Бухгалтерский учет и аудит неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Пираматов, Арсенбек Завурбекович  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Пираматов, Арсенбек Завурбекович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Махачкала

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Пираматов, Арсенбек Завурбекович

Введение

Глава 1 Теоретические основы организации системы 7 неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий

1.1 Экономическая сущность и классификация неденежных 7 форм расчетов

1.2 Информационное обеспечение управления неденежными 31 расчетами в группе взаимосвязанных предприятий

1.3 Организация системы управления неденежными расчетами 40 в группе взаимосвязанных предприятий

Глава 2 Бухгалтерский учет неденежных расчетов в группе 57 взаимосвязанных предприятий

2.1 Моделирование неденежных расчетов в группе 57 взаимосвязанных предприятий

2.2 Учетные модели неденежных расчетов

2.3 Отражение неденежных расчетов в сводной бухгалтерской 92 отчетности

Глава 3 Организационно-методические подходы к проведению 108 аудита неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий

3.1 Исследование методик аудита неденежных расчетов

3.2 Структура методики аудиторской проверки неденежных 117 расчетов в группе взаимосвязанных предприятий

3.3 Содержание основных разделов методики аудита 131 неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и аудит неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий"

Актуальность темы исследования. В настоящее время российская экономика активно участвует в процессах глобализации экономики. Создание групп взаимосвязанных предприятий является одной из наиболее характерных тенденций мировой экономики на современном этапе ее развития. Это неразрывно связано с процессами концентрации и централизации капитала в отдельных отраслях экономики, борьбы за рынки сбыта в условиях все более усиливающейсяконкуренции.

Создание конкурентоспособной предпринимательской структуры требует значительных вложений, а в современных условиях денежные средства являются самым дорогим ресурсом. В этой связи эффективным инструментом консолидации бизнеса становятся неденежные формы расчетов, в рамках которых продолжаются нормальные расчетные отношения между предприятиями, но, самое главное, высвобождаются дефицитные для построения бизнеса денежные ресурсы.

Наряду с консолидацией капитала предпринимательских объединений происходит также централизация функций управления, в том числе функций учета и контроля. Организации бухгалтерского учета неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий представляет собой качественно новый уровень реализации традиционных задач учета. Вместе с тем, на новый уровень выносятся проблемы аудиторского контроля указанных операций в консолидированнойгруппе предприятий, вследствие многовариантности соподчинений в такой группе. При этом главную трудность представляет определение границ аудиторской проверки, поскольку многие группы взаимосвязанных предприятий представляют собой неформальные бизнес-объединения.

Открывшиеся для менеджеров и крупных акционеров предприятий дополнительные возможности осуществлять перемещение финансовых ресурсов в рамках взаимосвязанной группы предприятий приводит к тому, что многие экономические субъекты в настоящее время заинтересованы в сохранении и даже расширении практики неденежных форм расчетов. Потребность в совершенствовании учета и аудита неденежных форм расчетов в группе взаимосвязанных предприятий определяет научно-теоретическую и практическую актуальность диссертационного исследования.

Степепь разработанности проблемы. В условиях интегрирования хозяйствующих субъектов применение неденежных расчетов неизбежно выходит за рамки отдельного предприятия, что требует теоретического обоснования учетно-информационного обеспечения процессов интеграции, в том числе и в части централизации учетных и контрольных функций в сфере расчетных отношений.

Проблемы бухгалтерского учета неденежных расчетов в экономической литературе ограничиваются рассмотрением их на уровне отдельного предприятия. Это отражается в трудах А. Астахова, Т. Панченко, А. Федотова и др.

Общие подходы к разработке методики аудита расчетных операций отражены в работах П. Камышанова, Ю. Павленко, В. Подольского, В. Скобары, JI. Сотниковой и ряда других авторов. До настоящего времени не нашли отражения проблемы аудита неденежных расчетов в группе предприятий, представляющих неформальное объединение.

В этой связи назрела настоятельная необходимость в обосновании создания клиринговых центров в интегрированной группе предприятий, раскрытии форм и методов управленческого контроля расчетно-финансовых отношений, адекватных процессам в экономике консолидированных групп предприятий.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость, а также недостаточная разработанность вопросов, касающихся организации бухгалтерского учета и аудита расчетных отношений, неопосредуемых деньгами, обусловили выбор темы, цели и задачи диссертационной работы.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель исследования состоит в разработке теоретико-методических подходов и практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета и аудита неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий.

