Повышение существенности информации финансовой отчетности :На примере предприятий Краснодарского края

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Рыбянцева, Мария Сергеевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Рыбянцева, Мария Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Краснодар

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

237

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Рыбянцева, Мария Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ.

1.1. Финансовая отчётность: история и перспективы развития.

1.2. Состав и структура финансовой отчётности.

1.3. Требования, предъявляемые к финансовой отчётности.

1.4. Информационная база показателей финансовой отчётности согласно международным и российским правилам.

2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ РАЗВИТИЕМ НА МИКРО- И МАКРОУРОВНЯХ.

2.1. Анализ эффективности работы организации на основании использования показателей финансовой отчётности.

2.2. Формирование информации в финансовой отчётности о развитии региона.

2.3. Финансовая отчётность как источник информации управления хозяйственной структурой.

3. РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

3.1. Разработка концепции структурирования информационных систем.

3.2. Направления повышения информативности бухгалтерской и статистической отчётности.

3.3. Совершенствование формирования информационной системы финансовой отчётности организации на макроэкономическом уровне.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Повышение существенности информации финансовой отчетности :На примере предприятий Краснодарского края"

Актуальность темы исследования. Экономические преобразования в России продолжаются более 10 лет. За это время появились новые формы собственности и связанные с ними экономические отношения, усилились контакты с зарубежными странами. В результате этого расширился круг пользователей финансовой отчётности, что обусловило возникновение новых требований к её составу и порядку формирования основных показателей.

В международной и российской практике состав пользователей финансовой информации практически идентичен, но их потребности значительно отличаются. Это связано с особенностями культурно-исторического развития финансовой отчётности в России, акцентом на удовлетворение потребностей государственных структур. Поэтому формируемая информация не всегда существенна. В настоящее время не сформирован институт потребностей пользователей финансовой информации, позволяющий определить спектр данных, отражающих новые рыночные отношения между предприятиями.

Таким образом, изменение роли финансовой отчётности обуславливает необходимость дальнейшего реформирования её состава и структуры для стимулирования рыночных отношений. Данный процесс необходимо проводить на базе детального анализа потребностей пользователей и их соответствия формируемым данным о состоянии объекта управления.

Финансовая отчётность является основой для принятия решений как на микро-, так и на макроуровнях. Для осуществления стратегического управления на региональном уровне используются обобщённые данные не только финансовой, но и статистической отчётности. Поэтому в рамках настоящего исследования будут рассмотрены вопросы повышения существенности указанных информационных систем.

В настоящее время необходима разработка концепции взаимодействия финансового и статистического учёта, в целях упорядочивания совокупности финансовой информации с точки зрения потребностей пользователей.

Формируемая хозяйствующим субъектом финансовая отчётность состоит из цифровой и текстовой (вербальной) частей. В настоящее время повышение информативности должно достигаться в большей степени за счёт увеличения доли пояснительной информации. Методики составления вербальной части бухгалтерской отчётности недостаточно исследованы, что снижает существенность информации.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов формирования и раскрытия существенной информации о деятельности компании в рамках финансовой и статистической отчётности, а также системы данных на региональном уровне, дискуссионность отдельных положений позволяют считать тему диссертационного исследования актуальной и обозначить цели и задачи работы.

Степень разработанности проблемы. Вопросы повышения существенности информации финансовой отчётности получили отражение в работах таких российских и зарубежных авторов, как Астахова В.П., Бакаева A.C., Бланка И.А., Глущенко A.B., Грязновой А.Г., Кодацкого В.П., Палия В.Ф., Романовского М.В., Юрова В.Ф., а также Бабо А., Мэтьюса М.Р., Энтони Р.Н. и других.

Одновременно остаются не до конца разработанными вопросы приспособленности российской финансовой отчётности к развивающимся рыночным отношениям, не изучен механизм влияния финансовой отчётности на управленческие решения микро- и макроуровня.

Актуальность проблем повышения существенности информации финансовой отчётности, а также недостаточная разработанность решения этих проблем, обусловили выбор темы, направления и структуру настоящего исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является научное обоснование вариантов повышения существенности информации финансовой отчётности, учитывающей потребности различных пользователей, разработка системы практических рекомендаций по совершенствованию отчётности на микро- и макроэкономических уровнях. Данное исследование проводится на основе изучения и критического анализа действующего методического и нормативно-регламентирующего обеспечения процедур формирования статей финансовой отчётности и её трансформации на микро- и макроуровнях, исторического и современного практического российского и зарубежного опыта и теоретических разработок, тенденций в изменении финансовой отчётности Российской Федерации.

