Реформирование бухгалтерского учета и усиление информационно-аналитических функций отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Давлетов, Валерий Владимирович  
  
**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Давлетов, Валерий Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

175

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Давлетов, Валерий Владимирович

Введение

1. Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета в про- 9 цессе его трансформации

1.1 Метод бухгалтерского учета в процессе трансформации бухгал- 9 терского учета, как науки

1.2. Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета в про- 33 цессе его дифференциации

1.3 Информационно-аналитическая и коммуникативная функция от- 41 четности.

2. Информационно-технологические аспекты процесса транс- 63 формации бухгалтерского учета в России

2.1 Организационно-информационные проблемы автоматизации бух- 63 галтерского учета

2.2 Анализ функциональных возможностей современных средств ав- 73 томатизации бухгалтерского учета

3. Совершенствование применения отчетности, как базы оценки 100 бизнеса

3.1 Отчетность как база принятия управленческих решений в фи- 100 нансовом менеджменте

3.2 Проблемы совершенствования российской бухгалтерской от- 110 четности на основе международных стандартов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Реформирование бухгалтерского учета и усиление информационно-аналитических функций отчетности"

В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения управления. Не случайно концепция составления и публикации отчетности является краеугольным камнем системы национальных стандартов в большинстве экономически развитых стран.

Полезность отчетности определяется ее коммуникативными и информационно-аналитическими функциями.

Насколько релевантна для принятия инвестиционных решений опубликованная в отчетности информация о текущем и перспективном финансовом состоянии организации, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования, привлечения инвесторов, кредиторов и партнеров по бизнесу.

В современных условиях хозяйствования и трансформации бухгалтерского учета в России необходимо как можно скорее нацелить его на создание элементов рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный климат для частного инвестирования, в том числе иностранных инвестиций.

В соответствии с программой реформ уже существует группировка статей отчетности, аналогичная международным стандартам, введены новые способы учета основных активов и обязательств. Однако до сих пор существуют редко применяющиеся в практике способы признания момента реализации продукции, что говорит о специфических проблемах переходного периода. Способы оценки, которые предусмотрены российскими учетными стандартами, не охватывают всего многообразия тех, что применяются в международной практике и не позволяют реально оценить эффективность функционирования бизнеса и его стоимость.

Параллельный учет в интересах различных групп пользователей, выполнение отдельных учетных функций аудиторскими фирмами приведут к информационной асимметрии: не все заинтересованные пользователи смогут узнать необходимую информацию. В крупной компании мелкие акционеры будут иметь весьма смутное представление о деятельности компании - хозяйственных процессах, результатах, имуществе. В небольшой фирме у одного из участников может возникнуть соблазн исказить бухгалтерскую оценку тех или иных фактов хозяйственной деятельности.

В настоящее время пояснения к российской отчетности ограничиваются лишь теми статьями, изменения в которых связаны с учетной политикой, и играют незначительную роль в общем объеме представляемой информации, тогда как международные стандарты предусматривают весьма подробные пояснения к отдельным пунктам бухгалтерских отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса.

Таким образом, необходимо теоретически обосновать и практически реализовать подходы к составлению российской отчетности, которые будут прежде всего отвечать не целям минимизации налогообложения, а целям адекватного отражения в отчетности всех происходящих процессов на предприятии.

Фирмы, составляющие свою отчетность по международным стандартам, могут с большей вероятностью рассчитывать на участие в их деятельности иностранного капитала в любой форме, что необходимо России на данном этапе. «Непрозрачность» российских субъектов рынка обусловлена именно тем, что оценка их деятельности, отраженная в отчетности, проведена без учета достижений мировой науки ибухгалтерской практики.

Актуальность данной проблемы обусловлена с одной стороны, интеграцией России в систему мирохозяйственных связей, а с другой - настоятельной потребностью отечественных пользователей в объективной информации. С развитием рыночной экономики, в изменившихся условиях управления возникла потребность в теоретическом и практическом изучении отчетности как элемента метода бухгалтерского учета и как информационного элемента системы управления.

С методологической точки зрения, проблемам совершенствования отчетности посвятили свои исследования А.А. Афанасьев, М.И. Баканов, И.А. Басманов, П.С. Безруких, И.Ю. Беляева, Н.А. Блатов, Г.В.Булычева, Н.Р. Вейцман, Е.Н. Иванова, Н.А. Кипарисов, В.В. Ковалев, Г.Н. Козлова, И.В.Королев, В.К. Кульманова, И.В. Ларионова, В.Б. Либерман, А.Ф. Масанов, И.Р. Николаев, О.М. Островский, В.Ф. Палий, В.И. Патров, Т.П. Прудникова, B.C. Рожнов, А.П. Рудановский, Я.В. Соколов, Т.В. Тазихина, О.В. Тихонов, А.Д. Шеремет, И.Ф. Шерр, Д.Н Якубова., А. Яругова и др

В трудах А.С. Бакаева, А.П. Зудилина, В.В. Качалина, В.В. Ковалева, В.Ф. Палия, Д.А. Панкова, Л.З. Шнейдмана и др. был сделан акцент на усиление тенденций влияния международных учетных стандартов на организацию бухгалтерского учета в России и обоснована необходимость составления отечественной отчетности в соответствии с ними.

Прикладные аспекты оценки бизнеса изложены в работах Б.Айкса, М.А. Воловича, О.В. Ефимовой, А.Н. Жигло, А.П. Ковалева, А.А. Корниенко, Ю.Г. Куракина, Ф. Миллера, М. Модильяни, Д.К. Монтгомери, Н. Ордуэя, В.В. Пономарева, Ш.П. Пратт, Р. Риттермана, Е.И. Тарасевич, М.А. Федотовой, Д.Фридмана, П.С. Харрисон.