Для достижения указанной цели в работе поставлены и решены следующие основные задачи:

- исследовать экономическую сущность неденежных расчетов и обосновать актуальность их применения в группе взаимосвязанных предприятий; определить содержание системы управления неденежными расчетами в группе взаимосвязанных предприятий и раскрыть информационные потребности пользователей информации с целью выявления ее функциональных особенностей; дополнить и уточнить классификацию неденежных расчетов;

- разработать учетные модели неденежных расчетов и раскрыть специфику их применения в интегрированной группе предприятий;

- разработать методику аудита неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются интегрированные группы предприятий различных организационно-хозяйственных форм (холдинги, ФПГ, концерны и другие предпринимательские объединения). Предмет исследования - совокупность теоретических, методических и практических вопросов организации бухгалтерского учета и аудита неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются труды зарубежных и отечественных ученых в области бухгалтерского учета и аудита:. При выполнении диссертации использовались законодательные и нормативные акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность предприятий, нормативные документы, методические и инструктивные материалы по бухгалтерскому учету.

Методы исследования. При разработке и решении задач, поставленных в диссертационном исследовании, применялись методы моделирования, наблюдения, сравнения, исторического и логического анализа теоретического и практического материала, а также системный анализ, синтез и научное абстрагирование.

Эмпирическая база исследования. Эмпирической базой исследования явились материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, данные бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующих субъектов-участников группы взаимосвязанных предприятий, в частности, ОАО «Газпром».

Положения, выносимые на защиту:

1. Экономический механизм осуществления неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий, являющийся эффективным инструментом перераспределительных процессов, результатом которых становится создание и укрупнение консолидированных групп предприятий.

2. Содержание системы управления неденежными расчетами в группе взаимосвязанных предприятий. Многообразие форм неденежных расчетов и сложность их применения в группе взаимосвязанных предприятий требует усиления регулирующей и контрольной функций этой системы. В этой связи необходимо создание центра взаимных расчетов, в функции которого входит принятие решений о выборе форм, объемов и структуры неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий.

3. Классификация неденежных форм расчетов, которая положена в основу разработки их учетных моделей. Предложены дополнительные критерии классификации неденежных расчетов, позволяющие расширить типологию неденежных трансакций.

4. Учетные модели неденежных расчетов и специфика их применения в группе взаимосвязанных предприятий.

5. Методика аудиторской проверки неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий, аспекты ее применения при аудите предприятий, входящих в неформальные бизнес-объединения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Пираматов, Арсенбек Завурбекович

154 Выводы

Повышение качества аудита является важнейшей задачей на ближайшую перспективу. Одним из основных путей ее решения является разработка методик аудита, рабочей документации аудитора (внутрифирменных стандартов).

Применение внутрифирменных стандартов позволит аудиторским фирмам следующее:

1) неукоснительно соблюдать требования действующих аудиторских правил (стандартов),

2) уменьшить трудоемкость аудиторских проверок на отдельных участках проверки, полностью разработанных в виде рабочих таблиц и требующих только заполнения по представленным к проверке первичным документам,

3) шире использовать для проведения проверок аудиторов-ассистентов,

4) улучшить качество аудиторской деятельности,

5) увеличить объем выполняемых аудиторами работ,

6) изменить структуру аудиторской фирмы,

7) сделать технологию организации аудита более современной и рациональной.

Наибольший интерес для практической работы аудиторов представляет совокупность методик проведения аудита по разделам аудита. Данная совокупность включает методики по аудиту различных разделов бухгалтерского учета и правового обеспечения деятельности предприятия-клиента, т.е. самой трудоемкой части работы аудитора. В этой связи предлагается авторская методика аудита неденежных расчетов, которая является важнейшей составной частью комплексной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

155

Заключение

В традиционном понимании неденежные расчеты воспринимаются как признак отсталой экономики, возврат к натурализации финансовых отношений. Однако в настоящее время применение неденежных расчетов перешло из разряда средств обычной ликвидации неплатежей в разряд эффективных инструментов корпоративного строительства.

Неденежные расчеты имеют положительную сторону - весьма выгодную для консолидированной группы предприятий, и которая отражает связь между уровнем применения неденежных расчетов и инвестиционной активностью. Если в качестве показателя, характеризующего инвестиционную активность, рассматривать сумму средств, вложенных в незавершенное строительство и в долгосрочные финансовые вложения и взвешивать ее относительно среднемесячной выручки предприятий, то в результате окажется, что чем больше срок расчета с предприятием потребителей (должников или дебиторов) за отгруженную или отпущенную им продукцию, тем масштабнее его инвестиционные вложения. Таким образом, просматривается, обратно пропорциональная связь между денежной долей в выручке и инвестиционной активностью. Это объясняется тем, что деньги являются слишком дорогим «материалом» для инвестиций. И наоборот, неденежные способы расчета вследствие низкой ликвидности открывают в этом смысле определенные возможности.

