Организация учета, анализа и аудита собственного капитала коммерческой организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бесчетная, Снежана Владимировна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Бесчетная, Снежана Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

322

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бесчетная, Снежана Владимировна

Введение

Глава 1. Теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета собственного капитала коммерческой организации

1.1. Теоретическое исследование капитала как экономической и учетной категории

1.2. Методологические аспекты учета формирования и изменения уставного 31 капитала коммерческой организации

1.3. Организация учета резервного и добавочного капитала

1.4. Особенности методики учета нераспределенной прибыли (непокрытого 64 убытка)

Глава 2. Совершенствование аналитического обеспечения управления 78 собственным капиталом коммерческой организации

2.1. Информационно-учетное обеспечение анализа и оценки собственного 78 капитала коммерческой организации

2.2. Исследование аналитического обеспечения управления собственным 92 капиталом коммерческой организации

2.3. Методические аспекты оценки стоимости собственного капитала 107 коммерческой организации

Глава 3. Разработка методики аудита собственного капитала коммерческой 124 организации

3.1. Организационно-методические подходы к аудиту собственного капитала 124 коммерческой организации

3.2. Разработка внутрифирменного стандарта - методики аудиторской 142 деятельности «Особенности аудита собственного капитала коммерческой организации»

3.3. Особенности аудита собственного капитала при реорганизационных 154 процедурах в форме разделения и выделения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация учета, анализа и аудита собственного капитала коммерческой организации"

Переход к рыночным отношениям, разнообразие форм собственности хозяйствующих субъектов качественно изменили место и роли бухгалтерского учета, анализа и аудита в системе управления организацией. Экономические преобразования в России явились предпосылкой реформирования бухгалтерского учёта на основе международных стандартов финансовой отчётности, развития методик анализа финансово-хозяйственной деятельности на базе стоимостного подхода к оценке стоимости предприятия, совершенствования методологии проведения аудиторских проверок. Формируются новые взгляды на ведение бухгалтерского учета, анализа и аудита в организациях, получение итоговой финансовой информации в интересах внутренних и внешних пользователей, усиление возможностей по осуществлению контроля за финансовой деятельностью хозяйствующих субъектов со стороны инвесторов, акционеров и контролирующих органов. Вместе с тем российский учёт находится только на пути сближения с международными правилами учёта, а существующая финансовая отчетность содержит далеко не полную информацию, необходимую пользователям.

В числе нетрадиционных объектов особого внимания заслуживает собственный капитал, который по своему экономическому содержанию, правовой основе, методологическим подходам и методическому обеспечению существенно отличается от объекта учета, имевшего место в плановой экономике. Повышенный интерес к данному объекту обусловлен отсутствием международного и национального стандарта по ведению учетных операций и отражению его в бухгалтерскойотчетности. В настоящее время именно этот показатель финансовой отчётности даёт представление о масштабах компании, успешности ее развития, а на сопоставлении с другими показателями — о её финансовом положении.

Однако, многие положения, приведенные в современных источниках, не дают ответа на возникающие вопросы учетного, аналитического и аудиторского обеспечения процесса управления собственным капиталом, а высказанные по ним мнения во многом противоречивы. В частности, на практике возникают проблемы, связанные с учётом формирования уставного капитала, изменением его величины и структуры, а также аналитическим учетом резервного капитала и нераспределенной прибыли. Добавочный капитал как учетный показатель спорен по своей структуре и не соответствует международным стандартам и практике ведущих стран. Методики анализа собственного капитала не соответствуют современным тенденциям развития экономики, целью которого на сегодняшний день является использование стоимостных подходов к оценке собственного капитала. В процессе аудиторских проверок собственный капитал рассматривается в контексте общей программы аудита и, как правило, не выделяется в отдельные планы и программы. Неоднозначность поставленных вопросов обусловлена, с одной стороны, сложностью и важностью экономической и учётной категории «собственный капитал» и, с другой стороны, новизной элементов собственного капитала для теории и практики российского учета в условиях рынка.

Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования, посвященного разработке рекомендаций по совершенствованию и развитию методологии и методики учета, анализа и аудита собственного капитала.

Состояние изученности проблемы. Первые теоретические разработки, во многом определившие последующее развитие бухгалтерского учёта собственного капитала, принадлежат JL Пачоли, И.Ф. Шерру, Э. Шмаленбаху. Решением этой весьма сложной и многоаспектной проблемы занимались многие российские экономисты первой четверти XX века — А.А.

Афанасьев, Н А. Блатов, Р.Я. Вейцман, A.M. Галаган, Н.С. Лунский, А.П. Рудановский, П.Е. Сивере.

Среди наших современников значительный вклад в исследование проблем теории и методологии бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала внесли следующие ученые: М.А. Азарская, В.Д. Андреев, А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.А. Бреславцева, И.Н. Богатая, С.М. Бычкова, М.В. Власова, J1.T. Гиляровская, А.Г. Грязнова, Д.А Ендовицкий, В.Б. Ивашкевич, В.В. Ковалев, Н.Н. Клинов, Д.В. Назаров, Н.П. Кондраков, Л.И. Куликова, М.И. Кутер, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковский, О.А. Миронова, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.В. Патров, В.И. Петрова, В.И. Подольский, О.В. Соловьёва, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, В.И. Ткач, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман, а также зарубежные авторы: X. Андерсон, Л.А. Бернстайн, И. Бетге, М. Ван Бреда, Дж. К. Ван Хорн, Б. Нидлз, М.Р. Мэтьюс, Ф. Обербрикманн, М.Х.Б. Перера, Б. Райан, Дж. Рис, Ж. Ришар, К. Уорд, Э. Хелферт, Э. Хендриксен, Дж. Р. Хикс, Экклз Р. Дженсер Пер, Хасси Дэвид, Р. Энтони и другие.

Вместе с тем, несмотря на достаточно широкий круг авторов, занимающихся данными проблемами, многие вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала остаются малоизученными и дискуссионными. Вопросы управления собственным капиталом, связанные с путями реализации резервов повышения собственного капитала коммерческой организации, не достаточно детально изучены экономической наукой и не рассмотрены с позиции системного подхода в увязке с бухгалтерским учетом, анализом и аудитом. Научная и практическая значимость, необходимость совершенствования методик бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала, обеспечивающих эффективное управление им предопределили выбор темы настоящего исследования, его предмет, цель, задачи и структуру работы.

