Формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями в условиях конвергенции систем учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Плотникова, Любовь Алексеевна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Плотникова, Любовь Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

232

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Плотникова, Любовь Алексеевна

Введение

1. Конвергенция моделей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями

1.1. Сравнительный анализ принципов финансовой отчетности американских и российских компаний с иностранными инвестициями

1.2. Сравнительная характеристика активов и пассивов в американской и российской системах финансовой отчетности и направления их конвергенции

2. Новые подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности российских компаний с иностранными инвестициями

2.1. Влияние специфики бизнес-модели компании на показатели бухгалтерской отчетности

2.2. Сбалансированная система показателей - основа для формирования эффективной отчетности для иностранных инвесторов

2.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности компаний

3. Особенности составления бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями по МСФО

3.1. Требования, предъявляемые к российским компаниям с иностранными инвестициями по формированию бухгалтерской отчетности

3.2. Оптимизация бухгалтерской отчетности российских компаний с иностранными инвестициями

3.3. Организационные аспекты подготовки бухгалтерской отчетности, соответствующей требованиям МСФО 154 Заключение 166 Библиографический список использованной литературы 176 Список приложений

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями в условиях конвергенции систем учета"

Актуальность темы исследования. Мировое экономическое хозяйство представляет совокупность национальных экономик, взаимосвязанных и взаимодействующих в соответствии с объективными законами рынка. Мировой хозяйственный комплекс второй половины XX века характеризуется интенсивным развитием и углублением международных экономических отношений между группами, либо отдельными странами, а также отдельными хозяйствующими субъектами.

В 1999 году принят Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации», направленный на привлечение и эффективное использование в российской экономике иностранных материальных и финансовых ресурсов, передовой техники и технологии и управленческого опыта. Компания с иностранными инвестициями - это иностранное юридическое лицо, гражданская правоспособность которого определяется в соответствии с законодательством государства, в котором она учреждена, и которая вправе осуществлять инвестиции на территории РФ.

Развитие рыночных отношений в стране, установление долгосрочных торговых связей, создание организаций с иностранными инвестициями требуют устранения трудностей в понимании зарубежными партнерами информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности российских организаций.

Особенность международных стандартов финансовой отчетности заключается в том, что они представляют собой живую, развивающуюся систему, которая постоянно адаптируется к требованиям бизнеса и базируется на современных исследованиях и разработках в области бухгалтерского учета.

Отчетность, составленная в соответствии с МСФО, позволяет иностранным пользователям: получать представление о сопоставимом финансовом положении организаций, их стоимости, результатах деятельности, движении денежных средств; объективно оценивать эффективность управления; получить прозрачную и достоверную финансовую отчетность; развивать коммерческие связи с компаниями, взаимодействие с которыми упрощается при помощи единого бухгалтерского языка при единых методологических подходах к составлению отчетности.

Исследование вопросов формирования показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями особенно актуально в связи с требованиями инвесторов раскрывать в отчетности информацию бухгалтерского учета, необходимую для управления и принятия управленческих решений.

Несмотря на многолетнюю историю исследования бухгалтерского учета, проблемы совершенствования бухгалтерской отчетности как необходимого условия инвестиционной привлекательности и основы стратегического развития компании с иностранными инвестициями - все еще недостаточно изучены в нашей стране.

Существующая необходимость проведения исследования новых подходов к формированию показателей бухгалтерской отчетности российских компаний с иностранными инвестициями позволяет считать тему диссертационного исследования актуальной и значимой.

Состояние изученности проблемы. В процессе исследования использовались работы отечественных ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии бухгалтерского учета и отчетности, таких, как: Н.Г.Вейцман, Э.К.Гильде, Я.М.Гальперин, А.Д.Карбышев, А.Ф.Мухин,

A.Ш.Маргулис, А.С.Наринский, А.П.Рудановский, а также труды современных авторов - А.С.Бакаева, П.С.Безруких, В.Г.Гетьмана, К.М.Гарифуллина, О.В.Ефимовой, В.Б.Ивашкевича, Р.Г.Каспиной,

B.В.Ковалева, А.Д.Ларионова, М.В.Мельник, Е.А.Мизиковского, М.И.Кутера, Л.И.Куликовой, Е.А.Новодворского, С.А.Николаевой, В.Ф.Палия, В.И.Петровой, О.В.Рожновой, Я.В.Соколова, В.А. Тереховой, В.И.Ткача, А.Н.Хорина, А.Д.Шеремета, Л.З.Шнейдмана и др.

Изучению проблем учета и анализа бухгалтерской отчетности посвящены труды таких зарубежных ученых как Х.Андерсон, Р.Антони, В.Альбрехт, А.Алфорд, Л.Берстайн, С.Ботосан, Ван Хорн Дж, С.Дипиазза, К.Карлин, К.Мюллер, П.Томас, А.Макмин, Б.Нидлз., З.Ризая, Ш.Сандер С.Саудагаран, Р.Херза, Е.Киган, Д.Филлипс, Р.Эклас.

В основном все вопросы исследований связаны с совершенствованием принципов и методических вопросов формирования традиционной отчетности. Переориентация российской бухгалтерской отчетности к условиям и требованиям рыночной экономики произошла сравнительно недавно. Это обусловило недостаточную проработанность вопросов формирования и использования показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями как одного из важнейших инструментов стратегии развития компании.

В отличие от традиционной бухгалтерской отчетности российским компаниям с иностранными инвестициями необходимы новые подходы к формированию показателей отчетности, обеспечивающие инвесторов и других пользователей широким спектром не только фактической, но и прогнозной финансовой и нефинансовой информацией, которые адекватно могли бы отражать эффективность деятельности компаний, облегчать инвесторам принятие решений, увеличивать инвестиционную привлекательность компаний.