По нашему мнению, с такой точки зрения раскрывается реальный потенциал применения неденежных расчетов. И задача состоит в том, чтобы разработать механизм планирования структуры неденежных расчетов в рамках финансовых потоков группы взаимосвязанных предприятий. Поэтому в современных условиях неденежные расчеты используются как: 1) активный инструмент в корпоративном управлении (через механизм трансфертных цен); 2) инвестиционный источник; 3) средство оптимизации налогообложения.

Открывшиеся для менеджеров и крупнейших акционеров производственных предприятий дополнительные возможности с помощью проведения взаимозачетов и других неденежных способов расчетов осуществлять переброску финансовых ресурсов между подконтрольными им фирмами приводит к тому, что многие экономические агенты в настоящее время заинтересованы в сохранении и даже расширении практики неденежных форм расчетов.

В России продолжается процесс формирования интеграционных объединений, который представляет собой одну их объективных тенденций развития современного мирового хозяйства. В частности, развитие интегрированных предпринимательских структур становится все более востребованным в различных сферах и отраслях народного хозяйства, так как они повышают технологический потенциал, продуктивность экономики в целом.

Одним их эффективных инструментов в процессе перераспределения капитала предпринимательских структур являются неденежные расчеты. В этой связи в бизнес-практике используется значительное многообразие форм неденежных расчетов, которые требуют упорядочения, уточнения их классификации. И именно поэтому адекватное отражение в учете результатов неденежных трансакций возможно лишь на основе их подробной классификации, характеризующей не юридическую форму, а экономический смысл подобных сделок.

Предприятие в российской экономике представляет собой значительно более сложное явление, которое более адекватно отражается понятием бизнес-группа. Различные звенья бизнес-группы, такие, как закупки, производство и сбыт, как правило, оказываются сосредоточенными в рамках разных юридически обособленных единиц, которые внешне выступают в качестве самостоятельных предприятий. Кроме того такое объединение предприятий может иметь формальный характер (быть юридически оформленным в качестве холдинга, ФПГ, ТНК и т.д.) или оставаться неформальной структурой. В этой связи нами предлагается шесть базовых критериев классификации неденежных расчетов: отсутствие или наличие связи между сторонами по сделке; добровольный или вынужденный характер сделок; соотношение рыночной силы контрагентов по сделке; число контрагентов, вовлеченных в сделку; единичный или повторяющийся характер трансакций; степень ликвидности долгов предприятий, вовлеченных в сделку.

На основе указанных критериев можно выработать вполне применимые на практике модели неденежных расчетов.

Современная экономика характеризуется уменьшением цикла обращения денежных средств, когда свободные средства стараются вкладывать с целью приращения капитала. Накапливание больших объемов свободных денежных средств - расточительное и неэффективное использование ресурсов (упущенная выгода от прибыльного размещения свободных денежных средств).

Увеличение объемов финансирования потребовало полного и ежедневного контроля за денежными и неденежными потоками внутри организации с целью определения недостатков и избытков финансовых ресурсов. Вместе с тем увеличение масштабов деловой активности приводит к возникновению побочных негативных явлений: непрозрачности структуры финансовых потоков внутри организации, невозможности эффективного финансового менеджмента; невозможности оценить масштабы и временной интервал кассовых разрывов, поскольку в разных видах бизнеса финансовые потоки имеют различную цикличность и структуру; возникновению злоупотреблений, нецелевому использованию средств и отвлечению ресурсов дочерними структурами на непрофильную деятельность; постоянному финансированию материнской компанией убыточной деятельности ряда дочерних структур.

Вышеуказанные обстоятельства и применение сложных схем неденежных расчетов приводит к усложнению управления ими. Это обуславливает необходимость использования эффективного инструмента для целей регулирования их уровня и интенсивности.

В диссертационной работе обосновывается, что таковым инструментом может стать бюджет денежных средств. Увеличивающаяся роль бюджета движения денежных средств определяется усилением значения контроля за финансовыми потоками организации в условиях: повышения количества видов деятельности и номенклатуры производства в рамках одной организации; выделения различных видов деятельности в самостоятельные бизнес-единицы; перекрестного финансирования и субсидирования в рамках группы взаимосвязанных предприятий (ФПГ, ТНК, холдингов и многопрофильных организаций); усложнения структуры финансирования и увеличения объемов внешних заимствований.

Поскольку неденежные расчеты являются частью финансовых потоков, то, по нашему мнению, целесообразно интегрировать управление ими в корпоративную стратегию управления финансами. В этой связи раскрыты возможности бюджета денежных средств для целей управления неденежными расчетами.