Цель исследования состоит в разработке научных и практических рекомендаций по совершенствованию применяемых в коммерческих организациях технологий учета, анализа и аудита собственного капитала. Для ее достижения в работе поставлены следующие задачи исследования, определяющие логику и структуру диссертации:

- критически оценить существующие подходы к содержанию категории «собственный капитал» в бухгалтерском учете;

- исследовать теоретико-методологические аспекты бухгалтерского учета составляющих собственного капитала и обосновать направления его совершенствования;

- изучить современное информационно-учетное обеспечение анализа и оценки собственного капитала коммерческой организации;

- рассмотреть методическое обеспечение анализа собственного капитала коммерческой организации на различных целевых уровнях управления (финансовая тактика и финансовая стратегия), дать оценку применяемых методик;

- обосновать и сформулировать основные предложения по совершенствованию аудита собственного капитала коммерческой организации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методология и методика бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала коммерческих организаций, функционирующих на территории РФ. В качестве объекта исследования хозяйственные операции с собственным капиталом, осуществляемые в коммерческих организациях. Объектом практической реализации исследований явились коммерческие организации различных организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности г. Ростова-на-Дону и Ростовской области.

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».

Методология и методика исследования. Исследование базируется на системном и комплексном подходе к формированию учетных данных для управления собственным капиталом и оценке стоимости коммерческой организации при осуществлении реорганизационных процедур.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования составили действующие принципы, правила и методологические положения по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, вытекающие из законодательных и нормативных документов по методике учета, анализа и аудита собственного капитала хозяйствующих субъектов, принятых в РФ, требований международных стандартов учета и аудита, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных ученых по исследуемой тематике.

Исследование выполнено в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздела 1 Бухгалтерский учет и экономический анализ, п. 1.8. Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей, раздела 2 Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности п. 2.4. Методология разработки программ и плана проверок.

Инструментарно-методический аппарат. Для решения поставленных задач в качестве инструментария применялись такие общенаучные методы исследования как анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, исторических, логический и системный подходы, моделирование, наблюдение, системный подход, диалектический, статистический, методы сравнительного анализа, группировки данных, логического обобщения, балансовый метод, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений и позволяющие наиболее полно изучить исследуемые проблемы.

Таблица 1

Научные теории, законы и концепции, используемые в диссертационном исследовании

Концепции Концепции капитала (М.И. Кутер): - концепция приоритета собственника; - концепция приоритета предприятия; - концепция выделенных фондов

Концепция достоверности и непредвзятости

Концепция материалистического понимания истории (К. Маркс)

Вещественная (натуралистическая) концепция понимания капитала

Денежная (монетаристская) концепция понимания капитала

Концепция повышения ценности фирмы

Концепция рыночной стоимости

Концепция добавленной стоимости акционерного капитала (А. Раппапорт)

Концепция балансового управления экономическими процессами (Н.А. Бреславцева)

Концепции приведенной стоимости

Теории Теории отчетности: - статическая балансовая теория (И.Ф. Шерр); - динамическая балансовая теория (Э. Шмаленбах); - органическая балансовая теория (Ф. Шмидт); - эволюционно-адаптивная балансовая теория (И.Н. Богатая)

Теория финансов неоклассическая: - теория агентских отношений (Р. Коуз) - теории структуры капитала (Ф. Модильяни, М. Миллер, С. Майерс, Н. Мэйлаф, М. Дженсен, У. Меклинг, Г. Манне); - теория ценообразования на рынке финансовых активов (У. Шарп); - теория роста (P.M. Солоу); - теория полезности (Г. Маркович); - теория портфеля (Г. Маркович)

Теория стратегического управления

Статическая и динамическая экономическая теория (Н.Д. Кондратьев, П.Э. Самуэльсон, Э. Хансен, ТФ. Харрод)

Продолжение табл. 1

Теория фирмы: - теория максимизации прибыли (А. Курно); - теория максимизации темпов роста организации; - теория обеспечения конкурентных преимуществ (модель достижения определенной рыночной доли); - теория максимизации добавленной стоимости; - теория максимизации рыночной стоимости

Социально-экономическая теория благосостояния (М. Вебер)

Общая теория равновесия (Д. Хикс, К.Д. Эрроу)

Законы Законы диалектики: - закон перехода количественных изменений в качественные; - закон единства и борьбы противоположностей; - закон отрицания отрицания

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ, международных нормативных актов в области стандартизации учета и финансовой отчетности, монографиях отечественных и зарубежных экономистов, которые внесли существенный вклад в развитие теории и практики учета, анализа и аудита собственного капитала, статьях в периодических изданиях, официальных статистических данных ГоскомстатаРоссии, материалах научно-практических конференций, данных бухгалтерского учета и официальной отчетности коммерческих организаций г. Ростова-на-Дону и Ростовской области, а также практика работы аудиторских организаций.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методики учета, анализа и аудита собственного капитала коммерческих организаций, имеющих существенное значение для повышения качества и обоснованности принятия управленческих решений.

К основным положениям диссертационного исследования, которые характеризуют научную новизну и выносятся на защиту, относятся следующие:

- разработана классификация затрат, возникающих в связи с формированием уставного капитала, выпуском и движением акций, необходимая для целей управления собственным капиталом организации, определен состав затрат для обеспечения взаимосвязи с источниками их покрытия (эмиссионные издержки подготовительного периода; эмиссионные издержки по распространению акций; затраты постэмиссионного периода);

- предложена схема организации аналитического учета резервного капитала в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью, обеспечивающая возможность достоверно отразить информационное обеспечение процесса формирования и использования резервного капитала;

- дано определение информационно-учетного обеспечения анализа и оценки собственного капитала как совокупности показателей, формируемых в рамках балансовых теорий (статической, динамической, эволюционно-адаптивной) и видов учета (управленческим, финансовым, стратегическим) и внеучетными источниками информации, обеспечивающей возможность комплексного экономического анализа и оценки состояния процессов формирования и использования собственного капитала в целях уточнения влияния факторов макро- и микросреды на динамику средней стоимости собственного капитала, а также выявления резервов ее увеличения;

- предложено использование аналитического показателя чистых пассивов на акцию, представляющего собой синтез стоимостного и коэффициентного подхода к оценке стоимости капитала и позволяющего определить уровень эффективности использования собственного капитала в конкретных экономических условиях, а также обеспечивающего возможность отражения изменения рыночной, залоговой, балансовой, нулевой стоимости собственного капитала организации;

- предложено при расчете уровня существенности ошибки в учете собственного капитала в качестве базовых показателей использовать величину чистых активов и, в особенности, чистых пассивов для реализации взаимосвязи требований аудиторов о достаточной стабильности применяемого базового показателя и степени удовлетворения интересов потенциальных пользователей о существенности бухгалтерской информации в разрезе собственного капитала;

- разработан и апробирован внутрифирменный стандарт «Особенности аудита собственного капитала коммерческих организаций», обеспечивающий возможность унификации порядка проведения аудита собственного капитала, как следствие обусловливающий повышение эффективности принимаемых управленческих решений по управлению собственным капиталом коммерческих организаций;

- разработан макет внутрифирменного стандарта «Особенности аудита собственного капитала при реорганизационных процедурах в форме разделения и выделения», позволяющий учитывать специфику аудита собственного капитала в процессе осуществленной либо планируемой к осуществлению реорганизационной процедуры.