Использование новых подходов, основанных на сбалансированной системе показателей, обусловлены рядом причин, важнейшими из которых являются:

• неразработанность всего комплекса проблем методологии формирования бухгалтерской отчетности как инструмента отражения эффективности деятельности и инвестиционной привлекательности компаний;

• отсутствие модели бухгалтерской отчетности, включающей наряду с показателями основных форм отчетности финансовые и нефинансовые показатели эффективности деятельности компаний с иностранными инвестициями, перспективную информацию о возможностях и рисках, сравнение прогнозов с фактическими результатами;

• практическая востребованность в разработке методики формирования бухгалтерской отчетности российских компаний с иностранными инвестициями по международным стандартам финансовой отчетности.

Важной тенденцией развития бухгалтерского учета в большинстве развитых стран мира и в том числе в США является ориентация систем бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности.

В диссертации уделено внимание сравнению организационных и методологических принципов системы бухгалтерского учета и отчетности США и РФ и обоснованы международные стандарты финансовой отчетности как глобальные стандарты финансовой отчетности, за необходимость применения которых высказывается большинство правительств стран мира.

Актуальным вопросом в настоящее время является внедрение международных стандартов финансовой отчетности в российскую практику. В диссертации раскрыта методика формирования отчетности российских корпораций по МСФО.

Актуальность, экономическая важность вопросов совершенствования бухгалтерской отчетности для внутренних и внешних пользователей и недостаточная их изученность в российской экономической науке определили выбор темы диссертации, ее цель, предмет и объект исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое исследование новых подходов формирования показателей бухгалтерской отчетности компаний, содержащих иностранные инвестиции и разработки методического аппарата ее применения на практике, отвечающей современным запросам пользователей.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

V с научных позиций провести анализ принципов, основных активов и пассивов финансовой отчетности американских и российских компаний с иностранными инвестициями и обосновать направления их конвергенции;

V исследовать новые подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности российских компаний с иностранными инвестициями;

V определить влияние специфики бизнес-модели компаний на показатели бухгалтерской отчетности;

V разработать систему сбалансированных показателей как основу для формирования эффективной отчетности для иностранных инвесторов;

V определить требования, предъявляемые к российским компаниям с иностранными инвестициями по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

V разработать показатели раскрываемые в бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями применительно к нефтехимической отрасли;

V определить подходы к оптимизации бухгалтерской отчетности российских компаний с иностранными инвестициями;

V раскрыть методические подходы к формированию бухгалтерской отчетности по МСФО.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования явились проблемы теории, методологии и практики функционирования российской и зарубежной системы бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования избраны международные стандарты финансовой отчетности, американские общепринятые учетные принципы, соответствующие стандарты Европейского экономического сообщества и отдельных зарубежных стран.

Объектом исследования выбран процесс формирования бухгалтерской отчетности в российских компаниях с иностранными инвестициями на примере нефтехимической отрасли.

Методология и методика исследования. Методология исследования основывалась на использовании совокупности методов, применяемых в анализе социально-экономических процессов в мировом экономическом сообществе. Теоретической и методологической базой исследования являются диалектический, статистический, сравнительный, функциональный, исторический, рационалистический, индуктивный и дедуктивный методы, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений.

Методика исследования основывалась на наблюдении, характеристике данных, обработке и объяснении полученных результатов, установлении и практической реализации полученных результатов, закономерностей, предвидения, тенденций.

Исследования проводились на базе использования международных и национальных бухгалтерских стандартов, материалов Ассоциации Дипломированных Корпоративных Бухгалтеров (АССА) в области бухгалтерского учета и отчетности, исследований, проведенных Советом по разработке стандартов бухгалтерского учета (FASB).

В диссертационной работе сохраняется историческая преемственность в разработке теоретических и методологических проблем бухгалтерской отчетности и используется обширное научное наследие отечественной бухгалтерской школы.

При проведении научных исследований использованы материалы Министерства экономики и промышленности РФ и РТ, Торгово-промышленной палаты РФ и РТ, компаний с иностранными инвестициями, а также материалы научных конференций, общая и специальная литература в, теории бухгалтерского учета, финансового и управленческого учета и бухгалтерской отчетности.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Паспорта специальности ВАК 08.00.12-«Бухгалтерский учет, статистика», п. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.7. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам», п. 1.11 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран».

Научная новизна. В диссертации определены обоснованные автором принципы формирования отчетности компаний с иностранными инвестициями, разработана система сбалансированных показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности согласно требованиям иностранных инвесторов и МСФО.

В работе получены и выносятся на защиту следующие новые научные результаты:

- обоснована необходимость конвергенции моделей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями в условиях социально-ориентированных рыночных отношений на основе сравнительного анализа принципов формирования активов и пассивов американских и российских компаний;

- определены новые подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности российских компаний с иностранными инвестициями, основанные на сбалансированной системе показателей;

- разработана матрица сбалансированной системы показателей, отражаемых в бухгалтерской отчетности, и на ее основе рекомендован мониторинг эффективности деятельности российских компаний с иностранными инвестициями в нефтехимической отрасли;

- обоснована оценка эффективности инвестиционного проекта по разработке сбалансированной системы показателей на примере компании Ондео Налко Энержи Сервис;

- для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями рекомендована четырехуровневая иерархическая система внутренних нормативных документов;

- обоснована необходимость использования прогнозной финансовой отчетности в компаниях с иностранными инвестициями, разработана форма прогнозного баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств;

- раскрыты требования по формированию бухгалтерской отчетности, предъявляемые к российским компаниям с иностранными инвестициями;

- разработаны методические основы формирования отчетности российских компаний с иностранными инвестициями по МСФО.

Практическая значимость. Практическая значимость полученных результатов проведенного исследования определяется возможностью их широкого использования для дальнейшего развития бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями.

Внедрение и апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования внедрены и апробированы различными организациями, а именно: ОАО «Хантымансийскнефтегазгеология»; ОАО «Удмуртнефть»; ОАО «Оренбургнефть» НГДУ «Бугурусланнефть»; ООО «Самаранефтегаз-Сервис»; ООО «НПО «Волгахимэкспорт»; ОАО «Татнефть» УТНС «Нефтехимсервис».