Но работ, посвященных проблемам взаимосвязи стандартов оценки бизнеса и отчетности, в настоящее время очень мало. Публикаций по данной проблематике практически нет. Поэтому возникла как научная, так и практическая необходимость написания подобной работы, посвященной проблемам адекватного отражения бухгалтерской отчетностью бизнес - процессов и соответствующей их интерпретации.

Цель работы состоит в теоретическом обосновании отчетности, как системообразующего элемента метода бухгалтерского учета, направлений ее реформирования и практического применения в качестве информационно-аналитической базы оценки бизнеса. Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

• Обобщить основные концепции отчетности как системообразующего элемента метода бухгалтерского учета, выявить его взаимосвязи с другими элементами метода, роль и функции в процессе дифференциации учета ;

• Всесторонне и критически проанализировать информационно-аналитические возможности отчетности в России и в других странах, выявить основные тенденции, противоречия и подходы к реформированию бухгалтерской отчетности;

• определить взаимосвязь информационных потребностей различных уровней управления, системы составления отчетности и автоматизированных систем управления с целью усовершенствования теоретической концепции информатизации бухгалтерской отчетности;

• усовершенствовать, апробировать и внедрить в деловую практику предприятий методы и формы составления отчетности с применением информационных систем MS Access 97, Project Expert;

• теоретически обосновать взаимосвязь бухгалтерской отчетности с различными целями оценки бизнеса и применить усовершенствованные формы отчетности в качестве информационной базы оценки имущественного комплекса ряда объектов.

Объектом исследования выбрана бухгалтерская отчетность коммерческих организаций Российской федерации на различных этапах реформирования бухгалтерского учета.

Предметом исследования стали процессы агрегирования информации в финансовой и управленческой отчетности для целей различных пользователей, сама информация необходимая для коммуникации субъектов бизнеса, а также современные средства автоматизации учета и управления в аспекте их функциональных возможностей в составлении отчетности.

Теоретической основой работы послужили результаты фундаментальных исследований российских и зарубежных ученых в области теории учета, информации и управления. Концепция взаимодействия управления, информации и учета, приоритета формальных методов подготовки информации для принятия управленческих решений стала методологической базой теоретических исследований и выводов диссертации.

В работе применен системный подход к рассмотрению учета, отчетности и информации. Отчетность представлена как системообразующий элемент метода бухгалтерского учета и как часть информационной системы управления. В рамках системного подхода применены методы анализа и синтеза, декомпозиции, группировки и сравнения, научной абстракции и моделирования. В практической части исследования использованы расчетно-аналнтнческие методы: структурного, динамического, компаративного анализа.

Эмпирической базой обеспечения доказательности теоретических положений, достоверности выводов и предложений послужили программные и прогнозные разработки международных и национальных организаций профессиональных бухгалтеров и аудиторов, директивные и нормативные документы органов власти, Президента и Правительства РФ, факты опубликованные в научной литературе и периодической печати, оперативные данные, документы и отчетность коммерческих организаций, обобщенные автором.

Научная новизна исследования заключается в комплексном подходе к отчетности как элементу метода бухгалтерского учета, информационной подсистеме управления и аналитической базе оценки бизнеса. Реальное приращение научного знания содержит следующие результаты:

1. Выделена системообразующая роль отчетности, как элемента метода бухгалтерского учета в процессе его дифференциации.

2. Систематизированы принципы составления бухгалтерской отчетности относительно её информационной полезности.

3. Уточнено определение метода бухгалтерского учета на основе применения приема информационного моделирования.

4. Теоретически обоснована взаимосвязь бухгалтерской отчетности и принципов оценки бизнеса.

5. Проведена оценка имущественного комплекса ряда объектов на основе альтернативной отчетности, отвечающей требованиям информатизации управления.

6. Осуществлен системный компаративный анализ российской бухгалтерской отчетности с целью выделения особенностей и недостатков для различных уровней управления.

7. Классифицированы все существующие программные продукты автоматизации бухгалтерского учета в аспекте их возможностей в составлении отчетности.

Практическая значимость работы состоит в том, что основные теоретические и практические выводы и положения, разработанные в диссертации, определяют основы информационной поддержки управляющих, собственников компании, инвесторов и других субъектов бизнеса, принимающих решения на основе анализа бухгалтерской отчетности. Теоретические разработки автора могут быть учтены в ходе реформирования бухгалтерской отчетности в России, а также быть использованы в курсах «Теория бухгалтерского учета», «Экономический анализ», «Финансовый менеджмент», «Оценка бизнеса» и других.

Практические рекомендации диссертации в области информатизации бухгалтерского учета и отчетности, усиления их аналитических функций могут быть полезны в работе бухгалтеров, аудиторов, профессиональных оценщиков, менеджеров среднего и высшего уровня.

Апробация работы. Основные выводы и положения диссертации доложены на трех межвузовских научно-практических конференциях, включены в программу спецкурса «Оценка бизнеса», читаемого в Волгоградском Госуниверситете, а также использованы автором в практической деятельности в фирме ЗАО «Металлоопт».

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Давлетов, Валерий Владимирович

Заключение

В результате проведенного исследования в диссертации сделаны следующие выводы. В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения управления. При этом, полезность отчетности определяется ее коммуникативными и информационно-аналитическими функциями. Насколько релевантна для принятия инвестиционных решений опубликованная в отчетности информация о текущем и перспективном финансовом состоянии организации, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования, привлечения инвесторов, кредиторов и партнеров по бизнесу.