Практическая значимость и апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава и аспирантов РГСУ, ряде международных научно-практических, межрегиональных и вузовских конференций, в преподавании дисциплин «Аудит», «Особенности бухгалтерского учета в строительстве», «Стратегический учет собственности», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет» студентам Ростовского государственного строительного университета. Полученные результаты используются в процессе обучения профессиональных бухгалтеров в УМЦ РГЭУ, РГСУ по следующим разделам программы: «Бухгалтерский учет (базовый курс)», а также могут использоваться в системе аттестации, подготовки и переподготовки аудиторов.

Практические рекомендации диссертации могут быть использованы хозяйствующими субъектами при решении задач учета, анализа и аудита собственного капитала. Теоретические и методические разработки могут быть применены в преподавании соответствующих дисциплин по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Практическое применение нашли следующие разработки:

- схема учета собственного капитала, включающая в себя следующие модули: Модуль 1 «Учет формирования и изменения уставного капитала», модуль 2 «Учет формирования и использования резервного капитала», модуль 3 «Учет формирования и использования добавочного капитала», модуль 4 «Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)».

- методические подходы к организации аналитического учета резервного капитала в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью;

- схема организации аналитического учета нераспределенной прибыли;

- классификация и систематизация резервов увеличения собственного капитала и путей их реализации;

- предложенный аналитический индикатор показателя чистые пассивы на акцию;

- внутрифирменный стандарт «Особенности аудита собственного капитала коммерческих организаций»,

- макет внутрифирменного стандарта «Особенности аудита собственного капитала при реорганизационных процедурах в форме разделения и выделения»

Использование результатов исследования позволяет повысить эффективность принимаемых управленческих решений по управлению собственным капиталом коммерческих организаций, качество услуг, оказываемых аудиторскими фирмами в области аудита операций с собственным капиталом. Результаты работы были использованы аудиторской фирмой ООО «Югаудит», ООО «АУДИТ» при проведении аудиторских проверок коммерческих организаций г. Ростова-на-Дону и Ростовской области.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 8 научных работах общим объемом 22,53 п.л., из них 7 научных статей объемом 3,4 п.л., 1 монография объемом 19,13 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бесчетная, Снежана Владимировна

Результаты исследования теоретико-методологических аспектов количественного расчета уровня существенности позволили диссертанту сделать следующие выводы. Проблема количественной оценки существенности в аудите на сегодняшний день является наиболее актуальной в деятельности профессиональных аудиторских организаций. Методика расчета уровня существенности, рекомендованная к использованию в обязательном аудите имеет серьезные недостатки, в следствие чего в диссертационной работе представлена авторская методика расчета уровня существенности для аудита собственного капитала.

Методика расчета уровня существенности для собственного капитала, должна включать в себя следующие этапы: формирование перечня потенциальных пользователей бухгалтерской отчетности, которые будут прямо заинтересованы в информации о собственном капитале организации, исследование и характеристика экономико-управленческих решений, принимаемых каждой группой пользователей отчетности на основе ее данных, формирование базы нормативных значений критериев принятия решений для каждой группы пользователей, отбор базовых показателей и расчет частных уровней существенности по признаку использования в расчете критериев принятия решений пользователями на базе одного из двух методов выбора базового показателя: метод критического компонента и метод стабильной базы.

Для осуществления оценки системы внутреннего контроля могут применяться специально разработанные нами тесты. Результаты тестирования используются для определения уровня существенности и уточнения аудиторского риска.

На основе результатов исследования общей методики аудита собственного капитала, используемой на практике, автором обосновывается необходимость выделения в качестве самостоятельных блоков аудиторской проверки собственного капитала - аудита чистых активов и аудита чистых пассивов. Особое место при формировании адекватной учетной информации для аудита чистых активов и чистых пассивов диссертантом отводится системе производных балансовыхотчетов.

Методика корректировки чистых активов по данным бухгалтерских производных балансовых отчетов позволяет обеспечить контроль за сохранностью и эффективным использованием собственного капитала и оценивать рыночную стоимость предприятия как имущественного комплекса. Аудит чистых пассивов на базе производных балансовых отчетов позволяет проводить анализ и контроль структуры собственного капитала предприятия и его изменения под влиянием различных внешних факторов в ценах, необходимых для принятия соответствующих управленческих решений.

С целью совершенствования методики аудита собственного капитала нами предложены два базовых подхода к проведению аудита, применение которых зависит от видов аудита, оказываемых аудиторской организацией. Первый подход применим при проведении обязательной либо инициативной аудиторской проверки. Диссертантом разработана и предложена методика аудита собственного капитала, рассматривающая правовые, бухгалтерские и налоговые особенности хозяйственных операций с собственным капиталом. Разработанную методику рекомендуется использовать как внутренний стандарт аудиторской деятельности.

Второй подход связан с оказанием сопутствующих аудиту услуг, связанных с проведением реорганизационных процедур в форме разделения (выделения). При этом данный вид услуг может охватывать весь комплекс мероприятий, обязательных при их проведении - от оценки целесообразности и эффективности реорганизации до выработки рекомендаций по ее отражению в бухгалтерском учете, составлению разделительного баланса, передаточного акта. На основе изучения теоретико-методологических аспектов проведения реорганизационных процедур в форме разделения (выделения) автором сделан вывод, согласно которому вопросам разделения (выделения) собственного капитала как в специальной литературе, так и на практике не уделяется должного внимания. В связи с этим в диссертационной работе рекомендуется использование внутрифирменного стандарта аудита собственного капитала, учитывающего специфику осуществленной либо планируемой к осуществлению реорганизационной процедуры.

Данный стандарт позволяет реализовать следующие задачи:

- определение порядка проведения аудита собственного капитала при проведении реорганизационных процедур в форме разделения с целью формирования мнения аудитора в отношении показателей бухгалтерской отчетности и его отражения в аудиторском заключении о бухгалтерской отчетности экономического субъекта за период, подлежащий проверке;

- описание правовых, бухгалтерских и налоговых особенностей проверки собственного капитала при проведении реорганизационных процедур в форме разделения;

- формулирование требований, которые следует выполнять при планировании проверки собственного капитала при проведении реорганизационных процедур в форме разделения;

- указание на особенности порядка получения аудиторских доказательств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Новые подходы к бухгалтерскому учету, анализу и аудиту в рыночной экономике России определяют основы построения их систем в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране. В современных условиях традиционных подходов и приемов, используемых при принятии управленческих решений по управлению собственным капиталом, оценке его стоимости и, как следствие, стоимости всего предприятия явно не достаточно. Возникает настоятельная необходимость систематизации и совершенствования арсенала существующих и разработки новых учетно-аналитических и аудиторских инструментов при помощи которых организации могут оценивать эффективность и результативность их финансово-хозяйственной деятельности.