Теоретические, методологические и практические результаты исследования докладывались и обсуждались на международных конференциях, семинарах, научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследований. Основные выводы и предложения опубликованы в 11 работах общим объемом 2,4 п.л. (в т.ч. авторских - 2,2 п.л.).

Объем структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Плотникова, Любовь Алексеевна

Заключение

Проведенный в работе сравнительный анализ систем финансового учета США и РФ позволяет сделать следующие выводы:

• Финансовый учет является, наряду с налоговым и управленческим учетом, важной составляющей бухгалтерского учета, обеспечивающей предоставление информации о хозяйственной деятельности предприятий внешним пользователям, направленной, в первую очередь, на защиту интересов инвесторов, не имеющих доступа к внутренней управленческой отчетности. В США существует сложившаяся эффективная система регулирования финансового учета, сочетающая профессиональный подход при разработке стандартов, обеспечение независимости и компетентности аудиторской проверки и государственный контроль выполнения комплекса формальных критериев, которым должна удовлетворять финансовая отчетность.

• Финансовый учет является продуктом политических и экономических систем, то есть на стандарты финансовой отчетности оказывают большое влияние макроэкономические факторы, такие как степень развития рынка ценных бумаг, общий уровень развития экономики, следовательно, мировая популярность системы финансового учета США обусловлена, прежде всего, привлекательностью рынка капиталов этого государства. Однако, существуют и объективные причины, позволяющие признать качество американской финансовой отчетности, такие, как полная реализация принципов приоритета содержания над формой, соответствия, начисления и осторожности, а также максимальное соответствие структуры и содержания отчетности потребностям экономического анализа.

• В Российской Федерации на данный момент не сформировались предпосылки для развития отечественного финансового учета. Возникновение финансового учета связано с развитием профессионального менеджмента, то есть субъектом финансового учета и отчетности является компания, в которой инвесторы полностью отделены от руководства и не обладают доступом к внутренней управленческой отчетности, а, следовательно, заинтересованы в получении достоверной информации об эффективности распоряжения их средствами. Так как абсолютное большинство компаний РФ не удовлетворяют данному критерию, а большинство компаний, соответствующих этому критерию, уже составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО, либо ГААП США, заинтересованность компаний в составлении российской финансовой отчетности, направленной на предоставление информации инвесторам и кредиторам, является крайне низкой.

• В попытках конвергенции российского бухгалтерского учета и отчетности , имеющего ярко выраженный налоговый характер, в направлении международных стандартов финансовой отчетности изначально заложен комплекс противоречий, обусловленных противоположными целями регулирования финансового и налогового учета. Регулирование налогового учета изначально направлено на предотвращение занижения налогооблагаемой прибыли и прочих объектовналогообложения, на что и направлены нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет в целях налогообложения. В то же время регулирование финансового учета, в том числе и американские стандарты финансовой отчетности ГААП США, а также МСФО, предполагает построение системы ответственности руководства компании перед ее инвесторами, основанной на своевременной оценке эффективности вложенного капитала, то есть приоритетной целью регулирования является предотвращение завышения финансовых результатов. Построение системы бухгалтерского учета, в которой финансовая, управленческая и налоговая отчетность составляются на основе единой методологии учета, реально лишь в условиях высокой степени лояльности налоговых органов. Мировая практика показывает, что наличие такой степени лояльности является, скорее, исключением, чем правилом; поэтому, в большинстве развитых стран (США, Великобритания, Канада, Япония, с 1998 года Германия) налоговый и финансовый учет ведутся параллельно с использованием двух различных вариантов учетной политики, то есть каждая хозяйственная операция может отражаться по-разному в регистрах финансового и налогового учета.

• Проведенный детальный сравнительный анализ методов финансового учета и отчетности США, определяемых системой стандартов финансовой отчетности ГААП США, и методов бухгалтерского учета РФ показал, что предпринятые действия по реформированию бухгалтерского учета, направленные на построение системы учета, обеспечивающей пользователей отчетности достоверной информацией о деятельности предприятия, не обеспечивают выполнение основных принципов финансового учета. В работе исследованы существенные различия в порядке учета отдельных доходов и расходов, активов и пассивов. Наиболее сильное негативное влияние на уровень достоверности отчетной информации, предоставляемой российской системой бухгалтерского учета пользователям отчетности, оказывают следующие факторы:

1. В российском бухгалтерском учете не проводится переоценка активов при снижении их стоимости. Своевременное выявление фактов неэффективного вложения средств акционеров в оборотные и внеоборотные активы и списания вызванного ими снижения их стоимости, является практическим отражением таких принципов финансового учета, как принцип соответствия и принцип осторожности. В США стандарты, регулирующие учет основных и производных финансовых инструментов, запасов, основных средств и нематериальных активов, дебиторской задолженности, содержат механизмы проведения регулярной переоценки активов на основании реальной суммы будущих поступлений (для дебиторской задолженности и денежных эквивалентов), по их рыночной стоимости (для прочих оборотных средств), с учетом оценки будущих экономических выгод (на основании пересмотра прогнозов по продажам, выручке, затратам на материалы и заработную плату по каждому проекту инвестирования во внеоборотные активы). Несмотря на попытки, отраженные в положениях по бухгалтерскому учету, направленные на списание неиспользуемых внеоборотных и неликвидных оборотных активов, отсутствие механизма реализации этих положений и, прежде всего, невыгодные налоговые последствия такой уценки, вытекающие из единства налогового и финансового учета в РФ, приводит к игнорированию предприятиями переоценок, направленных на списание активов, по которым имело место снижение стоимости, что существенно снижает степень достоверности отчетности для принятия инвестиционных решений и оценки эффективности управления.