Программа реформирования российской отчетности предусматривает группировку статей отчетности, аналогичную международным стандартам, в частности, введены новые способы учета основных активов и обязательств. Однако, способы оценки, которые предусмотрены российскими учетными стандартами, не охватывают всего многообразия применяемых в международной практике и не позволяют реально оценить эффективность функционирования бизнеса и его стоимость.

В работе теоретически обоснованы и практически реализованы подходы к составлению российской отчетности, которая будет прежде всего отвечать не целям минимизации налогообложения, а целям адекватного отражения в отчетности всех происходящих процессов на предприятии.

С теоретических позиций отчетность рассмотрена как системообразующий элемент метода бухгалтерского учета. Определение метода бухгалтерского учета остается дискуссионным. Его можно представить как сплошное непрерывное наблюдение, измерение, оценку, регистрацию, обобщение и систематизацию фактов хозяйственной деятельности. В другом аспекте, методической основой бухгалтерского учета является система способов и определенных приемов, которые осуществляются посредством документации, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойственного отражения операций, оценки имущества и обязательств, других статей баланса, калькуляций и отчетности предприятия. На основе исследования двух подходов к определению метода бухгалтерского учета: процедурного и аддитивного выведено суждение о том, что полноценное описание метода бухгалтерского учета достигается в случае совмещения его статического и динамического аспектов метода в рамках трактовки метода в качестве информационного моделирования.

Метод бухгалтерского учета есть иерархически субординированная система анализа и синтеза информационных моделей объекта управления. В процессе информационного моделирования каждый элемент метода бухгалтерского учета, представленного как целостная (а не суммативная) система, имеет различную аспектацию в зависимости от принципа декомпозиции.

Элемент метода может быть представлен как процедура и как логический прием. Отчетность как системообразующий элемент метода бухгалтерского учета имеет несколько аспектов: формальный, информационный (состав и структура статей отчетности), методический (принципы формирования статей отчетности) и целевой (требования пользователей отчетности).

Информационные требования пользователей отчетности (целевой аспект) являются приоритетными в развитии ее методов, форм и структуры, а последние, в свою очередь, выполняя основную прагматическую цель учета, завершают процесс информационного моделирования. Все другие элементы метода бухгалтерского учета соответствуют более низким уровням моделирования и находятся в субординированномположении по отношению к отчетности.

Наиболее полно системообразующая функция отчетности проявляется по отношению к бухгалтерскому балансу (предшествующему уровню информационного моделирования).

В бухгалтерском учете понятие баланса имеет двойственное значение: баланс как принцип и баланс как наиболее важная, центральная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств предприятия в денежной оценке на определенную дату. В отличие от балансов, используемых при планировании и анализе, бухгалтерский баланс представляет собою систему моментных показателей, характеризующих состояние средств предприятия. В диссертации выдвинут тезис об альтернативном построении балансов для различных групп пользователей, цели которых определены как движущая сила процесса дифференциации бухгалтерского учета на виды и модификации элементов метода бухгалтерского учета в его функциональных подсистемах.

Различные подходы к построению балансов, возникающее их многообразие в соответствии с целями пользователей, определяют необходимость проведения классификации по различным признакам (по времени составления, источнику составления, объему информации, характеру деятельности, форме собственности, объекту отражения, способу очистки). Каждый из признаков классификации балансов (по времени составления, источнику составления, объему информации, характеру деятельности, форме собственности, объекту отражения, способу очистки) имеет смысл, однако определяющим признаком систематизации служат цели составления баланса. Необходима также классификация балансов по уровням управления: макро-уровень и микро-уровень. Их можно детализировать выделением промежуточных уровней и подуровней.

Бухгалтерская отчетность должна рассматриваться в диссертации в диалектическом единстве, как элемент метода бухгалтерского учета и как организованная информация, предоставляемая пользователям.

Пользователи информации играют определяющую рольв процессе дифференциации бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Без дифференциации целей пользователей отчетности не было бы объективных оснований для выделения этих видов учета в отдельные подсистемы.

Отчетность выступает результирующим признаком завершения каждого этапа дифференциации учета, выполняя целевые установки управляющей подсистемы любого уровня, обеспечивая коммуникацию между пользователями информации бухгалтерского учета и учетной системой (выход информации), обратную связь пользователей отчетности с учетной системой (корректировку и дополнение форм и показателей отчетности в процессе развития объекта управления и внешней среды), а также контроль за хозяйственными процессами и их участниками.

Выявлены отличия финансовой отчетности от управленческой по следующим критериям: аналитичности, временной определенности информации, области применения и временной направленности информации. Из множества подходов к классификации бухгалтерской отчетности приоритет принадлежит систематизации относительно признака информационной полезности - релевантности целям пользователей.

Все принципы бухгалтерской отчетности, касающиеся информационной, методической, формальной ее сторон также должны быть субординированы и подчинены ее полезности.

Российские формы бухгалтерской отчетности соответствуют международным стандартам исключительно формально и не содержат подробных комментариев по отдельным статьям. Необходимость применения международных стандартов при составление отчетности аргументируется более высокой информативностью и полезностью для пользователей, приобщением к международным рынкам капитала, сокращение времени и ресурсов для разработки национальных правил отчетности.

