Формирование интегрированной бухгалтерской отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ракевич, Наталья Айковна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Ракевич, Наталья Айковна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

227

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ракевич, Наталья Айковна

Введение.

Глава 1. Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов (МСФО).

1.1. Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО.

1.2. Роль и место новейшей институциональной экономической теории в развитии бухгалтерского учета.

1.3. Использование информации финансового и управленческого учета для формирования интегрированной отчетности.

Глава 2. Анализ влияния процесса перехода на МСФО на систему финансового и управленческого учета (на примере предприятий промышленности строительных материалов).

2.1. Анализ предпосылок для интеграции отчетности внутреннего и внешнего учета.

2.2. Анализ возможности интеграции информации финансового и управленческого учета на основе МСФО.

2.3. Организация учета и контроля трансакционных, экологических и социальных затрат и расходов на предприятии.

Глава 3. Алгоритм формирования интегрированной бухгалтерской отчетности.

3.1. Разработка нормативных документов для интеграции информации финансового и управленческого учета.

3.2. Отчет о прибылях и убытках как отражение интеграции информации финансового и управленческого учета.

3.3. Интеграция информации финансового и управленческого учета в Отчете о движении денежных средств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование интегрированной бухгалтерской отчетности"

Актуальность темы исследования. Произошедшие в результате глобального финансового кризиса изменения условий хозяйственной деятельности выявили необходимость формирования такой отчетности, которая могла бы обеспечить заинтересованных пользователей достоверной информацией и одновременно была бы структурирована вокруг стратегических задач организации, ее модели бизнеса и корпоративного управления.

Актуальной проблемой развития бухгалтерского учета в России является сближение его не только с теорией, но и с практикой, принятой в странах с развитой рыночной экономикой, причем в качестве ориентира выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Программа реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности нацеливает национальную систему бухгалтерского учета России на обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета и отчетности с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне.

Однако, несмотря на конкретный комплекс мер по реформированию бухгалтерского учета в РФ, выбор путей решения данной проблемы остается предметом дискуссий, как среди ведущих российских ученых, так и государственных ведомств.

В условиях перехода на МСФО целью бухгалтерского учета является предоставление информации, удовлетворяющей потребностям изменившегося состава пользователей финансовой отчетности. Стандарты бухгалтерского учёта стран с развитой рыночной экономикой (и международные стандарты, как обобщение опыта различных учётных систем) акцентируют внимание на потребностях инвесторов. Более того, международные стандартыбухгалтерской отчётности делают акцент именно на финансовой отчётности предприятия, а не на учёте отдельных операций, что, однако, не уменьшает значения учёта последних.

В качестве одного из направлений совершенствования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО рассматривается вопрос использования международных стандартов для построения эффективной системы отчетности не только для финансового, но и управленческого учета, который уже на протяжении нескольких лет интенсивно изучается в странах Европейского Союза и США. Возрастающие требования к более высокой прозрачности и гласности деятельности компаний способствуют продвижению использования внутрифирменных информационных систем, которые могут своевременно предоставить необходимую информацию. Цель МСФО - предоставить данные, отражающие реальное положение предприятия, приводит к возможности использования международных стандартов финансовой отчетности в качестве основы для формирования интегрированной отчетности с использованием информации финансового и управленческого учета. Основными предпосылками этого являются:

Во-первых, исторические предпосылки. Существование отдельных видов отчетности затрудняет понимание реальной картины прибыльности или убыточности бизнеса;

Во-вторых, современные тенденции развития бухгалтерского учета. Выдвигаются новые качественные требования к системе бухгалтерского учета и формируемой в ней отчетности, которая, по мнению многих исследователей, должна представлять собой производное от информации, формируемой для внутренних пользователей и содержание которой позволит обеспечить потребности любых внешних пользователей;

В-третьих, положительная реакция рынка, так как это в определенной мере будет значить для инвесторов конец «информационной асимметрии», когда только руководство компании, благодаря своей внутренней отчетности, знает о подлинном состоянии дел, а внешние пользователи несут повышенные риски использования приукрашенных данных для принятия ими своих инвестиционных решений;

В-четвертых, развитие международных стандартов финансовой отчетности. В стандартах (IFRS) 7, 8 и 9 введен так называемый «управленческий подход», т.е. раскрытие информации, регулируемой данными стандартами, должно быть представлено внешним пользователям так, как она на самом деле существует в процессах реального управления компанией.

