Методология интеграции видов бухгалтерского учета для формирования единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Солоненко, Анна Александровна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Солоненко, Анна Александровна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

393

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Солоненко, Анна Александровна

Введение

Глава 1. Теоретические основы дифференциации, интеграции видов бухгалтерского учета и классификация учетных систем

1.1. Общая характеристика единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций

1.2. Эволюционный анализ дифференциации учетных систем

1.3. Предпосылки, сущность и содержание интеграции видов бухгалтерского учета в единой учетной системе группы

Глава 2. Методология формирования единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций

2.1. Единая учетная система группы как совокупность факторов производства релевантной информации

2.2. Принципы построения и критерии развития единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций

2.3. Трансакционные издержки единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций

Глава 3. Методическое обеспечение учетного процесса группы взаимосвязанных организаций

3.1 Конкретизация элементов метода бухгалтерского учета при консолидации учетных данных группы

3.2 Интеграция видов бухгалтерского учета в рамках единого плана счетов

3.3 Консолидация учетной информации о взаимосвязанных организациях в бухгалтерской отчетности

Глава 4. Обоснование критериев пертинентности и релевантности учетной информации

4.1. Характеристика этапов преобразования в единой учетной системе и восприятия пользователями учетной информации

4.2. Анализ объективных возможностей единой учетной системы группы

4.3. Избирательный характер процесса восприятия учетной информации пользователями

Глава 5. Развитие трансляционных возможностей единой учетной системы группы

5.1 Разработка алгоритма создания единой учетной системы группы

5.2 Факторы расширения информационных границ учетной информации и границ ее восприятия

5.3. Учетная информация о специфических объектах бухгалтерского наблюдения в группе

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология интеграции видов бухгалтерского учета для формирования единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций"

Актуальность темы исследования. Происходящие на всех уровнях экономики естественные процессы консолидации собственности и капитала предполагают объединение независимых в правовом отношении организаций, осуществляющих свою деятельность, в том числе на межрегиональном и международном уровне. Процесс глобализации служит основанием для изучения интегрированного учетного пространства группы взаимосвязанных организаций (далее - группы), формирования единой учетной системы сложноорганизованного хозяйствующего субъекта.

Единая учетная система группы должна соответствовать современным реалиям в экономике в условиях риска и неопределенности; развитию постиндустриальной экономики, отличающейся глобализацией, существенным ростом информационных технологий; особенностям организации учетного процесса, обусловленным разнообразием связей, способов образования, разветвленностью экономических отношений и целей управления; растущим требованиям к экономической информации со стороны увеличивающегося числа ее пользователей.

Современная учетная система группы должна включать набор функциональных модулей - видов бухгалтерского учета, работающих с единой информационной базой данных в рамках целостного комплекса кадрового, технического, информационного, организационного и институционального обеспечения.

Дифференциация и интеграция видов бухгалтерского учета, происходящие столетиями и продолжающиеся в настоящее время, вызваны высокой степенью адаптивности бухгалтерского учета к внешним условиям. Исследование критериев обособления видов бухгалтерского учета, степени их автономности, возможностей композиции в единую интегрированную учетную систему с функциональной структуризацией, предопределяет рассмотрение эволюции бухгалтерского учета как процесса закономерного развития.

Преобразовывая экономическую информацию, единая учетная система группы регулирует и определяет последовательность выполнения учетного процесса посредством соответствующих процедур, различных в зависимости от масштабов, видов экономической деятельности организаций, входящих в группу, и целей дальнейшего обобщения или детализации экономической информации по уровням управления.

Эффективность единой учетной системы группы характеризуют ее трансляционные возможности, а именно, пропускная способность: полнота и скорость отражения и передачи учетных данных, и информационная проводимость: точность выдачи, минимальность искажений при сборе, передаче, хранении и воспроизведении экономической информации.

Потребность в экономической информации различной целевой направленности и степени агрегирования, позволяющей принимать стратегические и соответствующие им оперативные и тактические решения с учетом особенностей стадий жизненного цикла сложноорганизованных хозяйствующих субъектов, обуславливает необходимость единой системы обработки экономической информации, соответствующей целям избранных видов учета, гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и отчетности и стандартизации учетных процедур.

Степень разработанности проблемы. Выдвинутая в диссертации концепция единой учетной системы группы, как результата современного этапа эволюционного развития бухгалтерского учета от простого к сложному, основывается на синтезе методологических подходов и теоретических решений, предложенных рядом исследователей.

Необходимость системного подхода к учетному процессу рассматривалась в научных работах H.A. Блатова, П.С.Безруких, В.Г.Гетьмана, В.Б.Ивашкевича, Т.В.Карповой, Н.П.Кондракова, Н.Т.Лабынцева, А.Д.Ларионова, Л.Г.Макаровой, А.Ш.Маргулиса, М.В.Мельник, Е.А.Мизиковского, В.П.Палия, В.И.Петровой, А.Н.Хорина,

A.А.Шапошникова, А.Д.Шеремета и других. Основоположниками основных трактовок эволюции бухгалтерского учета являются: И.Н.Богатая, М.В.Глаутьер, А.Н.Кузьминский, М.И.Кутер, Л.В.Перекрестова, Я.В.Соколов, В.И.Ткач, М.К.Уэллс и др.

Интеграционные процессы в учетных системах хозяйствующих субъектов подвергались рассмотрению в контексте возможностей информационных технологий А.А.Абрамовым, С.И.Волковым, О.В. Голосовым, В.Б.Либерманом, О.М.Островским, В.И.По дольским,

B.С.Рожновым, И.Б.Шнайдерманом и др.

Современный этап дифференциации учетного множества по видам учета исследован следующими учеными: А.И.Бергом, И.Н.Богатой, О.В.Бурлаковой, М.А.Вахрушиным, А.В.Глущенко, В.Ф.Горневым, В.Э.Керимовым, Г.Е.Крохичевой, О.А.Мироновой, О.Е.Николаевой, В.С.Плотниковым, Н.Г.Сапожниковой, Л.И.Хоружий др.

Вопросы согласования круга интересов пользователей учетной информации рассматривались в трудах Н.С.Аринушкина, Н.А.Блатова, М.И.Кутера, Е.В.Никифоровой, М.Л.Пятова, Я.В Соколова, А.П.Рудановского и др. Среди зарубежных трудов особое внимание привлекают фундаментальные работы Л.А.Бернстайна, И.Бетге, К.Ван Хорна, П.Герстнера, Х.Гернона, С.Дипиаза, Р.Каплана, Г.Мюллера, Д.Нортона, Дж.Риса, Р.Дж.Экклза и других исследователей. Значительный вклад в биховеристическое направление развития персоналистического характера бухгалтерского учета был сделан такими учеными, как У.Брунс, Э.Каплан, М.Драйвер, Э.Хопвуд и др. В последнее время этот вопрос поднимался в работах В.В.Ковалева, Е.А.Мизиковского, О.В.Рожновой, Н.В.Ситниковой и др.

Предпринятые ранее попытки системного обоснования эволюционных процессов в бухгалтерском учете оказались недостаточными, чтобы целостно представить новый этап горизонтальной и вертикальной интеграции видов бухгалтерского учета, вызванной стремительным ростом слияний, поглощений, образованием национальных и транснациональных корпораций. Вопросы методологии формирования и развития единой учетной системы группы в условиях глобализации мировой экономики остаются дискуссионными. Востребованность теоретико-методологических и прикладных разработок интеграции видов бухгалтерского учета в единой учетной системе, необходимость определения направлений развития бухгалтерского учета на международном и национальном уровнях аргументировали постановку цели и задач исследования.

Цель, задачи и научная гипотеза исследования. Цель исследования заключается в разработке теоретико-методологических и организационно-практических подходов к интеграции видов бухгалтерского учета в единой учетной системе группы взаимосвязанных организаций для создания возможностей расширения круга пользователей учетной информации, повышения ее качества и увеличения информационной емкости учетной системы.

В соответствии с этой целью поставлены следующие научные и практические задачи исследования:

-выявить характеристики современного учетного информационного пространства группы с позиции системного подхода;

-исследовать критерии дифференциации видов бухгалтерского учета, степень их автономности и возможности интеграции в единой учетной системе группы;

- классифицировать интеграционные процессы учетных систем хозяйствующих субъектов, входящих в группу, по количественным, качественным и временным характеристикам, по способу использования ресурсов и типу синтеза научных знаний;

- выявить факторы преобразования экономической информации в единой учетной системе группы;

- уточнить содержание трансакционных издержек в сфере функционирования единой учетной системы группы;

- конкретизировать элементы метода бухгалтерского учета для учетных систем разного уровня (микроучет, макроучет и др.);

- выделить этапы преобразования учетной информации единой системой интегрированных видов бухгалтерского учета;

- предложить критерии пертинентности и релевантности учетной информации и классифицировать факторы, влияющие на трансляционные возможности единой учетной системы группы;

- установить возможности корригирующих воздействий на улучшение информационного сервиса, предоставляемого единой учетной системой группы;

- предложить практические решения учетного обеспечения процессов, происходящих в группе, за счет объединения функциональных возможностей видов бухгалтерского учета.

Гипотеза исследования состоит в определении единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций как совокупности видов бухгалтерского учета, взаимодействие которых обуславливается целостным комплексом организационных, информационно-коммуникативных и институциональных факторов; единой базой данных, характеризующейся их однократным вводом и многократным использованием в зависимости от методологии обработки экономической информации для целей пользователей.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела 1 «Бухгалтерский учет» Паспорта специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: п. 1.4. «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета», п. 1.6. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», п. 1.7 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.10 «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности».

Предметом исследования стали этапы формирования, направления развития видов бухгалтерского учета и факторы создания единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций. Объектом исследования была избрана современная учетная практика взаимосвязанных организаций (холдинговые структуры, региональные отраслевые комплексы, транснациональные корпорации и проч.) различных форм собственности, организационно-правовых форм и видов экономической деятельности.

Информационной базой исследования послужили законодательные, нормативные и инструктивные акты в области бухгалтерского учета, аудита, финансов, гражданского права и налогообложения; концептуальные разработки профессиональных бухгалтерских объединений; факты и данные, опубликованные в научной литературе и периодической печати; материалы семинаров и научно-практических конференций; информация ряда шеЬ-сайтов, имеющих отношение к проблематике работы, а также результаты, полученные автором в процессе наблюдений и внедренческой деятельности.

Методологической основой исследования стали системный и процессный подходы к изучаемой проблеме. В процессе исследования применялись общенаучные методы историко-генетического, логического анализа и синтеза, в частности, научного абстрагирования, аналогии, типологии, обобщения, моделирования, формализации, экономико-математического моделирования, а также приемы апробирования и экспериментальной выверки, систематизации теоретического и практического материала.

Новые положения биховеристического направления в теории бухгалтерского учета аргументированы с использованием отдельных приемов причинно-следственного, статистического анализа, анкетирования, что позволило максимально реализовать междисциплинарный потенциал экономических наук.

Теоретическая основа исследования базируется на фундаментальных учетных концепциях, гипотезах и подходах, представленных в классических и современных, зарубежных и отечественных научных трудах теоретиков, в том числе на языке оригинала, посвященных проблемам бухгалтерского учета, применения международных стандартов финансовой отчетности. В ходе исследования были использованы положения экономической теории, экономики, теории учета, комплексного анализа, права, аудита, налогообложения, информатики, истории и философии науки, а также использованы методы этих наук.

Научная новизна результатов исследования заключается в теоретико-методологическом обосновании интеграции видов бухгалтерского учета, структурно взаимосвязанных единством факторов производства учетной информации и формирующих информационно емкую, многофункциональную учетную систему группы взаимосвязанных организаций.