Приведение отчетности в соответствие с международными стандартами не означает того, что сам учет ведется по ним. В этой связи важную роль играют стандарты GAAP, которые, как известно, являются общепринятыми правилами бухгалтерского учета в США. Развитие внешнеэкономических связей и привлечение американских инвестиций диктуют необходимость обеспечения финансовых партнеров достоверной финансовой информацией, позволяющей им принимать обоснованные решения при построении хозяйственных отношений с российскими предприятиями и организациями. Особую роль играет вопрос о доведении финансовой информации (как реальной, так и прогностической) о российских компаниях до потенциальных инвесторов в привычном для них формате.

Наконец, многие принципы и концепции построения системы бухгалтерского учета и отчетности в США могут иметь большое методологическое значение как для совершенствования бухгалтерского дела в России, так и для государственного строительства в целом. Ориентация на GAAP обусловлена еще и тем, что она является системой бухгалтерского учета, полностью совместимой с международными стандартами IAS, причем по ряду вопросов GAAP содержит более подробные методики ведения учета, чем IAS.

Трансформация бухгалтерского учета в России имеет не только методологические, но и организационно-информационные аспекты в плане автоматизации бухгалтерского учета и функциональных возможностей современных средств автоматизации. Применение новейших средств автоматизации и информационных технологий требует более гибкого подхода к понятию информации в экономических системах. Экономическая информация - это упорядоченная совокупность искусственно созданных показателей, которая выполняет функцию оповещения ответственных лиц о состоянии каких-либо экономических процессов на определенный момент времени посредством её сбора, обработки, хранения и выдачи.

Всесторонняя классификация информации, циркулирующей в процессе управления, должна быть дополнена группировкой ее по отношению к функциям управления. В частности, бухгалтерская информация определена как упорядоченная совокупность искусственно созданных показателей, которая выполняет функцию оповещения заинтересованных пользователей о состоянии имущества, обязательств и хозяйственных процессов на определенный момент времени посредством её сбора, обработки, хранения и выдачи. Информационный подход к предмету бухгалтерского учета признан приоритетным, определяющим особенности бухгалтерской информации и выполняемые ею задачи.

Бухгалтерским информационным системам необходимо организационное, технологическое, финансовое, кадровое, правовое, лингвистическое, математическое и эргономическое обеспечение

На базе анализа основ построения АСУ в предметном и функциональном аспектах их построения, группировки и иссследования средств автоматизации бухгалтерского учета: "1С Торговля 7.5", "1С Налогоплательщик", "1С Расчет", «Инфо-Бухгалтер», «Турбо-Бухгалтер», «1С-Предприятие», «БАРС», «Бест», «1С Торговля 7.5», «WinSmeta" и т.д., а также программы для маршрутизации бизнес-процессов «Project Expert» - выявлено, что в программах автоматазации отдельных участков бухгалтерского учета присутствуют только отдельные виды отчетов, отчеты как правило жесткие и ненастраиваемые. Однако многие программы «Инфо-бухгалтер», 1С бухгалтерия, ПАРУС позволяют получить довольно большой и разнообразный набор отчетов, включая баланс и основные формы отчетности в ГНИ, внебюджетные фонды и органы статистики. Для целей управленческого учета во всех программах данного класса задач предусмотрены специальные модули, которые позволяют формировать те виды отчетных документов, которые необходимы различным пользователям. Наиболее полно эти функции реализованы в семействе программ 1С Предприятие, где отчеты можно конструировать в табличной форме, а выводить - в графической или текстовой. Однако и у этого класса программ выявлены недостатки, которые необходимо минимизировать в аспекте составления отчетности. Для предприятий малого и среднего бизнеса необходимы новые программы бухгалтерского учета недорогие и дающие больше возможностей в повышении адаптивности бизнеса к меняющимся условиям внешней среды и эффективности оценки бизнеса в различных временных аспектах.

Только автоматизация бухгалтерского учета позволяет составлять разнообразную и многофункциональную отчетность по любым стандартам и запросам пользователей. Ценность программных продуктов определяется в том числе и их возможностями в составлении альтернативной отчетности для разных уровней управления.

Проблема автоматизации бухгалтерского учета, который ведется в нескольких стандартах, не только российских и в стандартах IAS и GAAP в принципе решается каждой обкатанной системой автоматизации бухгалтерского учета, которая потенциально поддерживает основные, самые общие принципы так называемого «международного» учета.

Взаимосвязь стандартов бухгалтерского учета и оценки бизнеса можно сформулировать следующим образом: 1) международные стандарты позволяют всем пользователям информации оценить основные компоненты, вовлеченные в бизнес - процесс, различными способами (в зависимости от внешнего окружения и сущности происходящих бизнес - трансакций) 2)международные стандарты учета и оценки основаны на опыте, накопленном при взаимодействии различных субъектов рынка: инвесторов и администраторов, кредиторов и должников, государства и предпринимателей (компаний) и т.д.

В России и за рубежом нет соответствия подходов к оценке имущества в бухгалтерских стандартах и стандартах оценки. Ряд разновидностей оценки стоимости основных средств, отличных от балансовой, возможность смены способов начисления износа - переход от какой-либо формы ускоренной амортизации к прямолинейному ее начислению и т.д., не используется в данный момент в российском бухгалтерском учете. Проблема оценки в системе бухгалтерского учета существует давно, с самого момента его возникновения. Типологию оценки, производимой в различных аспектах, необходимо дополнить в аспекте использования бухгалтерской оценки для целей определения рыночной цены предприятия в интересах различных субъектов бизнеса.

Повышению достоверности оценки бизнеса способствуют более совершенные формы управленческой и финансовой отчетности, стандартизации подходов к большему числу оценок имущества и автоматизация процесса формирования альтернативных (для разных пользователей отчетов).