В этой связи одной из важных задач является использование принципов финансового и управленческого учета и формирование на их основе интегрированной отчетности в условиях применения МСФО. Место и роль управленческого учета, значимость составления интегрированной отчетности в частности на предприятиях промышленности стройматериалов предопределили выбор темы диссертационного исследования и его актуальность.

Степень научной разработанности темы. Теоретические и практические вопросы исследования проблем финансового и управленческого учета освещены в трудах многих российских и зарубежных ученых-экономистов, среди них: А.Апчерч, К. Друри, Ч.Т. Хорнгрен, О. Уильямсон, М.А. Бахрушина, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский, В.Г. Гетьман, О.В. Ефимова, Д.А. Ендовицкий, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.В. Панков, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, А.Н. Хорин, A.A. Шапошников, А.Д. Шеремет, и другие.

Общие вопросы становления и развития международной системы учёта и отчётности, а также проблемы совершенствования методологии и организации бухгалтерского учёта отдельных стран в соответствии с рекомендациями международных финансовых стандартов нашли отражение в трудах зарубежных учёных Дж. Блейка, Д. Колдуэлла, Дж. Риса, и российских учёных A.C. Бакаева, Т.Ю. Дружиловской, А.П. Зудилина, П.И. Камышанова, Т.Б. Крыловой, Т.Б.Кувалдиной, М.И. Литвиненко, Е.А. Мизиковского, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, О.В. Соловьёвой, И.Р. Сухарева, В.И. Ткача, JI.3. Шнейдмана и других.

На протяжении нескольких лет вопрос использования международных стандартов финансовой отчётности активно обсуждается в экономической литературе, публикациях специализированных периодических изданий России и зарубежных стран. Большинство таких дискуссий в России сводятся к рассмотрению путей трансформации российской системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и решением проблем, связанных с этим вопросом. В то же время изучение трудов указанных авторов показало, что до настоящего времени основные методологические и прикладные проблемы интеграции информации финансового и управленческого учета в условиях применения МСФО оказались за рамками системных исследований.

Таким образом, актуальность темы обусловливается как недостаточностью теоретических исследований данного вопроса в России, так и большой его практической значимостью.

Соответственно определены цель, содержание и структура диссертации.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью исследования является рассмотрение на основе обобщения отечественного и зарубежного опыта процесса гармонизации стандартов финансовой отчетности, анализ возможностей и границ его влияния на интеграцию информации финансового и управленческого учета и разработка конкретных рекомендаций по использованию международных стандартов финансовой отчетности при построении системы бухгалтерского учета предприятия.

В соответствии с поставленной целью определены следующие основные задачи исследования:

- рассмотреть приложение новейшей институциональной экономической теории к механизмам ведения хозяйства и бухгалтерского учета;

- рассмотреть классификацию национальных систем бухгалтерского учета, их гармонизацию на международном уровне и определить основные общемировые тенденции развития учета и отчетности;

- исследовать процесс реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО;

- провести сравнительный анализ целей и задач управленческого и финансового учётов с целью выявления возможности интеграции информации, формируемой ими;

- обосновать на основе принципов МСФО возможность, целесообразность и эффективность использования данных управленческого и финансового учета для формирования интегрированной отчетности;

- разработать алгоритм формирования интегрированной отчетности на основе информации финансового и управленческого учета путем уточнения формы отчетов - «О прибылях и убытках» и «О движении денежных средств».

Объект исследования - практика ведения бухгалтерского учета по международным и национальным стандартам на примере предприятий промышленности строительных материалов.

Предмет исследования - процесс интеграции финансовой и управленческой информации в условиях перехода на МСФО и формирование интегрированной отчетности.