Реальное приращение научного знания содержат:

1) Расширение понятийного аппарата теории бухгалтерского учета определениями понятий: «Единая учетная система группы взаимосвязанных организаций» как организованная совокупность видов бухгалтерского учета, взаимосвязанных единством факторов производства результатной информации для различных пользователей и общей базой данных, а также «Тип», «Класс», «Подкласс», «Семейство» учетных систем, субординированных по признакам: а) способ учетной регистрации, б) периодичность наблюдения и регистрации фактов хозяйственной жизни, в) уровни строения экономики, г) секторы экономики и виды экономической деятельности;

2) обоснование критериев дифференциации видов учета: а) эволюция учетных систем; б) динамизм целей пользователей учетной информации; в) повышение требований к информационному сервису; г) изменения во внешней среде и внутренней структуре организаций, определяющих дифференциацию бухгалтерского учета и появление новых видов как естественный процесс эволюционного развития;

3) определение масштаба и направлений интеграции видов бухгалтерского учета в единой учетной системе группы взаимосвязанных организаций, отражающих строение системы, информационные горизонтальные взаимодействия между видами бухгалтерского учета и обеспечивающих производство результатной информации для внутренних и внешних пользователей по динамично расширяющейся совокупности общих для организаций и специфических для взаимосвязанной группы объектов учетного наблюдения;

4) применение теории факторов производства к процессу преобразования совокупности фактов хозяйственной жизни в результатную информацию для широкого круга пользователей, что создает общую методическую основу создания единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций разных видов экономической деятельности;

5) определение состава трансакционных (информационно-коммуникационных, организационных, институциональных) издержек функционирования единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций на различных этапах ее жизненного цикла, позволяющих разработать предложения по их снижению и развитию учетной системы;

6) определение степени автономности видов бухгалтерского учета (по применяемым ими элементам метода бухгалтерского учета) при интеграции в единую учетную систему для обработки первичной информации в результатную разного целевого назначения, что конкретизирует элементы метода бухгалтерского учета в автономных учетных системах и формирует методическую основу интегрированных учетных систем;

7) характеристика этапов преобразования в единой учетной системе и восприятия пользователями учетной информации, изменяющих свойства информации следующим образом: а) объективная реальность - первичная информация, б) зеркальное отражение - учтённая и актуализированная информация, в) фотографическое изображение - доступная и результатная информация, г) субъективная реальность - воспринимаемая информация, -что развивает биховеристическое направление в теории бухгалтерского учета;

8) обоснование критериев релевантности и пертинентности результатной учетной информации для видов бухгалтерского учета и отчетности, определяемых объективными возможностями единой учетной системы и субъективным восприятием пользователей, ставших основанием разработки предложений по нейтрализации последствий субъективных и объективных искажений учетной информации;

9) разработка алгоритма создания единой учетной системы группы, интегрирующей финансовый, управленческий, налоговый, консолидированный виды учета, что позволит конкретизировать процесс ее формирования и последующего расширения информативности за счет включения новых видов бухгалтерского учета, развития методического, технологического, институционального и организационногообеспечения;

10) частные методики учета и составления отчетности, раскрывающие возможности единой учетной системы в отражении специфических объектов бухгалтерского наблюдения в группе взаимосвязанных организаций (учет слияний, присоединений, разделений, выделений, преобразований), что позволяет применить методологические принципы МСФО в отечественной практике.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость работы заключается в применении инструментария эволюционной экономической теории к процессу эволюционного развития бухгалтерского учета, обосновании признаков функционального и структурного обособления видов учета, возможностей и направлений их структурного объединения в единой учетной системе при сохранении функциональных и методических особенностей; в выделении и субординации признаков классификации учетных систем, что развивает теорию дифференциации и интеграции видов бухгалтерского учета.

Теоретически значимо представление учетной системы как процессной и применение теории факторов производства к процессу производства результатной учетной информации в единой учетной системе.

Практическая значимость исследования состоит в разработке алгоритма построения единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций; комплекса мер по устранению искажений информации на этапах ее преобразования и восприятия пользователями; частных методик учета и отчетности по специфическим объектам в группе взаимосвязанных организаций.

Результаты диссертационного исследования, методики, и практические рекомендации могут быть использованы в практической работе учетно-финансовых служб корпораций, в образовательных процессах учебных центров, осуществляющих подготовку и повышение квалификации бухгалтеров, аудиторов и консультантов, в высших учебных заведениях при подготовке специалистов, бакалавров и магистров.

Апробация и практическая реализации результатов исследования. Результаты исследования на различных этапах представлялись в научных докладах и получили положительную оценку на международных, всероссийских, региональных, межвузовских, вузовских научно-практических конференциях, совещаниях и семинарах, проводившихся в 2004-2011 г.г. в Москве, Санкт-Петербурге, Астрахани, Брянске, Волгограде, Волжском, Екатеринбурге, Караганде, Кисловодске, Красноярске, Кутаиси, Махачкале, Муроме, Львове, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Пензе, Пятигорске, Тольятти и др.

Теоретические положения диссертации нашли отражение в учебных пособиях, подготовленных автором самостоятельно и в соавторстве; применяются при чтении лекций и проведении семинарских занятий в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении ВПО Астраханском государственном техническом университете, и Международном институте экономики и права по курсам «Бухгалтерский финансовый) учет», «Системы международных стандартов финансовой отчетности», «Учет в акционерных обществах и совместных предприятиях», «Учет, анализ и аудит ценных бумаг», «Бухгалтерское дело», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Учет, анализ и аудит банкротств»; ИПБ России в процессе подготовки слушателей по разделам «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ». Отдельные научные и практические положения диссертации, одобрены и включены в научные отчеты за 2002-2011 г.г. по темам научно-исследовательской работы ФГБОУ В ПО Астраханский государственный технический университет.

Основные положения диссертации внедрены в АО Сайпем (8а1рет 8.р. А.), ЗАО «Газпром межрегионгаз Астрахань», ОАО «Газпром газораспределение» филиал в Астраханской области, ОАО «Астраханьоблгаз», занимающих существенные доли национального рынка по сегментам нефтяной и газовой промышленности, а также применены в деятельности аудиторских фирм, что подтверждено соответствующими актами и справками о внедрении научно-исследовательских разработок.

Публикации. По теме диссертационного исследования автором опубликовано 67 научных работ общим объемом более 140п.л., из них авторских более 90п.л., в том числе 5 монографий, 6 учебных пособий, в том числе одно с грифом УМО, и 20 статей в изданиях, входящих в перечень рекомендуемых ВАК РФ.

Структура работы. Диссертация изложена на 340 страницах основного текста, состоит из введения, пяти глав, включающих 15 параграфов, заключения, библиографического списка литературы, содержащего 404 источника, 17 приложений, проиллюстрирована 20 таблицами, 19 рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Солоненко, Анна Александровна

Заключение

1. С позиции системного подхода учет представляет собой процессную информационную систему, состоящую из множества составных элементов, которые являются также системами, но уже низшего ранга. Развитие системы связано с ее усложнением, то есть с ростом ее внутреннего многообразия.

При построении понятийного аппарата диссертационного исследования предложено рассматривать «учетную систему» как базовую категорию, представляющую собой процессную информационную систему, на входе в которую находится первичная информация, а на выходе - результатная информация для определенных пользователей. Поскольку учет призван отражать и контролировать разнохарактерные экономические процессы, явления, средства во всем их многообразии, удовлетворяя конкретные цели различных пользователей, постольку возникает необходимость во многих учетных системах.

Эволюционный анализ позволяет субординировать структурное многообразие учетных систем по определенным признакам, например, тип (характеризующий учетную систему по способу регистрации фактов хозяйственной жизни), класс (характеризующий учетную систему по периодичности регистрации учетных событий), подкласс (характеризующий учетную систему по уровню строения глобальной экономики). В рамках классов выделяются подклассы, семейства и виды учетных систем, которые исследованы в диссертации только в классе систем бухгалтерского учета.

Теоретически возможно выделить учетные системы от мега до наноуровня. Например, «национальная система бухгалтерского учета» - это система макроуровня; «единая учетная система группы взаимосвязанных организаций» - учетная система мезоуровня; «учетная система коммерческой организации» - учетная система микроуровня, применимая к определенному хозяйствующему субъекту.

Основная структурная подсистема единой учетной системы группы взаимосвязанных организаций - «вид бухгалтерского учета», обладает специфической целью и методологией, выполняет функции, определяемые целеполаганием пользователей и производителей результатной информации, сохраняет свою автономию в единой учетной системе и имеет собственную эволюционную траекторию.

2. Дифференциация учетных систем, которая представляет собой одну из сторон развития, связанную с разделением развивающегося целого на части, ставит в ряд классических проблем теории бухгалтерского учета исследование критериев обособления видов учета, степени их автономности, возможностей сочетания в единой учетной системе при сохранении особых функций. Процесс дифференциации учетных систем на виды происходил столетиями и продолжается в настоящее время, сопровождаясь появлением финансового, управленческого, налогового, бюджетного, маржинального, консолидированного учета, учета по международным стандартам.

Дифференциация бухгалтерского учета протекала под влиянием особенностей национальных школ бухгалтерского учета, что обусловило возникновение и одновременное существование нескольких видовых классификаций. Адаптируясь к новым экономическим и правовым отношениям, информационные потребности управляющих различных уровней порождают возникновение и развитие новых функций бухгалтерского учета. Функциональная дифференциация видов бухгалтерского учета перерастает в структурную в результате эволюции совокупности организационных и методологических признаков. Завершающим пунктом каждого этапа структурной дифференциации учетного множества является сформированная теория каждого автономного вида бухгалтерского учета, включающая цель учетного наблюдения, предмет и совокупность специфических приемов отображения объектов, образующих метод.

Дифференциация видов бухгалтерского учета, определяется различными признаками: эволюционным, прагматическим, предметным, структурнофункциональным, аналитическим, методологическим. К критериям дифференциации видов бухгалтерского учета следует отнести ориентацию современной учетной системы на принципиальное улучшение информационного сервиса, предоставляемого пользователям учетной информации в условиях адаптации экономических субъектов к внешним факторам и изменениям внутренней структуры группы.

Эволюционный процесс развития учетных систем характеризуется горизонтальным обменом экономической информацией между видами бухгалтерского учета и установлением за счет процесса интеграции новых взаимосвязей между ними. Чрезмерная дифференциация приводит с организаторских позиций к возрастанию дублирующей излишней информации, а с методологической точки зрения, к рассеиванию интегральных свойств исследуемых объектов бухгалтерского учета.

3. Идея интеграции в бухгалтерском учете является предметом интенсивных теоретических исследований и практических разработок на протяжении ряда лет. Открывшиеся возможности информационных технологий на рубеже 70-х - 90-х годов прошлого века позволили расширить представления о содержании и объектах бухгалтерского учета, обеспечивая анализ его интеграционных связей и взаимосвязей с другими научными дисциплинами. В настоящее время процессы объединения различных учетных систем обуславливаются не столько возможностями развития средств связи, передачи данных и вычислительной техники, а сколько стремительным ростом процессов слияний и поглощений, вследствие естественных интеграционных процессов концентрации производства, капитала и реструктуризации экономики. Объединение независимых в правовом отношении хозяйствующих субъектов, как по собственной инициативе, так и по инициативе государства, расположенных, в том числе, в различных регионах, осуществляющие свою деятельность на межрегиональном, международном уровне, - создает новый пласт учетных проблем, актуализирующих обоснование теоретических положений и практических рекомендаций методологии формирования и развития единой учетной системы группы.

В диссертации классифицированы интеграционные процессы учетных систем организаций, входящих в группу: по количественным, качественным, временным характеристикам; по универсальности применяемых знаний и по типу синтеза научных знаний; по способу использования ресурсов; по направлению и масштабу.

Разные подходы к структурированию учетного множества в единой учетной системе группы зачастую определяются целями исследования отдельных авторов. Согласно доминирующему в научной литературе концептуальному построению, система бухгалтерского учета включает три вида учета: финансовый, управленческий и налоговый учет, что соответствует официальной концепции единой системы учета иотчетности в Российской Федерации. В тоже время процесс дифференциации видов бухгалтерского учета, представленных в конкретных учетных системах групп, непрерывен и зависит от целеполагания пользователей учетной информацией.

Интеграционные процессы не стирают методологических отличий между видами бухгалтерского учета. Так, взаимоинтегрирование видов финансового и управленческого учета породило новое направление -стратегический учет. Консолидированный учет формируется при фрагментарной интеграции управленческого и финансового видов бухгалтерского учета под влиянием потребностей внутренних и внешних пользователей отчетности группы объединенных организаций. Таким образом, интеграция видов бухгалтерского учета - объективный процесс эволюции научного знания, который обусловлен необходимостью решения конкретных прикладных задач в учетной практике.

4. Применение теории факторов производства позволяет представить учетную систему хозяйствующего субъекта как совокупность видов бухгалтерского учета, связанных единством взаимозависимых и взаимодействующих трансформационных (кадровых, информационных и технологических) и трансакционных (организационных, информационно-коммуникативных и институциональных) факторов производства релевантной результатной информации.

В условиях существования различных типов учетных систем и уровней интеграции учетных пространств имеют место отличия в доминировании и структуре факторов, которые в контексте данного исследования являются средствами обеспечения интеграции видов бухгалтерского учета в единой учетной системе группы.

Субъекты хозяйствования самостоятельно выстраивают индивидуальную схему учетной системы, принимая за основу такие базовые категории как степень доминирования видов учета, установление точек соприкосновения и выявление различий между ними. Взаимодействие видов бухгалтерского учета в единой учетной системе группы обуславливается целостным комплексом трансформационных и трансакционных факторов: финансово-экономические службы работают с единым банком данных и информационно-коммуникативным обеспечением, на базе целостного технологического цикла документирования и систематизации информации об учетных объектах, к ключевым факторам относятся организационное и институциональное оформление единой учетной системы группы.

В работе предложены принципы построения единой учетной системы группы: синергетизм, релевантность и пертинентность, адаптивность, системность, семантичность, инновационная схема развития, рациональность.

В целях создания надежной основы для процесса принятия управленческих решений и содействия саморегулированию учетной системы группы разработаны критерии развития: степень интеграции и дифференциации учетного множества в рамках единого информационного пространства; пропускная способность и информационная проводимость; качество единой учетной системы.

Обоснование и согласование системных механизмов интеграционных процессов в учетной системе группы возможно на базе выделения единства учетных объектов, конкретизации элементов метода бухгалтерского учета, унификации терминологии видов бухгалтерского учета, координации целеполагания субъектов управления и пользователей учетной информацией.

5. Неуклонное нарастание объемов экономической информации и скорости информационного обмена между хозяйствующими субъектами в условиях глобализации приводит к дополнительным трансакционным издержкам, возникающим в результате интеграции экономической информации взаимосвязанных организаций, связанным с эксплуатацией единой учетной системы и зависимым от эффективности ее функционирования и сложности.