Для интегрированной группы компаний крайне актуальными являются задачи оперативного управления финансовыми потоками, а именно маневрирование дебиторской и кредиторской задолженностью подведомственных предприятий, ускорение и оптимизация расчетов за работы и услуги, увеличение оборачиваемости собственных средств подведомственных предприятий, консолидация финансовых ресурсов и контроль за их целевым использованием. Решением этих проблем может стать создание Центра взаимных расчетов (расчетно-клирингового центра).

С целью оптимизации управления неденежными расчетами в группе взаимосвязанных предприятий в диссертации предлагается создание центра взаимных расчетов. Это позволит, по мнению автора, повысить инвестиционную активность в консолидированной группе предприятий.

Клиринговый центр оперативно обеспечивает взаиморасчеты в группе взаимосвязанных предприятий и другими участниками в условиях недостатка оборотных средств у предприятий, осуществляет на постоянной основе урегулирование дебиторско-кредиторской задолженности между предприятиями, обеспечивает прозрачность операций с ценными бумагами и долговыми обязательствами.

Клиринговый центр осуществляет мониторинг платежей в режиме реального времени, анализирует и прогнозирует движение финансовых потоков, оперативно предоставляет аналитические формы и формы отчетности, необходимые для ведения управленческого учета, консолидирует финансовые ресурсы участников клиринга и осуществляет контроль за их целевым использованием.

Предметное рассмотрение практики использования неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий позволило смоделировать различные варианты взаимных расчетов в рамках такой группы.

Сложность моделирования неденежных расчетов в группе взаимосвязанных предприятий заключается в том, что оно требует одновременного согласования и математической и бухгалтерской модели неденежных расчетов. Дело в том, что здесь важно не само по себе осуществление расчетов (обнуление дебиторских и кредиторских задолженностей), но также их отражение в бухгалтерском учете.

Несмотря на значительное многообразие форм неденежных расчетов, как показало исследование, в рамках группы взаимосвязанных предприятий возникает необходимость в существенных дополнениях и уточнениях, а в отдельных случаях их конкретизации в соответствии с особенностями их деятельности.

В ходе исследования установлено, что неправильное документальное оформление этих видов расчетов, ошибки в установлении момента реализации, способствуют формированию искаженной информации по этим расчетам, потерям на налогах, ничтожности сделок, разрыву хозяйственных связей.

В диссертационной работе представлены шесть моделей бухгалтерского учета неденежных расчетов: модель № 1 «Учет расчетов при исполнении обязательств третьим лицом»; модель № 2 «Учет расчетов при уступке права требования»; модель № 3 «Учет расчетов при переводе долга»; модель № 4 Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом»; модель № 5 «Учет бартерных операций»; модель №6 «Учет вексельных операций».

В составе каждой из них выделяются частные модели учета, различающиеся специфическими особенностями видов неденежных зачетных форм расчетов и механизмами их осуществления. Обособленно исследуется сущность вексельного обращения и проблемы организации его учета. Автор указывает, что под влиянием общих и частных (специфических) факторов в практике бухгалтерского учета используется огромное количество частных методов (моделей) ведения бухгалтерского учета вексельных операций.

В практике бухгалтерского учета наиболее часто используются следующие модели:

1. Модель учета векселей, поступающих на предприятие в порядке расчетов за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги .

2. Модель учета векселей, получаемых по договорам мены.

3. Модель учета векселей, передаваемых в счет оплаты за поставленную продукцию выполненные работы, оказанные услуги.

Процесс создания групп является одной из наиболее характерных тенденций мировой экономики на современном этапе ее развития. Этот процесс неразрывно связан с процессами концентрации и централизации капитала в отдельных отраслях экономики, борьбы за рынки сбыта в условиях все более усиливающейся конкуренции. В этих условиях пользователей экономической информации все более интересует информация о состоянии активов и результатах финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных предприятий в целом. Заинтересованность пользователей в получении такой информации объясняется тем, что предприятия входящие в группу имеют тесные экономические связи, проводят согласованную финансовую, производственную и маркетинговую политику, совместно действуют на рынке товаров и услуг, что дает основание рассматривать группу в качестве единого хозяйственного субъекта. В диссертации обоснованно выражается мнение, что основным источником экономической информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы взаимосвязанных предприятий является сводная бухгалтерская отчетность группы.

Однако система бухгалтерского учета и отчетности, как известно, фиксирует факты финансово-хозяйственной деятельности, во время или непосредственно после их свершения. Кроме того, в бухгалтерском учете фиксируются самые разнообразные операции. Эти обстоятельства порождают временной лаг между моментом их свершения и обобщением их в бухгалтерской отчетности, то есть моментом, когда по совокупности операций можно проводить анализ. Данное обстоятельство особенно актуально для сферы расчетных отношений. И в связи с этим встает проблема достоверного отражения неденежных расчетов в системе бухгалтерского учета и отчетности. Для интегрированной группы предприятий, имеющих разветвленную структуру и многопрофильную деятельность, указанная проблема усложняется вдвойне: возникает, во-первых, проблема корректного составления сводной бухгалтерской отчетности и, во-вторых, проблема определения прогнозных показателей этой отчетности для целей управления неденежными расчетами в рамках всей группы.

