Финансовый, налоговый и управленческий учет амортизации внеоборотных активов :Модели и решения

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сеферова, Ирина Феофановна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Сеферова, Ирина Феофановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

256

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сеферова, Ирина Феофановна

Введение.

Глава 1.Бухгалтерское моделирование экономического механизма амортизации.

1.1. Амортизация и проблемы ее моделирования.

1.2. Экономическая сущность бухгалтерского механизма амортизации.

1.3. Бухгалтерская модель экономического механизма амортизации.

Глава 2. Финансовый и налоговый учет амортизации внеоборотных активов.

2.1. Методы начисления амортизации основных средств.

2.1.1. Линейные или равномерные методы.

2.1.2. Производственные или переменные методы.

2.1.3. Дегрессивные и ускоренные методы.

2.2. Финансовый учет амортизации основных средств.

2.3. Финансовый учет амортизации нематериальных активов.

2.4 Налоговый учет амортизации внеоборотных активов.

Глава 3. Управленческий учет амортизационных потоков и затрат.

3.1. Организация управленческого учета.

3.1.1. Управленческий учет амортизационных потоков.

3.1.2. Управленческий учет амортизационных затрат.

3.2. Анализ экономической эффективности амортизации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Финансовый, налоговый и управленческий учет амортизации внеоборотных активов :Модели и решения"

Актуальность темы исследования

Начавшийся экономический подъем в России требует исследования и совершенствования учета и анализа амортизационных процессов.

Амортизация является одной из важнейших экономических категорий, оказывающей непосредственное воздействие на многие процессы финансового, налогового и управленческого учета: формирование себестоимости и финансовых результатов, использование амортизационного фонда, исчисление налогов на имущество и финансовые результаты, анализ денежных потоков, финансовой устойчивости предприятия, инвестиционной политики.

Амортизационные процессы рассматриваются в рамках многочисленных, зачастую прямо противоположных концепций, основанных на статической, динамической, органической, эволюционно-адаптивных балансовых теориях. В связи с этим исследование теоретических и практических положений экономической сущности бухгалтерского механизма амортизации, используемых методов ее начисления, организации и совершенствования финансового и налогового учета амортизации, создание системы управленческого учета амортизационных потоков и затрат, анализ экономической эффективности используемых систем и методов амортизации приобретают особую актуальность.

В исследование, разработку и совершенствования различных методов моделирования, финансового, налогового и управленческого учета амортизации значительный вклад внесли такие отечественные ученые, как М.И. Баканов, А.С. Бакаев, Н.А. Бреславцева, П.Г. Бунич, Д.Д. Бутаков, М.И. Бурлаков, В.Г. Гетьман, J1.T. Гиляровская , А.А. Додонов, Д.А. Ендовицкий, Е.А. Иванов, Я.В. Кваша, А.И. Колосов, В.В. Ковалев, И.Н. Куклин,

В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, В.И. Ткач, М.Б. Чиркова, А.Д. Шеремет и др.

Теоретический и практический интерес представляют исследования амортизационных процессов, их экономической сущности, проблем учета, анализа и аудита, проведенные зарубежными учеными JI.A. Берштайном, М.Ф. Ван Бредом, Т.Р.Карлином, Д.Лайнзом, Ченгом Ф.Ли, А.Р.Маклином, В.Нордхаусом, Дж.Рисом, П.Самуэльсоном, Н.Уоллом, Дж.Фридманом, Э.С.Хендриксеном, Дж.К.Ван Хорном, Р.Энтони и др.

Но несмотря на существование многочисленных теоретических и практических исследований в области амортизации, экономическая сущность бухгалтерского механизма амортизации до настоящего времени не изучена в системном и комплексном виде, необходимом для создания системы бухгалтерского, налогового, управленческого и забалансового учета амортизации, а полученной информации, зачастую весьма отрывочной, явно недостаточно для принятия управленческих решений по использованию активов, формированию амортизационных потоков, учету затрат и себестоимости, определению финансовых результатов.

Диссертация выполнена в соответствии с научным направлением кафедры бухгалтерского учета и аудита Института экономики и управления Ростовского государственного строительного университета «Концепция рыночной системы учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности».

Цель и задачи исследования

Целью диссертационной работы являются исследование, разработка и апробирование бухгалтерского моделирования экономического механизма амортизации, совершенствование финансового и налогового учета амортизации, построение управленческого учета амортизационных потоков и амортизационных затрат, анализ эффективности начисления и использования амортизации.

Поставленная цель исследования дала возможность очертить круг задач, решение которых позволяет: сформулировать сущность амортизационных процессов и бухгалтерского механизма амортизации; разработать и апробировать бухгалтерскую модель экономического механизма амортизации; изучить основные концепции амортизации с точки зрения статической, динамической, органической и эволюционно-адаптивных балансовых теорий; раскрыть экономическую сущность и условия практического применения линейных, производственных, дегрессивных и ускоренных методов амортизации; исследовать систему финансового учета амортизации в разрезе элементов затрат; рассмотреть организацию и методологию налогового учета амортизации; определить практические рекомендации по организации управленческого учета амортизации; провести анализ экономической эффективности амортизации.

Предмет и объект исследования

Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических, организационно-методических и практических проблем бухгалтерского моделирования экономического механизма амортизации, постановки и апробации финансового, налогового и управленческого учета амортизационных затрат и амортизационных потоков, анализ экономической эффективности амортизации.

Объектом исследования были избраны предприятия всех форм собственности Ростовской области: ОАО «Южтрубопроводстрой», ООО «Югау-дит», ООО «Донкоммунстрой», ФГУП СКЖД Дор РЭЦ, ОАО «Строительное экспериментальное машиностроение», ЗАО «Югстроймонтажкомплекс», МУП РКБ Пролетарского района, ООО «Агросоюз Юг-Руси».

Методология и методика исследования

Теоретико-методологической основой диссертационного исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам моделирования, финансового, налогового и управленческого учета амортизационных затрат и амортизационных потоков, анализа экономической эффективности амортизации, международные и российские стандарты, данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности предприятий, анкетные обследования, законодательные, нормативные, аудиторские и арбитражные материалы.

В процессе диссертационного исследования использовались моделирование, анализ и синтез, диалектический, логический, системный и комплексные подходы, проводилось выявление функциональных зависимостей, применялись общенаучные методы познания социально-экономических явлений.

Методика проведения исследования основывалась на наблюдении, группировке, систематизации, анализе и синтезе полученных данных, построении и использовании информационных, бухгалтерских моделей и подмоделей, установлении, апробации и практической реализации полученных результатов.

Положения, выносимые на защиту

По результатам проведенных исследований на защиту выносятся: разработанная и апробированная информационная модель бухгалтерского механизма амортизации, обеспечивающая совершенствование финансового, налогового и управленческого учета амортизационных процессов; сконструированная бухгалтерская модель экономического механизма амортизации; организация финансового учета амортизации в разрезе элементов затрат; организация налогового учета амортизационных отчислений по различным вариантам; рекомендации по созданию системы управленческого учета амортизации.

Научная новизна проведенного исследования состоит в решении, апробации и практическом внедрении прикладных бухгалтерских задач по моделированию, построению финансового, налогового и управленческого учета и контроля, анализу экономической эффективности амортизации. Среди положений диссертации, имеющих элементы новизны, можно выделить следующие научные результаты: сформулированная и апробированная информационная модель экономической сущности амортизации, систематизирующая восемнадцать экономических понятий амортизации, характеризуемых шестью блоками: учетные агрегаты, цель, обязательные условия, результаты, способы, допущения и прогнозирование амортизационных процессов; сконструированная и апробированная бухгалтерская модель экономического механизма амортизации, систематизирующая учетные концепции амортизации в направлении организации и методики реализации экономического механизма амортизации в рамках финансового, налогового и управленческого учета; проведенное экономическое обоснование и рекомендуемые субсчета для отражения амортизационных процессов в финансовом учете; проведенное обобщение действующих методик учетного процесса амортизации и предложенные новые подходы отражения в финансовом учете амортизации в разрезе элементов затрат; разработанная система управленческого учета амортизационных потоков; предложенная модель управленческого учета амортизационных затрат.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что в ходе его проведения получены теоретические, организационно-методические и практические результаты обеспечивающие: системную организацию финансового, налогового и управленческого учета амортизации на основе бухгалтерской модели экономического механизма амортизации; дальнейшее уточнение Плана счетов бухгалтерского учета для отражения амортизации в финансовом и управленческом учете; совершенствование системы субсчетов для учета амортизации основных средств и нематериальных активов; внедрение ведомости учета налоговой и экономической амортизации; использование счета 06 «Регламентируемая амортизация» для учета разницы между налоговой и экономической амортизацией; применение ведомости управленческого учета амортизационных потоков предприятия.

Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе Института экономики и управления Ростовского государственного строительного университета по специальности 06.05.00 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при проведении занятий по курсам «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», при подготовке курсовых и дипломных проектов, а также при обучении профессиональныхбухгалтеров и аудиторов в УМЦ РГСУ.

Апробация и реализация результатов исследования

Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в производственно-хозяйственную деятельность ОАО «Южтрубо-проводстрой», ООО «Югаудит», ООО «Донкоммунстрой», ФГУП СКЖД Дор РЭЦ, ОАО «Строительное экспериментальное машиностроение»,

ЗАО «Югстроймонтажкомплекс», МУП РКБ Пролетарского района, ООО «Агросоюз Юг-Руси».

Диссертант принимала участие в выполнении научно-исследовательских работ по Грантам Министерства образования Российской Федерации под руководством профессора В.И. Ткача по темам: ГОО-3.3.-343 «Концепция и построение виртуальной бухгалтерии», ТОО - 12.4 - 1816 «Практика оценки строительных предприятий».

Основные результаты исследований докладывались на международных, межрегиональных и межвузовских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования

По проблеме кандидатской диссертации опубликовано 10 печатных работ общим объемом 19,3 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сеферова, Ирина Феофановна

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Амортизация представляет собой одну из первых бухгалтерских концепций, возникших задолго до двойной записи, процессы амортизации весьма разнообразны и до сих пор не систематизированы. К числу только основных можно отнести нижеследующие концепции амортизации: непрерывный процесс сокращения запаса услуг, процесс соответствия услуг активов и доходов от их использования, процесс переноса стоимости активов, процесс переноса стоимости капитала, отложенные эксплуатационные расходы, сокращение налогооблагаемой базы. Концепции амортизации строятся на статической, динамической, органической и эволюционно-адаптивной балансовых теориях и требуют систематизации на основе моделирования.

С точки зрения диссертанта модель бухгалтерского механизма амортизации должна учитывать цель, учетные агрегаты, обязательные условия, результаты, допущения и способы учетного отражения амортизации.

Моделируя результаты амортизации, необходимо учитывать и использовать комплекс взаимосвязанных факторов: формирование себестоимости, создание и использование амортизационного фонда или резерва, определение финансового результата, исчисление налога на имущество с остаточной стоимости активов, изменение уровня платежеспособности, формирование гудвилла.

Предложенная диссертантом система исследования экономических механизмов амортизации на основе принципов моделирования направлена на разработку учетной модели амортизации в целях совершенствования финансового, налогового и управленческого учета амортизации, а в некоторых случаях - и виртуального учета.

Диссертантом разработана информационная модель экономической сущности бухгалтерского механизма амортизации, включающая восемнадцать экономических понятий амортизации, характеризуемых шестью блоками: учетные агрегаты процесса амортизации, цель, обязательные условия и результаты амортизации, способы амортизации, используемые допущения, прогнозирование амортизации.

Эта модель, характеризующая экономическую сущность бухгалтерского механизма амортизации, послужила основой разработки, апробации и использования в практике учетной модели амортизации основных средств и нематериальных активов.

Диссертантом разработана бухгалтерская модель экономического механизма амортизации, в которой представлены восемь концепций амортизации, характеризуемых шестью блоками модели.

Бухгалтерская амортизации модель экономического механизма систематизирует учетные концепции амортизации (запаса услуг, потребления капитала, систематического и рационального распределения затрат, фонда или резерва для замены долгосрочных активов, формирования налогооблагаемой базы, потока денежных средств и амортизации, централизованной инвестиционной политики) в направлении организации и методики реализации экономического механизма амортизации в рамках финансового, налогового и управленческого учета. Экономический механизм амортизации включает учетные агрегаты процесса амортизации, обязательные условия, цель и результаты амортизации, способы амортизации и амортизационную политику.

Диссертант исследовала и представила в модели восемь концепций амортизации с точки зрения различных балансовых теорий и их практической реализации: амортизация как использование запаса услуг; амортизация стоимости капитала и создаваемого фонда для его сохранения; амортизация как процесс физического изнашивания актива; амортизация как процесс распределения затрат в целях систематического и рационального использования основных средств и нематериальных активов; амортизационный фонд или резерв, предназначенные и используемые для замены долгосрочных активов; формирование централизованной инвестиционной политики; формирование и использование налогооблагаемой базы; формирование амортизационного потока в общем потоке денежных средств.

Экономический механизм бухгалтерской модели амортизации состоит из шести блоков:

1-й блок характеризует учетные агрегаты процесса амортизации, позволяет определять амортизационные отчисления исходя из показателей: балансовой, рыночной, ликвидационной стоимости активов; амортизационного периода и норм амортизации.

2-й блок модели формирует обязательные условия экономического механизма амортизации: получение дохода от использования основных средств и нематериальных активов, формирование амортизационного и денежного потока, формирование централизованного или институционального инвестиционного фонда.

3-й блок характеризует обязательные условия и цель экономического механизма амортизации.

4-й блок аккумулирует систему показателей, формирующих результаты амортизации: себестоимость, амортизационный фонд, амортизационные потоки, налогооблагаемая база.

5-й блок модели включает основные способы начисления амортизации.

6-й блок бухгалтерской модели экономического механизма амортизации характеризует принятую на предприятии амортизационную политику.

Бухгалтерская модель экономического механизма амортизации является основой исследования и построения эффективной системы финансового, налогового и управленческого учета амортизации.

В настоящее время в мировой системе бухгалтерского учета используется более 50 различных методов начисления амортизации и огромная масса подметодов, способов, разновидностей, систем корректировок норм амортизации применительно к разным условиям эффективного использования. Многочисленность используемых методов амортизации приводит к необходимости их группировки по определенной системе для проведенияэкономически обоснованного исследования, учета и анализа экономической эффективности амортизационных процессов.

Новая амортизационная политика России, ориентирующаяся на международные стандарты и нормы амортизации, позволит сократить в несколько раз срок полезного использования объектов и применить международную учетную практику расчета амортизации, когда при вводе объекта в эксплуатацию амортизация начисляется сразу до конца периода использования, что весьма удобно и эффективно при линейном методе начисления амортизации, а не выполняются специальные ежемесячные расчеты. Кроме того, это позволит организовать прогнозную бухгалтерию, так как один из основных элементов затрат известен на любую дату до окончания службы активов.

Использование производственных методов приводит к переменной амортизации, базирующейся на включении в течение заданного периода реального обесценения объекта за этот период. Это метод, где наиболее полно используется бухгалтерский принцип соответствия, т.е. расходы по амортизации должны соответствовать соответствующим доходам, исходя из принципов динамического балансового метода.

Использование производственного метода амортизации эффективно при стабильном доходе, а также при амортизации активов компании в виде разведанных природных ресурсов, законченных научно-исследовательских разработок.

Дегрессивные методы амортизации используются в финансовом учете в течение длительного периода времени и преследуют стратегические цели аккумуляции и использования ресурсов предприятия. Ускоренные методы амортизации вводятся, как правило, на короткие периоды времени (3-5 лет) и решают в основном тактические задачи, стоящие перед государством. Ускоренные методы весьма разнообразны, приспособлены к конкретной экономической ситуации и используются в налоговом учете.