Трансакционные издержки единой учетной системы могут быть классифицированы на явные и неявные; информационно-коммуникативные, организационные и институциональные; постоянные и дополнительные; поиска и защиты информации, ведения переговоров, измерения, оппортунистического поведения; внешние и внутригрупповые; единовременные и периодические и проч.

Жизненный цикл единой учетной системы группы можно свести к совокупности этапов проектирования, организации, функционирования и развития.

Исключительность условий жизнедеятельности каждой организации, входящей в группу, обуславливает уникальность пользовательских требований к функциональному наполнению учетного процесса, при этом грамотная организационная и институциональная коррекция позволяет снизить трансакционные издержки производства релевантной информации. Развитие единой учетной системы должно заключается не столько в экономии трансакционных издержек, а в общем повышении их эффективности.

Воздействие на уровень трансакционных издержек единой учетной системы группы оказывают, в том числе рост влияния общества и государства на регулирование бухгалтерской профессии. Внешний контроль за профессией, наряду с регулирование внутри профессии (профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов), приводит к институциональной коррекции учетных систем хозяйствующих субъектов.

6. Большое влияние на своевременную адаптацию единой учетной системы группы к изменениям внутренних и внешних условий имеет методическое обеспечение учетного процесса: философские и общенаучные методы; частнонаучные методы; общедисциплинарные методы бухгалтерского, статистического, оперативного учета; частнодисциплинарные методы (управленческого, налогового, консолидированногоучета и пр.).

В теории бухгалтерского учета общепризнанными являются аддитивный и процедурный подходы к определению метода бухгалтерского учета. Использование без переосмысления аддитивных элементов метода бухгалтерского учета единой учетной системой группы (счета, двойная запись, документация, инвентаризация, калькуляция, оценка, баланс, отчетность), методологический консерватизм не позволяют достоверно отражать, в том числе преобразования организационно-правовой формы организаций, горизонтальные и конгломератные преобразования, вертикальные слияния и поглощения, кризисную реструктуризацию, дивестирование, внутрихолдинговые расчеты и прочее. При процедурном подходе в качестве учетных методов в единой учетной системе признаются общие методы познания (сбор, формализация, фильтрация, сортировка, группировка, архивация, защита, транспортировка, преобразование). Аддитивные элемента метода бухгалтерского учета могут быть представлены как система специфических процедур, логических и технических приемов информационного моделирования состояния и динамики предмета бухгалтерского учета.

Каждая процедура и прием обладают набором своих методов, зависящих от целеполагания. Например, консолидированному учету присуща учетная процедура - процесс консолидации, этот процесс обладает своими методами консолидации с учетом доли владения и статуса консолидируемой группы. Виды бухгалтерского учета взаимно используют элементы метода бухгалтерского учета, конкретизируя их в соответствии со своей спецификой.

Предложенная в работе структура плана счетов - для групп взаимосвязанных организаций, позволяет учесть зарубежный опыт стран ЕС, обеспечивает сопоставимость агрегированных данных на всех уровнях управления, структурирует прозрачную информацию о доходах и расходах группы без предварительного калькулирования на основе выделения элементов затрат, что повышает оперативность данных финансового учета.

Структурированный план счетов предполагает многосегментный принцип построения, должен иметь сложную жесткую систему взаимосвязей разделов и использовать многозначную кодировку с учетом современных возможностей информационных систем, что делает его гибким и дополняемым, увеличивает информационную емкость, позволяет разграничить доступ к данным и формировать многовариантнуюдетализированную учетную информацию.

Принцип двойной записи применим для различных видов бухгалтерского учета. В то же время, применение принципа двойной записи определено в отечественной учетной практике рамками одного юридического лица, и отдельные факты хозяйственной жизни двойная запись объективно отразить не может, в частности, это касается проблем учета инфляции; отражения в учете упущенной выгоды и проч.

Методика формирования затрат и определения финансового результата на счетах финансового учета линейным методом «затраты-выпуск», переложенная на единый план счетов группы, позволяет интегрировать финансовый, тактический и стратегический виды бухгалтерского учета, значительно повышая эффективность учетных систем как на микро- и мезоуровнях, так и в масштабах страны.

Автоматизация бухгалтерского учета позволяет формировать параллельно различные виды отчетности с заданными характеристиками и дополнительными данными. На основе прагматического и эволюционного критериев обосновано логическое содержание бухгалтерской отчетности группы.

7. Единая учетная система группы, применяя учетные процедуры (оценка, разнесение по счетам, составление проводок), формирует и регистрирует экономическую информацию на соответствующих носителях. В процессе преобразования, учетная информация сокращается в объеме за счет ее интеграции и абстрагирования от множества несущественных деталей.

В процессе функционирования единой учетной системы группы экономическая информация изменяется, что позволяет выделить этапы преобразования и описать промежуточные формы ее состояния: объективная реальность, зеркальное отображение, фотография, субъективная реальность.

В диссертационной работе сделан вывод о разносторонности и сложности понятия экономической информации, транслируемой единой учетной системой группы, ее эклектичности. На синтаксическом уровне признается необходимость формирования экономической информации с соблюдением определенных правил и принципов - бухгалтерского синтаксиса. Целью на всех этапах преобразования экономической информации на семантическом уровне выступает обеспечение пользователей показателями, подразумеваемое значение которых он в состоянии понять. Цель на прагматическом уровне заключается в достижении полезности результатной информации для пользователей. Анализ их целевых запросов, а также уровней конфиденциальности и различных возможностей восприятия, позволил в диссертационной работе классифицировать группы пользователей по степени доступа к промежуточным формам экономической информации.

В условиях развитой экономики роль единой учетной системы заключается в максимальном приближении результатной информации к реальному финансовому положению хозяйствующего субъекта, при этом существенен не только факт достоверного и объективного предоставления учетной информации пользователям, но и с какой результативностью она ими потребляется.

В работе классифицированы факторы, провоцирующие искажение учетной информации: эндогенные и экзогенные; субъективные и объективные; интерпретирующие и реинтерпретирующие; зависящие, косвенные и независящие; положительные, отрицательные и нейтральные.

8. Анализ практики объективных возможностей единой учетной системы группы и субъективного восприятия экономической информации привели к осмыслению значимости понятий релевантности и пертинентности для оценки эффективности информационного сервиса, предоставляемого пользователям.

Релевантность представляет собой объективно существующую смысловую взаимосвязь между содержанием запроса пользователя и содержанием учетной информации. Пертинентность понимается нами как субъективно оцениваемое смысловое соответствие учетной информации потребностям пользователя. Релевантность должна оцениваться независимыми экспертами (аудиторскими фирмами, профессиональными сообществами и др.), а пертинентность - самим пользователем. При построении единой учетной системы группы следует опираться на объективные синтаксические критерии, основанные на понятии релевантности, а в процессе функционирования - на семантические и прагматические критерии, основанные на дефиниции пертинентности, позволяющие оценить степень её полезности с точки зрения пользователей.

С помощью общепринятых учетных принципов, выбора правильного соотношения между качественными характеристиками и требований к составу показателей отчетности возможно координирование потребительских качеств учетной информации.

В работе детерминированы учетные принципы, применительно к единой учетной системе группы; приведена сравнительная характеристика структуры форм финансовой отчетности, подготавливаемых по российским и международным стандартам; ранжированы качественные характеристики результатных данных по группам пользователей; по основным видам бухгалтерского учета и отчетности в единой учетной системе; в зависимости от этапа жизненного цикла группы и ее структуры.

При установлении роли субъективных факторов на формирование и потребление информации, генерируемой бухгалтерским учетом, выявлено, что количество групп пользователей и их требования могут значительно варьироваться. Учетный работник при составлении портрета пользователей отчетностью группы должен учитывать их интересы при составлении учетной политики, а в последствии при определении критериев формирования результатной учетной информации.

Проблема избирательного характера процесса восприятия учетной информации рассмотрена в диссертации в различных аспектах, в том числе с позиции познавательной сложности учетных данных; источника данных; исполнителя; пользователя; влияние стиля мышления участников учетного процесса на неформальные ограничения к составу и структуре воспринимаемых учетных данных.

В диссертационной работе представлена многофакторная модель «воронка причинности», отражающая послойное накопление факторов, уменьшающих информационную ёмкость единой учетной системы группы; выделены основные проблемы построения воронки причинности.

Использование регрессионного анализа увязывает в едином уравнении факторы, воздействующие на искажение учетной информации. Дополнение его пат-анализом дает возможность строить цепь прямых и непрямых воздействий одной переменной на другую. В качестве примера в диссертации построена пат-модель, определяющая взаимодействие переменных на дифференциацию видов бухгалтерского учета. Уточнено, что прагматическая дифференциация видов бухгалтерского учета и отчетности диктуется приоритетностью качественных характеристик учетной информации, при этом пертинентность последней зависит от соблюдения их иерархии.

Выявленные в ходе исследования соотношения качественных характеристик и механизмы определения их приоритетности в конкретных ситуациях позволяют соблюдать компромисс между ними в условиях дифференциации учетного множества.

Обоснование критериев пертинентности позволило факторам интерпретации учетной информации противопоставить факторы, приводящие к расширению информационных границ учетных данных, формируемых единой учетной системой, и границ их восприятия пользователями.

В диссертации уточнены задачи изменения учетной культуры, в том числе ориентация учетных систем хозяйствующих субъектов на множество пользователей экономической информации; применение профессионального суждения, основным средством практического воплощения которого является учетная политика; изменение менталитета, как учетных работников, так и всех групп пользователей отчетности; решение задачи повышения актуализации учетной информации, роста профессиональной ответственности за ее восприятие.

9. Обоснование и согласование системных механизмов интеграции финансового, управленческого, налогового и консолидированного видов бухгалтерского учета позволили разработать для группы взаимосвязанных организаций алгоритм создания единой учетной системы сбора, обработки и преобразования экономической информации путем методического, информационного, процедурного, технологического иорганизационного единства.

Как показало диссертационное исследование, для увеличения трансляционных возможностей единой учетной системы группы необходимо определить круг пользователей результатной учетной информацией, изучить их информационные запросы и приоритетность качественных характеристик. Единая учетная система группы базируется на информации финансового, налогового и управленческого видов учета, применяя методы консолидированного учета, а именно методы полной интеграции счетов, долевого участия, пропорциональной консолидации, элиминирование, реклассификация статей баланса и прочее. Расширение информационной ёмкости единой учетной системы группы возможно за счет включения новых видов бухгалтерского учета, модернизации методического, технологического, институционального и организационного обеспечения. При интеграции видов бухгалтерского учета необходимо выделить общие учетные принципы и смоделировать учетный процесс, адаптированный к изменениям внутренних и внешних условий; предусмотреть избирательный характер процесса восприятия, как со стороны исполнителя, так и со стороны пользователя.

В диссертации изучена возможность использования аргументационных схем: когнитивные карты применялись в процессе извлечения знаний о потребностях пользователей учетной информации и их ожиданиях, а матричные схемы - для оценки пользователями влияния фильтров на полезность предоставляемой учетной информации. Полученные результаты дали возможность построить предположения о тенденциях развития проблемных ситуаций при формализации процесса формирования и развития учетной системы группы и о порядке их последовательной нейтрализации. Частные ситуации рационализации учетного процесса представлены в исследовании в том числе: когнитивными картами для описания оценки затрат на получение учетной информации (в условиях увеличения числа контролирующих структур, в условиях появления инвесторов); примером построения матричной схемы причин трансформации учетной информации в единой учетной системе; графическим способом построения графа причин макроуровня на сжатие учетной информации.

В диссертации представлена лингвистическая модель, аргументирующая источники ошибок при субъективной оценке учетной информации: недостаточная усредненность мнений, недостаточное количество пользователей учетной информации; недостаточная информированность; недостаточная компетентность; недостаточная объективность. Таким образом, мерами для получения достоверных оценок является устранение вышеперечисленных источников ошибок. Методы реализации этих мер определяются информационными ресурсами, находящимися в распоряжении пользователей учетной информации. В то же время увеличение числа пользователей ориентирует субъекты хозяйствования улучшать информационный сервис, выстраивая учетную систему и выбирая приоритетные виды бухгалтерского учета, удовлетворяющие их требованиям.

10. Постановка и комплексное исследование учетных проблем аналитического обоснования целесообразности, легитимности и эффективности структурной реструктуризации в группе взаимосвязанных организаций позволили разработать частные методики учета и составления отчетности, альтернативные подходы отражения собственности на всех этапах жизненного цикла группы.

В работе с целью обеспечения единой методологии бухгалтерского учета дополнен и скорректирован синтетическими счетами и субсчетами сегментированный план счетов группы, что позволило: детализировать записи по участию материнской организации в деятельности родственных дочерних и зависимых обществ, организовать оперативное формирование внутригрупповой экономической информации по инвестиционной деятельности в целях составления консолидированной отчетности; фрагментарно конкретизировать план финансовых счетов группы, имеющей намерения ликвидировать или сокращать деятельность, при этом предложенный сегментационный принцип построения плана счетов упрощает процедуру формирования промежуточного и ликвидационного баланса; выделить управленческий учет в самостоятельный цикл и дополнить план тактический счетов синтетическими счетами и субсчетами, отражающими особенности учетных операций досудебной санации, учета событий при заключении мирового соглашения, при продаже и ликвидации несостоятельных организаций и прочее, что повышает оперативность и релевантность получения результатной информации; предложить возможную систему синтетических счетов, субсчетов и уровней аналитических счетов учета затрат в стратегическом учете для систематизации релевантной информации при подготовке внутренней и прогнозной отчетности группы.