В связи с этим оценка элементов отчетности различается в зависимости от формы сделки - денежной или неденежной. Процедура оценки согласно МСФО есть «процесс определения денежных сумм, по которым элементы отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и отчет о прибылях убытках». В зависимости от характера расчетов между контрагентами выделяются два основных способа приобретения или создания актива: путем осуществления денежных сделок и в результате неденежных транзакций. К первой группе относятся сделки, при исполнении которых покупатель (заказчик) возмещает поставщику (подрядчику) стоимость приобретаемого актива в денежной форме. Ко второй группе относятся сделки, регулируемые договором мены, операции по безвозмездной передаче имущества и по оплате прав собственности неденежными активами (оплата акций имуществом, взнос в уставный капитал объектов основных средств и т.п.).

В отличие от случая, когда актив приобретается в результате денежной сделки, процесс определения первоначальной стоимости не вызывает значительных затруднений, но порядок определения первоначальной стоимости активов, полученных в результате так называемых неденежных сделок и операций рассмотрен в работе обособленно. В результате автор приходит к выводу, что принципы определения первоначальной стоимости балансовых статей в международной и отечественной учетных системах по основным направлениям совпадают. Реализация принципов МСФО позволит иметь достоверные отчетные данные.

Повышение качества аудита является важнейшей задачей на ближайшую перспективу. Одним из основных путей ее решения является разработка методик аудита, рабочей документации аудитора (внутрифирменных стандартов).

Применение внутрифирменных стандартов позволит аудиторским фирмам следующее:

1) уменьшить трудоемкость аудиторских проверок на отдельных участках проверки, полностью разработанных в виде рабочих таблиц и требующих только заполнения по представленным к проверке первичным документам,

2) улучшить качество аудиторской деятельности,

3) увеличить объем выполняемых аудиторами работ,

4) сделать технологию организации аудита более современной и рациональной.

Наибольший интерес для практической работы аудиторов представляет совокупность методик проведения аудита по разделам аудита. Данная совокупность включает методики по аудиту различных разделов бухгалтерского учета и правового обеспечения деятельности предприятия-клиента, т.е. самой трудоемкой части работы аудитора. В этой связи предлагается авторская методика аудита неденежных расчетов, которая является важнейшей составной частью комплексной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Особо исследуется ситуация, когда группа взаимосвязанных предприятий представлена как неформальное бизнес-объединение.

Именно на этом этапе возникает проблема идентификации объекта аудиторской проверки. Если подойти к этому вопросу с формальной точки зрения, выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности только по данным аудируемого лица будет носить ограниченный характер, вследствие формального ограничения объекта аудиторской проверки. С другой стороны, слишком широкое толкование объекта аудита может привести к его затягиванию. В этой связи предлагается решение проблемы определения границ, объемов аудиторской проверки в группе взаимосвязанных предприятий. В диссертации раскрываются различные способы идентификации неформальных бизнес-групп. Самым надежным из них является способ, позволяющий на основе анализа имущественных и хозяйственных связей идентифицировать эти группы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Пираматов, Арсенбек Завурбекович, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51 -ФЗ // СЗ РФ. 1994. №32. Ст.3301.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ // СЗ РФ. 1996. №5. Ст.410.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 г. №146-ФЗ // СЗ РФ. 2001. №49. Ст.4552.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. №31. Ст.3824.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. №32. Ст.3340.

6. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (с изменениями от 13 июня 1996 г., 24 мая 1999 г., 7 августа 2001г., 21 марта, 31 октября 2002 г., 27 февраля 2003 г.)

7. Федеральный закон от 06.06.2005 г. №58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» //СЗ РФ. 2005. №24. Ст.2312.

8. Федеральный закон от 07.08.2001 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2001. №33 (ч.1). Ст.3422.

9. Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СЗРФ. 1996. №48. Ст.5369.

10. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2002. №39. Ст.3797.

11. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. №5н. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000.

12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // БНА РФ. 1999. №26.

13. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // БНА РФ. 1999. №26.

14. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. №60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» // БНА РФ. 1999. №2.

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета. 1995. №28.

16. ГОСТ Р 51141-98 Делопроизводство и архивное дело: термины и определения. введен 1998-27-02 27.02.1998 г. №28. - М.: Изд-во стандартов, 1998.

17. Абалкин JI. Неплатежи: «зри в корень» // Экономика и жизнь. 1998. №42.- С.3-10.