Управление собственным капиталом базируется на концепции стоимости (ценности) предприятия. Все задачи, связанные с управлением собственным капиталом могут быть сведены к одной общей стратегической задаче - рост стоимости предприятия. В тоже время на сегодняшний день уделяется недостаточное внимание вопросам учета и анализа собственного капитала на базе концепции стоимости предприятия. В России практически не используется анализ собственного капитала, основанный на оценке его стоимости. На большинстве российских предприятий в настоящее время существует разрыв в методике и методологии бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала, что приводит к снижению релевантности информации, формируемой в учетной системе предприятия, а, следовательно, и ее аналитической ценности для пользователей. В связи с этим крайне важно выработать единую систему управления собственным капиталом, включающую в себя развитие новых подходов к формированию методологического обеспечения бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала.

По мнению автора, информационно-учетное обеспечение управления собственным капиталом должно включать в себя три взаимосвязанных блока:

1 блок — модули, содержащие бухгалтерское отражение собственного капитала на различных жизненных фазах предприятий различных организационно-правовых форм.

2 блок — методология построения финансового анализа собственного капитала на различных целевых уровнях управления (финансовая тактика и финансовая стратегия), ориентированная на принятие управленческих решений по управлению собственным капиталом.

3 блок - методология и методика проведения внешнего и/или внутреннего аудита собственного капитала с целью его совершенствования.

Оценить собственный капитал и его использование возможно на базе ряда показателей, важнейшими из которых являются показатели, характеризующие стоимость предприятия, определяемые на базе учетных данных. Эти показатели могут быть использованы для разработки долгосрочной стратегии, направленной на повышение эффективности управления собственным капиталом, а, следовательно, предприятия в целом. Однако, в настоящее время в теории и практике экономической теории и бухгалтерского учета нет единого понимания учетно-экономической дефиниции «капитал» и «собственный капитал», что приводит к противоречиям в его отражении в учетных системах разных стран.

Многообразие экономических форм проявления категории «собственного капитала» в рамках вещественной и монетаристской концепций понимания капитала позволило автору выделить и изучить проявление в бухгалтерском учете таких компонентов капитала как капитал-собственность (статическая балансовая теория) и капитал-функция (динамическая балансовая теория). Кроме того, отсутствие однозначных трактовок дефиниции «собственный капитал» обусловило необходимость систематизации научных взглядов на категорию «собственный капитал» с точки зрения бухгалтерского учета в зависимости от формы проявления капитала, подхода к его оценке и места в учетном обеспечении управления собственностью, и формулирования диссертантом авторского определения собственного капитала в широком и узком смысле. В соответствии с авторским определением под собственным капиталом в широком смысле понимается величинавложений собственников, изменяющаяся под воздействием фактов хозяйственной деятельности, проявляющуюся в виде разницы между стоимостью активов и обязательств организации, а также обобщающий индикатор эффективности деятельности организации, выражающий сложные экономические отношения между: организацией и внешними (внутренними) долевыми участниками по поводу удовлетворения социально-экономических интересов; самими организациями по поводу инвестиционных, кредитных, реорганизационных и иных операций; организацией и государством по поводу увеличения ВВП и выполнения социальных функций. В узком смысле, собственный капитал - это сумма уставного, добавочного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), целенаправленно формируемая на счетах бухгалтерского учета как собственный источник средств организации для формирования ее активов.

В настоящее время нет единой классификации структуры и форм проявления собственного капитала. Нами изучены и предложены следующие классификации. По источникам привлечения выделяют: привлекаемый из внутренних и внешних источников. По использованию в инвестиционном процессе выделяют: первоначально инвестированный; реинвестированный; дезинвестируемый. По степени изменчивости во времени различают: условно-постоянный и условно-переменный капитал. По степени наглядности для пользователей отчетности определяют: балансовый, расчетный, действительный и номинальный капитал и т.д.

В диссертационной работе изучены и систематизированы методологические подходы к учетному отражению информации по составляющим собственного капитала в соответствии с действующими нормативными требованиями по бухгалтерскому учету. Проведен сравнительный анализ особенностей учета процесса формирования и использования уставного, резервного, добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) юридических лиц различных организационно-правовых форм. На основе проведенного исследования диссертантом была обоснована и доказана необходимость организации аналитического учета по счету 82 «Резервный капитал» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и предложена схема организации аналитического учета резервного капитала и нераспределенной прибыли в организациях различных организационно-правовых форм.

Изучение основных правовых документов, регулирующих деятельность хозяйствующих субъектов при осуществлении финансовой деятельности, позволило диссертанту сформировать авторскую классификацию затрат, возникающих в связи с формированием уставного капитала, выпуском и движением акций, при этом определен их состав и изучена взаимосвязь с источниками их покрытия (эмиссионные издержки подготовительного периода; эмиссионные издержки по распространению акций; затраты постэмиссионного периода).

Нами разработан укрупненный перечень задач по управлению собственным капиталом, решаемых на базе учетной информации. При этом сделан вывод о необходимости аналитического обоснования решений финансового характера при управлении собственным капиталом. Проведенное исследование методического обеспечения анализа собственного капитала коммерческих организаций позволило диссертанту изучить различные классификации источников информации, используемых при анализе и оценке собственного капитала, систематизировать внутренние учетные и внеучетные источники информации, используемых для анализа собственного капитала и выделить основные направления анализа собственного капитала в зависимости от используемого вида учета.

В настоящее время нет единого понимания категории «информационного обеспечения» процесса управления. Многообразие сущностных сторон данной дефиниции позволило диссертанту сформулировать авторскую трактовку понятия «информационно-учетное обеспечение анализа и оценки собственного капитала». Вместе с тем очевидно, что результативность и эффективность принятия решений в отношении управления собственным капиталом зависят от многих факторов. В работе исследовано влияние внешних макроэкономических и внутренних микроэкономических факторов, влияющих на отдельные составляющие собственного капитала и уточнены факторы, влияющие на величину собственного капитала, которые необходимо учитывать при проведении его анализа и оценки. Разработана классификация резервов увеличения собственного капитала, необходимая для целей эффективного управления процессами формирования и движения собственного капитала. Выявлены основные резервы увеличения собственного капитала и пути их реализации. Основные пути реализации указанных резервов рассматриваются в рамках двух направлений - экономическом и организационно-управленческом. При этом экономическое направление предполагает изменение эмиссионной, дивидендной политики, политики в области операционной деятельности, организационно-управленческое направление предполагает разработку программ стратегического и тактического развития организации.

В диссертационной работе выделены отличительные особенности коэффициентного анализа собственного капитала и методик анализа, основанных на расчете стоимости собственного капитала. Произведено и обосновано разграничение направлений использования коэффициентного анализа - в условиях финансовой тактики и методик анализа, основанных на расчете стоимости собственного капитала - в условиях реализации финансовой стратегии коммерческойорганизации.