Для дегрессивных и ускоренных методов амортизации общей чертой является применение принципа осторожности, в соответствии с которым активы баланса отражаются по минимальной оценке по сравнению с рыночной. Они используются правительствами для ускоренного вывода экономики страны из кризиса.

В случае применения дегрессивных методов амортизации к концу периода эксплуатации остается недоамортизированный остаток, который в соответствии с принципом начисления нельзя сразу отнести на себестоимость продукции. Если дегрессивная сумма амортизации становится меньше остаточной стоимости, деленной на количество лет оставшегося срока службы, предприятию рекомендуется применять линейную амортизацию, исходя из оставшегося срока службы.

Комбинация методов амортизации допустима, если она отражена в приказе по учетной политике и предусматривает переход от дегрессивного к линейному методу амортизации.

В международных системах бухгалтерского финансового учета амортизация отражается в основном по двум вариантам: в качестве одного из 4 - 5 элементов, формирующих себестоимость продукции; вычитанием непосредственно из валовой прибыли.

Имеются многочисленные, проанализированные диссертантом, положительные и отрицательные доводы, касающиеся каждого из этих вариантов финансового учета амортизации.

Точка зрения, что амортизацию следует относить на финансовые результаты, базируется на позиции, что поток денежных средств равен прибыли плюс амортизация. Дело в том, что амортизация выполняет в основном две функции: формирует денежные потоки фирмы и позволяет исчислить себестоимость продукции.

В финансовом учете более важно точно рассчитать стоимость денежных потоков, определяющих платежеспособность и, конечно, структуру денежного потока. В управленческом же учете амортизации необходимо делать акцент на себестоимость изделий, заказов, переделов, сегментов деятельности внутренних и внешних.

В финансовом учете определяется себестоимость всех реализованных товаров, продукции, работ и услуг с учетом амортизационных отчислений. Такое определение себестоимости в соответствии с концепцией коммерческой тайны в финансовом учете необходимо производить в целом по всей эксплуатационной деятельности, а в управленческом учете - на любой стадии детализации.

Исходя из этого положения определение общей суммы амортизации, включаемой в себестоимость продукции, должно производиться с учетом входящих и исходящих запасов и затрат по элементам, включая элемент амортизации, т.е. начальные запасы материалов, незавершенного производства, готовой продукции плюс затраты на производство по счетам 31, 32, 33, 34, 35 минус исходящие материально-производственные запасы.

Для правильного определения и отражения в учете амортизации наряду с унифицированными первичными документами необходимо использовать документы распорядительного и экспертного характера: экспертные заключения по определению срока полезного использования активов, приказы распоряжения) по переводу объектов на консервацию, реконструкцию, восстановление, частичную ликвидацию и т.д., передаточные акты и т.д.

В диссертации рассмотрена методика учета амортизации в финансовом учете в разрезе элементов затрат. С учетом элемента амортизации себестоимость проданной продукции (Кредит счета 36 «Затраты по обычным видам деятельности») равняется остатку по счету 39 «Остаток материально-производственных запасов на начало месяца» (материалы, незавершенное производство, готовая продукция) плюс затраты за месяц по дебету счета 36 (в корреспонденции с кредитом счетов 31 «Материальные затраты», 32 «Затраты на оплату труда», 33 «Отчисления на социальные нужды», 34 «Амортизационные затраты») минус остаток по счету 39 на конец месяца.

В новом Плане счетов бухгалтерского учета при организации учета амортизации на счетах финансового учета в разрезе элементов отсутствует какая-либо аналитическая информация по начисленной амортизации. Для целей управления амортизационными процессами диссертант предлагает к счету 02 «Амортизация основных средств» ввести субсчета:

02-1 - Амортизация зданий;

02-2 - Амортизация сооружений;

02-3 - Амортизация машин и оборудования;

02-4 - Амортизация транспортных средств;

02-5 - Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря;

02-6 - Амортизация рабочего скота;

02-7 - Амортизация других видов основных средств.

При отражении амортизации на счетах бухгалтерского финансового учета в разрезе пяти элементов затрат в управленческом учете затраты по амортизации учитываются по соответствующим статьям. Для взаимосвязи бухгалтерского финансового и управленческого учета использованы отражающие счета (счета-экраны).

Диссертант рекомендует два варианта бухгалтерского учета амортизации по нематериальным активам: отражение амортизации нематериальных активов на счетах финансового учета в разрезе элементов затрат с отдельной системой управленческого учета; учет амортизации на счетах производственного бухгалтерского учета в разрезе соответствующих статей затрат.

Затраты по амортизации нематериальных активов учитываются на счете 34 «Амортизационные затраты» с последующим списанием на счет 36 «Затраты по обычным видам деятельности».

Себестоимость проданной продукции по кредиту счета 36 равняется затратам в разрезе элементов по счету 36 плюс, минус изменение остатков материально-производственных запасов за период по счету 39.

С переходом на рыночные отношения, внедрением в бухгалтерский учет международных принципов учета и отчетности возрастает роль капитализации расходов, нематериальных активов, расширяется использование данных по амортизации нематериальных активов в управлении.

Исходя из этого к счету 05 «Амортизация нематериальных активов» диссертант предлагает использовать субсчета:

05-1 - «Амортизация прав на изобретения и другие аналогичные объекты»;

05-2 - «Амортизация прав на использование природных и иных ресурсов»;

05-3 - «Амортизация гудвилла»;

05-4 - «Амортизация НИОКР»;

05-5 - «Амортизация расходов на освоение природных ресурсов»;

05-6 - «Амортизация некоторых расходов на ремонт основных средств».

Дело в том, что в настоящее время расходы по проведению НИОКР относятся за счет чистой прибыли, а расходы по капитальным ремонтам прямо списываются на себестоимость, что нарушает использование принципа соответствия и принципа хозяйствующей единицы. Внедрение указанных мероприятий позволит создать эффективную систему учета, контроля и анализа использования нематериальных активов и их амортизации.

Проведенный анализ систем финансового учета амортизации свидетельствует о возможности использования трех его вариантов:

1. Финансовый учет, выступающий одновременно и налоговым учетом.

2.Смешанный финансовый и налоговый учет, когда на счетах бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы вводятся соответствующие субсчета.

3. Система налогового учета, при которой бухгалтерский финансовый учет организуется по налоговым правилам и для налоговых целей, а разница между показателями налогового и финансового учета определяется на субсчетах и специальных регистрах.

4. Система налогового учета отдельно от финансового, предусматривающая соизмерение доходов и расходов по учетным регистрам, без применения двойной записи.

Проведенный диссертантом анализ положительных и отрицательных сторон финансового и налогового учета амортизации как по данным российских предприятий, так и с учетом международного опыта приводит к выводу, что их использование определяется в первую очередь экономическим положением страны.

По данным анкетного обследования слушателей УМЦ переподготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов Ростовского государственного строительного университета до 97% предприятий используют налоговые принципы и лишь 3% - дегрессивные (в основном по новому оборудованию).

Это показывает, что практиков более беспокоят отношения с налоговой инспекцией, чем определение эффективности работы предприятия.

Исследование теории и практики учета амортизации привело диссертанта к двум кардинальным выводам:

1. Налоговый учет должен обеспечить определение трех показателей: экономической амортизации; налоговой амортизации; положительной или отрицательной разницы между экономической и налоговой амортизацией.

Для учета разницы между экономической и налоговой амортизацией диссертант рекомендует использовать активно-пассивный счет 06 «Регламентируемая амортизация».

Предложенная диссертантом система учета позволит перейти на налоговый учет амортизации в финансовой бухгалтерии одновременно с отражением экономической амортизации.

2. Резкое сокращение амортизационных групп основных средств и нематериальных активов до десяти, а также сокращение продолжительности амортизационного периода до принятой в международной практике позволит начислять амортизацию после введения объекта в эксплуатацию до конца срока эксплуатации.

В результате не только сократится время на ежемесячные расчеты амортизации, но и будет создана возможность для составления прогнозных и виртуальных балансовых отчетов.