В соответствии с намеченной целью исследования в работе поставлены и решены следующие задачи, перечень которых приводится в укрупнённом виде:

- проанализировать историю формирования и трансформации российской финансовой отчётности;

- изучить динамику состава и структуры финансовой отчётности, а также предъявляемые к ней требования;

- исследовать различные методы определения финансовых результатов, оценки активов, обязательств и капитала; составить обобщённую классификацию прибыли как информационного показателя;

- исследовать систему взаимодействия финансового и статистического учёта в области принятия эффективных управленческих решений; выявить пути повышения информативности и существенности бухгалтерской и статистической отчётности и разработать макет дополнительной информации, которая в перспективе должна быть востребована развивающимися потребностями пользователей;

- пересмотреть действующие методики отражения в отчётности процессов распределения прибыли с учётом особенностей отраслевой и организационной структур;

- разработать алгоритм обработки информации на региональном уровне, позволяющий оценить влияние совокупности выделяемых факторов на полученный финансовый результат.

Предмет и объект исследования. В качестве предмета исследования выступает системы финансовой и статистической отчётности (особенно в части представления информации о финансовых результатах), их влияние на принятие адекватных управленческих решений.

Объектом исследования определены законодательная и нормативная база, регламентирующая формирование форм финансовой отчётности, финансово-хозяйственная деятельность предприятий Краснодарского края с точки зрения преломления экономической реальности в абстрагированную информационную систему.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования служат законодательные акты и положения, регламентирующие формирование статей финансовой отчётности и повышение существенности раскрываемой в ней информации, международные стандарты учёта, методическая и учебная литература, публикации в периодических изданиях. В процессе исследования использованы методические и инструктивные материалы Министерства финансов РФ, Краснодарского краевого комитета государственной статистики. Кроме того, изучены труды российских и зарубежных учёных по теории экономических учений, близкие по своей проблематике к теме диссертационного исследования, а также отечественная и международная практика составления и трансформации финансовой отчётности организации.

В процессе исследования использовались общенаучные методы познания социально-экономических явлений и процессов: исторический, логический, методы статистической обработки, системный и комплексные подходы. В рамках системного подхода применялись методы анализа и синтеза, группировки и сравнения, классификации, моделирования и обобщения.

Научная новизна результатов исследования заключается в теоретическом обобщении и дальнейшем развитии методологического и методического формирования существенности информации финансовой отчётности в соответствии с требованиями международных стандартов и развивающимися потребностями пользователей российской отчётности.

Элементы новизны, выносимые на защиту, заключаются в следующем:

• — рассмотрена бухгалтерская отчётность как источник информации о финансовом положении предприятия согласно международным и российским правилам, выявлены их сходство и различия; выработана концепция взаимодействия информационных систем различного уровня обобщения; сформулированы направления повышения существенности информации бухгалтерской и статистической отчётности, представлен макет дополнительных данных, рекомендуемых к отражению в рамках пояснительной записки; разработан алгоритм обработки информации для принятия управленческих решений на региональном уровне.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке предложений и рекомендаций, направленных на повышение информативности финансовой и статистической отчётности с целью повышения эффективности взаимодействия рыночных структур и развития экономических отношений.

Практическое применение полученных результатов позволяет: ^ — обеспечить системный подход адаптации процессов формирования финансовой отчётности к новым экономическим изменениям и отношениям в организационно-правовой среде функционирования организаций; повысить существенность информации финансовой отчётности организаций России, улучшить понимание и использование отчётности различными пользователями; усовершенствовать методику использования бухгалтерской и статистической информации при принятии управленческих решений на микро- и макроуровнях.

Практическая направленность работы состоит в использовании материалов исследования в качестве руководства в практической деятельности руководителей предприятий, и управляющих различного уровня.

Разработанная методика системы макроэкономической информации может быть положена в основу системы данных, формируемых Краснодарским краевым комитетом государственной статистики.

К наиболее существенным практическим результатам исследования можно отнести предложенные в работе форматы отчёта о прибылях и убытках, отчёта о нераспределённой прибыли, которые могут быть использованы предприятиями Российской Федерации.

Основные теоретические выводы и предложения, содержащиеся в диссертационной работе, могут найти применение при разработке новых и уточнении действующих нормативных документов, регламентирующих вопросы повышения существенности информации финансовой отчётности, а также при формировании учётной политики организаций.

Выводы и предложения, сформулированные в работе, могут быть положены в основу дальнейших исследований по вопросам повышения существенности информации финансовой отчётности предприятий Краснодарского края, при формировании управленческой отчётности, а также в ходе преподавания дисциплин по финансовому менеджменту, бухгалтерской финансовой отчётности и управленческому учёту в высших учебных заведениях.