Теоретической и методологической основой исследования послужили разработки российских и зарубежных ученых по проблемам финансового и управленческого учета.

В работе использованы законодательные акты и другие нормативно-правовые документы органов государственной власти России, статистические и аналитические материалы Росстата (ФСГС), сведения, публикуемые в научных изданиях, в периодической печати, информация предприятий, материалы международных и российских научных конференций по рассматриваемой проблеме, материалы арбитражной практики, данные финансовой, статистической и управленческой отчетности предприятий, ресурсы Интернет.

В процессе исследования использовались методы: экономико-статистического, системного, структурно-сравнительного анализа, классификация и построение типологии, логико-теоретического анализа.

Научная новизна исследования заключается в обосновании и разработке организационно-методического обеспечения формирования интегрированной отчетности на основе информации финансового и управленческого учета в рамках МСФО на примере предприятий промышленности строительных материалов России.

Научная новизна содержится в следующих результатах, которые выносятся на защиту:

- на основе институционального подхода обоснована необходимость формирования интегрированной отчетности, включающей данные финансового и управленческого учета, которая комплексно характеризует результаты деятельности хозяйствующего субъекта и удовлетворяет интересам внешних и внутренних пользователей;

- обоснована возможность интеграции информации финансового и управленческого учета на основе МСФО путем реализации принципа приоритета экономического содержания над юридической формой;

- разработан алгоритм интеграции информации финансового и управленческого учета для решения проблем единого подхода к измерению и оценке затрат и результатов деятельности, отраженных в регистрах финансового и управленческого учета на основе разработанных универсальных аналитических справочников;

- предложены уточненные формы отчетности, отражающие интеграцию информации финансового и управленческого учета в холдинге промышленности строительных материалов, позволяющие выделить трансакционные, экологические и социальные расходы.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость исследования определяется возможностью использования отдельных его результатов для дальнейшего развития теории интеграции информации финансового и управленческого учета в рамках МСФО как актуальной научно-практической задачи. Кроме того, отдельные положения диссертационной работы могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений по ряду дисциплин, таких как «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что создана система практических рекомендаций по интеграции данных финансового и управленческого учета на примере организаций по производству строительных материалов и других отраслях, представлены предложения по совершенствованию форм внешней отчетности с целью отражения максимально полезной информации для широкого круга пользователей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования докладывались на международных и региональных конференциях по проблемам учета, анализа и аудита.

Материалы исследования использовались при разработке гранта Регионального общественного Фонда содействия отечественной науке в области естественных и гуманитарных наук.

Автор принял личное участие в апробации разработок и рекомендаций, содержащиеся в диссертации, которые нашли свое практическое применение в деятельности группы компаний ОАО «Холдинговая компания «Сибирский цемент» отрасли промышленности строительных материалов, что подтверждено справками о внедрении.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 10 работ общим объемом 2,6 п.л., в том числе 2 статьи объемом 0,5 п.л. в журналах, рекомендованных ВАК РФ.

Структура и объем диссертации. Диссертация изложена на 148 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ракевич, Наталья Айковна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование рыночной инфраструктуры и развитие российской экономики невозможны без надлежащей организации системы бухгалтерского учета и формирование на его основе отчетности, отражающей достоверную информацию о финансовом положении и результатах деятельности компании. Помимо этого, глобальный финансовой кризис и современные тенденции развития бухгалтерского учета выявили необходимость формирования такой отчетности, которая могла бы предоставить более широкие сведения, необходимые для оценки прошлых и текущих показателей деятельности организации и ее жизнестойкости. Данный факт предопределил необходимость интеграции информации финансового и управленческого учета и формирование на этой основе интегрированной отчетности.

В результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны теоретические выводы и получены следующие результаты:

1. Задача реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности выполняется недостаточно. Имеет место избирательное применение правил и принципов бухгалтерского учета, влекущее не соответствие отчетности общим правилам, ее недостоверность и некомплектность. Прежде всего, это вызвано ориентацией отечественного бухгалтерского учета на потребности налоговых органов.