2. Порядок раскрытия финансового результата не соответствует потребностям экономического анализа. Эффективный финансовый анализ предполагает использование такой структуры отчета о прибылях и убытках, которая позволяет выявлять факторы, повлиявшие на изменение финансового результата. Несмотря на то, что в США не существует единой формы отчета о прибылях и убытках, требование раскрытия всех существенных показателей (принцип существенности), а также требования по раскрытию отдельных доходов и расходов, содержащиеся в конкретных стандартах финансовой отчетности, обеспечивают оптимальную для анализа структуру отчета о прибылях и убытках (включая пояснения к нему). Для проведения эффективного финансового анализа российской отчетности операционные и внереализационные доходы и расходы должны быть, как минимум, расшифрованы по видам с учетом критерия существенности, так как воперационных доходах и расходах растворены финансовые и инвестиционные доходы и расходы, что существенно затрудняет проведение финансового анализа. В отчетах о прибылях и убытках, составленных в соответствии с ГААП США, и приложениях к ним раскрываются практически все статьи расходов, приведенные в ПБУ 9 и 10, но по разделам операционные (в трактовке ГААП США), инвестиционные и финансовые расходы.

3. Классификация и учет расходов не соответствует их экономической сущности. Понятие себестоимости (costs) в США взаимосвязано с принципом соответствия и ограничивается расходами, непосредственно связанными с производством продукции. Прочие расходы, не связанные непосредственно с производством отражаются в качестве расходов периода. Сохраняющееся у предприятий право отражать часть общехозяйственных расходов в составе незавершенного производства и готовой продукции приводит к нарушению принципа соответствия и экономической классификации расходов на постоянные и переменные. Трактовка себестоимости, принятая в РФ, существенно затрудняет прогнозирование финансовых результатов предприятия.

4. Неполное отражение расходов по причине приоритета юридического оформления хозяйственных операций над их экономическим содержанием при решении вопросов отражения расходов в регистрах учета, вызванное приоритетом налогового учета в РФ, приводит к завышению финансового результата и утрате функций бухгалтерского учета по реальному контролю расходов и информационному обеспечению внутрифирменного планирования.

5. Сумма начисленного, налога на прибыль не соответствует финансовому результату, отраженному в бухгалтерской отчетности, так как финансовый результат и налогооблагаемая прибыль рассчитываются с использованием различных методик, то есть нарушаются принципы соответствия и осторожности.

6. Нестабильность учетной политики, частое изменение нормативной базы, регулирующей бухгалтерский учет, нерегулярные переоценки основных средств делают невозможным эффективный горизонтальный анализ бухгалтерской отчетности в РФ. Стандарты финансовой отчетности США содержат механизмы, максимально ограничивающие права предприятия по изменению учетной политики, регулирующие отражение в учете стоимостного влияния любых таких изменений, а также детальные регламентации по переходу на новые правила учета при принятии новых стандартов.

• Российская бухгалтерская отчетность не в полной мере является источником информации о предприятии, сопоставимым с финансовой отчетностью, соответствующей ГААП США. Эти выводы подтверждаются сравнительным анализом финансовых отчетов российских предприятий, подготовленных в соответствии с ГААП США, с российской бухгалтерской отчетностью. В частности, отсутствие отражения снижения стоимости внеоборотных активов при их переоценкеиндексным методом, который не отражает изменение реальной стоимости активов, использование сегментации по вертикали существенно снижают достоверность отчетности, представляемой российскими предприятиями.

• Исследование показало, что показатели, формируемые в среде традиционного бухгалтерского учета, являются недостаточными для менеджмента и внешних инвесторов. В современных условиях при определении и описании ключевых факторов стоимости необходимо учитывать не только традиционные параметры, такие как затраты, доходы, капитальные вложения и т.д., но и параметры, влияющие на интеллектуальный капитал, обеспечивающий большую долю стоимости компании.

• Сбалансированная система показателей переводит миссию и общую стратегию компании в систему четко поставленных целей и задач, а также ключевых показателей, определяющих степень достижения данных установок в рамках четырех основных составляющих - финансов, маркетинга, внутренних бизнес-процессов и обучения и роста. Система сбалансированных показателей позволяет компании определить общекорпоративные и индивидуальные цели и довести их до работников различного уровня, проследить, как выполнены поставленные стратегические цели.

• Для обобщения системы сбалансированных показателей в компаниях с иностранными инвестициями в диссертации разработан мониторинг эффективности деятельности и матрица сбалансированной системы показателей, которая является специфичной как для отрасли, так и для отдельной компании в зависимости от целей, миссии и стратегии развитии компании. В матрице приводятся первичные показатели сбалансированной системы и система производных показателей, определены ответственные за результат деятельности на основе контроля динамики показателей. Анализ первичных показателей, учитывающий факторы и вторичные показатели позволяет внести коррективы в стратегическое развитие компании. Мониторинг эффективности деятельности служит основой для определения показателей, отражаемых в бухгалтерской отчетности. Он во многом зависит от профессионального суждения, поскольку не существует единой методики расчета показателей. Какие показатели отражать в отчетности, решает сама компания.

• Исследование показало, что внедрение сбалансированной системы показателей в бухгалтерский учет и финансовую отчетность должно включать в себя:

-выбор способа коммуникации, с помощью которого сбалансированная система показателей и информация о ней будет распространяться в организации. В компании автором предлагается использование специально организованных семинаров для сотрудников, в том числе с привлечением ведущих специалистов в данной области;

-постановку задач для разработки показателей более низкого порядка; -выбор информационной системы для установления сбалансированной системы показателей в организации;

-оценку возможных информационных взаимосвязей, которые могут быть установлены между информационной системой для внедрения сбалансированной системы показателей и другими информационными системами, в том числе бухгалтерским управленческим учетом.

Результатом данного этапа должна стать разработка информационной управленческой системы, необходимой для внедрения сбалансированной системы показателей на предприятии, способной выявить показатели контроля эффективности инвестиций акционеров.

• В диссертации предложена модель раскрытия информации в бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями. В приведенной модели выделяется информация обязательная для раскрытия и информация, которую компания должна раскрыть по собственному усмотрению.