На защиту выносятся следующие положения: периодизация развития российской финансовой отчётности; построение алгоритма обработки информации для принятия управленческих решений на региональном уровне; внесение изменений в порядок отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в системе форм финансовой отчётности; разработка отчёта о нераспределённой прибыли и расшифровок для коммерческих предприятий всех организационно-правовых форм; формирование макета дополнительной информации, рекомендуемого для продвинутого варианта бухгалтерской отчётности; ф — разработка методик по повышению существенности и информативности форм статистической отчётности.

Реализация и апробация исследования. Основные положения и рекомендации диссертации используются в учебном процессе Краснодарского кооперативного института и Краснодарского филиала Российской Экономической ♦ академии имени Г.В. Плеханова в ходе преподавания учебных курсов «Бухгалтерский (финансовый) учёт» и «Бухгалтерская финансовая отчётность».

Теоретические и методические результаты исследования апробированы в деятельности ряда предприятий Краснодарского края, а также на российских и международных научно-практических конференциях, в публикациях научных работ, в семинарах и совещаниях.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 10 статьях и 2 тезисах — всего 12 работ, авторский объём которых 3,51 п.л.

Объём и структура работы. Диссертация изложена на 198 листах машинописи и состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 223 наименования, проиллюстрирована 25 таблицами, 28 рисунками, содержит 25 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Рыбянцева, Мария Сергеевна

Результаты исследования направлены на повышение существенности информации различных видов отчётности с целью удовлетворения потребностей различных пользователей для принятия эффективных управленческих решений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование проблем повышения существенности информации финансовой отчётности основано на изучении информационных потребностей внутренних и внешних пользователей с точки зрения принятия ими управленческих решений, что способствовало всестороннему изучению порядка формирования показателей отчётности в зависимости от целей её составления.

Особое внимание было уделено отражению финансовых результатов в финансовой отчётности. Их влияние на принятие управленческих решений изучено как на уровне хозяйствующего субъекта, так и на региональном уровне. При этом были рассмотрены особенности процессов распределения прибыли и покрытия убытков предприятий различных организационно-правовых форм собственности. В ходе исследования разработана концепция взаимодействия информационных систем, макет дополнительной информации, рекомендуемый к отражению в рамках пояснительной записки, а также алгоритм обработки информации, формируемой Краснодарским краевым комитетом государственной статистики.

Проведённое исследование позволило получить обоснованные выводы и внести предложения по повышению существенности информации различных видов отчётности с целью повышения эффективности принимаемых управленческих решений:

1. Изучение исторического развития финансовой отчётности показало, что её состав и содержание менялись в зависимости от уровня экономического развития общества, а также достижений в сфере теоретических и практических знаний. Это налагало отпечаток на юридические процедуры формирования форм финансовой отчётности, а также на их информативность. Проведена периодизация российской финансовой отчётности, выделены 4 этапа её развития в зависимости от исторических условий формирования: 1) 862 г. - начало 18 в.; 2) 18в. - начало 20 в. (до 1917 г.); 3) советский период (с выделением ряда подэтапов); 4) конец 20 в. начало 21 в. Это позволило наметить перспективы развития финансовой отчётности в условиях рыночных отношений.

182

2. В ходе исследования теоретических и методологических аспектов формирования информации финансовой отчётности изучены её состав и структура, а также информационная насыщенность каждого элемента отчётности.

Определено, что российская финансовая отчётность содержит недостаточно пояснительного материала. В частности, в вербальной части отчётности не раскрыты следующие положения: 1) правовые вопросы; 2) вопросы страхования; 3) требования национальных стандартов (ПБУ). Кроме того, недостаточно пояснений к формам 3 «Отчёт об изменениях капитала» и 4 «Отчёт о движении денежных средств». Исследование позволило определить основные направления совершенствования финансовой отчётности.

3. Изучены предъявляемые к финансовой отчётности требования согласно международным и российским правилам. Проанализированы отличия таких понятий, как «принцип» и «требование», а также область их применения, что создало предпосылки для совершенствования терминологической базы.

4. Проанализированы факторы, влияющие на информационную базу показателей финансовой отчётности, а именно: уровень развития рыночных отношений и финансового рынка, понятийные и методологические основы, подходы к оценке элементов финансовой отчётности, степень детализации информации, цели представления отчётности. Проведённый анализ позволил определить тенденции развития информационной базы финансовой отчётности.