2. На основе институционального подхода определено, что соблюдение основополагающего принципа МСФО - приоритета экономического содержания над юридической формой - и продекларированного в нормативно-правовых актах бухгалтерского учета в значительной степени приблизит российский бухгалтерский учет к общепринятым международным нормам. Однако данный принцип на сегодняшний день реализован лишь в управленческом учете. Таким образом, интеграция информации финансового и управленческого учета позволит соблюсти основной принцип МСФО и формировать достоверную информацию о финансовых результатах деятельности за отчетный период.

3. С появлением новейшей институциональной экономической теории появился такой объект учета, как трансакционные издержки. Из-за пробелов в правовой инфраструктуре России хозяйствующим субъектам и инвесторам приходится нести значительные трансакционные издержки. Данный факт препятствует вливанию инвестиций в российскую экономику. Выделение информации о трансакционных издержках в виде отдельных статей в отчетности и расширенное раскрытие в пояснениях позволит инвесторам отслеживать деятельность компании (объекта инвестиции) в части реализации политики по их минимизации.

4. Наряду с формальными институтами на развитие бухгалтерского учета и отчетности оказывают влияние и неформальные институты, представляющие собой усиливающуюся информационную заинтересованность широкого круга пользователей. Основные требования, предъявляемые к современному отчету, являются его полная открытость и отражение в нем этического поведения, т.е. как компания управляет всеми формами капитала (например, интеллектуальным, природным и социальным). Раскрытие подобной информации значительным образом влияет на репутацию компании и способствует росту доверия к бизнесу со стороны общества. Современный отчет должен интегрировать, объединять, в себе взаимосвязанную финансовую и нефинансовую информацию и давать четкое представление о том, каким образом организация создает и поддерживает свою ценность. Т.е. интегрированнаяотчетность, совмещающая в себе данные финансового и управленческого учета и отражающая, тем самым, систему показателей, комплексно характеризующих деятельность организации, становится объективной реальностью, основывающейся на институциональный правилах.

5. В диссертационной работе установлено, что возможность интеграции информации финансового и управленческого учета определена действующими нормативно-правовыми актами российского бухгалтерского учета. Основными предпосылками такой интеграции являются:

- современные тенденции развития бухгалтерского учета, выражающиеся в необходимости предоставления более широких сведений для того, чтобы оценить прошлые и текущие показатели деятельности организации и ее жизнестойкость;

- положительная реакция рынка, так как это в определенной мере будет значить для инвесторов конец «информационной асимметрии»;

- развитие международных стандартов финансовой отчетности, которые вводят понятие «управленческий подход»;

- экономия затрат предприятия, которая достигается благодаря унификации отчетности, сокращению в результате этого сложности расчетов.

6. Необходимость организации учета и контроля трансакционных издержек, а также затрат и расходов, связанных с реализацией экологических и социальных программ, предопределяет необходимость их классификации. В целях контроля, анализа и управления данными видами затрат и расходов целесообразно применение аналитических справочников, представляющих детализированное представление по их видам, каждому из которых присвоен свой код. Аналитические коды, в свою очередь, позволят выводить необходимую информацию во внешние отчеты организации.

7. Область взаимодействия финансового и управленческого учета может быть обеспечена, прежде всего, в объединении учета фактической информации о финансово-хозяйственной деятельности со стороны управленческого учета и процессов аналитического и синтетического учета со стороны финансового учета. Для реализации такого взаимодействия необходимо организовать учет хозяйственных операций таким образом, чтобы вносимаябухгалтером информация могла быть использована и в финансовом, и в управленческом учете. Для этих целей рекомендовано использование одноуровневой системы учета затрат и результатов деятельности. При этом необходимо:

1) разработать учетную политику, построенную на единых принципах финансового и управленческого учета;

2) разработать рабочий план счетов с такой аналитикой, которая являлась бы достаточной для формирования управленческой информации;

3) разработать аналитические справочники управленческого учета.