• В диссертации разработана четырехуровневая иерархическая система внутренних нормативных документов, используемая компанией с иностранными инвестициями для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, которая имеет следующие преимущества:

- за счет использования принципа «от общего к частному» достигается внутренняя целостность и единообразие стандартов, исключается излишнее дублирование и противоречия;

- снижается трудоемкость разработки стандартов, поскольку каждый новый документ опирается на общие принципы, уже заложенные в ранее созданных нормативных документах;

-система опирается на использование концепции сбалансированной системы показателей, тем самым способствует всемерной реализации намеченной стратегии компании.

• В работе обоснована целесообразность интегрирования сбалансированной системы показателей и экономической добавленной стоимости с целью достижения синергетического эффекта. Включение экономической добавленной стоимости в финансовую «перспективу» в качестве базового показателя позволяет превратить сбалансированную систему показателей из набора полезных, но несколько разобщённых показателей, в систему с чётко выраженным целевымориентиром. С другой стороны, включение показателя экономической добавленной стоимости позволит ликвидировать основной недостаток, присущий этому показателю - его краткосрочную ориентированность.

• В диссертации проведена оценка эффективности инвестиционного проекта по разработке сбалансированной системы показателей на примере компании «Ондео Налко Энерджи Сервис».

• Исследование показало, что наибольший интерес представляет классификационная структура нематериальных активов, основанная на сбалансированной системе показателей, раскрывающая информацию о нематериальных активах в ежегодной бухгалтерской отчетности, ориентированная на стратегию развития компании в разрезе четырех составляющих. В диссертации определено, что существует связь между рыночной стоимостью и инвестициями в исследования и развитие.

• Одним из важнейших требований иностранных инвесторов является определение прогнозных данных. Прогнозные показателей доходности, ликвидности и финансовой устойчивости основываются на оценке. Оценка компании проводится исходя из предположения, что инвестор вкладывает в нее средства в настоящий момент, но доходы будет получать в будущем. При прогнозировании всегда существует риск ошибки, причем чем менее стабильна ситуация на предприятии, что может подтверждаться колебанием показателей, отсутствием ярко выраженной динамики, тем выше вероятность ошибочного прогноза. В компаниях с иностранными инвестициями автором рекомендовано формирование прогнозного баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств на основе фактических отчетных данных.

• Высокое качество МСФО с точки зрения обеспечения инвесторов необходимой и достаточной информацией для оценки фактической и потенциальной эффективности вложений предопределяет их использование в качестве базовой методологии для организации финансового и управленческого учета предприятиями многих стран мира. В работе раскрыта практическая методика постановки финансового учета в соответствии с МСФО на базе организации системы параллельного учета, включающая выбор программного обеспечения, подготовку планов счетов для налогового (российского) и финансового учета, перечень модулей, требующих параллельной настройки, основные операции, которые должны быть отражены исключительно в системе финансового учета, а также действия, поднимающие уровень организации бухгалтерского учета до необходимого для своевременного предоставления финансовой отчетности, соответствующей МСФО.

• Так как в основе системы финансового учета заложены принципы, максимально соответствующие принципам управленческого учета, то оптимальным с точки зрения соотношения «эффект-затраты» является построение управленческого и финансового учета на единой методологической и информационной базе. В работе рассмотрены возможности применения методологии финансового учета, соответствующей МСФО и информационной базы для оптимальной организации управления ассортиментом, себестоимостью товаров, продукции, работ и услуг, операционными расходами, . оборотными средствами, организации бюджетирования и сегментного анализа, постановки системы ключевых индикаторов управления, оценки эффективности работы менеджмента компании. Использование МСФО в управленческом учете максимально способствует созданию системы информационного обеспечения управленческих решений (системы контроллинга).

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Плотникова, Любовь Алексеевна, 2005 год

1. Авдокушин Е.Ф. Международные экономические отношения: Учебное пособие.-5-е изд., перераб. и доп.- М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000.- 320 с.

2. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие/ Под. ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.:омега-Л,2004.- 408 с.

3. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 160 с.

4. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240 с.

5. Берстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Перевод с английского / Научн. ред. перевода чл. корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Соколов Я.В. - М.: Финансы и статистика 2002. - 624 с.

6. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия. К.: Ника-Центр, Эльга,2003.- 448 с.

7. Блейк Д, Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник /Перевод с англ.-М.: Информационно-издательский дом «Филинъ»,1997.-400с.

8. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс : в 2-х т./Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. Спб.: Экономическая школа, 1999. Т.2- 669 с.

9. Бриттон Э., Ватерстон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой/ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998 .- 338 с.

10. Бусыгин А.В. Эффективный менеджмент: Учебник. М.: Изд-во «Финпресс», 2000.- 1056 с.

11. И. Бутыниец Ф.Ф., Соколов Я.В., Панков Д.А., Горецкая Я.Л. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебное пособие для студентов высшихучебных заведений специальности 7.050106 «Учет и аудит», Житомир: ЧП «Рута», 2002. - 660 с.

12. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.- 238 с.

13. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С.Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 719 с.

14. Бухгалтерский учет: Учебник/ И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; под ред. Я.В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.- 768 с.

15. Ван. Хорн, Джеймс, К., Вахович, мл., Джон, М. Основы финансового менеджмента, 11-е издание.: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2003. - 992 с.

16. Виленский П.Л. и др. Оценка эффективности инвестиционных проектов. -М.: Дело, 2001.

17. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1).-М.: ИНФРАМ, 1998.-X1, 149 с.

18. Вэйтилингэм Ромеш Руководство по использованию финансовой информации Financial Times.-M.: Финансы и статистика, 1999. 400 с.

19. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 2002-512 с.

20. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета-Казань, 1997.-152 с.

21. Гетьман В. Г. Реформирование системы бухгалтерского учета: оценка активов по справедливой стоимости / Финансовая газета 2001 - № 24 — с. 25-27.