5. В ходе исследования процессов формирования информации о развитии региона за 1998- 2003 гг. был проведён детальный анализ финансового положения приблизительно 30000 предприятий различных отраслей и районов, видов и форм собственности (на примере Краснодарского края). Анализ послужил материалом для оценки эффективности обработки информации на региональном уровне, что позволило внести предложения по совершенствованию алгоритма процедуры.

6. Разработана концепция взаимодействия информационных систем, складывающихся на базе бухгалтерской и статистической отчётности и определены основные направления их совершенствования для более полного удовлетворения информационных потребностей внутренних и внешних пользователей, а также их воздействия на процесс принятия решений на микро- и макроуровнях.

7. Проанализирована информационная значимость каждого из элементов финансовой отчётности и определены направления повышения существенности показателей: бухгалтерского баланса;

В ходе исследования определено, что информативность бухгалтерского баланса зависит, в частности, от существенности показателей данной отчётной формы, приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5), пояснительной записки.

Для повышения существенности показателей бухгалтерского баланса предложено уточнить методики разделения активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. В частности, рассмотрены вопросы отражения таких статей, как отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, доходы и расходы будущих периодов, а также дебиторская и кредиторская задолженность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Рыбянцева, Мария Сергеевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. 4.1. Федеральный закон от 30 ноября 1994г. (в ред. 15.05.2001г.)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. 4.2. Федеральный закон от 26 января 1996г. (в ред. 17.12.99г.)

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.З. Федеральный закон от 26 ноября 2001г.

4. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ. -М., 2000.

5. Налог на прибыль организаций: Новая редакция от 29.05.2002 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации. М., 2002.

6. О бухгалтерском учёте: Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ. -М., 1996.

7. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н.

8. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07 98г., № 34н.

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 60н.

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94). Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94г. № 167.

11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000г. № 2н.

12. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организаций» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 34н.

13. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44.

14. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н.

15. Положение по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98г. № 56н.

16. Положение по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н.

17. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н.

18. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № ЗЗн.

19. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 5н.

20. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н.

21. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.

22. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

23. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

24. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н.

25. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н.

26. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль», ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

27. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений», ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

28. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в РФ на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом Министра финансов РФ от 1.07.2004 г. № 180.

29. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

30. О формах бухгалтерской отчётности организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н.

31. О Кодах показателей годовой бухгалтерской отчётности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики. Утверждены приказом Государственного комитета РФ по статистике и Минфина РФ от 14.11.2003 г. № 475/102н.

32. Письмо Минфина от 15.09.03 № 16-00-14/280.

33. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности. Утверждена постановлением Правительства РФ от 6.03.1998 г. № 283.

34. Закон Краснодарского края от 7.03.2001 № 344-КЭ «О краевом бюджете на 2001 год», принят ЗСКК28. 02. 2001 г.

35. Закон Краснодарского края от 17.12.2001 № 422-КЗ «О краевом бюджете на 2002 год», принят ЗСКК5. 12. 2001 г.

36. Закон Краснодарского края от 5.11.2002 № 530-К3 «О краевом бюджете на 2003 год», принят ЗСКК23. 10. 2002 г.

37. Абалкин Л. И. Экономическая энциклопедия. -М.: «Экономика», 1999. 1055с.

38. Абрютина М. С. Добавленная стоимость и прибыль в системе микро- и макро- анализа финансово-экономической деятельности //Финансовый менеджмент. 2002г. № 1.-е. 17.

39. Азрилиян А. Н. Большой бухгалтерский словарь, М.: Институт новой экономики, 1999.574 с.

40. Азрилиян А.Н. Краткий экономический словарь. -М.: Институт новой эк-ки, 2001. 1088 с.

41. Ануфриев В. Е. Бухгалтерский учёт основных средств, капитала и прибыли. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2002. 112 с.

42. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учёт. Ростов н/Д: «МарТ», 2002.- 928 с.

43. Астахов В. П.Теория бухгалтерского учёта. -Ростов н/Д: «МарТ», 2002. 448 с.

44. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учёт. -М.: Юнити-Дана, 2001.-476 с.

45. Бабо А. Прибыль. -М.: Прогресс универс, 1993. 175 с.

46. Бакаев А. С., Безруких П. С. Бухгалтерский учёт. -М.: Бухгалтерский учёт, 2002. 718 с.

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

48. Бакаев А. Реформирование бухгалтерского учёта: итоги за 2003 год // Финансовая газета. 2004. № 4. с.9.

49. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. -М.: Финансы и статистика,2000.-416 с.

50. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента. -М.: Финансы и статистика, 2001. 525 с.

51. Бархатов А. П. Международный учёт. -М.: Маркетинг, 2001.- 288 с.