Интеграция информации финансового и управленческого учета важна для связки внутреннего документооборота с внешней отчетностью, прежде всего, с Отчетом о прибылях и убытках и Отчетом о движении денежных средств, являющихся наиболее важными для всего делового мира. В связи с этим, исходя из требований инвесторов и прочих заинтересованных пользователей, целесообразно в данных формах отчетности выделить в отдельные строки информацию о трансакционных, экологических и социальных затрат и расходах. Наряду с этим финансовая отчетность должна быть расширена следующей информацией:

- обзор организации и бизнес-модель;

- среда, в которой работает организация, в том числе риски и возможности;

- цели и стратегия достижения этих целей;

- политика в области персонала и профессионального обучения, основных показателях использования и охраны труда, а также действующих социальных гарантиях, уровне образования и мотивации работников;

- политика в области охраны окружающей среды

- корпоративное управление и вознаграждения;

- производственные показатели;

- прогноз на будущее.

Таким образом, интеграция информации финансового и управленческого учета позволит удовлетворить потребности инвесторов и других заинтересованных сторон в получении необходимой информации, лучшем понимании бизнес-модели и зависимости от ключевых взаимоотношений и ресурсов, а также связей между динамикой рынка, стратегией, рисками и ключевыми показателями деятельности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ракевич, Наталья Айковна, 2012 год

1. Нормативные и другие официальные документы

2. Конституция (Основной Закон) Российской Федерации: Принята общенародным голосованием в 1993 г.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая -четвертая: Принят Гос. Думой 21 октября 1994 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 04 октября 2010г.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая вторая Принят Гос. Думой 16 июля 1998г.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации: Часть первая шестая Принят Гос. Думой 21 декабря 2011г.

6. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 28.11.2011)

7. Федеральный закон от 11.11.2003 №139-Ф3«0 налоге на имущество предприятий» (в редакции от 29.07.2004).

8. Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции от 07.05.2009).

9. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакции от 06.12.2011).

10. Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

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

12. Федеральный закон от 27.07.2010г. от № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»

13. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (вступает в силу с 01.01.2013)

14. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствиис международными стандартами финансовой отчётности»

15. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»

16. Директива Совета Европейского сообщества от 27 мая 2002 г. «О характере применения МСФО»

17. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 24 декабря 2010 г.).

18. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в редакции от 08.11.2010).

19. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в редакции от 24.12.2010).

20. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в редакции от 18.11.2010).

21. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

22. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010».

23. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 №48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008».

24. Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении

25. Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010».

26. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98».

27. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

28. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

29. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

30. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в редакции от 08.11.2010).

31. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в редакции от 08.11.2010).

32. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011»

33. Приказ Минфина России от 22.11.2011 № 156н "Об определении официального печатного издания для опубликования документов международных стандартов финансовой отчетности"

34. Письмо Минфина России от 12.12.2011 № 07-02-06/240 «Об официальном опубликовании документов международных стандартов финансовой отчетности»

35. Приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской1. Федерации»

36. Книги, учебники, монографии, диссертации, авторефераты

37. Аверчев И.В. МСФО. Практика применения. М.: ЭКСМО, 2008.

38. Анализ финансовой отчетности. Под ред. О.В. Ефимовой и М.В. Мельник. -М.: Омега-Л, 2004.

39. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. петров, Л. Г. Макарова. М.: Вузовский учебник, 2011. - 587 с.

40. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 288 с.

41. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков; отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.

42. Васильева Л.С., Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития. М.: ЭКСМО, 2009.

43. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленский учет: Учебник для вузов. М.: ИКФ «ОМЕГА», 2005.

44. Владимирова М.П., Манукян А.С, Стажкова М.М. Управление финансовыми ресурсами и оптимизация налогообложения на предприятии. -М., Кнорус, 2005.

45. Вольчик В.В. Курс лекций по институциональной экономике. Ростов н/Д.: Изд-во Рост, ун-та, 2000

46. Герасимова, JI. Н. Управленческий учет: теория и практика / Л. Н. Герасимова. Ростов н / Д.: Феникс, 2011. - 508 с. - (Высшее образование).

47. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. М.: ФиС, 2006.

48. Друри К. Управленческий и производственный учет. М., Юнити-Дана, 2007.

49. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М., Юристъ,2006.

