Учет и контроль стоимости имущественного комплекса предприятия как объекта прав собственности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ильштейн, Юрий Александрович  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Ильштейн, Юрий Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

248

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ильштейн, Юрий Александрович

Введение.

Глава 1. Финансовый учет стоимости имущественного комплекса предприятия как объекта прав собственности.

1.1. Моделирование как метод балансового отражения объектов прав собственности в имущественном комплексе организации.12,

1.2. Оценка имущественного комплекса в процессе реструктуризации прав собственности.

1.3. Сегментация учета собственности по видам деятельности.

Глава 2. Управленческий и стратегический учет собственности.

2.1. Методика управленческого учета объектов прав собственности.

2.2. Управленческий учет земельных ресурсов.

2.3. Методика стратегического учета объектов прав собственности.

Глава 3. Организация контроля реорганизационных и доверительных процессов.

3.1. Методика контроля процесса реорганизации прав собственности.

3.2. Методика контроля результатов доверительного управления объектами прав собственности.159,

3.3. Методика контроля результатов санирования имущественного комплекса как объекта прав собственности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль стоимости имущественного комплекса предприятия как объекта прав собственности"

Актуальность темы исследования. Переход на рыночные отношения в России привел к тому положению, что основой экономической системы стал статус собственности:

- общий статус собственности, обеспечивающий физическим и юридическим лицам права владения, распоряжения и использования собственности;

- статус управления собственности, включающий комплекс структур, связей и коммуникаций направленных на обеспечение планирования, учета, анализа, аудита и налогообложения собственности;

- статус собственности предприятия как имущественного комплекса, определяющий многочисленные связи и зависимости институционального характера, на основании которого обеспечиваются разнообразные трансформационные и реорганизационные процессы функционирования собственности в системе хозяйственного механизма.

Все эти отношения возникли и развиваются в России в течение последних 15 • лет, что представляет исключительную актуальность их исследования как в комплексе, так и с точки зрения роли и значения функционирования механизмов их хозяйственного управления:

- моделирование учета предприятия как имущественного комплекса;

- оценка предприятия как имущественного комплекса;

- учет собственности по видам деятельности; - организация и методики управленческого и стратегического учета собственности;

- контроль изменения стоимости предприятия в процессе функционирования.

На современном этапе развития отечественной системы учета и контроля деятельности институциональных единиц актуальной становится проблема совершенствования финансового, управленческого, стратегического учета и Ф контроля собственности предприятия как имущественного комплекса, адаптации учета к решению проблем оценки, управления и контроля собственности, повышения качества собираемой и обрабатываемой информации.

Таким образом, рыночные условия делают насущной проблему учета и контроля собственности предприятия как имущественного комплекса, позволяющих обеспечить создание информационной базы для принятия оперативных, тактических и стратегических решений эффективного использования собственности в процессах ее функционирования, доверительного управления и санирования. Актуальность данной научной проблемы определила тему, цели и задачи настоящего исследования, структуру диссертационной работы, а также направления апробирования и использования диссертационной работы.

Степень разработанности проблемы. Большой вклад в развитие научных концепций финансового, управленческого и стратегического учета внесли В.И.

Бариленко, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкий, И.Н. Богатая, H.A. Бортник, H.A. Бреславцева, М.А. Бахрушина, Б.И. Герасимов, В.Г. Гетьман, О.В. Долматова, В.Б. I j

Ивашкевич, Т.П. Карпова, А.Н. Кизилов, В.В. Ковалев, О.И. Кольвах, Н.П. Кондраков, Г.Е. Крохичева, Н.Т. Лабынцев, Т.Н. Малькова, М.В. Мельник, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, B.C. Плотников, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, А.П. Рудановский, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, В.И. Ткач, А.Н. Хорин, М.Б. Чиркова, А.Д.

• Шеремет, В.Г. Широбоков, J1.3. Шнейдман и др.

Среди зарубежных исследователей, внесших вклад в теоретическую и практическую разработку этих проблем можно отметить О. Амата, X. Андерсена, Э.А. Аткинсона, Р. Банкера, Э. Бриттона, М. Ван Бреда, К. Друри, Р. Каплана, Д. Колдуэлла, Б. Нидлза, Б. Райна, Дж. Риса, Ж. Ришара, Г. Симона, Д. Стоуна, Э. Хендриксена, Э. Шмаленбаха, М. Янга и др. ^ Отдельные аспекты проблемы учета и контроля собственности разработаны в трудах И.Н. Богатой, Т.О. Кубасовой, Д.В. Курсеева, Е.И. Муругова.