52. Барышников Н. П. В помощь бухгалтеру и аудитору в 2 т. -М.: Филинъ, 2001.

53. Беа Ф. К. Экономика предприятия. -М.: Инфра-М, 2001.

54. Белокрылова О. С. Экономика: краткий словарь. -Ростов-на-Дону: Феникс, 2001. 336 с.

55. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчётности. М.: Финансы и статистика. - 1996. - 624 с.

56. Бичик С. В., Даморацкая А. С. Словарь экономических терминов. -Минск: Университетское, 1998.-237 с.

57. Бланк И. А. Управление прибылью. -К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. 752 с.

58. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: пер. с англ. — М., 1997.

59. Блэк Дж. Экономика: Толковый словарь: Англо-русский. -М.: Изд-во «Весь мир», 2000.- 840 с.

60. Богатин Ю. В., Швандар В. А. Производство прибыли. -М.: Финансы, Юнити, 1998. 256 с.

61. Богатырёва Е. И. Отражение финансовых результатов в отчётности //Бухгалтерский учёт. 2003. № 3.-е. 10.

62. Борисов А. Б. Большой экономический словарь. -М.: Книжный мир, 2001. 895 с.

63. Борисов Е. Ф. Экономическая теория. -М.: Юрайт-М, 2002. 384 с.

64. Бороненкова С. А. Управленческий анализ. -М.: Финансы и статистика, 2001. 380 с.

65. Бреславцева Н. А., Ткач В. И., Кузьменко В. А. Балансоведение. М.: «Издательство Приор»,2001.- 160 с.

66. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учёта. -М.: Экзамен, 2002.- 224 с.

67. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Трансформация отчётности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учёт. 2003. № 18.

68. Вахрин П. И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях.- М.: Маркетинг, 2001. 320 с.

69. Вахрин П. И. Финансы. -М.: Маркетинг, 2002. 520 с.

70. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учёт. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.359 с.

71. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Самоучитель по бухгалтерскому учёту. -М.: Проспект, 2002.448 с.

72. Войтов А. Г. Экономика. -М.: Дашков и К, 2002. 332 с.

73. Волков О. И. Экономика предприятия. -М.: Инфра-М, 2001 .-416с.

74. Волович М. А., Салтыкова А. А. Готовим бухгалтерскую отчётность. -М.: Из-во «Бухгалтерский учёт», 2002,- 160 с.

75. Гетьман В. Г. Финансовый учёт. -М.: Финансы и статистика, 2002,- 640 с.

76. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ. -М.: Юнити, 2002. 615 с.

77. Глушецкий А., Коржевская А. Распределение и учёт дивидендов //Экономика и жизнь. 2002. №1.- с.14.

78. Глушков И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый и управленческий виды учёта) учёт на современном предприятии. -М.: Кнорус, 2002. 1200 с.

79. Глущенко A.B., Колычев A.B. Учёт финансовых результатов и составление отчётности в соответствии с международными стандартами. Волгоград: Изд-во Волгогр. Гос. Ун-та, 2002. - 164 с.

80. Горбатова Л.В. Учёт по международным стандартам. М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учёта, 2002. -502 с.

81. Грязнова А. Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. —М.: Финансы и статистика, 2002. 1168 с.

82. Густяков И. М. Раскрытие состава чистой прибыли (убытка) за период в международной финансовой отчётности //Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. № 10.- с. 39.

83. Давидовская И. Л. Доходы и расходы организации: операционные, внереализационные, чрезвычайные. -М.: МЦФЭР, 2001.- 272 с.

84. Добрынин А. И., Сапов А. И. Экономика. -М.: Юрайт-М, 2002,- 302 с.

85. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Комплексный анализ бухгалтерской отчётности. -М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. 304 с.

86. Доунс Дж., Гудман Дж. Финансово-инвестиционный словарь. -М.: Инфра-М, 1997,- 586 с.

87. Дымова И. А. Бухгалтерская отчётность и принципы её составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. -М.: Современная экономика и право, 2001. -160 с.

88. Ефимова О. В. Финансовый анализ. -М.: Бухгалтерский учёт, 2002. 528 с.

89. Золотогоров В. Г. Энциклопедический словарь по экономике. -Мн.: Полымя, 1997. 571 с.

90. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учёт. -М.: Юристь, 2003. 618 с.

91. Камаев В. Д. Экономическая теория. М.: Владос, 2002. - 640 с.

92. Каморджанова Н. А. Бухгалтерский финансовый учёт. -СПб.: Питер, 2002. -217 с.

93. Карзаева H.H. Нормативная база составления годовой бухгалтерской отчётности // Бухгалтерский учёт. 2003. № 23. с.3.