В диссертации определены характеристики единой учетной системы группы при проведении реструктуризации в зависимости от поставленных аналитических задач, в том числе определены специфика применения общепринятых принципов и допущений, приоритетные задачи и частные функции, объекты учета; выделены базисные виды бухгалтерского учета и их пользователи; установлены основные требования к учетной информации; обусловлено методическое, процедурное, технологическое и информационное единство.

На основе принципа модульности предложены частные методики интегрирования экономической информации о реструктуризации, в том числе предлагается корректная корреспонденция счетов при проведении преобразований организационно-правовой формы, формирования и изменения уставного капитала, операций с собственными акциями акционерного общества; конкретизированы счета и уточнен алгоритм отражения на счетах финансового учета операций по продаже и покупке имущественного комплекса; исследованы особенности бухгалтерского учета событий при процедурах досудебной санации и заключении мирового соглашения.

Определена последовательность учетного процесса реструктуризации в форме выделения и разделения и представлен макет разделительного баланса, базирующийся на допущении современной теории учета о множественности видов отчетности, и методические указания по его заполнению, что позволяет расширить информационную базу принятия управленческих решений.

Опираясь на международный и современный российский опыт типологии учетной информации о хозяйствующей единице, в диссертационной работе определен стандартный состав дополнительной учетной информации для внешних пользователей отчетности интегрированных структур.

В соответствии с поставленной целью диссертационного исследования разработаны теоретико-методологические и организационно-практические подходы к интеграции видов бухгалтерского учета в единой учетной системе группы взаимосвязанных организаций, позволяющие решать практические аспекты повышения качества учетной информации.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Солоненко, Анна Александровна, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации Электронный ресурс.: от 30.11.94 №51-ФЗ //ГД ФС РФ.- 1994.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

2. О бухгалтерском учете Электронный ресурс.: Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (ред. ред. от 28.11.2011) //Государственная дума. 2006.- Режим доступа: http: //www.garant.ru

3. О бухгалтерском учете Электронный ресурс.: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ Режим доступа: http: //www.garant.ru

4. О естественных монополиях Электронный ресурс.: Федеральный закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ (ред. 25.12.08) //Государственная дума. -2008.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

5. Об акционерных обществах Электронный ресурс.: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. 19.07.09 № 58-ФЗ) //Государственная дума. 2009. - Режим доступа: http: // www.garant.ru

6. Об обществах с ограниченной ответственностью Электронный ресурс.: Федеральный закон от 8.02.1998 № 14-ФЗ (ред. 02.08.09) //ГД ФС РФ. 2009. - Режим доступа: http: // www.garant.ru

7. О некоммерческих организациях Электронный ресурс.: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 22.07.2010) // ГД ФС РФ . 2010.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами Электронный ресурс.: утв. Постановлением Правительства РФ № 283 от 06.03.98 г. // Правительство РФ -1998. Режим доступа: http: // www.garant.ru

9. Учетная политика организации Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту №1 от 06.10.2008 N 106н (ред. от 11.03.2009) // Министерство Финансов РФ.-2009.-Режим доступа: http: // www.garant.ru

10. Бухгалтерская отчетность организации Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту №4 от 06.07.1999 М43н. (ред. от 18.09.2006) //Министерство Финансов РФ. -2006 Режим доступа: http: // www.garant.ru

11. Условные факты хозяйственной деятельности Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту №8 от 28.11.2001 N 96н (изм. от 18.11.06, 20.12.2007) //Министерство Финансов РФ. -2007.-Режим доступа: http: // www.garant.ru

12. События после отчетной даты Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту №7 от 25.11.1998 N 56н. (ред. от 20.12.2007) //Министерство Финансов РФ. -2007.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

13. Доходы организации Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту №9 от 06.05.1999 N 32н (с изм. 27.11.2006 №156н) //Министерство Финансов РФ. -2006.-Режим доступа: http: // www.garant.ru

14. Расходы организации Электронный ресурс.: Положение побухгалтерскому учёту №10 от 06.05.1999 N ЗЗн (с изм. от 27.11.2006 N 156н) //Министерство Финансов РФ. -2006.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

15. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008) Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту №11 от 29.04.20008 N 48н (с изм. от 18.09.06) //Министерство Финансов РФ. -2006.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

16. Информация по сегментам Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту №12 от 27.01.2000 N 11н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Министерство Финансов РФ.- 2006.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

17. Учет нематериальных активов Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 14 от 27.12.2007 N 153н // Министерство Финансов РФ.-2007.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

18. Учет государственной помощи Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 13 от 16.10.2000 N 92н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Министерство Финансов РФ.-2006- Режим доступа: http: // www.garant.ru

19. Учет расходов по займам и кредитам Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 15 от 06.10.2008 N 107н //Министерство Финансов РФ.-2008.-Режим flocTyna:http:// www.garant.ru

20. Информация по прекращаемой деятельности Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 16 от 02.07.2002 N 66н (в ред. от 18.09.2006 N 116н) // Министерство Финансов РФ.-2006-Режим доступа: http: // www.garant.ru

21. Учет расчетов по налогу на прибыль организации Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 18 от 19.11.2002 N 114н (в ред. от 11.02.08 г. N 23н) // Министерство Финансов РФ.-2008.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

22. Учет финансовых вложений Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 19 от 10.12.2002 N 126н (с изм. от 18.09.2006, 27.11.2006) // Министерство Финансов РФ.-2006.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

23. Информация об участии в совместной деятельности Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 20 от 24.11.03 N 105н (с изм. от 18.09.2006 N 116н) // Министерство Финансов РФ.-2006.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

24. Изменения оценочных значений Электронный ресурс.: Положение по бухгалтерскому учёту № 21 от 06.10.2008 N 106н) // Министерство Финансов РФ.-2008.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Электронный ресурс.: от 31.10.2000. N 94н) (с изм. от 07.05. 2003 г., 18.09. 2006 г.) // Министерство Финансов РФ.-2006.- Режим доступа: http: // www.garant.ru

26. Международные стандарты финансовой отчетности Текст. // Совет по Международным стандартам финансовой отчётности.- Москва: Аскери, 2009. 1135с.

27. Библиографический список использованной литературы

28. Автоматизированные информационные технологии в экономике Текст.: учебник /ред. Г. А. Титоренко. -2-е изд., перераб. и доп. -Москва: ЮНИТИ, 2006.- 463 с.

29. Агеев, И.М. Моделирование, финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия в условиях риска и неопределенности Текст./ Агеев, И.М. Ростов н/Д: СКНЦ ВШ, 2000. - 131 с.

30. Алексеев, A.A. Поймите меня правильно или книга о том, как найти свой стиль мышления, эффективно использовать интеллектуальные ресурсы и обрести взаимопонимание с людьми Текст. / А.А.Алексеев, Л.А.Громова. СПб: Экономическая школа, 1993.- 352с.

31. Альтшуллер, Г.С. Творчество как точная наука Текст. /Г.С.Альтшуллер.- 2-е изд., дополн. Петрозаводск: Скандинавия, 2004. -с. 208.

32. Амосов, Н.М. Моделирование сложных систем Текст. /Н.М.Амосов К.: Наукова думка, 1968. - 88с.

33. Афанасьев, В.И. Роль статистики в интеграционной системе народохозяйственного учета Текст. / В.И.Афанасьев, Я.В.Соколов. -Ленинградский институт советской торговли им. Ф. Энгельса, 1977. -62с.

34. Бабаев, Ю.А.Бухгалтерский учет Текст. /Ю.А.Бабаев, Л.Г.Макарова Москва: Проспект, 2010. 384 с.

35. Бакаев, A.C. Толковый бухгалтерский словарь Текст. / А.С.Бакаев Москва: Бухгалтерский учет, 2006. - 169 с.

36. Банк В.Р. Система бухгалтерского учета в России и переход к международным стандартам Текст./ В.Р. Банк Астрахань: АГТУ, 2000. - 104 с.

37. Банк, В.Р. Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротств Текст.: учебное пособие/ В.Р.Банк, C.B.Банк, А.А.Солоненко M.: ТК Велби, Проспект, 2006. - 352 с.

38. Банк, В.Р. Кризисное предприятие: учет, анализ и аудит его деятельности Текст./ В.Р.Банк, С.В.Банк, А.А.Солоненко М.: Изд-во Новая линия, 2005 г. - 296с.

39. Банкротство предприятия: анализ, учет и прогнозирование Текст. / Учебное пособие / К.В.Балдин, В.В.Белугина и др. М.: ИТК Дашков и Ко, 2007. - 376 с.

40. Белуха, Н. Т. Хозяйственный учет и его роль в АСУ Текст. / Н.Т.Белуха. М.: Финансы, 1972. - 72 с.

41. Бернстайн, JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика,интерпретация Текст./ JI.A. Бернстайн. пер. с англ О.В.Скачковой, И.Э.Дымовой, А.О.Лукичевой и др. - М.: Финансы и статистика, 2003. — 624с.

42. Бетге, И. Балансоведение Текст./ И.Бетге; пер. с немецкого под ред.В.Д.Новодворский. Москва: Бухгалтерский учет, 2000. — 454 с.

43. Благодатин, A.A. Финансовый словарь Текст./ А.А.Благодатин, Л.Ш.Лозовский, Б.А.Райзберг. М.: ИНФА-М, 2001. - 378 с.

44. Блейк, Дж. Европейский бухгалтерский учет Текст./ Дж.Блейк, О.Амат М.: Филин, 1997. - 400 с.

45. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов» Текст./ И.Н.Богатая.- Ростов на Дону: Феникс, 2001. -320с.

46. Бодров, В.И. Математические методы принятия решений Текст.: учебное пособие/ В.И.Бодров, Т.Я.Лазаарева, Ю.Ф.Мартемьянов.-Тамбов: Тамбовский государственный технический ун-т, 2004. — 124 с.

47. Большая советская энциклопедия Электронный ресурс./ http ://slovari. yandex. ru/БСЭ

48. Борисов, А.Б. Большой экономический словарь Текст./ А.Б.Борисов. — М.: Книжный мир, 2003. — 895 с.

49. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет Текст.: учебник/ И.И.Бочкарева, В.А. Быков и др.; под ред. Я.В.Соколова. М.: ТК Велби, Проспект, 2004. - 768 с.

50. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Текст.: учебное пособие / под ред.В.Д.Новодворского. М.: Инфра-М, 2003. - 464 с.

51. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Текст.: Учеб. пособие. -2-е изд., перераб. и доп./ М.И.Кутер, И.Н.Уланова.- М.: Финансы и статистика, 2006. 256 с.

52. Бухгалтерская отчетность организации Текст./ В.В.Патров, В.А.Быков. М.: МЦФЭР, 2004. - 320 с.

53. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ Текст. :Ч. 1, 2, 3 / Под общ. ред. проф. В.Д.Новодворского/ В.Д.Новодворский, Л.В.Пономарева, О.В.Ефимова. М.: Бухгалтерский учет, 2002.- 376 с.

54. Бухгалтерский учёт: финансовый и управленческийТекст.: учебник/под. ред. проф. Н.Т.Лобынцева.-М.: Финансы и статистика, 2008, 800 с.

55. Бухгалтерский учет в организациях Текст. : Учебник для вузов/ Е.П.Козлова, Т.Н.Бабченко, Е.Н.Галанина. М.: Финансы и статистика, 2003. —752 с.

56. Бухгалтерский учет Текст. : Учебник для вузов/ Л.И.Хоружий, Р.Н.Расторгуева, Р.А.Алборов. М.:КолосС, 2006.

57. Бухгалтерский учет Текст.: учебник/ П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

58. Бухгалтерский учет в зарубежных странах Текст.: учебник / Я.В.Соколов, Ф.Ф.Бутынец, Л.Л.Горецкая, Д.А.Панков. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. - 664 с.

59. Бухгалтерский учет как инструмент повышения инвестиционной привлекательности агропромышленных корпораций в условиях переходной экономики Текст. / С.И.Басалай, Л.И. Хоружий. М., 2007.199 С.

60. Бычкова, С.М. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений Текст.: Практическое руководство / С.М.Бычкова, Ц.Н.Янданова. М.: Эксмо, 2006. - 112 с.

61. Бычкова, С.М. Информационные технологии в бухгалтерском учете и аудите Текст.: учебное пособие / С.М.Бычкова, С.В.Ивахненков; под ред. С.М. Бычковой. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. - 213 с.

62. Валуев, Б.И. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия Текст. / Б.И.Валуев, М.: Финансы и статистика, 1991. -224с.

63. Валуев, Б.И. Проблемы развития учета в промышленности Текст. / Б.И.Валуев. М.: Финансы и статистика, 1984. - 50 с.

64. Вандышев, В.Н. Философский анализ дифференциации естественнонаучного познания Текст. / В.Н. Вандышев.- Киев: Выща шк, 1989.-173 с.

65. Введение в международные стандарты финансовой отчетности Текст. / под ред. проф. Л.З. Шнейдмана. М.: Рпсе\¥а1ег1кш8Соорег5, 1999.

66. Введение в теорию вероятностей Текст./ А.Н.Колмогоров, И.Г.Журбенко, А.В.Прохоров.- М.: Наука, 1982. — 160 с.

67. Винер, Н. Кибернетика и общество Текст. / Н.Винер.- М.: Издательство иностранной литературы, 1958. 200 с.