Однако, комплексу вопросов организации финансового, управленческого, стратегического учета и контроля собственности предприятия как имущественного комплекса еще не уделено должного внимания. Методика интеграции и дезинтеграции информационных потоков при определении и учете чистых активов и чистых пассивов, процессы управленческого и стратегического учета собственности, использования в этой сфере системы производных балансовых отчетов, вопросы управления и контроля реорганизации собственности, доверительного управления собственностью и ее санирования еще не разработаны применительно к условиям традиционной экономики.

Это тормозит процесс массового использования современных форм и методов управления и контроля преобразования собственности для повышения эффективности и адекватности принимаемых решений в процессах трансформации и реорганизации собственности.

Цель и задачи исследования. Целью настоящей работы является разработка методик финансового, управленческого и стратегического учета собственности предприятия как имущественного комплекса и организации контроля стоимости в процессе функционирования: реорганизации, доверительного управления, санирования.

В контексте поставленной цели были определены следующий задачи:

- сформировать бухгалтерскую модель учета собственности предприятия как имущественного комплекса;

- разработать бухгалтерскую модель оценки имущественных комплексов и агрегатов предприятия в процессе функционирования и реформирования;

- предложить методику учета собственности по видам деятельности;

- разработать методику управленческого учета собственности;

- сконструировать модель управленческого учета земельных ресурсов;

- создать и апробировать методику стратегического учета собственности;

- разработать методику контроля реорганизации собственности;

- сформировать методику контроля доверительного управления собственностью;

- предложить методику контроля санирования собственности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является организационный механизм формирования системы учета и контроля собственности' в процессах функционирования, реорганизации и санирования институциональных единиц. Объектом исследования являются предприятия всех форм собственности Ростовской области и Краснодарского края.

Теоретико-методологические основы исследования составляют концептуальные подходы, принципы и методы, в области финансового, управленческого учета и контроля процессов функционирования, реорганизации и санирования собственности, представленные в отечественной и зарубежной литературе, используемые научно-практические подходы к процессу информационного обеспечения принятия оперативных, тактических и стратегических решений в области управления собственностью и процессами ее реорганизации. В ходе разработки проблемы эффективной организации управления и контроля использования собственности использовались МСФО, аудиторские стандарты, ПБУ, законодательные и нормативно-правовые акты, материалы научных конференций, семинаров, специальная литература в области бухгалтерского учета, контроля, аудита, математических методов исследования экономики.

В диссертации осуществлена увязка содержательного, бухгалтерского, аудиторского и контрольного аспектов организации учета и управления собственностью.

Инструментально-методический аппарат работы основан на использовании принципов и методологических подходов, связанных с использованием общенаучных методов анализа и синтеза, системного подхода, логического и ситуационного анализа, частных методов экономических наук, в т.ч. историко-генетического анализа, субъектно-объектного подхода, детерминированного и стохастического факторного анализа, системы производных балансов, элементов математических методов исследования операций, группировок, классификаций, сравнений, анкетного метода сбора и группировки информации и т.д.

Эти методы и приемы применялись в различных комбинациях в процессе исследования состояния финансового, управленческого, стратегического учета и контроля собственности.

Информационно-эмпирическуюбазу исследования составляют информационные 1тегпе1>ресурсы, обзорные аналитические справки, информация регистров бухгалтерского, управленческого, стратегического учета и отчетности' предприятий Ростовской области и Краснодарского края, материалы анкетного сетевого обследования 74 предприятий.

Рабочая гипотеза. В российской системе практического учета финансовый учет собственности ограничивается информацией, получаемой по данным бухгалтерской отчетности, управленческий и стратегический учет собственности не организован.