94. Карзаева Н. Н., Колтакова М. И. Бухгалтерский и налоговый учёт дивидендов по акциям //Бухгалтерский учёт.2002г. № 8.- с. 19.

95. Карлик А. Е. Экономика предприятия. -М.: Инфра-М, 2001. 432 с.

96. Карлин Т. Р., Макмин А. Р. Анализ финансовых отчётов (на основе GAAP). -М.: Инфра -М,2001.-448 с.

97. Карпов В. В. Бухгалтерский учёт и отчётность предприятий и организаций. -М.: Экономика и финансы, 2001.-616 с.

98. Карпова Т. П. Управленческий учёт. -М.: Юнити, 2001. 350 с.

99. Касьянова Г. Ю. Большая российская энциклопедия бухгалтера в 3 т. -М.: Информцентр 21 века, 2002.

100. Касьянова Г. Ю. Раздельный учёт: бухгалтерский и налоговый. М.: Информцентр 21 века,2002.-376 с.

101. Качалин В. В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP. -М.: Дело, 1998.-432 с.

102. Керимов В. Э. Бухгалтерский учёт на производственных предприятиях. -М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2001. 367 с.

103. Керимов В. Э. Управленческий учёт. -М.: Маркетинг, 2001. 268 с.193

104. Ковалёв В.В., Ковалёв Вит.В. Раскрытие прибыли в отчётности организации //Бухгалтерский учёт. 2003. № 3. -с. 55.

105. Ковалёва А. М. Финансы и кредит. -М.: Финансы и статистика, 2002. 512 с.

106. Ковалёв А. И., Привалов В. П. Анализ финансового состояния предприятия. -М.: Центр экономики и маркетинга, 2001. 256 с.

107. Ковалёв В. В. Введение в финансовый менеджмент. -М.: Финансы и статистика, 2001. 768с.

108. Ковалёв В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. М„ 2000. 424 с.

109. Ковалёв В. В., Ковалёв Вит. В. Финансы предприятий. -М.: ТК Велби, 2003. 352 с.

110. Ковалёв В. В., Патров В. В. Как читать баланс. -М.: Финансы и статистика, 2002. 520 с.

111. Ковалёв В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности. —М.: Финансы и статистика, 2000. 432 с.

112. Ковалёв В. В. Финансы. -М.: ПБОЮЛ М.А. Захаров, 2001. 640 с.

113. Коваль Л. С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учёта. -М.: Гелиос АРВ, 2002.-144 с.

114. Кодацкий В. П. Прибыль. -М.: Финансы и статистика, 2002. 128 с.

115. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учёт. Прогнозирование финансового результата. -М.: «Экзамен», 1999. 320 с.

116. Кожинов В. Управление прибылью организации //Бухгалтерское приложение. 2002. № 40.с. 15.

117. Козлова Е. П. и др. Бухгалтерский учёт в организациях. -М.: Финансы и статистика, 2002.800 с.

118. Колчина Н. В., Поляк Г. Б., Павлова Л. П. Финансы предприятий. -М.: Юнити, 2000. 413 с.

119. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт. -М.: Инфра-М, 2002. 319 с.

120. Коновалова И.Р. Прибыль: учётное, юридическое и налоговое содержание. -М.: Юристъ, 2001.-80 с.

121. Крейнина М. Н. Операционный леверидж как инструмент планирования прибыли от продаж //Финансовый менеджмент. 2002г. №1 .-с. 11.

122. Куликова Л.И. Учёт отложенных налоговых активов // Бухгалтерский учёт. 2003. № 20. с. 22-27.

123. Куликова Л.И. Учёт отложенных налоговых обязательств // Бухгалтерский учёт. 2003. № 21.с. 3-6.

124. Куликова Л.И. Учёт постоянных налоговых активов // Бухгалтерский учёт. 2004. № 3. с. 23.

125. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учёта. -М.: Финансы и статистика, 2002. 640 с.

126. Лопатников Л. И. Экономико-математический словарь. -М.: Изд-во ABF, 1996. 704 с.

127. Лапуста М. Г. Справочник директора предприятия. -М.: Инфра-М, 2002. 832 с.

128. Лозовский Л. Ш. Универсальный бизнес-словарь. -М.: Инфра-М, 1999. 640 с.

129. Лосицкий О. А., Шевченко М.С. Как применять ПБУ 18/02? //Главбух. 2003. № 19. с. 71.

130. Лукаш Ю. А. Справочник бухгалтера и налогоплательщика 2002. -М.: Книжный мир, 2002.1198 с.

131. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. -М.: Юнити-Дана, 2000,- 471 с.