22. Готовим бухгалтерскую отчетность / М.А. Волович, А.А. Салтыкова, В.Я. Соколов, JI.3. Шнейдман М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.-160с.

23. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 21.07.05 г.).

24. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство «Финпресс», 2002.- 208 с.

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

26. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. -192 с.

27. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. -М.: Юристь, 2003 .-618 с.

28. Каплан Р.С., Нортон Д П. Организация, ориентированная на стратегию / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004,- 416 с.

29. Каплан Р.С., Нортон Д П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию/Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003.- 304 с.

30. Каплан Р.С., Нортон Д.П. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты. / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005.

31. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник М.: ИНФРА-М, 2001. - 448 с.

32. Каспина Р.Г. Международная система бухгалтерского учета и отчетности. Казань: Издательство КГУ, 2002. - 200 с.

33. Каспина Р.Г.Международная система финансовой отчетности. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.- 176 с.

34. Каспина Р.Г. Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004.- 152 с.

35. Каспина Р.Г. Прозрачность бухгалтерской отчетности./ Р.Г. Каспина / Бухгалтерский учет. 2004. - № 8. - с. 52-53 .

36. Каспина Р.Г. Формирование бухгалтерской отчетности корпораций на основе сбалансированной системы показателей / Р.Г. Каспина / Аудит и финансовый анализ.- 2004.- № 2. с. 24-40.

37. Каспина Р.Г. Модель глобальных общепринятых учетных принципов/Р.Г. Каспина //Финансы и кредит.- 2004.- № 4.- с. 72-77.

38. Каспина Р.Г. Представление информации бухгалтерской отчетности корпораций, участвующих в листинге международных фондовых бирж / Р.Г. Каспина // Финансы и кредит. 2004.- № 12- с. 61-68.

39. Клинов Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности / Под ред. В.Д. Новодворского. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.- 272 с.

40. Ковалев В.В. Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения): Учебное пособие.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004.- 432 с.

41. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001 - 560 с.

42. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 2000. - 512 с.

43. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: Концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004. - 720 с.

44. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика,2002.-520 с.

45. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учебное пособие / Пер. с французского под ред. проф. Я.В.Соколова: М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 576 с.

46. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. -М.: Аскери, 1999.- 352 с.

47. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве Финансов РФ и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97 г.

48. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Приказ Минфина РФ № 180 от 01.07.2004 г.

49. Крутякова Т. 20 ПБУ в последней редакции с профессиональными комментариями. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2004. - 608 с.

50. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия.- М.: Финансы и статистика, 1991.- 160 с.

51. Куликова Л.И. Налоговый учет. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2003. - 336 с.

52. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. 544 с.

53. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2004 год: сдаем в срок и без ошибок с учетом практики налоговых проверок. М.: Изд-во Эксмо, 2005. - 800 с.

54. Лукашин Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования. -М.: Статистика, 1979.- 254 с.

55. Львов Ю.А., Русинов В.М., Саулин А.Д., Страхова О.А. Управление акционерным обществом в России. М.: ОАО «Типография «Новости»,-2000.- 256 с.

56. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета. -СПб.: Бизнес-пресса, 2001.- 336 с.

57. Матвеев А.А., Суйц В.П. Консолидированная отчетность: методика и практика: Учебно-практическое пособие.- М.:ИД ФБК-ПРЕСС,2001.- 176 с.

58. Международные стандарты аудита, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. М.: МЦРСБУ, 2000. - 699 с.

59. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери - АССА, 2005.- 1135 с.

60. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под. ред.С.А.Николаевой.2-е изд., перераб. и доп. М.: Аналитика-пресс., 2001.- 672 с.

61. Мейер М.В. Оценка эффективности бизнеса. М.: ООО «Вершина», 2004.272 с.

62. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Приказ Минфина РФ № 29н от 21.05.2000 г.

63. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина РФ № 112 от 30.12.96 г.

64. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Приказ Минфина РФ № 44н от 20.05.2003 г.

65. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах / Аудиторские ведомости 1999 -№8 - с. 15-18.

66. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.: Изд- во «Финансы», 1965.- 276 с.

67. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета / Перевод с английского -М.: ЮНИТИ, 1999. 663 с.

68. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ.- 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 2003.- 136 с.

69. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл / Перевод с английского. М.: Финансы и статистика, 1996. -496 с.

70. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 2000.368 с.

71. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. -М.: Едиториал УРСС, 2003.- 304 с.

72. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие.З-е изд.-М.: Эдиториал УРСС, 2001.- 240 с.

73. Николаева С.А., Шебек С.В. Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции, практика разработки. М: Книжный мир, 2002.- 333 с.

74. Нильс-Горан Ольве, Жан Рой, Магнус Ветер Оценка эффективности деятельности компании. М: Издательский дом "Вильяме", 2003.- 304 с.

75. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.- 304 с.

76. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов / Предисловие и составление А.С.Бакаева.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.- 392 с.

77. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.96 г. (в ред. от 30.06.2003 г.).

78. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина № 67н от 22.07.2003 г. (в ред. от 31.12.2004 г.).

79. Обербринкманн Франк Современное понимание бухгалтерского баланса: Перевод с немецкого. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.

80. Ольве Н.Г., Рой Ж., Ветер М. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2003.-304 с.

81. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. М.: Бератор-Пресс, 2003,-216 с.

82. Палий В.Ф. Комментарий к Международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери - АССА, 1999. - 352 с.

83. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2002. - 456 с.

84. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. М.: Бератор-ПРЕСС, 2003. 224 с.

85. Патров В.В. Быков В.А. Бухгалтерская отчетность организации.- М.: МЦФЭР, 2004.- 320 с.

86. Пачоли J1. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова.- М.:

87. Финансы и статистика, 2001.- 368 с.

88. Перар Ж. Управление финансами: с упражнениями / Пер. с французского -М.: Финансы и статистика, 1999. 360 с.