Корректное решение этой проблемы обеспечивается логической взаимосвязью и интеграцией систем финансового, управленческого и стратегического учета на базе б использования системы производных балансов, разрабатываемых в рыночной и справедливой оценке. Контроль использования собственности в процессе функционирования, реорганизации и доверительного управления целесообразно проводить на базе использования нулевых балансов.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

1. Модели, принципы, методы учета и контроля, общеэкономические и бухгалтерские подходы к оценке собственности предприятия как имущественного комплекса в процессе функционирования, реорганизации и санации, используемые в целях создания эффективной бухгалтерской системы, на базе использования инструментов финансовой инженерии;

2. Методика финансового учета собственности по видам деятельности (основная, операционная, инновационная, реорганизационная, инвестиционная, доверительное и внешнее управление собственностью) основана и на использовании в управлении агрегированных и дезагрегированных показателей собственности.

• 3. Методика управленческого учета собственности в процессах функционирования, реформирования, доверительного, внешнего, венчурного управления в справедливых и рыночных оценках на основе использования системы производных балансов.

4. Методика стратегического учета собственности, построенная на использовании бухгалтерского баланса, агрегатов резервной системы, хеджированного баланса, факторов внешнего воздействия, стратегического баланса, рисковых активов и производного баланса интегрированного риска, базирующаяся на использовании показателей чистых активов и чистых пассивов.

5. Методика контроля собственности в процессах функционирования, реорганизации и санирования, интегрированная с системой бухгалтерского -финансового, управленческого и стратегического учета.

Научная новизна диссертационной работы состоит в разработке методик и положений обеспечивающих создание эффективной системы учета и контроля стоимости предприятия как имущественного комплекса, что позволило обеспечить определенный прирост знаний, который может быть сведен к следующим основным позициям: ф - разработана и апробирована модель учета собственности предприятия как имущественного комплекса, включающая бухгалтерскиепринципы, методы учета собственности, систему балансов, обеспечивающих создание адекватной системы управления собственностью в различных экономических ситуациях;

- сформирована бухгалтерская модель стоимостной оценки имущественных комплексов и агрегатов предприятия в процессе функционирования и реорганизации, включающая три укрупненные группы хозяйственных единиц, характеризуемых шестью агрегатами модели (цели, общеэкономические и бухгалтерские подходы к оценке, виды оценки, показатели стоимости и контроль собственности), в направлении создания эффективной бухгалтерской системы, оценки стоимости предприятия как имущественного комплекса на базе использования системы инструментов бухгалтерской инженерии;

- предложена и апробирована методика учета собственности по видам деятельности (основная, операционная, инновационная, реорганизационная, инвестиционная, доверительное и внешнее управление собственностью и др.), основанная на использовании системы имущественных показателей, доходов и затрат по элементам за период, скорректированных на изменение производственных запасов за период, и учетных механизмов управления собственностью (производные балансы) и использовании в управлении агрегированных и дезагрегированных показателей собственности в виде чистых активов и чистых пассивов в рыночных и

Ф справедливых ценах;

- разработана и апробирована методика управленческого учета собственности, обеспечивающая управление собственностью в процессах функционирования, реформирования, доверительного, внешнего, венчурного управления собственностью на базе использования системы показателей в виде чистых активов и чистых пассивов, определяемых в оценках принятия решений (справедливая, рыночная!,'

• текущая, балансовая, залоговая) путем использования системы производных балансов;

- сконструирована модель управленческого учета земельных ресурсов, интегрирующая разнообразные объекты земельных ресурсов в единую систему, определяемую комплексом агрегатов (идентификация, оценка, вещные права, счета

• интернациональной модели финансового учета, капитал, механизмы управленческого учета), функционирующую на базе использования показателей чистых активов и чистых пассивов в нормативных, балансовых, рыночных и справедливых ценах;

- создана и апробирована методика стратегического учета собственности (с ориентацией по видам деятельности), построенная на использовании бухгалтерского баланса, агрегатов резервной системы, хеджированного баланса, факторов внешнего воздействия, стратегического баланса, рисковых активов и производного баланса интегрированного риска, системы механизмов учета и контроля, базирующейся на использовании показателей чистых активов и чистых пассивов;

- разработана методика организации контроля реорганизационных процессов, включающая комплекс показателей собственности, трансформационные процессы, систему производных балансов (реорганизационные, органические, субстанционные, синергетические) в направлении создания эффективной системы контроля на базе использования рыночной и справедливой оценок собственности;

- предложена методика контроля доверительного управления собственности, построенная на определении зон безопасности как разницы между стоимостью чистых активов с учетом резервной системы предприятия и рисковых активов, и использовании показателей активной, пассивной и нейтральной иммунизации, что позволяет оценивать и контролировать результаты доверительного управления; - создана методика контроля санирования собственности, обеспечивающая получение информации по видам деятельности (основная, санационная, инвестиционная), характеризующая состояние собственности на начало и конец санации, результаты процесса санирования, общее состояние резервной системы и реализованный синергетический эффект.