68. Гаррисон, Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта Текст. / пер. с англ. Б.Вакман. М.: Техника управления, 1931.

69. Гаррисон, Ч. Учет себестоимости в помощь производственнику. Текст. М.: ЦУНХУ Госплана СССР, 1935.

70. Гвардии, C.B. Создание добавленной стоимости компании при сделках слияний и поглощений. Российский опыт Текст. / C.B. Гвардии. М.: Эксмо, 2008. - 224 с.

71. Гильде, Э.К. Организация бухгалтерского учета на предприятиях Текст. / М.: Финансы и статистика, 1983. 62 с.

72. Гомберг Л.И. Счетоводство и его научная система // Бюллетень Московского общества бухгалтеров Текст. / Л.И. Гомберг.- 1909. №4.

73. Горбунов, А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги Текст./А.Р. Горбунов. -М.: Глобус, 2002.- 224с.

74. Городецкий, А.Я. Информационные системы. Вероятностный подход и статистические решения Текст.: учебное пособие /

75. A.Я.Городецкий. Санкт Петербург: СПбГПУ, 2003. - 214 с.

76. Гританс, Я.М. Корпоративные отношения. Правовое регулирование организационных форм Электронный ресурс. / Я.М.Гританс. Режим доступа: http: // www.garant.ru

77. Добрынин, А.И. Человеческий капитал в транзитивной экономике Текст. / А.И.Добрынин, С.А.Дятлов, Е.Д.Цыренков. — СПб: «Наука», 1999. — С. 21.

78. Доходы, расходы, активы, обязательства, капитал. Стандарты бухгалтерского учета и налогообложения. Учетная политика организации Текст./ под ред. С.А.Рассказовой-Николаевой. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2008. - 608 с.

79. Дрогобыцкий И.Н. Системный анализ в экономике: учеб.пособие Текст. / И.Н. Дрогобыцкий. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 512 с.

80. Ендовицкий, Д.А. Финансовые резервы организации: анализ и контроль Текст.: научное издание / Д.А.Ендовицкий.- М.: КНОРУС,2007.-304 с.

81. Ендовицкий, Д.А. Экономический анализ слияний/поглощений компаний Текст.: научное издание/ Д.А.Ендовицкий.- М.: КНОРУС,2008.-448 с.

82. Заббарова, O.A. Балансоведение Текст.: учебное пособие/ О.А.Заббарова.- М.: КНОРУС, 2007. 256 с.

83. Иванов, Ю.В. Слияния, поглощения и разделение компаний: стратегия и тактика трансформации бизнеса Текст./ Ю.В.Иванов.- М.: Альпина, 2001. 244 с.

84. Индукаев, В.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие Текст. /

85. B.П.Индукаев. М.: НИТАР Альянс, 2004. - 730с.

86. Индукаев, В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства Текст. / В.П.Индукаев. М.: Финансы и статистика, 2002. - 290 с.

87. ЮО.Иншаков, О.В. Эволюционная экономика и экономическаягенетика Текст. / О.В.Иншаков. Волгоград: ВолГУ, 2007. - 42 с.

88. Иншаков, О.В. Экономическая генетика и наноэкономика Текст. / О.В.Иншаков. Волгоград: ВолГУ, 2007. - 94 с.

89. Иншаков, О.В. Эволюция институционализма в российской экономической мысли (IX XXI вв.) Текст. : [монография] : В 4 т. / О.В. Иншаков, Д.П. Фролов. - М.: Экономистъ, 2007. - Т. 1. - 511 с. - с. 40.

90. Искусство слияний и поглощений Текст.: Пер. с англ./ Рид Стэнли Фостер, Рид Александра Лажу.- М.: «Альпина Бизнес Букс», 2004. 958с.

91. Как читать Баланс Текст. В.В.Патров, В.В.Ковалев.- М.: Финансы и статистика, 2004. 294 с.

92. Кант, И. Критика чистого разума Текст.: Соч. т.З/ И.Кант. М.: Мысль, 1964.- 117 с.

93. Каракоз, И.И. Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учёта Текст. /И.И.Каракоз, П.И.Савичев М.: Финансы и статистика, 1997.

94. Кирьянова, З.В. Теория бухгалтерского учета Текст. : учебник / З.В.Кирьянова .- 2-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика,1999. 256 с

95. Ковалев, В.В. Основы теории финансового менеджмента Текст.: учебно-практическое пособие/ В.В.Ковалев.- М.: Проспект, 2007. 536 с.

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

97. ПО.Кольвах, О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения Текст. / О.И.Кольвах.- Ростов н/Д: СКНЦВГИ,2000. 243 с.

98. Кондраков , Н.П. Бухгалтерский учет Текст.: Учебное пособие. 4-е изд / Н.П.Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 551 с.

99. Кондратьев, Н.Д. Проблемы экономической динамики Текст. /Н.Д.Кондратьев.- М.:Экономика, 1989.

100. Конина, Н.Ю. Международные компании: слияния и поглощения. Монография.Текст./ Н.Ю.Конина.- М.: МГИМО (У) МИД РФ, 2003. 197 с.

101. Консолидированная бухгалтерская отчетность Текст.: Учеб. пособие для вузов/ Н.Н.Селезнева, И.П.Скобелева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. 110с.

102. Консолидированная отчетность Текст.: Учебное пособие / С.И. Пучкова, В.Д.Новодворский, под ред. Н.П. Кондракова.- Москва: ФБК-ПРЕСС, 2006.-224с.

103. Консолидированная отчетность: Методика и практика Текст.: Учебно-практическое пособие/ А.А.Матвеев, В.П.Суйц. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-176с.

104. Крохичева, Г.Е. Виртуальный учет: концепция, моделирование и организация Текст./ Г.Е.Крохичева. Ростов на/Д: РГСУ, 2004. - 311 с.

105. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебник / М.И.Кутер.- М.: Финансы и статистика, 2002. 640 с.

106. Кузьминский, А.Н. Организация бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности Текст. / А.Н. Кузьминский, В.В. Стопко. -Киев: Вища шк. Головное издательство, 1986. 256 с.

107. Лабынцев, Н.Т. Бухгалтерский учет. Финансовый и управленческий учет Текст. / Н.Т. Лабынцев. М.: Финансы и статистика, 2008. - 640с.

108. Лаптев, В.А. Предпринимательские объединения: холдинги, финансово-промышленные группы, простые товарищества Текст./ В.А.Лаптев. М.: Вольтере Крувер, 2008. - 176 с.

109. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет Текст. / А.Д.Ларионов, А.И.Нечитайло. М.: ТК Велби, Проспект, 2007, - 360с.

110. Луговой, В.А. Организация бухгалтерского учета и отчетность Текст.: методика: Практическое пособие / В.А.Луговой. М.: АО "ИНКОНС АУДИТ", 1995.

111. Малькова, Т.Н. Исторический анализ методологии бухгалтерского учетаТекст./ Т.Н.Малькова. СПб.: СпбГУЭФ,1997. -249 с.

112. Маренков, Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, отчетности и аудита в российских фирмах Текст.: учеб. пособие / Н.Л. Маренков, Т.Н. Веселова. Москва: Едиториал УРСС, 2004. - 200 с.

113. Мизиковский, Е.А. Теория бухгалтерского учета: учеб.пособие Текст. / Е.А.Мизиковский. М.: Экономист, 2006. - 555 с.

114. Медведев, М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный метод Текст. / М.Ю.Медведев. М.: Дело и сервис, 2001. - 752 с.

115. Международные стандарты финансовой отчетности Текст.: Учебное пособие/ О.Е.Николаева, Т.Н.Шишкова. М.: «Урсс», 2001. -264с.

116. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России Текст./ Е.А.Мизиковский, Т.Ю.Дружиловская.- М.: Бухгалтерский учет, 2004. 304 с.

117. Мельник, М.В. Сбалансированные показатели: содержание и интерпретация Текст. / Мельник М. В., Никифорова Е. В., Бурцева К. Ю. ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Тольят. гос. ун-т. Тольятти : Кассандра, 2010. - 213 с.

118. Мизиковский, Е.А. Теория бухгалтерского учетаТекст. /Е.А. Мизиковский, М.В.Мельник.-Магистр, 2010.- 110 с.

119. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет Текст.: курс-минимум. Учебное пособие/ И.Е. Мизиковский.-Магистр, 2009.-110с.

120. Мизиковский, И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях Текст./ И.Е.Мизиковский.- Экономистъ, 2006.- 199 с.

121. Нарибаев, К.Н. Организация и методология бухгалтерского учета в условиях АСУ Текст./ К.Н.Нарибаев. М.: Финансы и статистика, 1983. - 242 с.

122. Никифорова, Е.В. Публичная отчётность корпоративных структур и её интерпретационные характеристики: монография Текст./ Е.В. Никифорова; Волжский ун-т. Тольятти, 2004. - 323 с.

123. Никольсон, Дж.Ли Основы калькуляции: Пер. с англ. Текст. / Дж.Ли Никольсон, Дж. Рорбах М.: Экономическая жизнь, 1926.

124. Новый энциклопедический словарь Текст. М.: Большая Российская энциклопедия, 2000. - 1456 с.

125. Нуреев, P.M. Курс микроэкономики Текст./ Р.М.Нуреев.- М.: НОРМА ИНФРА-М, 1998. -189 с.

126. Общая психологияТекст.: Словарь. Психологический лексикон. Энциклопедический словарь в шести томах / Ред.-сост. Л.А.Карпенко, общ. ред. А.В.Петровского. — М.: ПЕР СЭ, 2005. — 251 с.

127. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка Текст.: 27-е изд, перераб./ С.ИОжегов. -М.: Оникс, 2010.- 814 с.

128. Основы калькуляции Текст./ Дж.Ли Никольсон, Дж.Рорбах. -М.: Экономическая жизнь, 1926. С.8

129. Островский, О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета Текст. / О.М.Островский. М.: Финансы и статистика, 1988. - 207 с.

130. Оценка бизнеса Текст.: Учебник/ Под ред. А.Г.Грязновой, М.А.Федотовой. М.: Финансы и статистика, 2000. -512с.

131. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности Текст./ В.Ф.Палий. М.: Инфра-М, 2004.-438 с.

132. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. Текст./ В.Ф.Палий. М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 88 с.

133. Панков, В.В. Институциональный подход и теория учетаТекст.: Сборник научных трудов/ В.В. Панков.- Москва: Компания спутник+, 2007.-94 с.

134. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях Текст. / Л. Пачоли; под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 368 с.

135. Перекрестова, Л.В. Информационное пространство управления предприятиями Текст./ Л.В.Перекрестова, Волгогр. гос. ун-т.-Волгоград, 2004. 209 с.

136. Перекрестова, Л.В. Управление локальными агропромышленными системами рыночной ориентации на основе релевантной информации Текст. / Л.В.Перекрестова. Волгоград: Изд-во Городские вести, 1998.- 87 с.

137. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практикт:Учебное пособие Текст./ В.И.Петрова, А.Ю.Петров, И.В. Кобищан, Е.А.Козельцева.- М., ИНФРА-М, 2010. 304 с.

138. Пивоваров, И.С. Стратегический менеджмент холдингов

139. Текст./ И.С.Пивоваров. СПб: Печатный двор, 2001. - 172 с.

140. Подольский, В.И. Информационные системы бухгалтерского учета Текст. / В.И.Подольский, В.В.Дик, А.И.Уринцов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-314 с.

141. Политология. Методы исследования Текст./Дж.Б.Мангей, Р.К.Рич.-М.: Весь Мир, 1997. 257 с.

142. Попов, В.Н. Системный анализ в менеджментеТекст.: учебное пособие / В.Н.Попов, В.С.Касьянов.- М.: Кнорус, 2007.- 304 с.

143. Портной, К. Правовое положение холдингов в России Текст.: Научно-практическое пособие/ К.Портной М.: Волтерс Клувер, 2004. -304 с.

144. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности Текст.: Учебник /отв. ред. проф. С.Г.Чаадаев.- М.: ИД ФБК-Пресс, 2000. 384с.

145. Принципы бухгалтерского учета Текст . :Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова/ Б. Нидлз, X. Андерсон, Д.Колдуэлл. -Москва:Финансы и статистика, 2003. 496 с.

146. Производственный учет Текст./ Е.А.Мизиковский, И.Е.Мизиковский. М.:Инфа-М, 2010.- 272 с.

147. Пучкова, С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организации и консолидированные группы Текст./ С.И.Пучкова. М.: ФБК-ПРЕСС, 2004. - 344 с.

148. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров Текст.: Учебно-практическое пособие/ М.Л.Пятов. М.: Проспект, 2009.-528с.

149. Революция в корпоративной отчетности: Как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли Текст. / Экклз Р.Дж., Р.Х.Герц, Э.М.Киган, Д.М.Филлипс; пер. с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2002. - 400с.

150. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика Текст.: Пер. с фр. / Ж.Ришар, под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

151. Рожнова, О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры Текст.: Учебное пособие/ О.В.Рожнова. М.: ФА при Правительстве РФ, 2000.193 с.

152. Рожнова, О.В. Финансовый учет: Теоретические основы. Методологический аппаратТекст. / О.В.Рожнова. М.: Экзамен, 2003. -192 с.

153. Рой, О. М. Исследования социально-экономических и политических процессов Текст.: учебник для вузов/ О.М.Рой. — СПб.: Питер, 2004. — 364 с.