Диссертантом изучены и систематизированы методические подходы к оценке стоимости собственного капитала коммерческих организаций. На основе проведенного исследования автором выделено более 45 экономических ситуаций, в которых необходима достоверная информация о стоимости собственного капитала. В процессе изучения методов оценки собственного капитала автором проведена их сравнительная характеристика и идентифицированы три наиболее распространенных аналитических индикатора тенденций изменений стоимости капитала (прибыль на акцию; денежный поток на акцию; чистая стоимость активов на акцию). Опираясь на полученные данные о преимуществах и недостатках указанных показателей, нами предложено использование аналитического индикатора «чистые пассивы на акцию», представляющего собой синтез стоимостного и коэффициентного подхода к оценке стоимости капитала и проанализированы основные преимущества его использования.

Важная роль в процессе эффективного управления собственным капиталом отводится необходимости проведения внешнего и внутреннего аудита собственного капитала, в следствие чего развитие методологии и методики его аудита является актуальным вопросом при выборе направлений совершенствования бухгалтерского учета и аудита. В диссертационной работе изучены и систематизированы методологические подходы к проведению аудиторской проверки собственного капитала, заложенные в российских ФСА. Нами изучены основные направления и определены основные цели и задачи аудита собственного капитала. На основе проведенного исследования доказано, что аудит собственного капитала должен обеспечивать системное рассмотрение собственного капитала с правовой, бухгалтерской и налоговой точек зрения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бесчетная, Снежана Владимировна, 2006 год

1. Абрютина М.С. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности: Методика. Практические рекомендации. М.: Дело и Сервис. 1999. - 190 с.

2. Агеева Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера/ Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. М.: Бератор-ПРЕСС, 2003. - 160 с.

3. Акционерное дело: Учебник/ Под ред. В.А. Галанова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 544 е.: ил.

4. Алексеева И.В. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Учетно-аналитическое обеспечение принятия стратегических решений в деятельности промышленных предприятий. Ростов-на-Дону,2002. 24 с.

5. Анискин Ю.П. и др. Финансовая активность и стоимость компании: аспекты планирования / Анискин Ю.П., А.Ф. Сергеев, М.А. Ревякина. М.: Омега-Л, 2005. - 240 с.

6. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 е.: ил.

7. Аринушкин Н.С. Балансы акционерных предприятий. М.: 1912.

8. Арене А. Аудит /Арене А., Лоббек Дж.: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика,2003. 560 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

9. Архипов Э.Л. Управленческий учет резервной системы сетевого предприятия. Сборник научных статей «Развитие бухгалтерского учета в современной экономике России». Ростов-на-Дону: Ростовский Государственный Строительный Университет, 2005. С. 4-17.

10. Афанасьев А.А. Кругооборот капитала в предприятии.— Д.: Экономическое образование, 1929 г.

11. Бабаев А.Ю. Некоторые вопросы учета капитала // Современный бухучет, №3, 2004, СПС «Консультант Плюс»

12. Бакаев А.С. Комментарии к новому Плану счетов. М.: Информационное агентство "ИПБ-БИНФА", 2001.

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

14. Баликоев В.З. Общая экономическая теория: Учебное пособие. М.: «Изд-во ПРИОР», Новосибирск: ООО «Изд-во ЮКЭА», 1999. - 528 с.

15. Басовский Л.Е. и др. Экономический анализ (комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие/ Басовский Л.Е., Лунева A.M., Басовский А.Л. М.: ИНФРА-М, 2003. - 222 с.

16. Баранов П.П. Аудит как инструмент снижения информационного риска при принятии управленческих решений //Аудитор, №4, 2004.

17. Бараненко С.П. Стратегическая устойчивость предприятия/ Бараненко С.П., Шеметов В.В. М.: ЗАО «Центрполиграф», 2004. - 493 с.

18. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: В 2-х ч., 4.1. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 128 с.

19. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем./ Научный руководитель В.Д. Новодворский. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

20. Берхин Б.Н. Удобный справочник для бухгалтера. Бухучет и налоги. М.: ООО «1С-Паблишинг», 2004. - 503 с.

21. Бертонеш М. Управление денежными потоками / Бертонеш М., Найт Р. СПб.: Питер, 2004. - 240 е.: ил.

22. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001.-320 с.

23. Богатая И.Н. Аудит: Учебник / Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Ростов н/Д: Феникс, 2003. - 608 с. - (Серия «Высшее образование»).

24. Богатая И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использование: Практическое пособие/ Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 109 с.

25. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет: Учебник/ Богатая И.Н., Хахонова Н.Н., 2-е изд., доп. и перераб. Ростов н/Д: «Феникс», 2003. - 608 с. - (Серия «Высшее образование»)

26. Богатин Ю.В. Инвестиционный анализ: Учебное пособие для вузов/ Богатин Ю.В., Швандар В.А. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.- 286 с.

27. Богатин Ю.В. Производство прибыли: Учебное пособие для вузов/ Богатин Ю.В., Швандар В.А. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. - 256 с.

28. Большой бухгалтерский словарь /Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999 г. - 574 с.

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

30. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.1. 2-е изд., перераб. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2004. - 624 с.

31. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.2. 2-е изд., перераб. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2004. - 624 с.

32. Бланк И.А. Управление использованием капитала. К.: Эльга, 2002 г. - 656 с. - (серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 5)

33. Бланк И.А. Управление капиталом: Учебный курс. К.: Эльга, Ника-Центр, 2004. - 576 с.

34. Бланк И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия. К.: Эльга, Ника-Центр. 2004. - 784 с.

35. Бланк И.А. Управление формированием капитала. К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. - 512 с. - (Серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 4)

36. Блатов Н.А. Балансоведение (курс общий). JI.: Экономическое образование, 1928.-283 с.

37. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет: Справочник/ Блейк Дж., Ориол А.: Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997. - 400 с.

38. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов/ Брейли Р., Майерс С.: Пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. - 1008 с.

39. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки // Аудиторские ведомости, № 3, 2000. с. 61-69.

40. Бреславцева Н.А. и др. Балансоведение: Учебное пособие/ Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А.- М.: «Издательство ПРИОР», 2001.- 160 с.

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

42. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности/ Бычкова С.М., Растамханова JI.H. М.: Финансы и статистика, 2003 - 416 с.

43. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998 - 176 с.

44. Бычкова С.М. Планирование в аудите / Бычкова С.М. Газарян А.В. М.: Финансы и статистика, 2001 - 264 с.

45. Вейцман Н.Р. Балансы и бизнес. М.: Изд-во ИМО, 1963. -40 с.

46. Вейцман Н.Р. и др. Основы балансоведения и статистики. Учебное пособие. / Н.Р. Вейцман, И.Г.Венецкий, Ф.Н.Жуков, А.Ф.Мухин. М.: Изд-во ИМО, 1962. - 262 с.

47. Вейцман Н.Р. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу.-М.: Госфиниздат, 1958. 152 с.

48. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. 2-е изд. - М.; СПб.: Герда, 2001 . - 281 с.

49. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 720 с.

50. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ./ Гл. ред. Серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

51. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российскаяпрактика: проблемы и перспективы. М.: «АКДИ» Экономика и жизнь», 2000. - 192 с.

52. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 368 с.

53. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учебник. М.: Проспект, 2005. - 468 с.

54. Все положения по бухгалтерскому учету (третий выпуск). М.: ООО «Вершина». - 2003. - 192 с. - (Серия «Бухгалтерская панорама»)

55. Галаган A.M. Основы бухгалтерского учета. М. - Л.: Госпланиздат, 1939.

56. Гиляровская JI.T. Аудит собственного капитала коммерческих организаций: Практическое пособие. / Гиляровская JI.T., Ситникова В.А.; Под ред. В.И. Полковского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 96 с. - (Серия «Аудит: организация и технологии»)

57. Гохан П.А. Слияния, поглощения и реструктуризация компаний / Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - 741 с.

58. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья. М.: Изд-во ОМЕГА-JI, 2005. - 442 с.

59. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 192 с.

60. Григорьев В.В. Оценка предприятий. Имущественный подход: Учебно-практическое пособие/ Григорьев В.В., Островкин И.М. М.: Дело, 1998. - 224 с.

61. Гужелева Л.В. Учет вкладов в уставный капитал получателем // Главная книга. №9, 2005. С. 48-54.

62. Гукасьян Г.М. Экономическая теория: ключевые вопросы: Учебное пособие/ Под ред. Н.И. Добрынина. 3-е изд. доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 199 с.

63. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: «ЭЛИТ-2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2002 - 400 с.

64. Данилочкина Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Данилочкина Н.Г. и др., Ананькина Е.А. М.: ЮНИТИ, 2004. - 279 с.

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

66. Дамари Р. Финансы и предпринимательство. Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста организаций/ Пер. с англ. Е.В. Вышинской. Ярославль: Елень, 1993. - 224 с.

67. Десмонд Г.М. Руководство по оценке бизнеса/ Десмонд Г.М., Келли Р.Э. М.: Российское общество оценщиков, Академия оценки, 1996. - 389 с.

68. Джонс Д.Д. Пособие по оценке бизнеса/ Джонс Д.Д., Уест Т.Л. М.: Квинто-Консалтинг, 2003. - 400 с.

69. Дойль П. Маркетинг, ориентированный на стоимость/ Пер. с англ., под ред. Ю.Н. Каптуревского СПб.: Питер, 2001. - 480 с.

70. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник. -3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 368 с.

71. Донцова JI.В. Анализ финансовой отчетности: Практикум/ Донцова Л.В., Никифорова Н.А. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 144 с.

72. Евстафьева Е.М. Бухгалтерский учет и оценка земли. Учебно-практическое пособие. М.: «Книга сервис», 2003. - 160 с.

73. Егерев И.А. Стоимость бизнеса: искусство управления: Учебное пособие. М.: Дело, 2003. - 480 с.

74. Едронова В.Н. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя/ Едронова В.Н., Мизиковский Е.А. М.: Финансы и статистика, 1995.-272 с.

75. Ендовицкий Д.А. Организация анализа и контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта. Научное издание / Ендовицкий Д.А., Коменденко С.Н.; Под. ред. Л.Т. Гиляровской. М.: Финансы и статистика, 2004. - 272 с.

76. Ефремова А.А. Новый План счетов: учет добавочного капитала// Налоговый вестник, №6, 2001, СПС «Консультант Плюс».

77. Ефремова А.А. Типичные бухгалтерские ошибки. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. - 264 с.

78. Ефимова О.В. Финансовый анализ: Учебное пособие/ 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 1998. - 320 стр.

79. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. М.:, МАКИЗ, 1925 г.

80. Камышанов П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ/ Камышанов П.И., Камышанов А.П. М.: Издательство «ОМЕГА-Л», 2003. - 208 с.

81. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег. -М.: Издательство «Гелиос АРВ», 2002. 352 с.

82. Киперман Г. Приобретение и выкуп собственных акций // Финансовая газета. Региональный выпуск, № 8, №9, 2001, СПС «Консультант Плюс».

83. Клинов Н.Н. Реорганизация и ликвидация юридического лица / Клинов Н.Н., Назаров Д.В. СПб.: Питер, 2003. - 156 е.: ил. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»)

84. Клевцова В. Учет капитала // Финансовая газета. Региональный выпуск, № 46, 2003, СПС «Консультант Плюс».

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

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

87. Ковалев А.П. Оценка стоимости активной части основных фондов: Учебно-методическое пособие. М.: АО Финстатинформ, 1997.- 175 с.

88. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Экзамен», 2003. - 832 с.

89. Козырь Ю.В. Стоимость компании: оценка и управленческие решения. М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2004. - 200 с.

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

91. Кольвах О.И. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. — Москва, 2000. 64 с.

92. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ для менеджеров: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело», 2003. - 236 с.

93. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом Минфина РФ от 01.07.2004 №180

94. Карминский A.M. и др. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях/ A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. -256 с.

95. Короткевич Д.П. Учет собственных акций акционерного общества/ Короткевич Д.П., Казанцева Л.Б. // Бухгалтерский учет, № 15, 2001, СПС «Консультант Плюс».

96. Коупленд Т. и др. Стоимость компаний: оценка и управление/ Коупленд Т., Т. Колер, Дж. Мурин. 2-е изд., стер. / Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 576 с.

97. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. М.: Дело и сервис, 1998 г.

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

99. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. М.: Финансы и статистика, 1991.

100. Коссов В.В. и др. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов/ Коссов В.В., Шахназаров А.Г., Лившиц В.Н. М.: Издательство «Экономика», 2000. - 421 с.

101. Коттл С. и др. «Анализ ценных бумаг» Грэма и Додда/ Коттл С., Мюррей Р.ф., Блок Ф.Е., Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2000. - 704 с.

102. Кукукина И.Г. Учет и анализ банкротств: Учебное пособие/ Кукукина И.Г., Астраханцева И.А. М.: Финансы и статистика, 2004. - 312 е.: ил.

103. Кураков В.П. Экономическая теория: Учебное пособие.- 5-е изд. доп. и перераб. М.: Вуз и школа; Казань; Изд-во Тат. ин-та содействия бизнесу; Чебоксары; Изд-во Чуваш, ун-та, 2002.- 812 с.

104. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

105. Лачинов Ю.Н. Капитал: Междисциплинарное учебное пособие для студентов. М.: Компания Спутник+, 2003. - 95 с.

106. Ложников И.Н. Отражение распределения чистой прибыли // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве», №1, 2005, СПС «Консультант Плюс».

107. Луничкина Е.В. Квартальные дивиденды только с 84-го // Учет. Налоги. Право, № 26, 2004, СПС «Консультант Плюс».