132. Любушин Н. П. Теория бухгалтерского учёта. -М.:Юнити, 2002. 312 с.

133. Макконнел К. Р., Брю С. Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2т. -М.: «Туран», 2002.

134. Малькова Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учёта. -СПб.: Бизнес-Пресса, 2001. 326 с.

135. Маниловский Р. Г. Краткий словарь экономических терминов. -М.: Финансы и статистика, 1997.-224 с.

136. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности: Пер Тарусина В.И./ Ред. Коллегия: A.C. Бакаев, A.B. Горбатова, Т.Б. Крылова, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, Л.З. Шнейдман. М., 1998.

137. Мельникова Ю.Б. О реформации баланса и распределении прибыли в бухгалтерском учёте // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2004. № 2. с.36.

138. Миляков Н. В. Финансы. -М.: Инфра-М, 2002.-431 с.

139. Мэтьюс М. Р., Перера М. X. Б. Теория бухгалтерского учёта. -М.: Аудит, 1999.- 663 с.

140. Мюллер Г. Учёт: международная перспектива. -М.: Финансы и статистика, 1999г. 136 с.194

141. Нарежный В. В. Формирование и использование резервов. -М.: Главбух, 2002.- 224 с.

142. Некипелов А. Д. Популярная экономическая энциклопедия. -М.: Большая рос энцикл, 2001.367 с.

143. Никитин С. М., Глазова Е. С. Прибыль: теоретические и практические подходы //Мировая экономика и международные отношения. 2002. №5. с. 21-22.

144. Николаева С. А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учёта: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. М.: «Аналитика -Пресс», 2001.-672 с.

145. Николаева О. Е. Международные стандарты финансовой отчётности. -М.: Эдиториал-Урсс,2001,- 240 с.

146. Николаева С., Соколова А. Затраты, расходы, убытки //Бухгалтерское приложение. 2002. № 53.-с. 7-8.

147. Николаева С. А. Налоговый учёт в 2002г.: Учётная политика для целей налогообложения. -М.: «АН-Пресс», 2002. 304 с.

148. Новиков Д. Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учёт. -М.: Бератор-Пресс,2002. 240 с.

149. Новодворский В. Д., Пономарёва JL В. Бухгалтерская отчётность организации. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2002,- 286 с.

150. Новодворский В. Д., Марин В. В. Принцип сохранения капитала в отечественном бухгалтерском учёте //Бухгалтерский учёт. 2002.№ 18.- с. 52.

151. Носов С. С. Экономическая теория. -М.: Владос, 2001. 288 с.

152. Новый энциклопедический словарь. -М.: Большая российская энциклопедия, 2000. 1456 с.

153. Ноубс К. Карманный словарь-справочник бухгалтера. -М.: Аудит, 1993. 200 с.

154. Остапенко В. В., Мешков В. М. Прибыль в промышленности: формирование и факторы роста //Финансы. 2002г. № 11. с. 8-9.

155. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчётность: особенности. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 216 с.

156. Палий В.Ф. Бухгалтерский учёт доходов, расходов и прибыли. -М.: Бератор-Пресс, 2003.176 с.

157. Палий В. Ф. Комментарий нового плана счетов бухгалтерского учёта. -М.: Проспект, 2001,200 с.

158. Палий В. Ф. Международные стандарты финансовой отчётности. -М.: Инфра-М, 2002. 456с.

159. Палий В. Ф., Палий В.В. Финансовый учёт.-М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2001.-672 с.

160. Панков Д. А. Бухгалтерский учёт и анализ за рубежом. -Минск: Новое знание, 2002. 256 с.

161. Печёрская Г. А. Основы бухгалтерского учёта. -М.: Приор, 2002. 176 с.

162. Подпорин Ю. Корректировка финансовых результатов // Экономика и жизнь. 2002г. №2,- с.14.

163. Поляк Г. Б. Финансы. Денежное обращение. Кредит. -М.: Юнити-Дана, 2001,- 512 с.

164. Попов А. И. Экономическая теория. -СПб.: Питер, 2001.- 464 с.

165. Попова Р. Г. Финансы предприятий. -СПб.: Питер, 2001.- 224 с.

166. Пучкова С. И. Бухгалтерская (финансовая) отчётность. -М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2002. 272 с.

167. Пятов M. J1. Понятия «продажи» и «реализация» в бухгалтерском и налоговом законодательстве //Бухгалтерский учёт. 2002г. № 10. с. 52.

168. Раицкий К. А. Экономика предприятия. -М.: Маркетинг, 2000. 696 с.

169. Рожнова О. В. Международные стандарты бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. -М.: Экзамен, 2002,- 288 с.