154. Российский энциклопедический словарь: Т.2.- Москва, 2001.1728 с.

155. Рошитов, P.C. Логико-математическое моделирование вбухгалтерском учете Текст./ Р.С.Рашитов. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

156. Рудановский, А.П. Теория балансового учета Текст./ А.П.Рудановский. -М.: МАКИЗ, 1928 г.

157. Рудановский, А.П. Теория учета: дебет и кредит как метод учета Текст.: 2-е изд. / А.П.Рудановский.-М.: МАКИЗ, 1925 г.

158. Рузавин, Г.И. Методология научного познания Текст.:учеб. пособие для вузов/ Г.И.Рузавин. М.: ЮНИТА-ДАНА, 2005. - 287 с.

159. Рынок корпоративного контроля: слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием Текст./ Н.Б.Рудык, Е.В.Семенкова.- М.: Финансы и статистика, 2000. 456 с.

160. Садыкова, Т.М. Методология контроля и учет результатов деятельности центров ответственности Текст. / Т.М.Садыкова. -Саратов: Центр СГСЭУ, 2003 г. 240 с.

161. Самуэльсон, П. Экономика Текст./ П.Самуэльсон М.: Прогресс, 1992. - 576 с.

162. Сивере, Е.Е. Счетоведение и счетоводство. Опыт научного исследования Текст./ Е.Е.Сивере СПб, 1992. - 69 с.

163. Силов, В.Б. Принятие стратегических решений в нечеткой обстановке Текст./В.Б.Серов. -М.: ИНПРО-РЕС, 1995.-189с.

164. Современный экономический словарь/ Б.А.Райзберг, Л.Ш.Лозовский, Е.Б.Стародубцева М.: Инфра М, , 2007.

165. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней Текст.: Учебное пособие для вузов/ Я.В.Соколов- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.

166. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета Текст.: Учебное пособие для вузов/ Я.В.Соколов.- М.: Финансы и статистика, 2000. 638 с.

167. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет веселая наука Текст./ Я.В.Соколов.- М.: 1С-Бухгалтерия, 2011. - 638 с.

168. Соловьев, А.И. Политология: Политическая теория, политические технологии Текст.: учебник для студентов вузов /А.И.Соловьев. -М.: Аспект Пресс, 2006. — 559 с.

169. Солоненко, A.A. Методология формирования интегрированной учетной системы коммерческих организаций и развитие ее трансляционных возможностей: монография Текст. / A.A.Солоненко / Астрахань: Сорокин Р.В., 2011

170. Солоненко, A.A. Эволюционное развитие видов бухгалтерского учета и их интеграция в учетной системе коммерческих организаций: монография Текст. / Л.В.Перекрестова, A.A.Солоненко / Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2011.

171. Солоненко, A.A. Трансляционные возможности интегрированной учетной системы: монография Текст. /Солоненко A.A./ Астрахань: Сорокин Р.В., 2010.

172. Солоненко, A.A. Учет в акционерных обществах: учебное пособие Текст. /Солоненко A.A./ Астрахань: АГТУ, 2010.

173. Солоненко, A.A. Учет на совместных предприятиях: учебное пособие Текст. /Солоненко A.A./ Астрахань: АГТУ, 2010.

174. Солоненко, A.A. Международные стандарты учета компонентов резервной системы коммерческих организаций Текст.: брошюра. Сборник статей / A.A.Солоненко, Н.Г.Новичкова Астрахань: ИПЦ «Факел» ООО «Астраханьгазпром», 2005. - 24 с.

175. Солоненко, A.A. Организация учета денежных средств и расчетных операций Текст. / А.А.Солоненко. Ростов на Дону, 2008. -296с.

176. Солоненко, A.A. Проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности Текст. / А.А.Солоненко, О.А.Бычкова М.: Компания Спутник+, 2006. - 70 с.

177. Солоненко, A.A. Финансовые резервы коммерческой организации: порядок учета и налогообложения Текст. / Солоненко А.А, Новичкова Н.Г. Москва: Компания Спутник+, 2006. - 81 с.

178. Теория бухгалтерского учета Текст.: учебник / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. Москва: Финансы и статистика, 1988. - 297 с.

179. Теория бухгалтерского учетаТекст.: Пер.с англ.под ред. Соколова Я.В/ М.Р.Мэтьюс, Х.Б.Перера. — М.: Аудит Юнити, 1999.-663с.

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

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

182. Уильямсон, О.И. Экономические институты капитализма: Фирмы, рынки, «отношенческая» контракция Текст. / О.И.Уильямсон; под ред. В.С.Катькало. СтП: Лениздат CEV Press, 1996. - 702 с.

183. Урсул, А.Д. Информация. Методологические аспекты Текст. / А.Д.Урсул. — М.: Наука, 1971, 117 с.

184. Услуги, сопутствующие аудиту (на примере постановки бухгалтерского учета в коммерческих организациях) Текст. : Монография/ Л.В.Перекрестова, Т.И.Черненко.- Волгоград: ВолгГТУ, 2004. 79 с.

185. Уорд, К. Стратегический управленческий учет: учебное пособие Текст. / К.Уорд. М.: Олимп-Бизнес, 2002.

186. Учет и анализ эффективности производства Текст. / [А.Ф.Аксененко, А.М.Илышев, Н.Н.Илышева и др.]; Под ред. А.Ф.Аксененко М.: Финансы и статистика, 1986.

187. Учет основных средств. Комментарии, корреспонденция счетов. Текст./ Е.А.Мизиковский, О.М.Островский, В.В.Приображенская.-ПИТЕР, 2008.

188. Федорова, Г. В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита Текст. / Г.В.Федорова. М.: Омега-Л, 2006.304 с.

189. Фельдман, А.Б. Управление корпоративным капиталом Текст. /

190. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1999. 194 с.

191. Философский энциклопедический словарь Текст. М.: Советская энциклопедия, 1989 г. - 836 с.

192. Финансово-кредитный энциклопедический словарь Текст. / под общ. Ред. А.Г.Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002, - 1168 с.

193. Финансовый и управленческий учет в холдингах Текст./ В.С.Плотников, В.В.Шестакова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 336 с.

194. Финансовый учет Текст.: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. Москва: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

195. Финансовый учет Текст.: учебное пособие/ В.Ф.Палий, В.В.Палий.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 672 с.

196. Хаммер, М. Реинжиниринг корпорации: манифест революции в бизнесе Текст. / М.Хаммер; пер. с англ. М.: Манн, Иванов и Фербер, 2007.-286 с.

197. Хендриксен, Э.С Теория бухгалтерского учета Текст. / Э.С.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда; пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

198. Хозяйственный учет на базе микроЭВМ Текст. / А.Н.Кузьминский, Ж.Б.Бонев, В.И.Смолянинов. М.: Финансы и статистика, 1989. - 255 с.

199. Хонгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект Текст. / Ч.Т.Хонгрен, Дж Фостер. М.: Финансы и статистика, 2000. -416 с.

200. Хоруджий, Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве Текст. / Л.И.Хоруджий. М.: Финансы и статистика, 2004

201. Чайковская, Л.А. Современные концепции бухгалтерского учета(теория и методология) Текст. / Л.А.Чайковская. М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 240 с.

202. Шанин, Т. Эксполярные структуры и неформальная экономика современной России // Неформальная экономика: Россия и мир) Текст. / Т.Шанин. -М.: Логос, 1999.

203. Шапошников, A.A. Классификационные модели в бухгалтерском учете Текст. / А.А.Шапошников. М.: Финансы и статистика, 1982. - 144 с.

204. Шапошников, A.A. Классификационные модели в бухгалтерском учете Текст. / А.А.Шапошников. М.: Финансы и статистика, 1982. - 144с.

205. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете Текст. / Е.В.Шевелева, А.Е.Шевелев. М.: КНОРУС, 2008. - 304 с.

206. Шер, И. Ф. Бухгалтерия и баланс Текст. / И.Ф.Шер. — М., 1926. С. 442

207. Шеремет, А.Д. Управленческий учет Текст.: учеб. пособие /А.Д.Шеремет. 2-е изд., испр . - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 512 с.

208. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий Текст. / А.Д.Шеремет,

209. Р.С.Сайфулин. М.: ИНФРА-М, 1999. - 343 с.

210. Шиткина, И.С. Правовой и управленческие аспекты Текст. / И.С.Шиткина. М.: Городец-издат, 2003. - 368 с.

211. Шуремов, E.JI. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита Текст. / Е.Л.Шуремов, Э.А.Умнова, Т.В.Воропаева. -М.: Перспектива, 2005. 363 с.

212. ТЦедровийкий, Г.П. Избранные труды Текст. / Г.П.Щедровийкий. М.: Шк.Культ.Полит, 1995. - 800 с.

213. Эванс, Ф.Ч. Оценка компаний при слияниях поглощениях: Создание стоимости в частных компаниях Текст. / Ф.Ч.Эванс, Д.М.Бишоп; пер. с англ. М.: Альпина Паблишер, 2004.- 332 с.

214. Экономикс: принципы, проблемы и политика Текст./ К.Макконнелл, Р.Стенли, Л.Брю. М.: Республика, 1993.

215. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. М.: Экономика, 1972.

216. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры Текст. / Р.Энтони, Дж.Рис; пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2001. - с.227

217. Энциклопедический юридический словарь Текст. / В.Н.Додонов, А.С.Пиголкин В.П.Панов и др.; под общ. ред. В.Е.Крутских. -2-е изд., испр. и доп. -М. :Инфра-М,1999. -368 е.

218. Эскиндаров, М.А. Развитие корпоративных отношений в современной российской экономике Текст. / М.А.Эскиндаров.- М.: Республика, 1999. с.224.

219. Урсул А.Д. Информация. Методологические аспекты. — М.: Наука, 1971.

220. Ясин, Е.Г. Экономическая информация Текст. / Е.Г.Ясин. — М.: Статистика, 1974.- 437 с.1. Диссертации

221. Агеева, O.A. Методология обеспечения единства бухгалтерского учета и отчетности Текст.: дисс.докт.экон.наук:08.00.12: место защиты: Гос. ун-т упр. / Агеева Ольга Андреевна. Москва, 2008. - 416 с.

222. Брыжик, A.A. Консолидация отчетности при создании и функционировании группы взаимосвязанных компаний Текст. :дисс. на соиск. уч. степени канд.экон.наук: 08.00.12/ Брыжик Алексей Анатольевич. — Санкт-Петербург, 2000. 167с.

223. Бурлакова, О.В. Методология консолидированного учета в корпоративных группах РФ Текст.: дисс. На соиск. уч. степени докт.экон.наук: 08.00.12/ Бурлакова Ольга Владимировна.— Оренбург, 2008.-167 с.

224. Евдокимов, B.C. Процессы дифференциации и интеграции в современном научном познании Текст. / Автореферат диссертации канд. филос. наук.- 1976. С. 9-10/

225. Евдокимова, Н.В. Взаимосвязь оперативного и бухгалтерского учета на промышленных предприятиях Текст.: дисс. на соиск. уч. степени канд.экон.наук: 08.00.12/ Евдокимова Наталья Викторовна. —1. Саратов, 2007. 258с.

226. Красильников, A.A. Развитие системы консолидированного учета и отчетности в холдинговых компаниях агропромышленного профиля Текст.: дисс.на соиск. уч. степени канд.экон.наук:08.00.12/ Красильников Александр Андреевич.— Воронеж, 2007. 241с.

227. Крохичева,Г.Е. Корпоративный сетевой учет и отчетность: концепция, методология и организация Текст.: дисс. на соиск. уч. степени докт.экон.наук: 08.00.12/ Крохичева Галина Егоровна.— Ростов-на-Дону, 2008. 241с.

228. Кувалдина, Т.Б. Теория и методология учета затрат, ориентированной на требования МСФО в условиях динамичной рыночной среды Текст. / Автореферат диссертации докт. экон. наук.-2010.-С. 3.

229. Малявко, А.Б. Интеграция видов учета в информационной учетной системе коммерческой организации Текст.: дисс. на соиск. уч. степени канд.экон.наук: 08.00.12/ Малявко Александр Борисович.— Волгоград, 2009. 171с.

230. Мещерякова, М.А. Развитие системы балансовых обобщений в консолидированной финансовой отчетности Текст.: дисс. на соиск. уч. степени канд.экон.наук: 08.00.12/ Мещерякова Марина Александровна.— Москва: Изд. Моск. ун-та, 2003. 108 с.

231. Никифорова, М.А. Развитие системы балансовых обобщений в консолидированной финансовой отчетности Текст.: дисс. на соиск. уч.степени докт.экон.наук: 08.00.12/ Никифорова Марина Александровна.— Москва: Изд. Моск. ун-та, 2003. 213 с.

232. Новичкова, Н.Г. Финансовые резервы коммерческой организации: порядок учёта и налогообложения Текст./ Новичкова Н.Г./ под редакцией A.A. Солоненко.- Москва: Компания, 2006. 80 с.

233. Панащенко, Н.К. Адаптация учетной практики российских предприятий к международным стандартам финансовой отчетности Текст. : дисс. на соиск. уч. степени канд.экон.наук: 08.00.12/ Панащенко Наталья Константиновна.— Астрахань: Изд. АГТУ, 2007. 166 с.

234. Пушкина, М.В. Гармонизация бухгалтерского учета и системы национальных счетов Текст.: дисс. на соиск. уч. степени канд.экон.наук: 08.00.12/ Пушкина Мария Владимировна.— Москва: Изд. Моск. ун-та, 2007. 178 с.