Проведенный анализ рекомендаций Министерства по налогам и сборам РФ показал, что предложенная система налогового учета по простой записи нецелесообразна в современных условиях. Эта система весьма трудоемка, не обеспечивает логического контроля в связи с отсутствием главной книги. Кроме того, игнорируя систему бухгалтерского учета и являясь обособленной, налоговой учет не позволяет использовать нулевые балансовыеотчеты в целях контроля за начислением налогов.

Ведение налогового учета, параллельного с финансовым нарушает основной принцип реинжиниринга, требующий фиксирования информации у источника и помещения точки принятия решений туда, где выполняется работа, т.е. в финансовую бухгалтерию.

Диссертантом предложена система налогового учета, при которой бухгалтерский финансовый учет организуется по налоговым правилам и для налоговых целей. Для получения показателей финансового учета используется система субсчетов и специальные расчеты, что позволит обеспечить контроль за финансовыми показателями и сбора налоговых платежей.

Одной из наиболее важных проблем управленческого учета является организация учета денежных потоков и их составляющих применительно к начисленным и использованным суммам амортизационных отчислений. Движение наличности определяется двумя показателями: поступление денежных средств за год по обычным видам деятельности, движение наличности плюс амортизация за год.

Диссертантом разработана ведомость управленческого учета амортизационных потоков предприятия, которая ведется в помесячном разрезе и предназначена для отражения входящих и исходящих амортизационных потоков и системы корректировок амортизационных потоков по трем показателям: разница между налоговым и экономическим амортизационным потоком; амортизационные потоки в составе отсроченных налоговых платежей; амортизационные потоки в составе инвестиционного налогового кредита.

Реальный амортизационный поток равен входящему амортизационному потоку минус исходящий амортизационный поток плюс, минус корректировка амортизационного потока.

Все амортизационные потоки (входящие, исходящие и корректировка) в ведомости управленческого учета амортизационных потоков предприятия представлены следующими показателями: соответствующий временной отрезок; амортизационный поток по бухгалтерской оценке; амортизационный поток по дисконтированной оценке; удельный вес дисконтированных амортизационных месячных потоков в годовом потоке; показатель чувствительности амортизационного потока к изменению ставок дисконтирования (показатель дюрации).

До настоящего времени в России господствовала единая система финансового учета, когда амортизационные отчисления отражались по статьям затрат по счетам 20, 23, 25, 26, 29, 40. При этом элемент затрат амортизации отражался по кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов».

В результате функционировала сложная система учета амортизации, которая затрудняла налоговый и аудиторский контроль и не представляла необходимой информации для организации управления амортизационными потоками.

Переход с 1 января 2002 г. российских предприятий на систему финансового налогового учета повышает роль и значение управленческого учета амортизации. Исходя из этого диссертантом разработана модель управленческого учета амортизационных затрат, предназначенная для группировки информации и ее использования в управлении по объектам. Они определяют стоящие перед предприятием оперативные, тактические и стратегические задачами: центры ответственности; основные производственные функции; калькуляционные единицы; внутренние сегменты деятельности; внешние сегменты деятельности.

Модель управленческого учета амортизационных затрат характеризуется шестью блоками: используемые отражающие счета; группировка производственных счетов, обеспечивающих аналитичность управленческого учета; аналитические счета 1 - 5 порядков;

15 - шаговый алгоритм учета затрат на производство; принцип определения себестоимости амортизационных затрат; контроль показателей управленческого учета амортизационных затрат.

Модель предназначена для постановки и совершенствования управленческого учета амортизационных и других затрат.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сеферова, Ирина Феофановна, 2002 год

1.Законодательные акты, инструкции и положения по бухгалтерскому учету

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Амортизация нематериальных активов» 14/2000. Утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №91 н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ № 6/01. Утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97. Утв. Приказом Минфина РФ от 3 сентября 1997 г. № 65 н.

6. П. Монографии, учебники, учебные пособия и сборники научныхтрудов

7. Алферова З.В., Езгиева В.П. Применение теории графов в экономических расчетах. М.: «Статистика», 1971. - 150 с.

8. Альборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. - 464 с.

9. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия./ Пер.с англ.под ред.проф. Ю.Н.Каптуревского. СПб.: Издательство «Питер», 1999. - 416 с.

10. Антони Р. Основы бухгалтерского учета/ Пер. с англ./Под. ред. Т. Крыловой М - СПб.: «Триада НТТ», Центр внедрения рыночных отношений, Корпорация «Монтажспецстрой», 1992. - 318 с.

11. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: /Пер.с англ./ Гл.ред. серии проф. .Я.В.Соколов. М.: «Финансы и статистика», 1995. - 560 с.:ил.

12. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. М.: «ДИС», «НГАЭиУ», 1997. - 128 с.

13. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. М.: «Экспертное бюро» -М, 1997.-351 с.

14. Аудит: Учебник для вузов/ В.И.Подольский и др. М.: «Аудит», «ЮНИТИ», 1997. - 432 с.

15. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий. М.: «Финансы и статистика», 1995. - 64 с.

16. Банковский аудит / И.Д.Мамонова, З.Г.Ширинская, Р.Г.Ольхова и др. / В 2-х ч. М.: «Бухгалтерский учет», 1994. - 4.1 - 96 с. - 4.2. - 96 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

17. Банковское дело: Словарь/ Пер.с англ.- М.: «ИНФРА-М», 2001. 412 с.

18. Банковское дело / Под ред.проф. Колесникова В.И., проф.Кроливецкой Л.П. М.: «Финансы и статистика», 1995. - 475 с.

19. Баскакова М.А. Толковый юридический словарь бизнесмена. 6-е изд., перераб.и доп. - М.: «Финансы и статистика», 1994. - 640 с.

20. Берл Г. Создать свою фирму, М.: «Дело ЛТД». 1994. - 192 с.

21. Берж К. Теория графов и ее применение / Пер. с фр. А.А.Зыкова / Под ред. Н.А.Вайнштейна. М.: «Иностранная литература», 1962. - 319 с.

22. Бетге И. Балансоведение: /Пер.с англ./ Научный редактор В.Д.Новодворский; вступление А.С.Бакаева; прим. В.А. Верхова. М.: «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

23. Бланк И.А. Управление активами. К.: «Ника-Центр», 2000. - 720 с.

24. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Л.: «Экономическое образование», 1926. - 535 с.

25. Блэк Дж. Экономика. Толковый словарь. М.: «ИНФРА-М», «Весь Мир», 2000. - 840 с.

26. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. 320 с.

27. Богатая И.Н. Учетные модели оценки стоимости фирмы. Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 2001. - 240 с.

28. Боди 3., Мертон Р. Финансы / Пер. с англ.: Учебное пособие. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. - 592 с.:ил.

29. Большая Советская Энциклопедия. В 30 тт./ Гл.ред. А.М.Прохоров. Изд. 3-е. Т.1. М.: «Советская энциклопедия», 1969. - 608 с.

30. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н.Азриеляна. 3-е изд. стереотип. -М.: «Институт новой экономики», 1998. - 864 с.

31. Большой энциклопедический словарь./ Гл.ред. А.М.Прохоров.-М.: «Советская энциклопедия» СПб.: С.-Петербургский фонд «Ленинградская галерея», 1993. - 1628 с.

32. Бреславцева Н.А. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами. Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 1997. - 165 с.

33. Бригхэм Ю. Ф. Энциклопедия финансового менеджмента: /Сокр.пер.с англ./ Ред.кол.: А.М.Емельянов, В.В.Воронов, В.И.Кушлин и др. 5-е изд. - М.: РАГС; ОАО «Издательство «Экономика», 1998. - 832 с.

34. Бриттон Э., Ватерстон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: Самоучитель / Пер. с англ. И.А.Смирновой / Под. ред. Я.В.Соколова. М.: «Финансы и статистика», 1998. - 328 с.

35. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: «Аналитик-Пресс», 1997. - 112 с.

36. Бусленко Н.И. Ростовское купечество. Историко-экономические очерки в документах, фактах, цифрах, с авторскими комментариями и художественно-публицистическими отступлениями. Ростов н/Д, 1994.- 152 с.

37. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: /Пер.с англ./ Гл.ред. серии Я.В.Соколов. М.: «Финансы и статистика», 1996. - 800 с.

38. Введение в бухгалтерское дело / Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BNV, 1994. - 384 с.

39. Вебер М. Коммерческие расчеты от А до Я. Формулы, примеры расчетов и практические советы./ Пер.с нем. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1999. 384 с.

40. Вейль Г. Симметрия / Пер. с англ. /Под ред. Розенфельда Б.А. М.: «Наука», 1968. - 191 с.

41. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения. -М.: «Центросоюз», 1928. 282 с.

42. Вентцель Е.С. Исследование операций. М.: «Советское радио», 1972. -552 с.

43. Вехи экономической мысли. Теория потребительского поведения и спроса. Т. 1,2./ Под ред. В.М.Гальперина. СПб.: «Экономическая школа», 2000. - Т.1.- 380 е., Т.2. - 534 с.

44. Винер Н. Я Математик/ Сокр. пер. с англ. М.: «Наука», 1964. - 356 с.

45. Воевудский Е.Н., Беспалова Э.Г., Филановская И.Н. Моделирование и автоматизация бухгалтерского учета (на примере морского транспорта). К.: «Наукова думка», 1987. - 299 с.

46. Вэнтилингэм Р. Руководство по использованию финансовой информации Financial Times: /Пер. с англ. М.: «Финансы и статистика», 1999. - 400 с: ил.

47. Галаган A.M. Счетоводство в его историческом развитии. JL: Государственное издательство, 1927. - 170 с.

48. Генкин А.С. Денежные суррогаты в российской экономике.-М.: Изд.Дом «Альпина», 2000. 463 с.

49. Гершенгорин А.Т. Что такое АРМ бухгалтера. М.: «Финансы и статистика», 1988. - 95 с.

50. Гитман Л.Дж., Джонк М.Д. Основы инвестирования / Пер.с англ. М.: «Дело», 1999. - 1008 с.

51. Голенко Д.И., Данелин А.И., Лившиц С.Е. Моделирование в технико-экономических системах. Л.: ЛГУ, 1975. - 197 с.

52. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. В 4-х тт. Т.1: А-3 Оформл. «Диамант».: СПб.: ТОО «Диамант», 1996. - 800 с.

53. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: //Пер.с англ.; предисл. С.А.Стукова. М.: «Финансы и статистика», ЮНИТИ, 1992.- 240 с.

54. Долан Э.Д., Кэмпбелл К.Д. Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика/ Пер. с англ. В.Лукашевича и др. Л., 1991. -448 с.

55. Донцова J1.B., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. -М.: «ДИС», 1998.-208 с.

56. Доунс Дж., Гудман Дж. Эллиот Финансово-ивестиционный словарь / Пер. 4-го перераб. и доп. Англ. Изд. М.: «ИНФРА - М», 1997. -ХХП, 586 с.

57. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов /Пер. с англ./ Под ред. Н.Д. Эрлашвили; Предисл. проф. П.С.Безруких Зе изд., пер. и допол. - М.: «Аудит», «ЮНИТИ», 1998. - 783 с.

58. Жегар Л. Методология и организация бухгалтерского учета на предприятиях Франции. Дагомыс; Препринт, - 1990. - 19 с.

59. Инглис-Тейлор Э. Производные финансовые инструменты: Словарь: /Пер.с англ. М.: «ИНФРА-М», 2001. - VIII. - 224 с.

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

61. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М.: «Финансы и статистика», 1990. -176 с.

62. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP. М.: «ИНФРА-М», 2000. - 448 с.

63. Карлмайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: /Пер.с англ. -М.: «Аудит», «ЮНИТИ», 1995.- 275 с.

64. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: «ИНФРА-М», 1997. - 392 с.

65. Карр Ч., Хоув Ч. Количественные методы принятия решений в управлении и экономике / Пер. с англ. /Под ред.Н.Н. Воробьева. М.: «Мир», 1966. - 464 с.

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

67. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: «Финансы и статистика». 1994. - 192 е.: ил.

68. Киевский С.В. Самоучитель по работе с программой «1С: Бухгалтерия». М.: «Компьютер Пресс», 1997. - 240 с.

69. Кизилов А.Н. Хозяйственные ситуации по бухгалтерскому учету. -Ростов н/Д: «Феникс», 1998. 208 с.

70. Кинг Альфред М. Тотальное управление деньгами / Пер. с англ. СПб: «Полигон», 1999. - 448 с.

71. Князевский B.C., Князевская Н.В. Теория рискованных решений: Компьютерно-ориентированное учебное пособие. Ростов н/Д: РГЭА, 1995.- 138 с.

72. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд. перераб. и доп. - М.: «Финансы и статистика», 1998. - 448 с.

73. Кольвах О.И. Матричная алгебра для бухгалтера. Ростов н/Д: «СКИБ», 1999.-31 с.

74. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции /Под ред. С.А.Николаевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001 -240 с.

75. Кондаков Н.И. Логический словарь М: «Наука», 1971.- 638 с.

76. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.-2-е изд., перераб. и доп. М.: «ИНФРА-М», 1999. - 584 с.

77. Крохичева Г.Е. Организация финансового и управленческого учета в инвестиционных компаниях. Автореферат дис. к.э.н., Воронеж, 2000. -19с.

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

79. Кубасова Т.О. Бухгалтерский учет продажи имущественного комплекса предприятия. Ростов н/Д: Изд-во ООО «Терра», 2001. - 156 с.

80. Курсов В.Н., Яковлев Г.А. Бухгалтерский учет в коммерческом банке: Новые типовые бухгалтерские проводки: Учебное пособие. М.: «ИНФРА-М», 1997. - 208 с.

81. Курц Х.Д. Капитал, распределение, эффективный спрос./ Пер.с англ. Под ред.чл.-корр. РАН И.И.Елисеевой. М.: «Аудит», «ЮНИТИ», 1998.-294 с.

82. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. -М.: «Экспертное бюро» М, 1997. - 496 с.

83. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. М.: «Финансы и статистика», 1998. - 288 с.

84. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2000 год с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации. М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. - 736 с.

85. Леонтьев В. Экономические эссе. Теории, исследования, факты и политика /Пер. с англ. В.Г.Григорьева и др.- М.: «Политиздат», 1990.415 с.

86. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США. Цифровой пример на русском и английском языках. М.: «Финансы и статистика», 1991. - 48 с.

87. Линч М. и др. Как читать финансовый отчет / Пер. с англ.- М.: «Дело», 1992.-c.39.

88. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях: Подготовка издания Я.Соколова. М.: «Финансы и статистика», 1983. - 285 с.

89. Малый энциклопедический словарь. Т.2. Репринтное воспроизведение издания Ф.А.Брокгауз. И.А.Ефрон. - М.: «Терра», 1997. - 2079 с.

90. Маршал Джон Ф., Бансал Випул К. Финансовая инженерия: Полное руководство по финансовым нововведениям: /Пер.с англ.-М.: «ИНФРА-М», 1998. 784 с.

91. Маршаль Ж. Новые элементы французской системы национальных счетов / Пер. с фр. Ф.Р.Окуневой / Под ред. и вступ. ст. Б.Л. Исаева -М.: «Статистика», 1967. 376 с.

92. Медведев А.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: конфликты и противоречия. М.: «ИНФРА-М», 1996. - 160 с.

93. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: «Аскерп-АС1. СА», 1998.

94. Международный бухгалтерский учет GAAP и JFS: Справочник бухгалтера от А до Я/ Сост. Атвеева В.М. М.: «Дело и Сервис», 1998.

95. Минцберг Г., Куинн Дж.Б., Гошал С. Стратегический процесс./ Пер.с англ. /Под ред. Ю.Н.Каптуревского. СПб.: Издательство «Питер», 2001.- 688 е.: ил.

96. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер.с англ. /Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирнова. М.: «Аудит», «ЮНИТИ», 1999.

97. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: «Финансы и статистика»,1992.- 136 с.

98. Нарибаев К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ. М.: «Финансы и статистика», 1983. - 135 с.

99. Национальное счетоводство: Учебник /Под ред. Г.Д.Кулагиной. М.: «Финансы и статистика», 1997. - 448 с.

100. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл / Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: «Финансы и статистика», 1993.- 496 с.

101. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ костинг»: Теория и практика. - М.: «Финансы и статистика»,1993.- 128 е.: ил.

102. Новый План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях Российской Федерации. М.: «ИНФРА-М», 1998. - 478 с.

103. Ожегов С.И. Словарь русского языка: около 57000 слов./ Под ред. доктора филол. наук, проф. Н.Ю.Шведовой. 16-е изд., испр. - М.: «Русский язык», 1984. - 797 с.

104. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие М.: «Финансы и статистика», 1984. — 279 с.

105. Петров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. 2-е изд. М.: «Финансы и статистика», 1994.

106. Переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Американское Агентство по международному развитию. М.: «Корпорация Карана», 1997.

107. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению М.: «Информационное агентство ИПБ - БИНФА», 201 - 176 с.

108. Портер Майкл Э. Конкуренция.: / Учебное пособие Пер.с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. - 495 е.: ил.

109. Райан Б. Стратегический учет для руководителя./ Пер.с англ. Под ред. В.А. Митрофанова. М.: «Аудит», «ЮНИТИ», 1998. - 616с.

110. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. -М.: «ИНФРА-М», 1997. 242 с.

111. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с фр., /Под ред. Л.П.Белых. М.: «Аудит», «ЮНИТИ», 1997. -375 с.

112. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В.Соколова М.: «Финансы и статистика», 2000. - 160с.

113. Робертсон Дж. Аудит /Пер. с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. 496 с.

114. Робертсон Дж. Аудит /Пер.с англ.-М.: КРМД, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.- 496 с.

115. Рудановский А.П. Теория учета: Дебет и кредит как метод учета. 2-е изд. М.: «МАКИЗ», 1925. - 299 с.

116. Рябушкин Б.Т., Хоменко Т.А. Система национальных счетов. М.: «Финансы и статистика», 1993. - 96 с.

117. Самуэльсон Пол Э., Нордхаус Вильям Д. Экономика: Пер.с англ.: 16-е изд.: Учеб. пособие. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000.688 е.: ил.

118. Сеферова И.Ф. Проблемы учета амортизационных отчислений // Финансовый учет: международный опыт. Деп. ВИНИТИ № 3567 -В 99 от 01.12.99 (коллектив авторов, отв.ред. В.И.Ткач) 249с. (авторских 1,7 п.л.).

119. Сивере Е.Е. Учебник счетоводства: для торговых школ. СПб.: Издание А.Е.Винике, 1913.-461 с.

120. Симионов Ю.Ф., Шестак И.Н. Экономика и управление недвижимостью. Ростов н/Д: РГСУ, 2001. 196 с.

121. Скобарч В.В. Аудит: методология и организация.-М.: Издательский дом «Дело и Сервис», 1998.

122. Словарь иностранных слов. М.: «Юнвес», 1996. - 832 с.

123. Словарь по экономике. /Пер.с англ. Под ред. П.А.Ватника. СПб.: «Экономическая школа», 1998. - 752 с.

124. Система бухгалтерского учета на предприятии /Пер. с фр. Н.Ю.Гурьева, М.: «АНОР». 1995. - 202 с.

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

126. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. - 367 с.

127. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: «Финансы и статистика», 2000. - 496 е.: ил.

128. Соловьева О.В., Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: «Аналитика-Пресс», 1998.

129. Состав затрат, нормы амортизации, инвентаризация, списание недостач. М.: «Бухгалтерский бюллетень», 1996. 544 с.

130. Стандарт 4 «Учет амортизации» // Международные стандарты учета. -Сост. и автор комментариев М.М.Рапопорт. М.: «Аудит-Трейдинг», 1992. с.48-51.

131. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ / Пер. с англ. Ю.А.Огибина Г.Ю.Огибина/ Под общ. ред. Б.С.Лисовика и М.Б.Ярцева. СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1993. - 272 с.

132. Теплова Т.В. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями: Учебник для вузов. М.: ГУ ВШЭ, 2000. - 504 с.

133. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие. М.: Изд. «Перспектива», 1999.- 214с.

134. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.В. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: «Контур», 1998. - 176 с.

135. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.П., Курсеев Д.В. Практика подготовки и использования ликвидационных балансов в Российской экономике. Ростов н/Д: Рост.гос.строит, ун-т, 1998.

136. Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б., Бреславцева Н.А. и др. Финансовый учет: международный опыт. Монография. Ростов н/Д: Рост.гос.строит.ун-т, 1999. Деп. в ВИНИТИ. - 295 с.

137. Ткач В.И., Сеферова И.Ф., Крохичева Г.Е., Проскурина В.А. Бухгалтерский учет амортизации. М.: Изд-во «ПРИОР», 2001.- 80с.

138. Ткач В.И., Сеферова И.Ф., Курсеев Д.В. Бухгалтерский учет износа и амортизации.-М.: Изд. «ПРИОР», 2000. 144с.

139. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: «Финансы и статистика», 1992. 160 с.

140. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: «Финансы и статистика», 1994. 144 с.

141. Толковый словарь бухгалтера /Сост.: Н.И.Шаповалова, В.М.Прудников, 2-е изд., испр. и доп. М.: «ИНФРА-М», 1997. - 256 с.

142. Уолл Н., Маркузе Я., Лайнз Д.,Мартин Б. Экономика и бизнес. А Я: Словарь-справочник/ Пер.с англ. К.С.Ткаченко. - М.: «ФАИР-ПРЕСС», 1999. - 624 с.:ил.

143. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента: Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании: / Пер.с англ. 2-е изд. - М.: «Дело», 2001. - 360 с.

144. Учет амортизации. //Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып.1: Международные стандарты учета. /Сост. М.М.Рапопорт М.: Фирма «Аудит - Трейнинг», 1992. - 96 с.

145. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент: Учебник. 2-е изд. -М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2000. 624 с.

146. Фельдман А.А. Бухгалтерский учет на фондовых рынках: Учебное пособие для фондовых брокеров и бухгалтеров. М.: «ИНФРА-М», 1996.-96 с.

147. Фельдман А.А. Вексельное обращение. Российская и международная практика: Учебное и справочное пособие М.: «ИНФРА-М», 1995. -304 с.

148. Фиемер М. Этимологический словарь русского языка: В 4-х т. Т.2/ Пер.с нем.и доп. О.Н.Трубичева. 3-е изд.стер. - СПб.: «Терра-Азбука», 1996. - 672 с.

149. Финансово-кредитный словарь. Т.1. А Й/ Гл.ред. В.Ф.Гарбузов. - М.: «Финансы и статистика», 1984. - 511 с.

150. Финансы: толковый словарь: Англо-русский. 2-е изд. - М.: «ИНФРА-М», «Весь Мир», 2000. - 496 с.

151. Фридман Дж., Ордуэй Ник. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости./ Пер.с англ. М.: «Дело ЛТД», 1995.- 480 с.

152. Харитонов С.А. Составление отчетности организации: Практические рекомендации для бухгалтеров и пользователей «1 С: Бухгалтерия». -М.: Фирма «1 С», 1996. 180 с.

153. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: /Пер. с англ./ Под ред.проф. Я.В.Соколова. М.: «Финансы и статистика», 2000.- 576 е.: ил.

154. Хорнгрен Г.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: /Пер.с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: «Финансы и статистика», 1995. - 416 е.: ил.

155. Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти. Финансы корпораций: теория, методы и практика. /Пер. с англ. М.: «ИНФРА - М», 2000. - ХУШ, -686 с.

156. Чиркова М.Б. Методология бухгалтерского учета и экономического анализа в операциях кредитования коммерческих структур. Автореферат дис. д.э.н., М., 1999. - 39с.