170. Романовская Т.С. Виды убытков и их отражение в налоговой декларации // Бухгалтерский учёт. 2003. № 18.-с. 32.

171. Романовский М. В., Врублёвская О. В. Финансы, денежное обращение и кредит. -М.: Юрайт-М, 2001.- 543 с.

172. Русалёва J1. А. Теория бухгалтерского учёта. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. - 383 с.

173. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск: ООО «Новое знание», 2001.

174. Сажина М. А. Экономическая теория. -М.: Норма, 2002,- 456 с.

175. Самсонов Н. Ф., Баранникова Н. П. Финансовый менеджмент. -М.: Финансы, Юнити, 2001.495 с.

176. Самсонов Н. Ф. Финансы, денежное обращение и кредит. -М.: Инфра-М, 2002.- 302 с.

177. Самуэльсон П. Экономика в 2 т. -М.: НПО «Алгон», 1994.195

178. Селезнёва H. H., Ионова A. Ф. Финансовый анализ. -M.: Юнити-Дана, 2001,- 479 с.

179. Сенчагов В.К., Архипов А. И. Финансы, денежное обращение и кредит. -М.: «Проспект»,2000,- 496 с.

180. Сергеев И. В. Экономика предприятия. -М.: Финансы и статистика, 2001.- 304 с.

181. Середа К. Н. Экспресс-курс: Новое в бухгалтерском учёте. -Ростов-на-Дону: Феникс, 2001,480 с.

182. Соколов Я. В. Бухгалтерский учёт для руководителя. -М.: Проспект, 2001.- 319 с.

183. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт от истоков до наших дней. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

184. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учёта. -М.: Финансы и статистика, 2000.- 495 с.

185. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 1991.400с.

186. Соколов Я.В., Пятов М. Л. Учёт доходов и расходов и показатели финансового положения организации //Бухгалтерский учёт. 2002г. №22. с. 59.

187. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. — М., 1998.

188. Сотникова J1.B. Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности // Бухгалтерский учёт. 2004. №3.-с.4.

189. Степанова О. Н. Годовая отчётность акционерного общества. -М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2001.

190. Стоун Д., Хитчинг 1С. Бухучёт и финансовый анализ. -М.: «Сирин», 1998.- 302 с.

191. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика. -М.: «Перспектива», 2000.- 656с.

192. Феоктистов И. А. Как отразить в бухучёте расчёты по налогу на прибыль. Комментарий к ПБУ 18/02 //Главбух. 2003. № 3.

193. Феоктистов И. А. Составляем бухгалтерскую отчётность за 9 месяцев 2003 г. //Главбух. 2003. № 19.-с. 52.

194. Финансовые результаты. -M.: Бератор-Пресс, 2003.- 160 с.

195. Фишер С., Дорнбуш Р. Экономика. -М.: Дело, 2001.- 864 с.

196. Харитонов С. Составление новой бухгалтерской отчётности на компьютере //Бухгалтер и компьютер. 2004. № 2. с.9.

197. Хахонова H. Н. Международные стандарты финансовой отчётности. -Ростов-на-Дону: МарТ, 2002,- 208 с.

198. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учёта. -М.: Финансы и статистика,2001.-576 с.

199. Хорин А. Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчётности //Бухгалтерский учёт. 2002г. № 10.-е. 57.

200. Хорин А. Н. Категории прибыли организации и их практическое значение //Бухгалтерский учёт. 2002г. №12. с. 51-52.

201. Чепурин M. Н., Ивашковский С. Н. Курс экономической теории. -Киров: АСА, 2002.- 832 с.

202. Чернов В.А. Анализ финансовых результатов //Аудит и финансовый анализ. 2001г. № 3.- с. 9.

203. Шаповалова H. Н., Прудников В. М. Толковый словарь бухгалтера. -М.: Ифра-М, 1997.- 256с.

204. Шахбазова И. Т. Бухгалтерский учёт и аудит. -Минск: Тетрасистемс, 2002.- 256 с.

205. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С., Негашев Е, В. Методика финансового анализа. -М.: Инфра-М, 2001,- 208 с.

206. Шеремет А. Д. Управленческий учёт. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.- 512 с.

207. Шуляк П. Н. Финансы предприятий. М.: «Дашков и К», 2003. - 712 с.

208. Щербинина Ю.В. Классификация операционных и внереализационных доходов и расходов //Аудиторские ведомости. 2003. № 1.-е. 52.

209. Щербинина Ю.В. Определение доходов от обычных видов деятельности //Бухгалтерский учёт. 2002г. № 18.-е. 12.