50. Институциональная экономика. Под общей ред. A.A. Олейника. -М.: Инфра-М, 2007

51. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ. М.: Омега-Л, 2006.

52. Капелюшников Р.И. Теория трансакционных издержек // Московский либертариум, 1994 2009 (06.01.2009)

53. Кирейцев Г.Г. Глобализация экономики и унификация методологии бухгалтерского учета: научный доклад / Г. Г. Кирейцев. Житомир: ЖГТУ, 2007. -68 с.

54. Кит П., Янг Ф. Управленческая экономика. Инструментарий руководителя. Пер. с англ. 5-е изд. СПб.: Питер, 2008. 624 с.

55. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. -М.: ТК Велби, изд-во: Проспект, 2007.

56. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: РИОР, 2009.

57. Контроллинг как инструмент управления предприятием. Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Юнити, 1998.

58. Кузнецова, Л. Н. Корреспонденция счетов по комплексным хозяйственным операциям (с комментариями) / Л. Н. Кузнецова, Н. И. Курносова, И. А. Омельченко. Ростов н/д: Феникс, 2011. - 446 с.

59. Кузьминов Я.И., Бендукидзе К.А., Юдкевич М.М. Курс институциональной экономики. М.: ГУ-ВШЭ, 2006

60. Литвинцева Г.П. Институциональная экономическая теория: Учебник. Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2003. - 336 с.

61. Лихачева О.Н. Финансовое планирование на предприятии. М.: Проспект, 2004.

62. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д. В. Лысенко. М.: ИНФРА-М, 2011. - 478 с.

63. Манешина Н.М. Международные стандарты учета и отчетности. -М.: Экзамен, 2008.

64. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ФиС,2009.

65. Мизиковский Е. А., Дружиловская Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2006. - 328 с.

66. Милгром П., Роберте Дж. Экономика, организация и менеджмент. -Спб.: Экономическая школа, 1999. глава 2, 59-60 с.

67. Мицкевич А. Управление затратами и прибылью. М.: ИНЭС, 2003.

68. Молчанов С. Бухгалтерский и управленческий учет. М.: Эксмо,2008.

69. Нидлз В., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: «Финансы и статистика», 2004.

70. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики / Д. Норт М., 1997.

71. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 368 с.

72. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. - 348 с.

73. Попова Л.В., Исакова Р.Е, Головина Т.А. Контроллинг. М.: ДиС, 2003г.

74. Применение МСФО 2011: в 3 ч./Пер. с англ. 6-е изд., перераб. идоп. М.: ООО «Юнайтед Пресс», 2011

75. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организации и консолидированные группы. М.: ФБК-Пресс, 2004.

76. Савинцева С.А. Трансакционные издержки в российской экономике: автореф. дис. . канд. эконом, наук / КемГУ Кемерово: КемГУ, 2005. - 20 с.

77. Саушкина Е.Г. Трансакционные издержки. Теорема Коуза. Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева. REF. BY 2006

78. Селезнева H.H., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. М.: Юнити-Дана, 2003.

79. Советский энциклопедический словарь / Научно-редакционный совет: А.М.Прохоров (пред.). М.: Советская энциклопедия, 1981. - 1600 с.

80. Умрихин С.А., Ильина Ю.В. Применение МСФО. М.: ГроссМедиа, Росбух, 2008.

81. Уэллс Джозеф Т. Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества / Под ред. М.С. Суханова; пер. с англ. М.С. Суханова, Ю.Ю. Симирской, B.J1. Артемова. -М.: Маросейка, 2008. 480 с.

82. Философский энциклопедический словарь. М.: ИНФРА-М, 1999.576 с.

83. Хан Д., Хунгенберг X. М. Планирование и контроль, концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. А. А. Турчака. М.: Финансы и статистика, 2005.

84. Харнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. Питер,2008.

85. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. -576 с.

86. Чайковская JI.A. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология): автореф. дис. . докт. эконом, наук / РЭУ им. Г.В. Плеханова М.: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2007. - 57 с.

87. Чуканов Н.А. Информационная экономическая теория. Часть 1. М.: Мир, 1994.- 106 с.