157. Четыркин Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов. М.: «Дело», «Business Речь», 1992. -320 с.

158. Четыркин Е.М. Финансовый анализ производственных инвестиций. -2-е изд., испр. и доп .- М.: «Дело», 2001. 256 с.

159. Шанк Джон К., Говиндаранджан В. Стратегическое управление затратами / Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. 288 с.

160. Шапошников А.А. Классификационные модели бухгалтерского учета. -М.: «Финансы и статистика», 1982. 144 с.

161. Шеремет А.Д. Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: «ИНФРА-М», 1995.-240 с.

162. Шерр И. Бухгалтерия и баланс / Пер. с нем./ Ред., доп. и прим. Н.С.Лунского. М.: «Экономическая жизнь», 1925. - 575 с.

163. Шишкин А.К. и др. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: Практ. руководство. 2-е изд., доп. - М.: АО «Финстатинформ», 1995. - 191 с.

164. Шмаленбах Э. Счетные планы: опыт унифицированной классификации счетов предприятий / Пер. с нем. и предисл. проф. Д.И.Копылова. Л.: «Экономическое образование», 1928. - 94 с.

165. Энтони Р. Самоучитель по бухгалтерскому учету (Международный стандарт). М.: «Бизнес-Информ», 1998.

166. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ./ Под ред. и с предисл. А.М.Петрачкова. М.: «Финансы и статистика», 1993. - 560 с.

167. Lassege P. qestion de Г enterprise et de comptabilite: Paris: Dalloz, Neuvieme edition, 1983. 795p.

168. Ш. Статьи в научных журналах и периодической печати

169. Актуальные вопросы учета, аудита, анализа и финансов в условиях рынка: Междунар.науч.-практ.конф. Тезисы докл. Ростов н/Д: Рост.гос.строит.ун-т, 2000. - 204 с.

170. Альтшуллер И.Г., Черных Д.В. Автоматизация «большая» и «малая», «лоскутная» и «бесшовная» //Компьютер и бухгалтер- 1998 №1. -С.38 - 40.

171. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы учета и отчетности //Бухгалтерский учет 1998 - № 8. - С. 12-17.

172. Бакаев А.С. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет 1998 - № 8. - С. 4 - 7.

173. Бондаренко Н.П., Кольвах О.И. Матричная модель взаиморасчетов в банковской системе. Ростов н/Д: РГЭА, 1995. - 21 с.

174. Вербицкий А.И., Корчагина Е.А. Тенденции реорганизации акционерных обществ Северного Кавказа в 1997 2000 гг. //Финансовые исследования. - Ростов н/Д: Рост.гос.экон.ун-т. - 2001. -№1. - с.49 - 55.

175. Волобуев А.П., Мищенко В.Ф. Выбор бухгалтерских программ на основе их классификации // Компьютер в бухгалтерском учете 1997. -Специальный выпуск. - С. 110-112.

176. Галеев А. Аспекты аналитического учета в компьютерных системах // Бухгалтерский учет 1998 .- № 7. - С. 101 - 103.

177. Гарифулин К.М., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии // Бухгалтерский учет. 1997. - № 5. - С. 80 -83.

178. Гоголев А.К. Способы расчета амортизации основных средств //Консультант, 1998, №4 с. 15- 18.

179. Голосов О.В. Некоторые проблемы механизированной обработки учетной информации // Бухгалтерский учет 1975 - № 8. - С. 71 - 75.

180. Данилевский Ю.А. Проблемы становления аудита наше общее //Бухгалтерский учет - 1998. - № 8. - С. 8 - 12.

181. Кирьянова З.В.,Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствии с GAAP // Бухгалтерский учет. 1998 - № 3. -С. 89-94.

182. Ковалев В.В. Методы ситуационного анализа. // Бухгалтерский учет.-1996.-№3.-С. 57-60.

183. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления // Бухгалтерский учет 1997. - № 3. - С. 58-65.

184. Кольвах О.И. Матричная модель бухгалтерского учета институционных единиц // Известия РГСУ. 1998. - №3. - С.76 - 83.

185. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России// Бухгалтерский учет. 1998. - № 3 - С.79 - 84.

186. Куликова Л.И. Бухгалтерский учет земельных участков, прав аренды и пользования//Бухгалтерский учет. 2000. - №16 - С. 15.

187. Литвиненко М.И. Составление отчета о денежных потоках согласно GAAP и JAS // Бухгалтерский учет. 1998. - №7.

188. Малькова Т.Н. Этика профессии бухгалтера //Бухгалтерский учет-1998. -№6. -С.4 7.

189. Малявкина Л.И. Выбор амортизационной политики организации // Бухгалтерский учет, 2000.- №24. С. 14 - 19.

190. Новикова Е. Компьютерный учет и групповые операции // Бухгалтерский учет 1998 - № 2. - С. 82.

191. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория // Бухгалтерский учет 1998 - № 6. - С. 99 - 103.

192. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет 1997 - № 4. - С. 80 - 85.

193. Орлов М.П., Крейнина Е.В. О концепции бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет 1998 - № 3. - С. 79 - 84.

194. Перцев А., Ткач В., Лоран Ж. Инициативный семинар по России. -Париж: ЕЭС, 1997.- 101 с.

195. Пучкова С.И. Первичная консолидация отчетности // Бухгалтерский учет.- 1998.- № 7. С. 92 - 95.

196. Радуцкий А.Г. Финансовая информация по сегментам: международный подход// Бухгалтерский учет 1998.- №5.

197. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Санация предприятия — банкрота // Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - С.64 - 66

198. Ришар Ж., Соколов Я.В., Ковалев В.В. Европейские планы счетов // Бухгалтерский учет 1996 - № 9. - С.47 - 50.

199. Рожнова О.В. Пути совершенствования восприятия учетной информации // Международный бухгалтерский учет №4 (28). 2001. -С.16 - 23.

200. Русакова Е.А. Учет основных средств: актуальные вопросы. // Консультант, 2000.- №8. С. 7 - 10.

201. Семенкова Т.Ю. Учет основных средств. (ПБУ 6/01).// Профессионал, 2001.- №6.-С.8- 11.

202. Серов В.М. Инвестиционно-строительная сфера России; источники и направления повышения эффективности. /Экономика строительства, 2001.-№ 1 -с.4-20.

203. Соколов Я.В. XY международный конгресс бухгалтеров: впечатления участника // Бухгалтерский учет 1998 - № 2. - С. 75 - 79.

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

205. Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете. //Бухгалтерский учет 1996 - № 6. - С. 3 - 8.

206. Соколов Я.В. Парадоксы и их значение для теории и практики бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет 1996 - № 8 - С. 44 - 48.

207. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.-1996-№ 2-С. 18-23

208. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип постоянно действующего предприятия.// Бухгалтерский учет, 2001.- №4. С.56 - 59.

209. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Интерпретация основ бухгалтерского учета: опыт США// Бухгалтерский учет, 1998, №7. С.88 - 91.

210. Соколов Я.В., Патров В.В. Две концепции бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет,- 1996.- № 5 С. 29 - 31.

211. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет 1998 - № 7. - С. 96 - 100.

212. Старостин С.Н. Учет основных средств. Что изменилось?// Консультант, 2000. №12 .- С.6- 10.

213. Строительство-2000: Международная научно-практическая конференция. Ростов н/Д: РГСУ, 2000. - 64 с.

214. Терехова В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах //Международный бухгалтерский учет. 2000. №4(22).- С.9- 11.

215. Ткач В.И. Актуальная проблема финансового аудита в Российской Федерации // Известия РГАС. 1996. - №1.

216. Ткач В.И. Баланс-нетто, нужен ли он при приватизации? // Бухгалтерский учет, 1993. №5.

217. Ткач В.И., Риполь-Сарагоси Ф.Б., Червань О.Б. Модульный принцип формирования плана счетов // Бухгалтерский учет 1996 - № 6. - С. 63 -67.

218. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовойотчетности //Бухгалтерский учет 1998 .- № 1. - С. 4 - 8.

219. У. Литература на иностранном языке

220. Astley, W.C. "Toward an Appreciation of Collective Strategy". Academy of Management Review (9,3,1984: 526-533).

221. Astley, W.C., and Fombrun, C.T. "Collective Strategy: Social Ecology of Organizational environments". Academy of Management Review (8, 4, 1983: 576587).

222. Brandenburger, A.M., and Nalebuff B.T. "the Right Game: Use Game Theory to Shape Strategy". Harvard Business Review (July August 1995: 57-81).

223. Branson, R. "Reffections of a Risk-Taker". The McKinsey Quarterly (Summer 1986: 13-18).

224. De Geus, A.P. "Planning as Learning". Harvard Business Review (March -April 1988: 70-74).

225. Elfring, Т., and Volberda, H.W. New directions in Strategy: Beyond Fragmentation (London: Sage, Forth-coming in 1998; also early draft, 1994). Eliot, G, Felix Holt, The Radical (Oxford: Clerendon Press, 1980).

226. Jelinek. M. Institutionalizing Innovation: A Study of Organizational Learning Systems (New York: Praeger, 1979).

227. Levy, P. "Chaos Theory and Strategy: Theory, Application, and Managerial Implications". Strategic Management Journal (15, 1994: 167-178).

228. Lorange, P. "Formal Planning Systems: Their Role in Strategy Formulation and Implementation". In D.E. Schendel and C.W. Hofer, eds. Strategic Management: A New View of Business Policy and Planning (Boston: Little, Brown, 1979).

229. Mc Connell, J.D. " Strategic Planning: One Workable Approach". Long-Range Planning (4, 2, 1971: 2-6).

230. Rigby, D.K. "How to Manage the Management Tools". Planning Review (November December 1993: 8-15).

231. Mc Leod, Roger (1996) "Internet users abandoning TV, survey finds. "San Francisco Chronicle, 12 January: 1,17".

232. Boumgartner, Peter and Payr, Sabine (eds) (1995) Speaking Minds: Interviews with Twenty Eminent Cognitive Scientists, Princeton, NT: Princeton University Press.

233. Hall, Peter (1995) "Towads a general urban theory". In John Brotchie et al. (eds), Cities in Competiton: Productive and Sustainable Cities for the 21st Century, Sydney: Longman Australia, pp 3-32.

234. Chesnais, Francois (1994) La Mondialisalion du capital, Paris: Syros.

235. Crick, Francis (1994). The Astonishing Hypothesis: The Scientific Search for the Soul, New York: Charles Scribner's Sons.

236. Erms, Pieter (1994) Carriers of Regionalhation? The East Asian Production Networks of Japanese Electronic Firms, Berceley, CA: University of California, Brie Working Paper 73;

237. Harrison, Bennett (1994) Lean and Mean: The Changing landscape of Corporate Power in the Age, M. (1993) Soviet Economic growth since 1928: the alternative statistics of G.I. Khanin. Europe Asia Studies.

238. Sullivan Trainor, Michael (1994) Detour: The Truth about the Information Super Highway, Son Matio, CA: IDG Books.

239. Tetsiro, Kato and Steven, Rob (eds) (1994) Is Japanese Management Post. Fordism? Tokio: Madosha.

240. Bar and Borrus, M. (1993). The Future of Networking, Berkeley, C.A.: University of California, BRIE Working Paper.

241. Gerlach, Michael L. (1992) Alliance Capitalism: The social organization of Japanese Business, Berkeley, CA: University of California Press.

242. Business Week (1993) "The horizontal corporation". October 2;

243. Donton de Rouffignac, Peter (1991) Europe's New Business Culture, London: Pitman.

244. Hafner, Katie and Markoff, John (1991) Cyberpunk: Outlaws and Hackers in the computer Frontier, New York: Touchstone.

245. Mokyr, Joel (1990) The Lever of Riches Technological Creativity and Economic Progress, New York: Oxford University Press.

246. Kim, E.M. (1989) "From domination to symbiosis: state and chaebol in Korea". Pasific Focus, 2: 105-21.

247. Streers, P.M. Shin Y.K. and Ungson G.R. (1989) the Chaebol, New York: Harper Raw.

248. Greenhaigh, S. (1988) "Families and networks in Taiwan's economic development". In E.A. Winckler and S. Greenhaigh (eds), contending Approaches to the Political Economy of Taiwan, Armonk, NY: M.E. Sharpe.

249. Lorenz, E. (1988) "Neither friends nor strangers: informal networks of subcontracting in French industry". Th D. Gambetta, (ed), Trust: Making and Breaking Cooperative Relations, Oxford: Black well, p.p. 194-210.

250. Birch, David L. (1987) Job Generation in America, New York: Free Press.

251. Khoury, Sarkins and Ghosh, Alo (1987) Recent Developments in International Banking and Finance, Lexington, MA: D.C. Heath.

252. E1 Pais/ World Media (1995) "Habia el Futuro". March 9: supplement. 259.0hmac, Kenichi (1985) Triad Power: The Coming Shape of Global

253. Competition, New York: Free Press: (1990) The Borderless World: Power and Strategy in the Interlinked Economy, New York: Harper.

254. Wong, S.L. (1985) "The Chinese family firm: a model". British Journal of Sociology, 36: 58-72.

255. Hamilton, Gari G. (1984) "Patrialism in Imperial China and Western Europe". Theory and Society, 13: 239-426;

256. Piore, Michael J, and Sabel, Charles F. (1984)The Second Industrial Divide: Dossibilities for Prosperity, New York: Basic Books.263 .Freemen, Christopher (1982) The Economics of Industrial Innovation, London: Pinter.

257. Williams, Frederick (1982) The Communications Revolution, Beverly Hills, CA: Sage.

258. Machiup, Fritz (1980) Knowledge: Its Greation, Distribution, and Economic Significance, vol. I: Knowledge and Knowledge Production, Princeton, NJ: Princeton University Press.

259. Rosenberg, Nathan (1976) Perspectives on Technology, Cambridge: Cambridge University Press.

260. Rostow, W.W. (1975) How It All Began, New York: Mc Graw Hill.

261. Castells, Manuel (1972) La Question urbaine, Paris: Francois Maspero: -and Hall, Pater (1994). Technophiles of the World: The Makings of 21st Century. Industrial Complexes, London: Routledge.

262. Heavy, Laurie (1994) "Global integration". Pension World, 30 (7): 24-7.270.ewkes, J., Sawers, D. and Stillerman, R. (1969) The sources of invention, New York: W.W. Norton.

263. Avegglen, J.C. and Stalk, G. (1985) Kalsh: The Japanese Corporation, New York: Basic Books.

264. Denison, Edward F. (1967) Why Growth Rates differ: Postwar Experience in Nine Western Countries, Washington D.C.: Brooking Institution;

265. Kendrick, Jonh W. (1961) Productivity Trends in the United States, 194869 National Bureau of Economic Research, Princeton, NJ: Princeton University Press;

266. Solow, Robert M. (1956) "A contribution to the theory of economic growth". Quarterly, fourmal of economics, 70 (Fed.): 65-94.

267. Touraine, Alain (1955) L'Evolution du travail ouvrieraux usims Renault, Paris: Centre National de la Recherche Scientifigue.

268. Singer Charles et al (1957) A History of Technology, vol.3: From the Renaissance to the Renaissance to the Industrial Revolution, Oxford: Clarendon Press.

269. Hakansson, FL., and Shelota, 1. "No Business Strategy". Scandinavian Journal of Management (5, 3, 1989: 187-200).

270. Makridakis, S. Forecasting, Planning, and Strategy for the 21st Century (New York: Free Press, 1990): also extracts from 1979 draft.

271. Stainer, G.A. Top Management Planning (New York: Macmillan, 1969).

272. Линейная амортизация без использования поправочныхкоэффициентов

273. Помесячные суммы амортизации представлены данными табл. 1.1.

274. За весь период полезного использования сумма начисленной амортизации составила 240 000 руб.