Теоретическая значимость исследования определяется разработкой

Ф комплексного методологического подхода к исследованию проблем организации' финансового, управленческого, стратегического учета и контроля в процессе функционирования, реформирования, внешнего и доверительного управления собственностью на базе использования инструментов бухгалтерской инженерии.

Такой подход основан на интеграции всех видов учета собственности и является методологической основой подготовки информации, необходимой для принятия решений оперативного, тактического и стратегического характера, включающего процессы сбора, систематизации, интерпретации и контроля собственности.

Теоретические выводы диссертационного исследования могут быть использованы в организации финансового, управленческого, стратегического учета и контроля на микроуровне, а также в учебном процессе при совершенствовании программ учебных курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Управленческий учет», «Стратегический учет собственности», «Аудит», «Технико-экономический анализ».

Практическая значимость заключается в том, что теоретические и методические результаты исследования доведены до практических результатов.

В практической деятельности предприятий могут быть применены следующие результаты:

- методика учета собственности по видам деятельности;

- макет субстанционного производного баланса, позволяющего определить и использовать в управлении справедливую стоимость

- макет субсидиарного производного баланса;

- методика управленческого учета собственности;

- макет стратегического производного баланса;

- методика контроля процессов слияния собственности;

- методика организации контроля разделительных процессов собственности;

- методика организации контроля преобразовательных процессов;

- методика организации учета доверительного управления собственностью;

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации были доложены на международных научно-практических конференциях «Строительство -2003, 2004, 2005, 2006», региональных, вузовских научных конференциях в Ростовском государственном строительном университете.

Диссертант принимал участие в разработке и реализации гранта Министерства образования России, выполняемого под руководством профессора В.И. Ткача по теме

ТОО - 2.4.-1816 «Практика оценки строительных предприятий».

Разработанные методики, модели, методы финансового, управленческого, + стратегического учета и контроля собственности внедрены в организациях Ростовской области: ООО «Югаудит», ООО «Профи-Оценка», ООО «Сакура». Логическая структура и объем диссертации.

Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 200 страницах основного текста. В списке литературы 158 источников, приложения выполнены на 33 страницах. Всего 248 страниц, включая 15 рисунков, 31 таблицу.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ильштейн, Юрий Александрович, 2007 год

1. Агеев И.М. Моделирование, финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия в условиях риска и неопределенности. - Ростов-на-Дону: Изд"-' во СКНЦВШ, 2000.-132 с.

2. Акофф Р. О менеджменте. / Пер. с англ. / Под ред. Л.А. Волгиной. СПб.: Питер, 2002.-448 с.

3. Акофф Р. Планирование будущего корпорации / Пер. с англ. М.: Прогресс, 1985.-327 с.

4. Алле М. Условия эффективности в экономике. / Пер. с франц. Азимова Л.Б. и др. М.: НИЦ «Наука для общества», 1998. - 301 с.

5. Альбрехт С., Венц Дж., Уияльм Т. Мошенничество: Луч света на темные стороны бизнеса. Пер. с англ. СПб.: Питер, 1995. - 400 е.: ил.

6. Ансофф И. Стратегическое управление. М.: Экономика, 1989. - 519 с.

7. Аристотель. Политика. М.: Мысль, 1997. - Кн. 1. - 159 с.

8. Аткинсон Э., Банкер Р., Каплан Р., Янг М. Управленческий учет, 3-е издание: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2005. - 280с.: ил.

9. Балансоведение / Серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону: Феникс, 2004.-480 с.

10. Барр Р. Политическая экономия: В 2 т. М.: Международные отношения, 1995.-т.1.-607 с.

11. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 31$с.

12. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности. / Бухгалтерский учет, № 5,2001. С. 67-68.

13. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: В 2-х ч., ч. 1. М.: бухгалтерский учет, 1994. - 128 с.