18. Авдеев Н., Салимов И. Инструменты преодоления неплатежей // Экономика и жизнь. 1996. - № 49.

19. Адамс, Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Р. Адаме; под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

20. Алафинов С. К вексельной версии преодоления платежного кризиса // Российский экономический журнал. 1995. - № 9. - С. 18-21.

21. Алборов Р.А. Аудит: методика и практика проведения. — Ижевск: «Фон», 1994. — 113 с.

22. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. — 464 с.

23. Андреев, В.Д. Внутренний аудит: учеб. пособие / В.Д. Андреев. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 с.

24. Арене, Э.А. Аудит / Э.А. Арене, Дж. К. Лоббек; Пер. с англ. М.А. Терехова; гл. ред. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 558с.

25. Архипов В., Ветошникова 10. Стратегия выживания промышленных предприятий // Вопросы экономики. 1998. - № 12.- С.47-54.

26. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский и др.; под ред. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2004. - 583 с.

27. Аудит: учеб. пособие для вузов / Ю.А. Данилевский и др.. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000. - 543 с.

28. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет в России: основные направления развития / А.С. Бакаев // Финансовая газета. 2001. - №3. - С.7.

29. Бернстайн Л. Анализ финансовой отчетности/ Пер. с англ. М.; Финансы и статистика, 1996. - 624 с.

30. Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Филинъ, 1998. - 525 с.

31. Бочаров В. В. Внутрифирменное финансовое планирование и контроль: Учебное пособие. СПб и др.: Питер: Питер Бук, 2000. - 203 с.

32. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп-Бизнес, 1999.- 240 с.

33. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.И. Бочкарева и др.; под ред. Я.В. Соколова. М.: ТК Велби: Проспект, 2004. - 768 с.

34. Баскаев К. Российский ТЭК выходит на авансцену борьбы с неплатежами // Финансовые известия. 1997. - № 18.

35. Белолипецкий В.Г. Платежный кризис: природа, последствия, пути выхода // Финансы. 1996. - № 11. - С. 14-17.

36. Бернштам М.С., Ситников А.И. Платежный кризис: причины, следствия, пути преодоления // Российский экономический журнал. 1995. - № 1. -С.20-30.

37. Буассье К., Коэн Д., Г. де Понтбриан Управление взаимным долгом предприятий России//Вопросы экономики. 1993. -№ 11. - С.104-112.

38. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами: Пер. с англ./ Под. ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 1996 - 364 с.

39. Варшавский А.Е. Неплатежи и бартер как проявление системных трансформаций // Вопросы экономики. 2000. - № 6. - С.89-101.

40. Варшавский А.Е. Моделирование неплатежей и денежного спроса в бартерной экономике России // Экономика и математические методы. -2000.-Т. 36.-Вып. 2-С. 11-27.

41. Викторов В.Н. Борьба с неплатежами как способ противодействия экономическому кризису // Российский экономический журнал. 1994. -№7.-С.14-19.

42. Винер И.Б., Голосов О.В., Сиротенко Э.А. Общесистемные основы аудита / И.Б. Винер, О.В. Голосов, Э.А. Сиротенко. М.: Финансовая Академия при Правительстве РФ, 1998. - 155 с.

43. Винслав Ю.Б., Дементьев В.Е., Мелентьев АЛО, Якутии Ю.В. Развитие интегрированных корпоративных структур в России // Российский экономический журнал. 1998. - № 11-12.

44. Волкова В.М., Лахов Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации / В.М. Волкова, Е.В. Лахов. М.: Аудитор, 1998 - 122с.

45. Волконский В.А., Гурвич Е.Т., Кузовкин А.И., Сабуров Е.Ф. Анализ влияния формы расчетов на уровни цен // Экономика и математические методы. 1998. - Т. 33. - Вып. 4. - С.23-33.

46. Вороновицкий М.М., Щербаков А.В. Модель поведения предприятия монополиста, оперирующего на денежном и бартерном рынке своей продукции // Экономика и математические методы. 1998. №3.

47. Гетьман В.Г. Об основах бухгалтерского учета и отчетности / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет 2006. - №2. - С. 26-31.

48. Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. — М: КНОРУС-ЭКОР, 1997, —288 с.

49. Государственный статистический ежегодник: Стат. сб. / Госкомстат России. -М., 2004.-504 с.

50. Голосов О. В., Гутцайт Е. М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. — М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2005, —512 с.

51. Гриценко Г. В., Ступин В. Н. Платежный кризис в экономике с неравновесными ценами // Вопросы экономики. 1998. - № 5. - С.41-52.

52. Демушкина Е. Правовая природа клиринга // Рынок ценных бумаг. -1997. № 23. - С.27-29. - № 27. - С.65-67.