235. Пучкова С.И. Методология формирования консолидированной финансовой отчетности Текст.: дисс. На соиск. уч. степени докт.экон.наук: 08.00.12/ Пучкова Светлана Игоревна.— Москва: Изд. Моск. ун-та, 2004. 324 с.

236. Рожнова, О.В. Информационное пространство финансовогоучета Текст.: дисс. на соиск. уч. степени докт.экон.наук: 08.00.12/ Рожнова Ольга Владимировна.— Москва: Изд. Моск. ун-та, 2002. 289 с.

237. Соколов, В.Я. Теоретические начала двойной бухгалтерии Текст. : дисс. на соиск. уч. степени доктора экон.наук: 08.00.12/ Соколов Вячеслав Ярославович. -С.-Петербург: Ун. экон. и финансов, 2007. -420с.

238. Сажин А.В. Принцип справедливой оценки объектов бухгалтерского учета Текст.: дисс. на соиск. уч. степени кандидата экон.наук: 08.00.12/ Сажин Александр Викторович.— Волгоград, 2002.156 с.

239. Сапожникова, Н.Г. Развитие методологии и практики корпоративного учета и отчетности Текст.: дисс. на соиск. уч. степени доктора экон.наук: 08.00.12/ Сапожникова Наталья Глебовна.— Воронеж, 2009.- 420 с.

240. Тухбатов, P.P. Трансакционные издержки и пути их сокращения в условиях перехода к инновационной экономики Текст. / Автореферат диссертации канд. экон. наук.- 2007. С. 3-18.

241. Фролов, Д.П. Основные направления развития институциональной экономики в современной России Текст.: дисс. на соиск. уч. степени доктора экон.наук: 08.00.01/ Фролов Даниил Петрович.— Волгоград,2009.- 507 с.

242. Шапошников, А.А. Проблемы моделирования в бухгалтерском учете Текст.: дисс. на соиск. уч. степени доктора экон.наук: 08.00.12/ Шапошников Александр Арсеньевич.— Новосибирск,1978.- 446 с.

243. Ярковая, О.В. Организация управленческого контроля и отчетности в холдинговых компаниях Текст.: дис.канд. экон. наук:08.00.12/ Ярковая Олеся Владимировна.— Самара: РГБ, 2006.-312с.1. Зарубежные издания

244. Bradley, M. The Rationale Behind Interfirm Tender Offers: Information or Synergy? Текст. / M. Bradley, A.Desai, E. Kim // Journal of Financial Economics.-1983.

245. Cases@Materials on the Law of European Communities Текст./ Usher J., Plender. S// Third Edition. Butterworth's, 1993/

246. Croner, D. Accounting Standards 2002-2003 Текст. / D Croner // Statement of Principles for Financial Reporting. CCH Group Ltd, Москва, 2002. - P. 17-19.

247. Demetrescu, C.G. Istoria contabilitatii Текст. / С.G. Demetrescu// Bucuresti, 1972. -P.265

248. De Narbonn M. Prix de revient et comptabilité de gestion. Paris Dunod, 1975

249. Document de consultation concernant l'application du règlement IAS et la convergence du droit belge des comptes annuels et des norms IAS Электронный ресурс. http://yandex.ru/yandsearch7p

250. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, par. 6-8 Текст. // International Financial Reporting Standards.IASCF,2007.

251. GAAP теория и практика управленческого учета Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www. gaap.ru

252. GAAP 2000 A Survey of National Accounting Rules in 53 Countries Текст. / A. Andersen, BDO, Deloitte Touche Tohmatsu, Ernst & Young Intern., Grant Thornton, KPMG, PWC. Editor Nobes Chr. W.- 2000.

253. Gamier P. Comptabilité commerciale. Comptabilité generale. -Paris, 1975.

254. Hiff, A.S. Mapping strategic thought Текст. / A.S. Hiff // Chichester: Wiley.-1990.- P. 11 -49

255. Honore, A.M. Ownership Текст. / A. M. Honore // Oxford essays in jurisprudence. -Ed. By Guest A.W, Oxford, 1961.

256. Inshakov O. The Theory of Human Action and Economic Genetics // The Human Being in Contemporary Philosophical Conceptions Cambridge Scholars Publishing, 2009. - p. 159-170

257. Jameson, M. (1988) Practical Guide to Creative Accounting, London. Pp. 7—8

258. Johnson H.T., Kaplan R.S. The Rise and Fall of Management Accounting // Management Accounting, 1987. №1

259. Keith, G. How Sexy Reporting has Become Текст. / G. Keith.2005/

260. Koopmans, T. Three Essays on the State of economic Science Текст. /Т. Koopmans. New York: McGraw - Hill, 1957. - P. 147, 162-163.

261. Le plan comptable général Электронный ресурс. // Режим доступа: http://www.comptanat.fr/pcg/liste.htm

262. Markowitz H. M. Portfolio Selection: Efficient Diversification of Investments Текст. / H.M. Markowitz. London, 1959. -P.341

263. McNutt, P. The Economics of Public Choice, 2nd ed Текст./ P. McNutt //Edward Elgar.-2002/- P. 1-20.

264. Higgins H.A. Responsibitity Accounting // The Arthur Andersens Chronicle. Chicago. - April. - 1952.

265. Original Pronouncements. Accounting Standards. Vol.2. Statement of Financial Accounting Concept №5, par.8.- FASB, 1997. -P. 1089

266. Perspectives on Public Choice Текст. / A Handbook, Ed. by D. Mueller// Cambridge University Press.-1997.- P. 1-34.

267. Peter, A. Accounting and finance for non-specialists Текст./ A.

268. Peter // Pearson education Limited. 2001. — 533c.

269. Push for universal GAAP matter of principal Текст.// South China Morning Post. -November 19, 2002.

270. Ralph Catts and Jesus Lau. Towards Information Literacy Indicators. Conceptual framework paper, UNESCO: Paris, 2008. -Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.iks-media.ru/articles/245 8611 .html#il

271. Revsine, L. (1991) The selective financial misrepresentation hypothesis, Accounting Horizons, December. Pp. 16—27.

272. Roll, R. The Hubris Hypothesis of Corporate Takeovers Текст./ R. Roll// Journal of Business.- 1986.

273. Samson F. Comptabilite speciale. Paris: PUF, 1961.

274. Schmalenbach, E. Dynamische Bilanz Текст./ E. Schmalenbach. -Leipzig, 1926.

275. Semantic Paraphrasing for Information Retrieval and Extraction Текст./ Iomdin L., Boguslavsky I., Apresjan J. //Flexible Query Answering Systems. 8th International Conference "FQAS 2009".-Roskilde, 2009.- P. 512-523.

276. The Oxford Encyclopedic English Dictionary Текст. //Oxford.-1999.-P.679.

277. Villalobus, V. Lasprincipias constables y su oigencia en Venezuela Текст./ V. Villalobus. Caracas, 1978.

278. Vlaemminck, J.H. Histoire et doctrines de la Comptabilitu Текст./ J.H. Vlaemminck. Paris,1959. - P.2251. Журнальные статьи

279. Авдеева, З.К Когнитивный подход в управлении Текст. / З.К. Авдеева, С.В. Коврига, Д.И. Макаренко, В.И. Максимов // Проблемы управления. 2007. -№ 3. - С.2-8.

280. Алигаджиева, Е.М. Характеристики и взаимосвязи социального учета в системе видов учета Текст. / Е.М. Алигаджиева // Международный бухгалтерский учет. 2008. -№ 5.- С. 20-25.

281. Атубо, О. Раскрытие информации об аффилированных лицах Текст. / О. Атубо // Финансовая газета. 2006. - Jvfe 13, 14, март, апрель.

282. Безруких, П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты бухгалтерской отчетности Текст. / П.С. Безруких // Бухгалтерский учет. 2001. - № 5. - С. 24.

283. Бизнес-словарь Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www. businessvoc.ru

284. Богатырева, Е.И. Составление сводной отчетности: подготовка информации Текст. / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2002. -N3-6.-С. 7-14.

285. Бычкова, О.А. Проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности Текст. / О.А. Бычкова // Финансы. 2005. - №2. -С. 59-61.

286. Валебникова, Н.В. Современные тенденции управленческогоучета Текст. / H.B. Валебникова, И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. -2000. -№18. С.53-58.

287. Варламова, В.В. Структурированный рабочий план счетов аутсорсинговой деятельности Электронный ресурс. // Управленческий учет. 2008. - №8. Режим доступа: http://data.ifio.ru/

288. Владимирова, И.Г. Слияния и поглощения компаний Текст. / И.Г. Владимирова // Менеджмент в России и за рубежом. 1999. - №1. -С. 27-48.

289. Волкова Е. Социальная отчетность коммерческих организаций Электронный ресурс. / Е. Волкова. Электрон, текстовые дан. - Режим доступа: http://ngo.kirovnet.ru/cocialnaya-otchetnost-kommercheskix-kompanij.

290. Волкова, П.С. Интерпретация реинтерпретация: общее и особенное Текст. / П.С. Волкова // Культурная жизнь Юга России.2008. №3. - С.35-36.

291. Гильде, Э.К. Будущее бухгалтерского учета Текст. / Э.К. Гильде // Бухгалтерский учет. 1973. - №10. - С. 30- 31

292. Глущенко, A.B. Консолидированный учет доходов и расходов агрохолдинга Текст. / A.B. Глущенко, Н.В. Горшкова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. -№6

293. Грибановский, М.Ю. Организация финансовой службы на крупных и средних предприятиях Электронный ресурс. / М.Ю. Грибановский, В.М Грибановский // Вестник профессионального бухгалтера. 2010. - Режим доступа: http://www. gaap.ru

294. Гурьева, E.H. Метод «затраты выпуск результат» в отечественной практике учета Электронный ресурс. / E.H. Гурьева // http://science-bsea.bgita.ru/2008/ekonom2008/gurjevametod.htm

295. Диев, B.C. Нечеткость в принятии решений Текст. / B.C. Диев // Философия науки. 1998. - № 1(4). - С.45-52.

296. Дроздова, JI.A. Гармонизация учета в телекоммуникационных компаниях Текст. / JI.A. Дроздова // Аудит и финансовый анализ.2009.- №2. С. 1-7.

297. Еженедельник для профессиональных консультантов -Снсалтинг.ги Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www. consulting.ru

298. Иванова, Т.Н. Профессиональная этика аудитора Электронный ресурс. /Т.Н. Иванова// Вестник профессионального бухгалтера. 2011. -№ 1. http://www.ipbr.org/?page=vestnik&vestnik=2011-01.

299. Ивашкевич, В.Б. Концептуальные основы актуарного учета и отчетности Текст. // Аудит и финансовый анализ. 2010. - N 6. -С.42-54.

300. Илышева, H.H. Финансовое моделирование и его роль в процессе прогнозирования финансовых потоков организации Текст. / H.H. Илышева, С.И. Крылов // Финансы и кредит. 2005. - N 2. - С. 6-10.

301. Инвестиционная палата Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www.investpalata.ru

302. Иншаков, O.B. «Ядро развития» в контексте новой теории факторов производства Текст. / О.В. Иншаков // Экономическая наука современной России. 2003. - N 1. - С. 11-25.

303. Иншаков, О.В. Место институционализма в экономической науке Текст. / О.В. Иншаков // Методология и методика. -2004. -С.39-44.

304. Карагод, В. С. Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности Текст. / В. С. Карагод // Международный бухгалтерский учет. 2007. - N 8. - С. 14-21

305. Качество перевода одна из проблем перехода на МСФО Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www.ippnou.ru/ article.php?idarticle=009511

306. Клинов, Н. Методика исключения внутригрупповых операций при подготовке консолидированной финансовой отчетности по МСФО Текст. / Н. Клинов // Финансовая газета.- 2005 г. N 13.

307. Ковалев, В.В. Психологические аспекты бухучета Текст. / В.В. Ковалев // Кадровый менеджмент. 2010. - № 7. - С. 14-27.

308. Козлова Т.В. Консолидированная отчетность: методика составления Текст. / Т.В. Козлова // Бухгалтерский учет. 1997. - № 3. -С. 58-65.

309. Кольвах, О.И. Двойная запись как универсальный метод моделирования экономических отношений Текст. / О.И. Кольвах // Аудит и финансовый анализ. 2008. - №8. - С. 49-65.

310. Кольвах, О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия как одно из средств развития теории учета в условиях современных программно-информационных технологий Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www.cfin.ru/press/afa/2000-3/15kol.shtml

311. Кравченко, E.H. Такие разные холдинги Текст. / E.H. Кравченко // Учет. Налоги. Право. 2000. - № 17.

312. Кузнецова, С. Система бухгалтерского учета: методологические и правовые аспекы формирования Текст. / С. Кузнецова // Бухгалтерский учет и аудит. 2008. - № 4. - С.12-16

313. Кузнецов, О.П. Интеллектуализация поддержки управляющих решений и создание интеллектуальных систем Текст. / О.П. Кузнецов // Специальный выпуск. Проблемы управления. 2009 г. - № 3.1.- С.64-72.

314. Ложников, И.Н. О перспективах развития бухгалтерского учета в России Текст. / И.Н. Ложников // Вестник бухгалтера Московского региона. 2009. - №3. - С.34-38.