14. Бем-Баверк Евгений фон (1851-1914) // Блауг М. 100 великих экономистов до Кейнса. / Пер. с англ. под ред. A.A. Фофонова. СПб.:Экономическая школа, 2005. 352 с.

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

16. Блэйк Джон, Ориол Амат. Европейский Бухгалтерский учет. Справочник / Пер. с англ. М.: Информационно-издательсткий дом «Филинъ», 1997. - 400 с.

17. Блэк Дж. Экономика: Толковый словарь: Англо-русский. М.: ИНФРА -М, Издательство «Весь Мир», 2000. - 840 с.

18. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов-н/Д: «Феникс», 2001. 329 с.

19. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. М.: Финансы и статистика, 2001. - 144 с.

20. Бреславцева H.A. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами. Ростов-на-Дону: Издательство СевероКавказского научного центра высшей школы, 1997. - 165 с.

21. Бригхэм Ю. Энциклопедия финансового менеджмента: Сокр. пер. с англ. / Ред. пол.: А.М. Емельянов, В.В. Воронов, В.И. Кушлин и др. 5-е изд. - М.: РАГС, ОАО «Издательство «Экономика», 1998. - 823 с.

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

23. Брокгауз Ф.А., Ефрон И.А. Энциклопедический словарь. Современная версия. М.: Издательство ЭКСМО - Пресс, 2002. - 672 с.

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

25. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник дляВУЗов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИКФ Омега-JI; Высшая школа, 2002. - 359 с.

26. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы.М.: «АКДИ «Экономика и жизнь», 2000. 192 с.

27. Вэйтилингэм Ромеш. Руководство по использованию финансовой информации. Financial Times. М.: Финансы и статистика, 1999. - 400 е.: ил.

28. Тайгер JI. Макроэкономическая теория и переходная экономика. М.: ИНФРА-М, 1996. - 559 с.

29. Гегель Г. Энциклопедия философских наук. М.: Мысль, 1974. - Т. 1. -501 с.

30. Герасимов Б.И. Управление качеством: учебное пособие / Б.И. Герасимов, Н.В. Злобина, С.П. Спиридонов. 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2007. -272 с.

31. Гетьман В.Г. Об основах бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет, № 2, 2006. С. 54-58.

32. Гитман Дж., Джонк М.Д. Основы инвестирования. Пер. с англ. М.: Дело, 1999. - 1008 с.

33. Гоббс Т. Избранные произведения: В 2-х т. М.: Мысль, 1964.

34. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов. / Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - 1342 с.

35. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для ВУЗов / Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

36. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений: Учебник / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 655 с.

37. Занг В.Б. Синергетическая экономика. Время и перемены в нелинейной экономической теории: Пер. с англ. М.: Мир, 1999. - 335 с.

38. Затагина В.В. Финансовый, управленческий и стратегический учет заемного капитала моделирование теория и практика): Монография. Ростов-на-Дону: Рост. гос. строит, ун-т, 2003. - 200 с.

39. Зефф С. Пейтон Уильям Эндрю (1889-1991) // Классики менеджмента / Под ред. М. Уорнера / Пер. с англ. под ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб.: Питер, 2001.- 1168 с.

40. Иванов Ю.Н., Казарипова С.Е., Карасева Л.А. Основы национального счетоводства: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. - 480 с.

41. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ,-М.: «Финансы и статистика», 1988.-176 с.

42. Илыптейн Ю.А. Учет и контроль стоимости предприятия как имущественного комплекса: Монография. / Редакционно-издательский центр Ростовского государственного строительного университета. Ростов н/Д, 2006. - 292 с.

43. Камферман Кеес «Лимперг Теодор (1879-1961)». // Классики менеджмента. / Под ред. М. Уорнера. Пер. с англ. под ред. Ю.Н. Каптуровского. -СПб.: Питер, 2001. 1168 е.: ил.

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

45. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: ЮНИТИ, 2000.-350 с.

46. Карявкина Е.А. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи: Монография. Таганрог: «Познание», 2005.- 108 с.

47. Карявкина Е.А. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи: Монография. Таганрог: «Позиция», 2005.- 108 с.

48. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами вААР. М.: Дело, 1998. - 428 с.