53. Домненко Б. Российский экономический кризис начала 1990-х годов (причины, характер, пути преодоления) // Российский экономический журнал. 1993. - № 8. - С.3-10.

54. Емельянов А. А., Е. А. Власова, Р. В. Дума. Имитационное моделирование экономических процессов: Учебное пособие / А. А. Емельянов, Е. А. Власова, Р. В. Дума.; Под ред. А. А. Емельянова. М.: Финансы и статистика, 2004. - 368 с.

55. Зубов В.М. От неплатежей к развитию. М.: Экономика, 1999. - 204 с.

56. Зырин В.А., Воробьев А.Д. О проблеме взаимных неплатежей предприятий и организаций // Финансы. 1994. - № 10. - С.5-8.

57. Илларионов А. Теория «денежного дефицита» как отражение платежного кризиса в российской экономике // Вопросы экономики. 1996. - № 12. -С.40-60.

58. Ильдеменов С. В., Дранко О. И. Реформа предприятия и управление финансами: Учебно-методическое пособие. М.: Конэско, 1998.-160 с.

59. Калиткин Н.Н. Оптимальный взаимозачет долгов предприятий // Математическое моделирование. 1995. - Т. 7. - Вып. 1. - С.111-121.

60. Калиткин Н.Н., Михайлов А.П. Идеальное решение задачи зачета взаимных долгов // Математическое моделирование. 1995. - Т. 7. -Вып.6.-С.73-79.

61. Калиткин Н.Н., Кузьмина JI.B. О зачете взаимных долгов предприятий // Математическое моделирование. 1995. - Т. 7. - Вып. 4. - С.64-72.

62. Камышанов П.И. Аудит: стандарты и практика / Камышанов П.И. М.: АГТГТ «Джангар», 2002. - 235 с.

63. Карзаева Н.Н., Соколов Я.В. Отражение объектов и операций в аналитическом учете / Бухгалтерский учет 2005. - №12. - С.22-27.

64. Кармайкл Д. Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита / Пер. с англ. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. — 527 с.

65. Карпов П. А. Как восстановить платежеспособность российских предприятий? // Российский экономический журнал. 1998. - № 4.

66. Клисторин В., Черкасский В. Денежные суррогаты: экономические и социальные последствия // Вопросы экономики. 1997. - № 10. - С.52-57.

67. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. - 358с.

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

69. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. М.: ПРИОР, 2002. - 320 с.

70. Кожинов В. Я. Отраслевые особенности налогообложения и учета. М.: ИД-ФБК ПРЕСС, 2000. 144 с.

71. Корпоративное управление. Владельцы, директора и наемные работники акционерного общества: Пер с англ. М.: Дело, 1996.

72. Крылов В.К. О денежном дефиците в российской экономике // Российский экономический журнал. 1997. - № 2. - С.22-30.

73. Кузницын А.С. Тайны клиринга // Директор. 1999. - № 5. - С.68-70.

74. Кушлин В. Проблемы реальной экономики на фоне финансовых кризисов // Экономист. 1999. - № 3. - С.3-11.

75. Курбангалеева О.А. Операции с векселями. М.: Бератор-Пресс, 2002,-148с.

76. Лушии С. Бюджетный и платежный кризис // Экономист. 1997. - № 4. -С.40-48.

77. Любимцев Ю., Дудкин В. Финансовые потоки как объект индикативного планирования и регулирования // Российский экономический журнал. -1998.-№3.с. 26-35.

78. Макаров В.Л., Клейнер Г.Б. Бартер в экономике переходного периода: особенности и тенденции // Экономика и математические методы. 1997. -Т. 33.-Вып. 2.-С.25-41.

79. Малышев В. В. Корпорация как форма организации интегрированной собственности // Экономист. 1994. - № 12. - С.43-51.

80. Махов A.M. Анализ задачи о взаимозачетах // Экономика и математические методы. 2000. - Т. 36. - Вып. 2. - С. 105-108.

81. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ. 2000. - 699 с.

82. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 30 декабря 1996г. №112).

83. Мэтыос М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета/ Пер. с англ. -М.-ЮНИТИ, 1999.-203 с.

84. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408с.

85. Мильнер Б. Крупные структуры «локомотивы» экономики // Вопросы экономики. - 2000. - № 2. - С. 141-146.

86. Морозов С.Л. Пути преодоления кризиса платежной системы в России //Финансы. 1996.-№7.

87. Москвин, В.А. Подготовка и контроль финансовых договоров / В.А. Москвин.-М.:ИНФРА-М, 2001.-221 с.

88. Немировский A.M. Задача о погашении взаимных неплатежей // Экономика и математические методы. 1993. - Т. 29. - Вып. 4. -С.684-687.