88. Щадилова С.Н. Особенности ведения бухгалтерского учета с применением МСФО. М.: Дело и Сервис, 2007.

89. Уильямсон О. Экономические институты капитализма. Фирмы, рынки и «отношенческая» контрактация. Спб.: Лениздат, 1996. - 55-56 с.

90. Эггертссон Т. Экономическое поведение и институты. М.: Дело, 2000.-29-30 с.

91. Becker Conviser "CPA Review, Financial Reporting". DeVry/Becker Educational Development Cof., 2001.

92. Ben Daniel David J., Rosenbloom Arthur H., Hanks Jr. James J, "International M&A, Joint Ventures & Beyond: Doing the Deal". New York, John Wiley & Sons, Inc., 2002.

93. Bierhaar Hans, Knigt Jeremy, "Deals that create value". The McKinsey Quartely, 2001Д21.

94. Buysschaert A., Deloof M., Jeger M., "Equity Sales in Belgian Coforate Groups: Expropriation of Minority Shareholders". Free University of Brussels, Working Paper, 2002.

95. Camp Jose Manuel "Value creation in European M & As".- University of Navarre, USA, 2002.

96. Crinblatt Mark, Titman Sheridan, "Financial Markets and Coforate Strategy: Second Edition". New York, McGraw-Hill Companies, Inc., 2002.

97. Feinschreiber, Robert and Margaret Kent "International Mergers and Acquisitions: A Country by Country Tax Guide". New York, Wiley, 2002.

98. Hennell, Alison and Mary Moore. "Making an Acquisition". London: Faculty of Finance and Management. The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 2000.

99. Gugler K, Mueller D., B. Yurtoglu, C. Zulehner "The Effects of Merger: An International Comparison". University of Vienna, November 2001.

100. Herring, Hartwell С. "Business Combinations and International Accounting". Cincinnatti, Ohio: South-West Thomson Learning, 2002.

101. North D.C. Institutions, institutional change and economic performance. Cambridge. 1990.

102. IR-Discussion-Paper-2011. Towards Integrated Reporting Communicating Value in the 21 st Century. 2011 ,

103. KPMG. Integrated Reporting Performance! insight through Better Business Reporting. Issue 1. 2011. ,1. Периодические издания

104. Волкова O.H. Бухгалтерский учет в Великобритании // Бухгалтерский учет.-1999.-№9.

105. Доклад Межведомственной балансовой комиссии // Эксперт. 1998.- №8.

106. Ильичева Е.В. Модель экологического бухгалтерского учета вIсоответствии с положениями Киотского протокола // Фундаментальные исследования. 2009. - № 1

107. Ильичева Е.В. Сравнительная характеристика финансового, налогового, управленческого и экологического учета // Фундаментальные исследования. 2009. - № 1.

108. Киселев М. Долгая дорога в светлое будущее // Консультант. 2007.- № 2.

109. Ложников И.Н. Важнейшие тенденции развития бухгалтерского учета // Вестник бухгалтера Московского региона. 2011. - №1.

110. Молоток Я.В. Консерватизм как принцип бухгалтерского учета: опыт Германии // Бухгалтерский учет. 1999. - №8. 1

111. Островский О. М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО // Бухгалтерский учет.-2003.-N 14.

112. Поленова С.Н. Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета и отчетности // Международный бухгалтерский учет. -2008 №6.

113. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Сила и слабость бухгалтерии США // Бухгалтерский учет. 1999. - №2.

114. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет во Франции // Бухгалтерский учет. -2000.-№5.

115. Сорокина К.В. Интегрированная отчетность — новая модель отчетности для бизнеса // «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2011. - № 7.

116. Сухарев И.Р., Сухарева O.A. Препятствия в законодательстве РФ для создания нормативной базы применения МСФО при составлении отчетности российскими организациями // Международный бухгалтерский учет. 2007. - Январь-Ноябрь, № 1, 11.