При использовании бухгалтерской отчетности в качестве информационной базы оценки бизнеса необходимо минимизировать бухгалтерский риск.

Бухгалтерский риск имеет субъективную и объективную стороны, а также статическую и динамическую составляющие. Систематический бухгалтерский риск определяет общую компоненту, которая присуща отчетности всех компаний в выбранной совокупности, несистематический - определяет остаточную часть, присущую отчетности конкретной компании. Систематический риск диверсифицируется следующим образом: риск учетной политики, риск субъектов отчетности (релевантности отчетных показателей, релевантности действий руководства, динамический риск). Анализ риска с целью его минимизации проводится с помощью логических математических и эвристических приемов.

На нескольких предприятиях Волгограда автором проведена оценка имущественного комплекса с применением средств автоматизации расчетов MS -Access 97.

Апробация научных результатов привела к следующим реальным преимуществам:

• применение международных стандартов позволило сблизить между собой российскую и «стандартную» отчетность;

• международные стандарты оценки создали методическую основу финансовой отчетности в рыночных ценах;

• расчет коэффициентов финансовой устойчивости стал более содержательным и приобрел экономический смысл;

• международные стандарты позволили более реально оценить чистые активы на одну акцию, что отвечает информационным потребностям потенциальных инвесторов;

• ориентация российской отчетности на международные стандарты позволила более оперативно осуществлять бизнес - планирование;

Применение новейших информационных технологий, использование международных стандартов ведения бухгалтерского учета значительно повышает коммуникативные и аналитические свойства финансовой и управленческой отчетности, что в конечном итоге позволяет оптимизировать управленческий процесс, привлекать внешние источники финансирования, а также интегрировать экономический субъект в систему мирохозяйственных связей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Давлетов, Валерий Владимирович, 1999 год

1. Автоматизированные системы обработки экономической информации: учеб-ник/В.С. Рожнов, О.М. Островский, В.Б. Либерман, Г.Н. Козлова; Под ред B.C. Рожнова.-М.: Финансы и статистика, 1986.-272с.

2. Айкс Б, Риттерман Р. От предприятия к фирме: заметки по теории предприятия переходного периода // Вопросы экономики. 1994.-№8

3. Алахов Б.В. Бухгалтерский учет в деревообрабатывающей промышленности М.: Лесная промышленность.-255 с.

4. Алахов Б.В. Комплексная механизация учета с применением ЭВМ М.: Финансы.-1969.-112 с.

5. Алахов Б.В. ЭВМ и моделирование задач промышленного учета М.: Статистика. -1974.-128 с.

6. Анализ и обоснование хозяйственных решений / Майданчик Б.И., Карпунин Н.Г., Любинецкий Я.Г. М.: Финансы и статистика, 1981

7. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.-М.:Финансы и статистика, 1995.-560с.

8. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством.-М.: Издательство "Ось-89", 1995.-80с.

9. Атаян Н.Х., Атаян Э.Н. Как принимать решения?. Волгоград: Изд-во информационно - аналитического центра Волгоградского института управления, 1994

10. Афанасьев В.И., Соколов Я.В. Роль статистики в интегрированной системе наро-дохозяйственного учета: учеб. пособие.-Л.:ЛИСТ, 1977.-61с.

11. Баканов М.И., Капелюш С.М. Калькуляция издержек обращения в торговле М.: Экономика.-1987.-206 с.

12. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 1993

13. Баласанян В. Автоматизация делопроизводства и документооборота в России: введение в проблему // Рынок ценных бумаг. 1998 - №16.

14. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирование себестоимости в промышленности (Вопросы теории, методологии, организации)/Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссарова и.П. М.: Финансы и статистика, 1989

15. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: в 2-х томах М.: Бухгалтерский учет, 1994

16. Белов Н.Г. Как читать баланс совхоза М.: Колос.-1971.-105 с.

17. Белоцерковский И.Г. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности подрядных строительных организаций (Опыт куйбышевских строительных организациям.: Госстройиздат.-1963.-110 с.

18. Белуха Н.Т. Хозяйственный учет и его роль в АСУ.-М.: Финансы и статистика, 1972.-72с.

19. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996

20. Бородкин А.С. Учет затрат на освоение новой техники М.: Финансы и статисти-ка.-1985.-144 с.

21. Бородкин А.С., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции Киев: Тэхника.-1990-147 с.

22. Бородкин А.С., Шевчук И.А. Учет в объединениях и на предприятии Киев: Тех-шка, 1978.-174 с.

23. Бортник Н.А. Информационные аспекты бухгалтерского учета. Саратов: Изд-во Саратов, ун-та, 1983

24. Бортник Н.А. Первичный учет в автоматизированных комплексах. М.: Финансы и статистика, 1991

25. Бухгалтерский анализ. Рекомендовано Институтом банковского дела / Пер. с англ. С.М. Тимачева: Под редакцией М.А. Гольцберга, М.М. Хасан Бека. - Киев: Торгово - издательское бюро BHV, 1993

26. Бухгалтерский учет, контроль и анализ в оптово розничных объединениях АПК Иод ред. Рябшша ВМ. - М.-. Агропромиздат, 1991

27. Бухгалтерский учет, статистика, АСУ и автоматизированная обработка экономической информации /Сб. статей. М.: ВЗФЭИ, 1980.-157 с.

