкин. - М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2007. - 176 с.

1. Хорнгрен, Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2009. - 416 с.
2. Чая, В.Т., Чупахина, Н.И. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Все для бухгалтера -2007. - №23.
3. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности: учебное пособие / В.А. Чернов. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 689 с.
4. Шапорова О.А. Информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений на основе современных систем учета затрат / О.А. Шапорова // Управленческий учет. - 2009. - №8.
5. Шапорова О.А. Пути взаимодействия организационной и финансовой структуры предприятия для обеспечения согласования между управленческим и финансовым учетом / О.А. Шапорова, И.А. Маслова // Управленческий учет. -
6. - №5.
7. Шапорова О.А. Разработка системы процессного управления на промышленном предприятии в рамках управленческой учетно-аналитической системы / О.А. Шапорова // Управленческий учет. 2009. - №5.
8. Шапорова, О.А. Возможные альтернативы современному аудиту // Современные системы учета, анализа и аудита в развитии малого бизнеса: материалы межвузовской научно-практической конференции 20-23 апреля 2009 г. / под общей редакцией проф. Лыгиной Н.И.- Орел: ОрелГИЭТ, 2009.
9. Шапорова, О.А. Информационные технологии в системе управленческого учета / О.А. Шапорова // Проблемы и перспективы организации финансовых, налоговых и бухгалтерских отношений между субъектами хозяйствования в условиях рынка. Материалы международной научно- практической конференции (16-19 мая 2006 г.). - Орел ГИЭТ, 2006. -0,4 п.л.
10. Шапорова, О.А. Организация службы внутреннего аудита на предприятиях / О.А. Шапорова // Развитие инновационной структуры на основе активизации инвестиционной деятельности. Коллективная монография. Книга 3. / [Н.И. Лыгина и др.]; под общ. ред. Н.И. Лыгиной. - СПб: ИНФО-ДА, 2007. - 277 с.
11. Шапорова, О.А. Системы управленческого учета: развитие в условиях новых методов управления / О.А. Шапорова Информационно-аналитические возможности бухгалтерской отчетности, способы ее консолидации при переходе к МСФО. Межвузовская научно-практическая конференция. ОрелГИЭТ, 2008.
12. Шапорова, О.А. Тенденции развития управленческого учета / О.А. Шапорова // Актуальные проблемы реструктуризации российских предприятий. Материалы третьей Всероссийской научно-практической конференции - Орел: ОКИ, 2003.
13. Шапорова, О.А. Учетная информация в системе управления производством / О.А. Шапорова // Проблемы и перспективы организации финансовых, налоговых и бухгалтерских отношений между субъектами хозяйствования в условиях рынка. Материалы юбилейной международной научно- практической конференции (16-19 мая 2006 г.). Часть 2. - Орел: Издательство ОрелГИЭТ, 2006.
14. Шапошников, А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете / А.А. Шапошников. - М.: Финансы и статистика, 1982. - 142 с.
15. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учебник.-2-е изд., доп./ А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М. - 2005. - 366с.
16. Шеремет, А.Д. Управленческий учет/ Под ред. А.Д. Шеремета. — М.: ФБК-Пресс, 2010. - 610 с.
17. Шилова Л.Ф. Методология учетно-аналитического обеспечения балансоведения и бухгалтерской (финансовой) отчетности/ Л.Ф. Шилова/ Автореферат диссертации на соискание учетной степени кандидата экономических наук - Йошкар-Ола, 2009.
18. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие /

В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. - 2-е изд., стер,- М.: КНОРУС, 2008 - 672 с.

1. Широбоков В.Г., Провоторов Р.С. Сравнительная характеристика способов подготовки отчетности по МСФО. // Международный бухгалтерский учет, 2010, №14
2. Шишкоедова Н. Учет - финансовый, управленческий, налоговый // Российский бухгалтер. - 2007 // Internet resource: <http://www.rosbuh> .ru
3. Шухлов, JI.B. Проблемы составления отчета о движении денежных средств// Internet resource: <http://www.gaap.ru/>
4. Щадилова, С.Н. Особенности ведения бухгалтерского учета с применением МСФО/ С.Н. Щадиловаю - М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 2007. - 320 с.
5. Экономический словарь. - Режим доступа: <http://mirslovarei.com>
6. Энтони, Р., Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис, пер. с англ. под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. - 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 560 с.
7. Юдина, Л.Н. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации для финансового анализа / JI.H. Юдина // Финансовый менеджмент. - 2005. -№3.
8. Internet resource: <http://fm-analiz.ucoz.ru>
9. Internet resource: <http://ni.wikipedia.org>
10. Internet resource: <http://www.auditfc.ru/>
11. Internet resource: <http://www.audit-it.ru/>
12. Internet resource: <http://www.bufuch.ru/>
13. Internet resource: <http://www.bugalteru.ru/>
14. Internet resource: <http://www.buh.ru> - БухЛс - Интернет- ресурс для бухгалтеров
15. Internet resource: <http://www.buh.ru/document-1226>
16. Internet resource: <http://www.cfin.ru/>
17. Internet resource: <http://www.elitarium.ru>
18. Internet resource: <http://www.folra.net.ru/>
19. Internet resource: <http://www.gaap.ru/>
20. Internet resource: <http://wwvv.ref-upr.ru/>
21. Internet resource: <http://www.stplan.ru>