108. Лунский Н.С. Краткий учебник коммерческой бухгалтерии. 3-е изд. - М.: 1913 (1-е 1900).

109. Лытнева Н.А. Учет и анализ уставного капитала при создании, реорганизации и ликвидации общества с ограниченнойответственностью. М.: Издательско-консультационный центр «Дело и Сервис», 2004. - 128 с.

110. Мазур И.И. Реструктуризация предприятий и компаний: Учебное пособие для вузов / И.И. Мазур, В.Д. Шапиро. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2001. - 456 с. - (Серия «Современное бизнес-образование»)

111. Маркс К. Капитал. Т.1. М.: Политиздат. 1978 г.

112. Маршалл А. Принципы экономической науки: В 3 т., Т.1. М.: Изд. группа «Прогресс», 1993.

113. Маршалл Дж.Ф. Финансовая инженерия: полное руководство по финансовым нововведениям/ Маршалл Дж.Ф., Бансал В.К.: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1998. - 504 с.

114. Маркарьян Э.А. Инвестиционный анализ: Учебное пособие/ Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. М.: Издательский центр «МарТ», 2003. - 96 с.

115. Майданчик Б.И. и др. Анализ и обоснование управленческих решений/ Майданчик Б. И., Карпунин М. Б., Любенецкий Л. Г и др. М.: Финансы и статистика, 1991. - 354 с.

116. Международный бухгалтерский учет GAAP и IAS. Справочник бухгалтера от А до Я. М.: Дело и сервис, 1998. - 199 с.

117. Менгер К. и др. Австрийская школа в политической экономии/ Менгер К., Бём Баберк Е., Визер Ф. М.: Издательство «Экономика», 1992.

118. Милль Д.С. Основы политической экономии: В 3 т., Т.1. М., 1980-1981.

119. Миронова О.А. Аудит: теория и методология: Учебное пособие / О.А. Миронова, М.А. Азарская. М.: Омега-Л, 2005. -176 с.

120. Модильяни Ф. Сколько стоит фирма?: Теорема ММ: / Модильяни Ф., Миллер М. 2-е изд., пер. с англ. - М.: Дело, 2001. -271 с. - (Серия «Экономика: идеи и портреты»),

121. Мордашов С.Н. Рычаги управления стоимостью компании // Рынок ценных бумаг. №15, 2001.

122. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б.: Пер. с англ. И. Смирновой; Под. ред. Я.В. Соколова. М.: аудит, ЮНИТИ, 1999. - 663 с.

123. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая). М.: ЮРКНИГА, 2004. - 416 с.

124. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли. СПб.: Питер, 2005. - 336 с.

125. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета/ Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2002. -496 е.: ил.

126. Никитина С. Использование чистой прибыли организации // Финансовая газета. Региональный выпуск, № 12, 2005, СПС «Консультант Плюс».

127. Николаева С.А. Управленческий учет. Легенды и мифы/ Николаева С.А., Шебек С.В. М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", 2004. - 288 с.

128. Новодворский В.Д. Учет собственного капитала/ В.Д. Новодворский, В.В. Марин. М.: Экономистъ, 2004. - 159 с.

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

130. Оценка бизнеса: Учебник /Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 512 е.: ил.

131. Письмо Министерства финансов РФ от 29.07.1992г. №59 «Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»

132. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»

133. Приказ Министерства финансов РФ от 21.03.2000 г. № 29н «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»

134. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению»

135. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изм. и доп. от 24.03.2000 г. № 31 н)

136. Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2003 №44н «Методические указания по формирования бухгалтерской отчетности при реорганизации организации».

137. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

138. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

139. Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2004 г. № 135н «О внесении изменений в указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности»

140. Парамонов А.В. Учет и анализ предпринимательского капитала http://www.cfin.ru/press/afa/2001-l/13par.shtml

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

142. Палий В.Ф. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2-х частях / В.Ф. Палий, В.В. Палий. Ч. 1. М.: ФБК ПРЕСС, 1998 -295 с.

143. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. М: Финансы и статистика, 2002.

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

145. Петти У. Избранные работы. М., 1997.

146. Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету/ Пошерстник Н.В., Мейскин М.С.: 8-ое изд. СПб.: «Издательский дом Герда», 2003. - 656 с.

147. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 286 с.

148. Подольский В.И. и др. Аудит / В.И. Подольский, А.А. Савин, J1.B. Сотникова и др. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 583 с.

149. Полякова М.С. Важные изменения по годовой бухгалтерской отчетности // Российский налоговый курьер, № 1, 2005, СПС «Консультант Плюс».

150. Попова J1.B. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы. — М.: Финансы и менеджмент, 2003. 21 1 с.

151. Постюшков А.В. Оценочный менеджмент: Учебное пособие. М.: ФАИР-ПРЕСС, 2004. - 272 с.

152. Пронина Е.А. Капитал // Бухгалтерский учет, № 1, 2004, СПС «Консультант Плюс».

153. Протасов В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг. М.: Финансы и статистика, 2003. - 536 с.

154. Природа фирмы: пер. с англ. М.: Дело, 2001. - 360 с.

155. Рабинович A.M. Ценные бумаги: новое в учете и налогообложении. М.: Бератор, 2003. - 336 с.

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

157. Радченко Ю.В. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления прибылью организации. Ростов-на-Дону, 2003. - 26 с.

158. Решетина Е.Н. Правовая природа корпоративных эмиссионных ценных бумаг. М.: ОАО «Издательский дом «Городец», 2005. - 160 с.

159. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения // Соч., М. 1955. Т.1.

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

161. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика/ Пер. с франц. Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

162. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Экзамен», 2003 . - 192 с.

163. Рудановский А.П. Оценка как цель бухгалтерского учета: Счетное исчисление. Л., 1928. - 176 с.

164. Рудненко Н.П. Понятие и модель иммунизационного производного баланса. Сборник научных статей «Развитие бухгалтерского учета в современной экономике России». Ростов-на-Дону: Ростовский Государственный Строительный Университет, 2005. - с. 20-25.

165. Рудык Н.Б. Структура капитала корпораций: теория и практика. М.: Дело, 2004. - 272 с.

166. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ 5-ое изд. Минск: ООО «Новое знание», 2001. - 688 с.

167. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебное пособие для вузов / Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 639 с.

168. Сивере Е.Е. Общее счетоводство. 4-е изд. - Спб., 1915 (1-е, 1901).

169. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита: Учебное пособие. М.: КНОРУС, 2005. - 224 с.

170. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М., 1962. Т.1-2.

171. Соколов Я.В. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета/ Соколов Я.В., Быков В.А. // Бухгалтерский учет, №4, 2005. С. 49 - 52

172. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 2000. 354 с.

173. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник / Соколов Я.В., Соколов В.Я. М.: Финансы и статистика, 2004. -272 е.: ил.

174. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 328 с.