89. Пищик В.Я Евро и доллар США. Конкуренция и партнерство в условиях глобализации. М.: Издательство «Консалтбанкир», 2002.- 304 с.

90. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. от 07.05.2003 г.).

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

92. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ № 283 от 06.03.98 г.

93. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая отчетность). Учебное пособие. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.- 272 с.

94. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность. / Под ред. Кондракова Н.П. М.: ФБК - ПРЕСС, 1999. - 224 с.

95. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред. В.А. Мирюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.- 616 с.

96. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРАМ, 1996.- 272 с.

97. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.- 375 с.

98. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Перевод с французского М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

99. Рожнова О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО. М.: ИД Юриспруденция, 2005.- 120 с.

100. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. М.: Экзамен, 2001.- 320 с.

101. Росс С. и др. Основы корпоративных финансов / Пер. с англ. М.: Лаборотория Базовых Знаний, 2000.- 720 с.

102. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность. Учебное пособие М.: ЮНИТИ - ДАНА 2000. - 110 с.

103. Скотт М. Факторы стоимости: Руководство для менеджеров по выявлению рычагов создания стоимости / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2000.- 432 с.

104. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

105. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

106. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник.- М.: Финансы и статистика, 2003.- 272 с.

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

108. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: Учет и отчетность. М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2003.- 328 с.

109. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2004. - 152 с.

110. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2005. - 363 с.

111. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. -М.: Бухгалтерский учет, 1998. 136 с.

112. Теория бухгалтерского учета: учебник / Под ред. Е.А. Мизиковского. М.: Юристь, 2001,- 400 с.

113. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1991.- 160 с.

114. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. СПб: Питер, 2002.- 272 с.

115. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента. Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании: Пер. с англ. М.: Дело, 2000,- 360 с.

116. Управленческий учет / Под ред. В Палия и Р. Вандер Виля. М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

117. Учет по международным стандартам: Учеб. пособие. 3-е изд. / A.M. Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др.; Под ред. JI.B. Горбатовой. -М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2003.- 504 с.

118. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. Гетьмана. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 784 с.

119. Хорнгрен Ч., Дж. Фостер, Ш. Датар Управленческий учет. 10-е изд. / изд. «Питер», 2005. - 1008 с.

120. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 400 с.

121. Чедвик JI. Основы финансового учета / Пер. с англ. под ред. В.А. Мирюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.- 252 с.

122. Чуб Б.А., Курчаков Р.С. Корпоративное управление. Казань: изд-во «ДАС», 2000.- 398 с.

123. Шеин В.И. и др. Корпоративный менеджмент: опыт России и США / В.И. Шеин, А.В. Жуплев, А.А. Володин; рук. авт. кол. В.И. Шеин. М.: ОАО «Типография «НОВОСТИ», 2000.- 280 с.

124. Шнейдман JI.3. Как пользоваться МСФО. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет".- 2003.- 96 с.

125. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности / Бухгалтерский учет 1998 - №1 - с. 37-38.

126. Шнейдман JI.3. События после отчетной даты / Бухгалтерский учет 1999- №2-с. 47-51.

127. Шнейдман JI.3. Условные обязательства и условные активы / Бухгалтерский учет 1999 - №11 - с. 45-48.

128. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый План счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000,- 96с.

129. Шнейдман ji.3. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами. Бухгалтерский учет .- 2000 №2- с. 55-60.

130. Шнейдман J1.3. Соответствие отчетности международным стандартам / Бухгалтерский учет 2001 - №12 - с. 44-46.

131. Шнейдман J1.3. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности / Бухгалтерский учет № 11 - с. 46-49.

132. Шнейдман J1.3. Учетная политика при переходе к рыночной экономике: Докторская диссертация. М.: ФА , 1995.

133. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. для ср. проф. Образования / Под общ. ред. М.В.Мельник :Финансовая акад. при Правительстве Рос. Федерации. М.: Экономистъ, 2004.- 320 с.

134. Aboody D., Lev B. The Value-Relevance of Intangibles: The case of Software Capitalization. New Orleans, 1998.

135. Afterman A.B. SEC Regulation of Public Companies. Englewood Cliffs. NJ: Prentice Hall, 1995

136. Ajinkya B.B., Gift M.J. Corporate manager's forecasts and symmetrical adjustments of market expectations // Journal of Accounting Research. 1984-№22.

137. Albrecht W.S., Wernez G.A., Williams T.L. Fraud: Bringing Light to the dark Side of Business.- Burr Ridge, II: Irwin Publishing Co., 1995.

138. Alford A., Jones J., Leftwich R., Zmijewski M. The Relative Informativeness of

139. Accounting Disclosures in Different Countries // Journal of Accounting. 1993.-№31.

140. Barth M.E., Clinch G. International Accounting Differences and Their Relastion to Share Prices: Evidence from U.K., Australian, and Canadian Firms //Contemporary Accounting Research. 1996. - № 13.

141. Barth M.E., Shibano C. G., T. International Accounting Harmonization and Global Equity Narkets //Journal of Accounting and Economics. 1999. - № 26.

142. Bazerman M., Loewenstein G., Moor D. Why Good Accountants Do Bad Audits // Harvard Business Review. 2002. - November.

143. Business Reporting Research Project: Improving Business Reporting: Insights into Enhancing Voluntary Disclosures, Steering Committee Report Series. Federal Accounting Standards Board. 2001.

144. Byrnes N., Henry D., McNamee M. Confused about earnings? You' not alone. Here's what companies shoud do- and what investors need to know// Business Week. 2001. - November 26.

145. Cisco Systems, Inc. Annual report. 2000. - July.

146. Chan K.C., Seow G.S. The Association between stock returns and foreign GAAP earnings versus earnings adjusted to U.S. GAAP // Journal of Accounting and Economics. 1996. - № 21.

147. Choi F.D., Levich R.M. The Capital Market Effects of International Accounting Diversity Homewood (Illinois). - 1990.