28. Бухгалтерский учет: учебник для ВУЗов /Под ред. П.П. Новиченко. 2-е изд. доп. и перераб.- М.: Финансы и статистика, 1990

29. Быкадоров И.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции М.: Финансы,-1974

30. Валуев Б.И. Проблема развития учета в промышленности М.: Финансы и статистика." 1984.-215 с.

31. Валуев Б.И. Управление экономикой в производственных объединениях легкой промышленности М.: Легкая индустрия.-1977.-215 с.

32. Васин В.П. Учет и внутрихозяйственный расчет М.: Финансы и статистика.-1981.-142 с.

33. Васькин В.И., Пучинкас К.К. Таблично автоматизированные формы бухгалтерского учета М.: Агропромиздат.-1990.-127 с.

34. Вейсман М.И. Теория бухгалтерского учета и основы бухгалтерского учета отраслей народного хозяйства М.: Госстатиздат.-1962.-352 с.

35. Вейсман М.И. Теория бухгалтерского учета М.: Профтехиздат.-1962.-295 с.

36. Венецкий И.Г., Венецкая В.И. Основные математико-статистические понятия и формулы в экономическом анализе: Справочник М.: Статистика.-1979.-448 с

37. Волков Н.Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999.-№6.

38. Волков Н.Г. Учетная политика организации // Бухгалтерский учет. . 1999- №3

39. Волков С.И. Учетная информация и система её обработки на ЭВМ М: Финансы.-1973.-288 с.

40. Волович М.А. Основные средства: признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1999- №5.

41. Воропаев Ю.Н. Риски, присущие бизнесу // Бухгалтерский учет. 1995 - №4

42. Герич С.И. Управление сельскохозяйственными предприятиями и учетно-экономическая информация М.: Колос.-1975.-224 с.

43. Герич С.И. Учет и анализ в ремонтных мастерских колхозов и совхозов М.: Статистика." 1977,-136 с.

44. Герчикова. Менеджмент: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. - 480 с.

45. Гильде Э.К. Машинная обработка экономической информации и расчетов в торговле / Э.К. Гильде, Л.И. Кравченко, Я.В. Соколов Минск: Вышейш. шк.-1984.-333 с.

46. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности М.: Финансы.-1976.-152 с.

47. Гильде Э.К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях М.: Финансы и статистика,-1983 .-62 с.

48. Гильде Э.К. Будущее бухгалтерского учета//Бухгалтерский учет.-1973.-№Ю.-с.ЗО-31.

49. Головин С.Д. Оценка результатов хозяйственной деятельности промышленных предприятий М.: Финансы и статистика.-1986.-62 с.

50. Горлова Л.П. Организация функционально-стоимостного анализа на предприятии/ Л.П. Горлова, Е.П. Крыжановская, В.В. Муравская М.: Финансы и статисти-ка.-1982.-128 с.

51. Грамп Е.А. Регулирование издержек производства при выполнении государственных заказов в промышленности США М.: Финансы и статистика.-1972.-64 с.

52. Данильченко И.А., Мясников В.А., Четвериков В.Н. Автоматизированные системы управления предприятием М.: Машиностроение, 1984

53. Директивы ЕЭС и гармонизация стандартов бухгалтерского учета /Всероссийский заочный финансово экономический институт; Пер. с англ. В.Н. Ивченко. - Белгород, "Белаудит", 1993. - в 2-х томах.

54. Документальные системы в управлении/Сб. статей. Под ред. Г.Г. Воробьева, М.Г. Гаазе-Рапопорта М. ."Экономика.-1973 .-207с.

55. Документационное обеспечение и эффективность управленческого труда/ Под ред. С.И. Тюльпанова М.: Высш. Школа.- 1974.-270с.

56. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет = Costing. An introduction.: Пер. с англ. М.: Аудит, 1994

57. Ерофеева В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединениях Л.: Изд-во ЛГУ.-1987.-174с.

58. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992

59. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия: Практическое пособие.-М.:Изд-во АО "Бизнес-школа",1994.-130с.

60. О.В. Ефимова Годовая отчетность для целей финансового анализа. // Бухгалтерский учет. №2. - 1998

61. Ефимова О.В. Прогнозирование дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет -1995.-№10

62. Ефимова О.В. Годовой бухгалтерский отчет: раскрытие информации // Бухгалтерский учет. 1999- №2.

63. Жебрак М.Х. Курс промышленного учета М.:Госстатиздат.-1961 399с.

64. Жигло А.Н. Расчет ставок дисконта и оценка риска // Бухгалтерский учет. 1996 - №6

65. Жирко В.Ф., Пантелеев В.Д. Анализ хозяйственной деятельности в условиях АСУП. -М.: Экономика, 1987

66. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. Екатеринбург: Каменный пояс.-1992.-222с.

67. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран М.: Изд-во Ун-та дружбы народов.-1986.-192с.

68. Зудилин А.П. Учись читать бухгалтерскую отчетность партнера и конкурента М.: Изд-во Российского университета дружбы народов.-1993.- 48с.

69. Иберла К. Факторный анализ/Пер. с нем. В.М. Ивановой М.:Статистика.-1980.-390с.

70. Иванилов Ю.П., Лотов А.В. Математические модели в экономике/ Под ред. И.И. Моисеева М.: Наука,-1979.-303

71. Иванов Н.Н. Внедрение нормативного учета на предприятии М.: Финансы.-1970.-262 с.

72. Иванов Н.Н. Нормативный учет в промышленности М.: Финансы.-1964.-259 с.

73. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма М.: Финансы и статистика.-1982.-175 с.

74. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирование себестоимости продукции М.: Финансы,-1974

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

76. Игнаточкин В.В. Матричное представление динамики бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет. 1994 - № 11

77. Изотов К.Д. Обработка учетной информации в США. М.: Финансы.-1968.-191 с.

78. Инвестиционное проектирование: практическое руководство по экономическому обоснованию инвестиционных проектов/ Под. ред. С.И. Шумилина.-М.:АО "Финстатинформ", 1995 .-240с.

79. Информационные системы для руководителей. /Под общ. ред. Перегулова. М.: Финансы и статистика, 1989

80. Исаков А.И., Лейзерович П.В. Планирование себестоимости и прибыли в объединениях М.: Экономика.-1986.-63 с.

81. Как читать финансовый отчет: Пер. с англ.-М.:"Дело", 1992.-39с.

82. Каллас К.Э. Организация автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. Калинин Н.Г. О системе бухгалтерских и национальных счетов // Бухгалтерский учет. - 1995 - №1

83. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр. перераб. -М.: Дело, 1998

84. Катаев А.И., Цвейбан Я.И., Островский О.М. и др. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой/ под ред. И.В. Пантелеева М.: Финансы и статистика. 1989.-174 с.

85. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994.

86. Ковбасюк М.Р. Анализ финансовой деятельности предприятия с использованием ПЭВМ.-М.:Финансы и статистика, 1990.-96с.

87. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.-М.: Финансы и статистика,1995.-432с.

88. Ковалев В.В. Анализ и управление дебиторской задолженностью // Бухгалтерский учет. 1995- №10

89. Ковалев В.В. Методы ситуационного анализа // Бухгалтерский учет. 1996- №3

90. Ковалев В.В. Модели анализа и прогнозирования источников финансирования // Бухгалтерский учет. 1995 - №7

91. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предпри-ятия.-М.-.Финансы и статистика, 1991.-160с.

92. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности.-М.:Финансы и статистика, 1984.-200с.

93. Кузьминский А. Н. Теория бухгалтерского учета.-Киев: Выща шк., 1990.-310с.

94. Кузьминский А. Н. и др. Хозяйственный учет на базе микроЭВМ /А.Н. Кузьминский, Ж.Б. Бонев, В.И. Смолянинов.-М.: Финансы и статистика; Варна: Георги Ба-калов,1989.-253с.

95. Куракина Ю.Г. Оценка фактора риска в инвестиционных расчетах // Бухгалтерский учет. 1995- № 6

96. Линнакс Э.А. Финансовый учет акционерного общества в США.-М.:Финансы и статистика, 1990.-48с.

97. Лукашевич В.К. Научный метод: структура, обоснование, развитие /Науч. Ред. А.Н. Елецков. -Мн.: Навука, Тэхника, 1991.

98. Макаров В. Г. Теория бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, 1983.-217с.

99. Мацкевичус И.С., Кальчинкас Т. Управление затратами в АСУП. М.: Финансы и статистика, 1989

100. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: пер. с англ. М.: "Дело ЛТД", 1994

101. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 1996-№5

102. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность //Бухгалтерский учет. №8 - 1995

103. Модильяни Ф., Миллер М. Сколько стоит фирма? Теорема ММ: Пер. с англ. -М.: Дело, 1999.-272 с.

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

105. Нарибаев К.Н. Организация бухгалтерского учета в США.-М.: Финансы, 1979.-153С.

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

107. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ костинг": Теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 1993

108. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет 1996- №№1 - 4.

109. Новодворский В.Д. и др. Бухгалтерская отчетность: составление и ана-лиз/Новодворский В.Д., Пономарева J1.B., Ефимова О.В.- В 3-х частях.Ч.З.-М. бухгалтерский учет,1994.-80с.

110. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления.-М.: Финансы, 1979.-72с.

111. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Цели и сущность бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет. -1994.-N10.-с 17

112. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет.-1994.-Ы11.-с9-13.

113. Новодворский Е.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. Отчетная информация и ее пользователи//Бухгалтерский учет. -1993 .-№9. -с. 7

114. Олохтонова Э.А., Тулегенов Э.Т. Организация внедрения нормативного метода учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1988.-108с.

115. Осипов В.И. Информационная структура учета затрат. Саранск: Издательство Мордовского ун-та, 1991

116. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. -М.:, Финансы и статистика, 1991

117. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации.-М.: Финансы, 1975.-67с.

118. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет для менеджеров.-М.:"Тарвер", 1991.-80с.

119. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание и методика анали-за.-М. :журн. "Контроллинг", 1991 .-64с.

120. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие. Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998.

121. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика. -1993

122. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях / Под редакцией Я.В. Соколова. М: Финансы и статистика, 1994.

123. Перекрестова Л.В., Попова Л.В. Производственные запасы в аграрных формированиях: управление, финансирование, учет: Монография.-Волгоград:Перемена, 1997,—180с.

124. Пискова Н.А. Проблемы ценообразования и учет затрат // Бухгалтерский учет. №1 - 1995

125. Подкорытов Г.А. О природе научного метода. Л.: Изд-во ЛГУ, 1988

126. Подольский В.И., В.В. Дик, А.И. Уринцов. Информационные системы бухгалтерского учета. -М.-.Финансы и статистика, 1992.-е 145

127. Предпринимательство. Серия: поддержка и банкротство предприятий. Выпуск 3. Критерии экономической оценки предприятия.-М.:Политэкс, 1994.-118с.

128. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991

129. Рашитов Р.С., Соколов Я.В. Моделирование как метод бухгалтерского учета. Учеб. пособие.-Л.:Ленингр. ин-т сов. Торговли, 1974.-28с.