49. Кидуэлл Д.С., Петерсон Л.Р., Биэкузе Д.У. Финансовые институты, рынки и деньги. СПб.: Питер, 2000. - 752 с.

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

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

52. Кларк Джон Бейтс (1847-1938) // Блауг М. 100 великих экономистов до' Кейнса. / Пер. с англ. под ред. A.A. Фофонова. СПб.: Экономическая школа, 2005. -352 с.

53. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 432с.

54. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров. Международные стандарты аудита. Москва, МЦРСБУ, 2002. - 804 с.

55. Кожинов В.Я. Оценка прибыльности хозяйственной деятельности хлебопекарни в условиях подъема и спада производства // Современный бухгалтерский учет, 2000, № 1. С. 8-17.

56. Колас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: Учебное пособие / Пер. с франц. Под ред. проф.' Я.В. Соколова. М.: ЮНИТИ, 1997. - 576 с.

57. Кольвах О.И. Компьютерная бухгалтерия для всех. Ростов н/Д: Феникс, 1996.-416 с.

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

59. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 1999. - 243 с.

60. Комментарий к части первой ГК РФ.

61. Кондаков Н.И. Логический словарь-справочник. М.: Издательство «Наука», 1975. - 720 с.

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

63. Коуз Р. Фирма, рынок и право. М.: Дело, 1993. - 192 с.

64. Кох Р. Менеджмент и финансы от А до Я. СПб.: Изд-во «Питер», 1999. -496 с.

65. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. 176 с.

66. Кубасова Т.О. Бухгалтерский учет продажи имущественного комплексапредприятия. Ростов-на-Дону: «Издательство ООО «Тера», 2001. - 156 с.

67. Кузнецова Е.В. Совершенствование бухгалтерского учета в коммерческих организациях водного транспорта. Монография. Ростов-на-Дону: РГЭУ «РИНХ», 2004. - 171 с.

68. Курсеев Д.В. Финансовый учет внешнего и доверительного управления собственностью. // Бухгалтерский учет и анализ в системе управления предприятием. Ростов-на-Дону: Ростовский государственный строительный университет, 2005. -208 с.

69. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. -М.: «Издательство ПРИОР», 2000. 448 с.

70. Лабынцев Н.Т., Столбунова Т.А. Финансовый и управленческий учет операций доверительного управления имуществом. // Ростов-на-Дону, Учет и статистика: Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), 2003. -С. 64-69.

71. Лимперг Теодор (1879-1961) // Классики менеджмента / Под ред. ОД-, Уорнера / Пер. с англ. под ред. Ю.Н. Каптуревского. СПб.: Питер, 2001. - 1168 е.: ил.

72. Мазур И.И., Шапиро В.Д. и др. Реструктуризация предприятий и компаний: Справочное пособие / Под ред. И.И. Мазура. М.: Высшая школа, 2000.587 с. ил.

73. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. - 336 с.

74. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. 2-е изд. - М.: Политиздат, 1954 - 1981.

75. Маршалл Дж. Ф., Бансан В. К. Финансовая инженерия: Полное руководство по финансовым нововведениям. / Пер. с англ. М.: ИНФРА, 1998. - 784 с.

76. Мельник М.В. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. 816 с.: ил.

77. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин A.J1. Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. проф. М.В. Мельника. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 520 с.

78. Мильнер Б.З. Теория организации: Учебник / Б.З. Мильнер. М.: ИНФРА - М, 2004. - 648 с.

79. Модильяни Ф., Миллер М. Сколько стоит фирма? Теорема MM/Пер. с англ. М.: Дело, 1999. - 272 с.

80. Муругов Е.И. Концепция сетевого учета в сетевой экономике: Монография. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2002. - 127 с.

81. Муругов Е.И. Учетно-аналитические аспекты управления платежеспособностью предприятия. // Бухгалтерский учет и анализ в системе управления предприятием: Сборник статей. Ростов-на-Дону: Ростовский государственный строительный университет, 2005. - 208 с.

82. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. -663 с.

83. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета:, Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

84. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, № 6,1998. С. 99-103.

85. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса. Пер. с нем. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.

86. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 1984. 279 с.

87. Панков В.В. Автоматизированная обработка учетной информации. М.: Финансы, 1980. - 172 с.