175. Сорокина Е.М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 176 с.

176. Сотникова J1.B. Аудиторская проверка кассовых операций: Практическое пособие / Под ред. В.И. Подольского. -М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 206 с.

177. Сосненко J1.C. Анализ экономического потенциала действующего предприятия. М.: «Издательский дом «Экономическая литература»», 2004. - 208 с.

178. Сраффа П. Производство товаров посредством товаров. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999. 160 с.

179. Статистический ежегодник Ростовской области в цифрах 2003: Стат. сб. / Ростовстат. Ростов-на-Дону/ 2004. - 892 с.

180. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. М.: КНОРУМ, 2005. -496 с.

181. Сушонкова Е.М. Уставный капитал и акции в акционерных обществах: принципы бухгалтерского учета и налогообложения: Учебно-практическое пособие. Ростов-на-Дону: издательский центр «МарТ», 2001. - 112 с.

182. Табалина С.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Табалина С.А., Ремизов Н.А. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.

183. Тарасевич Е.И. Оценка недвижимости: Энциклопедические оценки. СПб.: Издательство Санкт

184. Петербургского государственного технического университета, 1997. 422 с.

185. Татур С.К. Основы внутрипроизводственного хозяйственного расчета/ Татур С.К., Протопопов В.А. М.: Машиностроение, 1971. - 46 с.

186. Техника финансового анализа. 10-е изд./ Э. Хелферт. -СПб.: Питер, 2003. 640 е.: ил. - (Серия «Академия финансов»)

187. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001 - 560 с.

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

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

190. Ткачук Н.В. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) акционерного общества // Бухгалтерский учет, №12, 2004. С. 9-13

191. Тренев Н.Н. Управление финансами. М.: Финансы и статистика, 1999. - 452 с.

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

193. Уткин Э.А. Управление фирмой. М.: АКАЛИС, 1996. -516с.

194. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

195. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

196. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

197. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

198. Федеральное правило (стандарт) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»

199. Федеральное правило (стандарт) №2 «Документирование аудита»

200. Федеральное правило (стандарт) №3 «Планирование аудита»

201. Федеральное правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите»

202. Федеральное правило (стандарт) №5 «Аудиторские доказательства»

203. Филипьев Д.Ю. Аудит унитарных предприятий: практическое пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 185 с.

204. Философия: Учебное пособие для вузов (Издание 3-е, прераб. и доп.). Ростов н/Д: «Феникс», 2002. - 576 с.

205. Филимонова Е.М. Как распределять и учитывать чистую прибыль организации // Главная книга, № 9, 2005. С. 59-62.

206. Фишмен Дж. и др. Руководство по оценке стоимости бизнеса/ Фишмен Дж., Пратт Ш., Гриффит Кл., Уилсон К. Пер. с англ. Л.И. Лопатников. - М.: ЗАО «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ», 2000. - 388 с.

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

208. Хахонова Н.Н. Концепция формирования системы учета денежных потоков коммерческих организаций: теория и практика: монография / РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2005. - 248 с.

209. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета/ Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф.: Пер. с англ./ Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 е.: ил. -(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

210. Хикс Р. Стоимость и капитал: Пер с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. P.M. Энтова. М.: Прогресс, 1988. - 488 с.

211. Холт Н.Р. Основы финансового менеджмента/ Пер. с англ. М.: Дело Лтд, 1995. - 128 с.

212. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, 1999. №11, с. 60-62

213. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности// Бухгалтерский учет, 1999. №9, с. 8186.

214. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности// Бухгалтерский учет, 1999. №10, с. 6972

215. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.

216. Черноморда П.В. Аудит: Учебник / Под ред. П.В. Черноморда, А.А. Каракова. М.: Издательство Российской Экономической Академии, 2003. - 364 с.

217. Шерр И.Ф. Бухгалтерский баланс: Пер. с нем. 5-ое изд. под ред. С.И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925. - 575 с.

218. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа предприятия/ Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. М.: ИНФРА-М, 1998 г.

219. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций/ Шеремет А. Д., Негашев Е.В. М.: Издательство «ИНФРА-М», 2004. - 237 с.

220. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001. 96 с.

221. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий: Пер. с нем. Л.: Экономическое обозрение, тип. Красной газеты. - 1928. - 304 с.

222. Шумпетер Й. Теория экономического развития. М.: Прогресс, 1982. - 455 с.

223. Щекотихина Е.А. Разделительный баланс: понятие и сущность. Сборник научных статей «Развитие бухгалтерского учета в современной экономике России». Ростов-на-Дону: Ростовский Государственный Строительный Университет, 2005. С.114-117

224. Эванс Фрэнк Ч. Оценка компаний при слияниях и поглощениях: Создание стоимости в частных компаниях/ Эванс Фрэнк Ч., Бишоп Дэвид М.: Пер. с англ. М.: Альпина Паблишер, 2004. - 332 с.

225. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры/ Энтони Р., Рис Дж.: Пер. с англ.; Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 е.: ил. -(Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

226. Систематизация научных взглядов на категорию «Капитал» с точки зрения экономической теории

227. Концепция капитала Экономическая школа Автор Вклад Трактовка капитала

228. Субъективизм Карл Менгер (1840-1921) Ойген Бем-Баверк (1851-1914) Фридрих Визер (18511926) 1. Теория предельной (маржинальной) полезности капитала Капитал это часть накопленного богатства, участвующая в процессе производства и производящая доход

229. Вывод о денежной природе капитала

230. Определение функции капитала в обеспечении технического, технологического и общественного прогресса во времени

231. Изучение инвестиционных возможностей крупного капитала

232. Теория экономических циклов

233. Капитал это «фонд покупательной силы», за счет которого приобретаются средства производства для применения с целью качественного развития обществаю о

234. Элементы сравнения Концепция приоритета собственника Концепция приоритета предприятия Концепция выделенных фондов

235. Цель бухгалтерского учета капитала Отражение правовых вопросов собственности Отражение экономической деятельности организации и получаемых от нее результатов Контроль за сохранностью средств

236. Степень участия в деятельности организации Обязательность личного участия Возможность отсутствия отношения к непосредственному руководству Отсутствие взаимосвязи между собственником и организацией

237. Претензии кредиторов направлены На собственный капитал организации + личное имущество собственника На собственный капитал организации На средства фонда

238. Балансовое уравнение А-0=СК А=ЗК+СК, где ЗК заемный капитал А= ограничения активов или А=0+Ф

239. Капитал принадлежит Одному или нескольким собственникам Организации за минусом дивидендов Фонду

240. Источник увеличения собственного капитала Доходы минус расходы Доходы минус расходы Доходы минус расходы

241. Систематизация научных взглядов на категорию «Собственный капитал» с точки зрения бухгалтерского учета

242. Форма проявления капитала Подход к оценке капитала Учетно-аналитическое обеспечение собственности Авторы Трактовка собственного капитала