130. Ревенко П.В., Вольфман Б.А., Киселева Т.Н. Финансовая бухгалтерия:Учебное пособие: В 3-х книгах. Книга 2/Учет, отчетность и анализ.-М.:Инфософт, Инфра-М, 1994.-288с.

131. Рейльян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.: Финансы и статистика, 1989

132. Респ. Межвузовский сборник Бухгалтерский учет, финансы, кредит и статистика Минск: Вышейш. школа.-1974.-170 с.

133. Романов А.Н., Лукасевич И .Я. Оценка коммерческой деятельности предпринимательства: опыт зарубежных корпораций.-М. .-Финансы и статистика, Банки и биржи, 1993.-96с.

134. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. A.M. Прохоров. 4-е изд. -М.: Сов. энциклопедия. - 1986

135. Соколов Я.В. . Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебн. Пособие для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

136. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса. //Бухгалтерский учет.-№1.-1998

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

138. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1991

139. Соколов В. Я. Оценки: их виды и значение// Бухгалтерский учет.-1996.-№12.-с.55-59.

140. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность? // Бухгалтерский учет. №2. - 1999

141. Стоун, Д., Хитчинг, К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс/Пер. с англ. СПб.: АОЗТ "Литера плюс", 1994

142. Стуков С.А. Экономический анализ и рынок//Бухгалтерский учет.-1991 .-№3.-с.27

143. Стуков С.А. Учет затрат на производство: современное состояние // Бухгалтерский учет, №1—1996

144. Татур С.К. Роль учета в управлении производством.-М.: Финансы, 1974.-39с.

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

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

147. Хорин А.Н. Оценка предпринимательского риска // Бухгалтерский учет. -№ 5 1994

148. Хорин А.Н. Публичная отчетность и интересы ее пользователей // Бухгалтерский учет. 1995.- N4

149. Хорин А.Н. Анализ финансовых ресурсов и цена капитала предпри-ятия//Бухгалтерский учет.-1994.-№4.-с. 13

150. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995

151. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. №3 - 1996

152. Шнейдман JI.3. Бухгалтерский учет и налогообложение //Бухгалтерский учет.-1995.-N5.-C10-14.

153. Цыгичко .В.В. Руководителю о принятии решений. М.: Финансы и статистика, 1991

154. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры.-М.: Финансы и статистика, 1993.-560с.

155. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. / Пер. с польск. М.: Финансы и статистика, 1991

156. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 N 129-ФЗ

157. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изм. и доп. от 30 марта, 9 июля 1999 г.)

158. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Приказ Министерства Финансов РФ // Российская газета. № 10. -1999

159. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности». Приказ Министерства Финансов РФ // Российская газета. № 10. - 1999

160. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98). Министерство финансов Российской Федерации Приказ от 25 ноября 1998 г. N 56н // Российская газета. №10. - 1999

161. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ от 29 июля 1998 г. N 34н

162. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально -производственных запасов" ПБУ 5/98. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ от 15 июня 1998 г. N 25н. // Российская газета ("Ведомственное приложение"). N 171. - 1998

163. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ от 3 сентября 1997 г. N 65н // Российские вести. N 36. - 1998

164. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/96). Приказ Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. N 10 // Финансовая газета. N 12. - 1996

165. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство (ПБУ 2/94)". Министерство финансов Российской Федерации Приказ от 20 декабря 1994 г. N 167 // Финансовая газета. N 5.-1995

166. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Утверждено Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. N 105 // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств СССР. N 4. - 1984

167. Положение о главных бухгалтерах. Утверждено постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. N 59. // СП СССР. 1980. - N 6. - ст. 43

168. Проект закона «О бухгалтерском учете» // Финансовая газета. 39. - 1999

169. Ansoff I. A quasi analitic method for long-range planning.// Management science and techniques. Paris, I960.- P. 229 - 230.

170. Barnard Ch. J. The function of the executive. Cambridge (Mass.),1938

171. Cyert R., March J. A behavioral theory of the firm. N.Y.,1963

172. Eitman,David K. Multinational business finance.-6th ed./David K. Eiteman, Arthur I. Stonehill, Michael H. Moffett.-Addison-Wesley Publishing Company, Inc., 1992

173. Foster G. Financial Statement Analysis, 2-nd ed.-Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall, 1986

174. Gibson, Charles H. Financial statement analysis/using financial accounting information,- 6-th ed.- Cincinnati,Ohio: South-Western College Publishing, 1995

175. Koontz H. Making sense of management theory .-"Harward Business Rev."Jul.-Aug.,1962

176. Lawrence P., Lorsh J.W. Organization and environment: managing differentiationand integration. Boston, 1967

177. Miller E.Y., Rice A.K. Systems of organization. N.Y.,1963

178. Rayburn G.L. Principles of cost accounting. Using a cost management approach. Boston, 1989, IRWIN, 1464p.

179. Rosenberg В., Guy J. Prediction of Beta from Investment Fundamentals, Financial analysis journal, 1976, July-august

180. SFAS № 34. Capitalisation of Interest Cost

181. Simon H. A. The architecture of complexity //Proceedings of the American Philosophical Society.- 1962.- vol. 106.- December.- P. 467-482

182. Simon H. March J. Organization. N.Y., 1958

183. Simon N. A. The Sciences of the Artificial.- Cambridge, Mass.: MIT Press, 1969.

184. The Association between the Market Determined and Accounting Determined Risk Measures Accounting Review, 1970, October.