88. Панков В.В., Анализ в условиях антикризисного управления // Бухгалтерский учет, № 14,2003. С. 61-62.

89. Перар Ж. Управление международными денежными потоками. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 е.: ил.

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

91. Плотников B.C., Шестакова В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах. / Под ред. д.э.н., проф. В.И. Бариленко. М.: ИД ФБК - Пресс, 2004. -336 с.

92. Портер Майкл Э. Конкуренция.: Пер. с англ.: Уч. пос. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. - 495с.: ил.

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

94. Рид С., Лажу А. Искусство слияний и поглощений: Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс», 2004. - 958 с.

95. Риккардо Д. Сочинения. М.: Госполитиздат, 1955. - Т. 1. - 360 с.

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

97. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Системный анализ мотивационного механизма бизнеса. Ростов н/Д: Изд-во Рост. гос. ун-та, 1995. - 75 с.

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

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

100. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. М.: ИНФРА-М, 2005. - 724 с.

101. Саватье Р. Теория обязательств. М.: Издательство «Прогресс», 1972.440с.

102. Савченко Т.Г, Управление стоимостью предприятия. // Бухгалтерский учет и анализ в системе управления предприятием.: Сборник статей. Ростов-на-Дону: Ростовский государственный строительный университет, 2005. - 208 с.

103. Самуэльсон П.Э., Нордхаус В.Д. Экономика.: Пер. с англ.: 16-е изд.:, Учебное пособие. М.: Издательский дом «Вильяме», 2000. - 688 е.: ил.

104. Сеферова И.Ф. Финансовый, налоговый и управленческий учет внеоборотных активов: модели и решения. Ростов-на-Дону: Рост. гос. строит, ун-т, 2001.-280 с.

105. Сигел Дж., Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2001.-408 с.

106. Сидорина Т.В. Теория и практика использования производных балансовых отчетов в страховой деятельности. Ростов-на-Дону, РГСУ, 2003. - 189 с.

107. Симионова Н.Е. Вопросы планирования, оценки и реализации проектов в переходной экономике. / Под ред. д-ра техн. наук Л.Б. Зеленцова. Ростов н/Д, Рост, гос. строит, ун-т, 1997. - 369с.

108. Слово о счетах и записях. Сборник цитат и афоризмов о бухгалтерском учете. / Авт.-сост. М.Ю. Медведев. М.: Изд-во Техинпресс, 2002. - 546 с.

109. Советский энциклопедический словарь. / Гл. ред. A.M. Прохоров. 4-е изд. - М.: Советская энциклопедия, 1986. - 1600 е.: ил.

110. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

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

112. Стоун Дж. Р.Н. Моделирование экономических систем. / Экономика и математические методы. Т.1. Вып. 4. М.: «Наука», 1965. - 242 с.

113. Судебно-бухгалтерская экспертиза в период реформирования российского бухгалтерского учета и законодательства / Шадрин В.В.; Науч. ред.: Бортник H.A. Саратов: Издательство Саратовского университета, 2002. - 116 с.

114. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие. М.: Издательство «Перспектива», 1999. -214 с.

115. Теуважукова Ф.Т. Учет и оценка собственности строительной фирмы как имущественного комплекса. Нальчик: Полиграфсервис и Т, 2001.-152с.

116. Ткач В .И., Гончаренко О.П. Управленческий учет на предприятиях сферы услуг: Учебное пособие для студентов экономических специальностей и ВУЗов. -М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов-на-Дону: Издательский центр «МарТ», 2004. 160 с.

117. Ткач В.И., Кубасова Т.О., Шумилин Е.П. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. -128 с.

118. Ткач В.И., Лоран Ж. Инициативный семинар по России. Париж: Европейская комиссия ЕЭС, 1997. - 82 с.

119. Томпсон A.A., Стрикленд А.Дж. Стратегический менеджмент: Искусство, разработки и реализации стратегии: Учебник / Пер. с англ.: Под ред. Л.Г. Зайцева, М.И. Соколовой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. - 576 с.

120. Философский энциклопедический словарь / Гл. редакция: Л.Ф. Ильичев, П.Н. Федосеев, С.М. Ковалев, В.Г. Панов. М.: Советская энциклопедия, 1983. - 840 с.