117. Сухарев И.Р., Сухарева O.A. Реформирование российского бухгалтерского учета в связи с переходом на МСФО // Международный бухгалтерский учет, 2008, № 1

118. Сухарев И.Р., Сухарева O.A. Как оптимально подготовить отчетность по МСФО // МСФО: практика применения. 2008. - №9.

119. Хорин А.Н. О практическом значении классификаций в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2002. - №4

120. Шарова И. Структура и содержание логистических издержек процесса товародвижения // Логистические структуры и системы. 2008. - №1.

121. Биушкин A.B. Роль трансакционных издержек в процессе совершения сделок. URL: http://www.lib.csu.ru/vch/074/022.pdf (дата обращения: 02.11.2011)

122. Городнова Н.В. Экономический анализ трансакционных издержек интегрированных структур в строительстве URL. http://www.domovodstvo.ru/smi/525CFAlllFA986FCC32577C10079C5Bl.html (дата обращения: 01.02.2012)

123. Долгиков С., Кузнецов М. Сближение бухгалтерского и управленческого учета. URL. www.cfo-russia.ru (дата обращения: 19.08.2009)

124. Иванов А.Г., Целищева И.В. Концепция научных революций Т. Куна. URL. http://www.biometrica.tomsk.ru/naukoved/kunl.htm (дата обращения 23.12.2009)

125. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета. URL. http ://taxpravo.ru/analitika/ statya-72034integratsiyabuhgalterskogoiupravlencheskogoucheta (дата обращения: 24.10.2009)

126. Калягин Г.В. Институциональная экономика. URL. http://www.econ.msu.ru/cd/629 (дата обращения: 07.07.2010)

127. Конъюнктурные опросы Института экономики переходного периода.-Интернет.

128. Новая институциональная теория. URL. http://www.libertarium.ru/libertarium/10625 (дата обращения: 03.12.2010)

129. Поленова С.Н. Этапы реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России. URL. http://alldocs.ru/download/index.php?id=524 (дата обращения: 09.08.2009)

130. Титова С. Бухгалтерия и экология в одном флаконе // Еженедельник «Экономика и жизнь». 2011. N28. URL. www.akdi.ru/scripts/articles/smotri.php?z=3599 (дата обращения: 01.02.2012)

131. Трансакционные издержки. URL. http://www.mirkin.ru/docs/dumnaya/net03.pdf (дата обращения: 01.02.2012)

132. Фейерабенд П. Утешение для специалиста. URL. http://psylib.org.ua/books/kunts01/txt21.htm (дата обращения: 05.03.2011)

133. Фомин М.В. Интегрированная отчетность как один из механизмов обеспечения устойчивого развития общества. URL. lomonosov-msu.ru/archive/Lomonosov2011/1380/403 6cedl.doc (дата обращения: 10.10.2011)

134. Палий В.Ф. Внутренняя отчетность в управленческом учете. URL. http://www.cfm.ru/ias/manacc/reporting.shtml (дата обращения: 11.01.2012)

135. Панков В.В., Акаемова Н.В., Кожухов B.JI. Обеспечение качества аудита: институциональный подход. URL. http://au-ved.ru/content/DispArt.php?ArtID=l 1-02-01 (дата обращения: 05.02.2011)

136. Пятов M.J1. Принцип приоритета содержания над формой в России. URL. http://www.buh.ru/document-1022 (дата обращения: 17.09.2009)

137. Пуряев А.С, Сарайкин A.B. Трансакционный анализ деятельности машиностроительных корпораций. Набережные Челны: КамПИ, 2005. URL: http://zatratam.net/print.php?type=A&itemid=15 (дата обращения: 03.09.2009)

138. Сутягина А.Б. Учет затрат на охрану окружающей среды в организациях, выполняющих буровые работы. URL.http://www.abiturient.isea.ru/files/s3/37Sutyagina.pdf (дата обращения: 03.01.2012)

139. Экологический управленческий учет: вопросы институционализации. URL. http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=3040 (дата обращения: 07.01.2012)

140. Этика и социальная ответственность организаций. URL. http://www.tigf.org/Etika-i-socialjnaya-otvetstvennostj-organizacij.html (дата обращения: 06.12.2011)