315. Ложников, И.Н. Важнейшие тенденции развития бухгалтерского учета Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.ipbmr.ru/ ?page=vestnik201 lllozhnikov2

316. Майзельс, P.C. Что такое оперативный учет Текст. / P.C. Майзельс // Система и организация, 1924.-№12. с. 28-30

317. Макарова, Л.Г. Анализ влияния принципов подготовки и качественных характеристик финансовой (бухгалтерской) отчетности на показатели финансового состояния организации Текст. / Л.Г.Макарова,

318. М.А. Штефан // Экономический анализ: теория и практика, 2010. № 21 (186). С. 25—34

319. Мизиковский, Е.А. Оценка по справедливой стоимости Текст. / Е.А. Мизиковский // Аудиторские ведомости. N 12. - 2006. - С. 3-9.

320. Никифорова, Е.В Система сбалансированных показателей: интегрированный менеджмент Текст. / Е.В. Никифорова // Проблемы теории и практики управления. 2006. - № 3. - С. 46-53

321. Николаева, С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета Текст. / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 2000. - N 12. - С. 51-55.

322. Новодворский В.Д. О взаимодействии систем бухгалтерского учета и налогообложения Текст. / В.Д.' Новодворский // Бухгалтерский учет,- 2003. N 23. - С. 64-67.

323. Новодворский, В.Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций Текст. / В.Д. Новодворский, Ю.В. Слепов // Бухгалтерский учет. -2002. -№ 3.

324. Новодворский, В.Д. О консолидированной бухгалтерской отчетности Текст. / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин, В.Т. Слабинский // Бухгалтерский учет. 1993. -№11.

325. Новодворский, В.Д. Отчетная информация и её пользователи Текст. / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин, В.Т. Слабинский // Бухгалтерский учет. 1993. - № 9.

326. Онлайн-переводчик Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www.promt.com.

327. Официальный сайт ИПБ России Электронный ресурс.- Режим flocTyna:http://www. ipbr@org / ИПБ России

328. Палий, В.Ф. О методе бухгалтерского учета Текст. / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2003. - N 6. - С. 23-25.

329. Парасоцкая, H.H. Проблемы формирования отчетности интегрированных корпоративных структур в РФ и за рубежом Текст. / H.H. Парасоцкая, A.M. Либман // Вестник Финансовой академии. 2002. - № 3,4.

330. Патров, В.В. Как составлять сводную отчетность Текст. / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. 2001. - №3.

331. Перекрестова, Л.В. Эволюционный анализ функциональной и структурной дифференциации бухгалтерского учета Текст. / Л.В. Перекрестова // Бухгалтерский учет. 2001. - №7.

332. Подоляк, Н.В. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета Электронная версия. / Н.В. Подоляк // Международный бухгалтерский учет. 2008. - №1.

333. Поленова, С.П. Бухгалтерский учет собственного капитала компаний в зарубежной практике Электоронный ресурс. / С.П. Поленова // Финансовый сестник.- 2004. № 4.

334. Поленова, С.П. Влияние глобализации информации на процессстандартизации бухгалтерского учета и отчетности Текст. / С.П. Поленова // Международный бухгалтерский учет.- 2008. № 7. - С.

335. Поточниг, В., Трощенко Ю. Сливаемся и поглощаемся. Обзор рынка М&А первой половины 2007 года Текст. / В. Поточниг, Ю. Трощенко // Консультант. -2008. N 1.

336. Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности Электронный ресурс. // Ист. http://www.bestreferat.ru/referat-94226.html

337. Пучкова, С.И. Деловая репутация компании: учет и оценка Текст. / С.И. Пучкова // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20.

338. Пучкова, С.И. Первичная консолидация отчетности Текст. / С.И. Пучкова // Бухгалтерский учет. 1998. - №7.

339. Пятов, М.Л. Принцип рациональности и организация учетной системы предприятия Электронный ресурс. / М.Л. Пятов // -http ://www.buh.ru/document-1087.

340. Редченко, К. Японский след в стратегическом управлении затратами: таргет-костинг Электронный ресурс. /К.Редченко// http://www.iteam.ru/publications/strategy/section17/article1805

341. РИА-новости Электронный ресурс. -Режим доступа: http ://www.rian.ru/crisis/20090216/162210175 .html

342. Романов А.Н., Островский О.М., Ковалев В.В. О Международных тенденциях развития бухгалтерской профессии Электронный ресурс./ А.Н.Романов,О.М.Островский,B.B.Koвaлeв//http://www.ippnou.ru/article.p hp?idarticle=000111

343. Савошинский, Д.И. Оперативный учет как необходимая функция в хозяйственных предприятиях Текст. / Д.И. Савошинский // Система и организация, 1925.-№>12. с.35-39

344. Саймон, Г. Теория принятия решений в экономической теории и науке о поведении Текст. / Г. Саймон // Теория фирмы. Санкт Петербург: Экономическая школа. - 1995. - С. 54 - 72.

345. Салтыкова, А.А Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия Текст. / A.A. Салтыкова, Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. 2001. - № 18.

346. Санникова, И.Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета Текст. / И.Н. Санникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и коммерческих организациях. 2008. - №8.

347. Санникова, И.Н. Образование специалиста как решающие факторы и профессиональная культура реформирования отечественного бухгалтерского учета Текст. / И.Н. Санникова // Международный бухгалтерский учет. 2004. - С. 8-15.

348. Ситникова, Н.В. Бихевиористические (поведенческие) аспекты бухгалтерской информации в управленческом учете Текст. / Н.В. Ситникова / Управленческий учет. 2010. - №3 - С.32.

349. Соколов A.A. Проблемы формирования учетной политики

350. Текст. / А.А.Соколов // Все для бухгалтера. 2007. - № 12.

351. Соколов Я.В. Предмет и метод бухгалтерского учета: сущность и содержание элементов Текст. / Я.В Соколов // Бухгалтерский учет. -2007 г. №19.

352. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как метод концептуальной реконструкции хозяйственных процессов Текст. / Я.В Соколов // Бухгалтерский учет. 2003 г. - №15. - С. 23-28.

353. Соколов, Я.В. Двойная запись и ее информационные границы Текст. / Я.В Соколов, M.JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 2007. -N11.

354. Соколов, Я.В. Проблемы формирования учетной политики Текст. / Я.В Соколов // Экономический анализ. Теория и практика. -2007. -№ 11

355. Соколов, Я.В. Профессиональное суждение новый инструмент современной бухгалтерии Текст. / Я.В Соколов // Бухгалтерский учет. -2005.-№ 21.

356. Соколова Е.С. Система контроля качества бухгалтерской (финансовой) информации и оценка ее эффективности Текст. / Е.С. Соколова // Экономические науки. 2010. - № 3 - С. 222-229

357. Соловьева, О.В. Понятие финансового учета и отчетности Текст. / Соколов О.В. // виест. Моск. университета.- 2008. № 6. - С.56-70.

358. Солоненко A.A., Бычкова O.A. Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО Текст. / A.A. Солоненко, O.A. Бычкова // Финансы. 2005. - № 10.

359. Солоненко, A.A. Международные стандарты финансовой отчетности о консолидированной отчетности Текст. / A.A. Солоненко // Вестник АГТУ. 2005. - № 104(33); 2006. - июль-август. - С. 173-179.

360. Солоненко, A.A. МСФО и российское законодательство о признании зависимости сторон Текст. / A.A. Солоненко // Финансы. -2007. № 5.

361. Солоненко, A.A., Бычкова O.A. Выбор метода консолидации финансовой отчетности Текст. / A.A. Солоненко, O.A. Бычкова // Финансовый вестник.-2006. №4. - С. 3-10.

362. Солоненко, A.A., Бычкова O.A. Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО Текст. / A.A. Солоненко, O.A. Бычкова // Финансовый вестник. 2005. -№ 19. - С. 3-12.

363. Солоненко, A.A., Панащенко Н.К. Национальные системы бухгалтерского учета и отчетности: причины различий и пути их устроения Текст. / A.A. Солоненко, Н.К. Панащенко // Финансы. 2005. - №6.

364. Солоненко, A.A., Панащенко Н.К. Проблемы перехода российских организаций на МСФО Текст. / A.A. Солоненко, Н.К. Панащенко // Финансы. 2005. - № 2.

365. Спенсер, Г. Гипотеза развития Текст. / Г. Спенсер // Опытынаучные, политические и философские / пер. с англ. под ред. Н.А.Рубакина. Мн.: Совр. Литератор. - 1998. - С.16-21

366. Ставская, Н.Р. Философские вопросы развития современной науки Текст. / Н.Р. Ставская. Москва: Высшая школа. - 1974.

367. Ткачев, А., Богомолов, Ю. Понятие «группа лиц» Текст./ А. Ткачев, Ю. Богомолов.- //Журнал для акционеров.-2000.- N 4.

368. Трофимова, Л.Б. Построение плана счетов с учетом применения МСФО Электронный ресурс./ Л.Б. Трофимова //Международный бухгалтерский учет.-2010.- N 14.

369. Тычинина, H.A. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия Текст./ H.A. Тычинина //Вестник ОГУ.-2009.- №2. С. 102-107.

370. Уёмов, А.И. Системный подход к проблеме классификации наук и научных исследований Текст. / А. И. Уёмов // Философские науки. -2000.-№ 2.- С.87-101

371. Федеральная служба государственной статистики Электронный ресурс.- Режим доступа: http://www. gks.ru

372. Филонович, С.Р., Кушелевич, Е.И. Теории жизненных циклов организации И.Адизеса и российская действительность Текст. С.Р. Филонович, Е. И. Кушелевич // Социологические исследования. 1996. -№10. - С. 63-71.

373. Хорин, А.Н. Аудит корпоративной отчетности компаний Текст. / А.Н. Хорин //Аудиторские ведомости.- 2007.- N 6.

374. Хорин, А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности Текст. / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. -2002.-№10, с.25.

375. Хоруджий, Л. И. Роль и значение калькуляции себестоимости в условиях рынка Текст. / Л.И. Хоруджий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-2003.№9.-С. 15.

376. Центр дистанционного образования Электронный ресурс.-Режим доступа: http://www.elitarium.ru

377. Чурилов, C.B., Важенина, Г.В.Проблемы консолидации бухгалтерской отчетности Текст. / C.B. Чурилов, Г.В. Важенина// Бухгалтерский учет- 2000.- № 21.

378. Шапошников, А. А. Оценка эффективности стандартизации аудиторской деятельности Текст. / А. А. Шапошников // Сибирская финансовая школа. Аваль. Новосибирск, 2007. - №3. - С. 135-141.

379. Шапошников, A.A. Совершенствование методики бухгалтерского учета на предприятии Текст. / А. А. Шапошников // Вестник Алтайского государственного аграрного университета № 7 (57), июль.- Барнаул, 2009. - С. 76-80.

380. Шапошников, А. А. Энтропия учетной системы: категории, понятия и анализ Текст. / А. А. Шапошников // Сибирская финансовая школа. Аваль. Новосибирск, 2009. - №6. - С.75-78.

381. Шапошников, A.A. Новая бухгалтерская культура Текст. / A.A.

382. Шапошников //Сибирская финансовая школа.-2000.- № 1. С.64-66.

383. Шапошников, A.A., Устинова, Я.И. Энтропия учетной системы: понятие,,,описание, анализ Текст. / A.A.-Шапошников, Я.И. Устинова //Учет и аудит. 2009.- № 6. - С. 75-77.

384. Широбокова, В.Г. Французский опыт организации учета хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций Текст. / В.Г. Широбокова // Международный бухгалтерский учет. -2007. № 2

385. Широкова, Г.В., Серова, О.Ю. Особенности формирования жизненных циклов российских компаний (эмпирический анализ) Текст. / Г. В. Широкова, О. Ю. Серова // Российский журнал менеджмента. -2006. -№3.~ С. 3-26.

386. Шиткина, И. С. Виды холдингов Текст. / И.С. Щиткина // Хозяйство и право. 2005. - №4. - С. 26-36.

387. Шитулин ,В. Объединение предприятий; расчет синергии и гудвилла Текст. / В. Шитулин // Управление компанией.-2001, № 6.

388. Шнейдман, Л.З. Соответствие отчетности международным стандартам Текст. / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учет.-2001.-№ 12.

389. Шнейдман, Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности Текст. / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учет.-2001.-№ 11.

390. Шнейдман, Л.З. При решении многих вопросов МСФО предлагают руководствоваться профессиональным суждением. Что это означает? Текст. / Л. 3. Шнейдман // Финансовая газета. 2001. №44

391. Шнейдман, Л.З. Сводная бухгалтерская отчетность Текст. / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учет.-1996.-№ 4.

392. Шрейдер,Ю.А. Социокультурные и технико-экономические аспекты развития информационной среды Текст. /Ю. А. Шрейдер// Информатика и культура. Новосибирск: Наука. Сибирское отделение. -1990. С. 50 82.

393. Электронный журнал «Филантроп. Деньги и благотворительность» /Кому нужна нефинансовая отчетность Электронный ресурс. Режим доступа: http://www. i nfо @phi 1 anthr ору. ru.

394. Эрроу, К. Информация и экономическое поведение Текст. / К. Эрроу// Вопросы экономики. 1995.- №5. - С.98-107

395. Яковенко, Д.А. Корпоративный бухгалтерский учет в холдинговых структурах Текст. / Д. А. Яковенко, Ю.А. Бодров // Бухгалтерский учет.-2003.-№ 16.