121. Фишер Ирвинг (1867-1947) // Блауг М. 100 великих экономистов до Кейнса. / Пер. с англ. под ред. A.A. Фофонова. СПб.: Экономическая школа, 2005. -352 с.

122. Форопонова Т.М. Финансовый и управленческий учет обязательств предприятия. Ростов н/Д: Рост. гос. строит, ун-т, 2003. - 192 с.

123. Хаустов Ю.И., Клинова С.П., Никиткина JIM. Собственность в транзитивной экономике. Воронеж: Изд-во Воронежского государственного университета, 2001. - 416 с.

124. Хаустов Ю.И., Соловьев Б.А., Бочаров В.П. Инновационный процесс в системе общественных отношений. Воронеж: Изд-во Воронежского государственного университета, 2001. - 280 с.

125. Хахонова H.H. Концепция формирования система учета денежных потоков коммерческих организаций: теория и практика: Монография. / РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2005. - 248 с.

126. Хахонова H.H. Методологические аспекты формирования учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций: Монография. / РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2005. - 208 с.

127. Хахонова H.H. Учет нематериальных активов. Классификация, учет, хозяйственные ситуации и задачи. Учебно-практическое пособие. Ростов н/Д: Издательство «Феникс», 2001. 224 с.

128. 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.

129. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, 1999 2000, №№ 9, 10, 11, 12, 1. - С. 81-86, 69-72, 82-86,81-86, 67-71.

130. Цуканов И.Л., Цыпкин Ю.А. и др. Методика алгоритма и практика/ tкадастровой и индивидуальной оценки городских земель в Г. Москве: Учебно-практическое пособие (выпуск №3). М.: Фирма Блок, 1998.

131. Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти. Финансы корпораций: теория, методы и практика. Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2000. - XVIII, 686 с.

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

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

134. Шарп У., Александер Г., Бэйли Дж. Инвестиции: Пер. с 5-го англ.издания. М.: ИНФРА, 1998. - XII. - 1028 с.

135. Шейнин Л.Б. Земельно-правовое обеспечение жилищного комплекса. / Экономика строительства, 2001, № 9. С. 28-32.

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

137. Шилова H.A. Оптимизация бухгалтерского учета на малых предприятиях аграрного сектора экономики. Автор, дис. к.э.н. Ставрополь: Северо-Кавказский государственный технический университет, 2006. - 19 с.

138. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий: Пер. с нем. Л.: Экономическое образование, пип. Красной газеты. - 1928. - 93 с.

139. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет, № 1, 1998. С. 4-8.

140. Шумилин П.Е. Учет и аудит реорганизации предприятия. Монография. / РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2005. - 142 с.

141. Щемелев А.Н. Концепция и моделирование стратегического учета инноваций. Монография. Ростов-на-Дону: ООО «Росиздат», 2002. - 192 с.

142. Эванс Ф.Ч., Бишон Д.М. Оценка компаний при слияниях и поглощениях: Создание стоимости в частных компаниях. / Пер. с англ. -М.: Альпина Паблишер, 2004. 332 с.

143. Экклз Р., Герц Р., Киган Э., Филипс Д. Революция в корпоративной отчетности: Как разговаривать с рынком на языке стоимости, а не прибыли. / Пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: «Олимп - Бизнес», 2002. - 400 е.: ил.

144. Экономико-математический энциклопедический словарь / Гл. ред. В.И. Данилов-Данильян. М.: Большая Российская энциклопедия: Издательский дом «ИНФРА-М», 2003. - 688 с.

145. Элиот Тр., Герберт Д. Интегрированные бизнес-системы: Экспресс-курс /Тревор Элиот, Дейв Герберт. Пер. с англ. Т. Новиковой. - М.: ФАИР-ПРЕСС, 2005.' -272 с.

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

147. Энтховен А. Учет, аудит и налогообложение в Российской Федерации // Аудит и финансовый анализ, №3,2000, с. 5-8.

148. Энциклопедия финансового риск-менеджмента / Под ред. A.A. Лобанова, A.B. Чугунова. М.: Альпина Паблишер, 2003. - 786 с.

149. Эрлихман A.A. Разделительный баланс. Ростов н/Д: Ростовский ф. # МКИ, 1992. - 14 с.

150. Янсен Феликс. Эпоха инноваций. / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2002. -XII. 308 с. •