148. Dipiazzza S.A., Eccles R.G. Building Public Trust. The Future of Corporate Reporting. John Willey & Sons, Inc. 2002.

149. Eccles R.G., Herz R.H, Keegan, E.V., Phillips D.M. Value reporting revolution. Moving Beyond Earning Games, John Wiley & Sons, INC., 2001.

150. Emenyonu E., Gray S.J. EC accounting harmonization: an empirical study of measurement practices in France, Germany and the UK / Accounting and Business Research, Vol. 23, n.89, p. 49-58.

151. Farrel R.B., Healy P. White Collar Crime: A Profile of the Perpetrator and an Evolution of the Responsibilities for its Prevention and Detection // Journal of

152. Forensic Accounting. 2000. - January/June. - No.l.

153. Financial Accounting Standards Board (FASB). Statement of Financial Accounting Standards (SFAS) No 142. Goodwill and Other Intangible Assets. FASB, Norwalk, Connecticut, 2001.

154. General Motors Corporation. Annual Report, 1999.

155. Greenstein M., Sami H. The Impact of the SEC's Segment Disclosure Requirement on Bid Ask Spreads // Accounting Review. - 1994. - No 1.

156. Harris M.S., Muller K.A. The Market Valuation of IAS versus U.S. GAAP Accounting Measures using Form 20-F Reconcilations, Working Paper, February 1998, Pennsylvania State University // Journal of Accounting and Economics. 1999. - № 26.

157. HendriksenE.S., M.F van Breda Accounting Thery, 4th ed Burr Ridge: Irwin. -1992.

158. Hunt I.C. Current SEC Developments. San Francisco, Certified Accountant. -2000. - June 30.

159. International Accounting Standards in Europe, 2005 or now: The Views of Over Chief Financial Officers. PricewaterhouseCoopers, 2000

160. Issues and Trends: Value Reporting. Pricewaterhouse Coopers, 2000.

161. Lev B, and Zarovin P. The Boundaries Of Financial Reporting and How to Extend Them. Paris, France: Organization for Economic Co-operation and Development, 1998.

162. Lev B.P. Zarowin The boundaries of financial reporting and how to extend them / Journal of Accounting Research, 1999, Vol. 37, n.3, p. 353-386.

163. MCI WorldCom, Inc., Form 8-K report to the Securities and Exchange Commission, 1998. September 14.

164. Mulford C.W., Comiskey E.E. The Financial Number Game. Detecting Creative Accounting Practices. John Wiley& Sons, 2002.

165. National Commission on Fraudulent Financial Reporting (NCFER). Report on the National Commission on Fraudulent Financial Reporting. New York: AICPA; Public Oversight Board (РОВ) of the Practice Section. AICPA, 1993.

166. Needles B.E., Jr., Ramamoorti S., Shelton S.W. The role of international auditing in the improvement of international financial reporting // Advances in International Accounting. 2002. - № 15.

167. Petroleum Reserves Definitions. Society of Petroleum Engineers. 2002. - April 27.

168. Pope P.F., Rees W.P. International Differences in GAAP and the Pricing of Earnings // Journal of International Financial Management and Accounting. -1992.- №3.

169. Radig W.J., Loudermilk B. Leading the Way to Uniform Accounting Principles \\ Review of Business. 1998. - № 19.

170. Smith G.S. New Age Technology Threats and Vulnerabilities // Journal of Forensic Accounting. 2001. -№11.

171. Special report. Enron: a year on // The Economist, November 30th, 2002.

172. Sterling R.R. Relevant financial reporting in an age of price change // Journal of Accountancy, February, 1975.

173. Stewart G. B. The Quest for value: A Guide for Senior Managers. New York: Harper Business, 1999.th

174. Schumpeter J.A. capitalism, socialism and democracy. 5 ed. London: George Allen & Unwin.1942.

175. Sunbeam Corp., annual report. 1996. - December.

176. Sunder S. Theory of Accounting and Control. Cincinnati: Southwest College Publishing, 1977.

177. Sustainability Reporting Guidelines on Economic, Environmental, and Social performance. Global Reporting Initiative, 2000.

178. Sweeney H.W. Stabilized Accounting, Harper, New -York. Reprinter in 1964.

179. Sybase, Inc., annual report, December 1998. Information obtained from Disclosure^ Inc. Compact D/SEC: Corporate information on Public Companies Filing with the SEC (Bethesda, MD: Disclosure, Inc. 2000. - March.

180. Tanzer A. How Apple Stormed Japan // Forbes. 1991. - May 27.

181. The Institute of Management and Administration (IOMA) and the institute of1.ternal Auditors (НА). Business Fraud Survey, 1999.

182. The Value Line Investment Survey, Ratings and Reports. New York: Value Line publishing, Inc., 2000.

183. Venkatachalam M. Are 20-F reconciliation between IAS and US-GAAP value-relevant? // Journal of Accounting and Economics. 1999. - № 26.

184. Wahrisch M. The evolution of International Accounting Systems: Accounting Systems Adoptions by Firms from a Network Perspective, Peter Lang, 2001.

185. Waterhouse J., Svendsen A. Strategic Performance Monitoring and Measurement: Using Non-Financial Measures To Improve Corporate Governance. Toronto, Ontario: The Canadian Institute of Chartered Accountants, 1998.

186. When capital turns cautious // Newsweek Special Issue, 2003.

187. White J.B., Sondhi A.C., Fried D. The Analysis and Uses of Financial Statements. New York. John Wiley and Sons. 1994.

188. Wilson A. Book reviewer of C. Bloomer (Ed.). FASB IASB-U.S. Comparison Project // The International Journal of Accounting. 1998. - № 33 (4).

189. Wines G. Ferguson An empirical investigation of accounting methods for goodwill and identifiable intangible assets: 1985-1989. Abacus. Vol. 29. n. 1., p. 90-105.

190. Zeff S. A. The IASC's Core Standards. What Will the SEC Do? // The Journal of Financial Statement Analysis. October 1998.