89. Нестеренко А. От кризиса к стабилизации: экономика стран Центральной и Восточной Европы в 1993-1994 гг. // Вопросы экономики. 1995. -№3.-С.77-92.

90. Оперативная комиссия Правительства РФ по совершенствованию платежей и расчетов. Платежный кризис и пути его преодоления // Российский экономический журнал. 1997. - № 12. - С.16-27.

91. Павленко Ю.В. Бухгалтерская экспертиза и аудит неденежных расчетов: Учебное пособие. М.: Издательский дом Даш ков и К, 2006. 175с.

92. Панченко Т.М. Неденежные формы расчетов. М.: Налоговый вестник, 2004-271с.

93. Патров В.В. Бухгалтерская отчетность организации / В.В. Патров, В.А. Быков. М.: МЦФЭР, 2004. - 313с.

94. Перламутров B.J1. Еще раз о траектории кризисного развития // Российский экономический журнал. 1994. - № 5-6. - С. 14-23.

95. Петров Ю.А. Утечка капитала, платежно-долговой кризис и задачи валютно-финансовой политики // Российский экономический журнал. -1998.-№П-12. С.63-74.

96. Петров Ю., Пиорунский Д. Вексельное обращение: практика без теории //Российский экономический журнал. 2000. - № 3. - С.34-43.

97. Ю1.Плущевская 10., Старикова JT. Исследование финансовых потоков в российской экономике // Вопросы экономики. 1997. - № 12. - С. 117-131.

98. Практический аудит: учеб. пособие / под ред. Я.В. Соколова. СПб.: Юридический центр Пресс, 2004. - 864 с.

99. Промышленность России: Стат. сб./ Госкомстат России. М., 2000. -462с.

100. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации и консолидированные группы / С.И. Пучкова. М.: ИД ФБК-Пресс, 2004. -342с.

101. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность / С.И. Пучкова, В.Д. Новодворский. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 355с.

102. Рабочий центр экономических реформ при Правительстве РФ. Проблема неплатежей и пути ее решения // Вопросы экономики. 1994. - № 9. - С.52-61.

103. Радыгин А. А. Корпоративное управление в России: ограничения и перспективы // Вопросы экономики. 2003. - №10. С101-106.

104. Разрушение системы неплатежей в России: создание условий для устойчивого экономического роста (доклад Всемирного банка) // Вопросы экономики. 2000. - № 3. - С.4-45.

105. Райская Н., Сергиенко Я., Френкель А. Исследование неплатежей // Экономист. 2000. - № 10. - С.37-41.

106. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2003: Стат.сб./Госкомстат России. М., 2003. - 895 с.

107. Ржаницына B.C. Формирование налоговой политики организации / B.C. Ржаницына // Бухгалтерский учет. 2005.- №22. - С. 46-52.

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

109. Робертсон, Дж. Аудит: пер. с англ. / Дж. Робертсон. М.: KPMG: Контакт, 1993.-496 с.

110. Рогова О. Влияние платежно-расчетной системы на экономику // Экономист. 1998. - № 8. - С.73-82.

111. Романихин А.В. Неплатежи в нефтегазовом машиностроении: выход в отраслевых объединениях производителей // Российский экономический журнал. - 1995. - № 9. - С.42-44.

112. Рогуленко, Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогуленко. М.: Экономистъ, 2005.-378 с.

113. Российский статистический ежегодник. 2004: Стат.сб./Росстат. М., 2004. - 725 с.

114. Россия в цифрах: Стат. сб. / Госкомстат России. М., 2001. - 397с.

115. Россия в цифрах: Крат. стат. сб. / Госкомстат России. М., 2004. - 396 с.

116. Сабуров Е., Чернявский А. Причины неплатежей в России // Вопросы экономики. 2000. - № 6. - С.55-69.

117. Салтыкова Г. А. Прогнозирование финансовой отчетности как элемент управления денежными потоками предприятия. СПб.: Издательство СПбГУЭФ, 1995.-225 с.

118. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева, И.П. Скобелева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 144с.

119. Сизоненко А. С. Современное управление и проблемы его интеграции. -Волгоград, 1998.- 165 с.

120. Сиротенко Э.А. Информационно-математическое моделирование процедур внешнего аудита / Э.А. Сиротенко. М.: Финансовая Академия при Правительстве РФ, 1998. -177с.

121. Скобара В.В. Аудит как экономическая система / В.В. Скобара // Реформирование бухгалтерского учета и совершенствование подготовки бухгалтеров и аудиторов в России: сб. науч. трудов. М.: Финансовая Академия при Правительстве РФ, 1999. - 155с.

122. Скобара, В.В. Аудит: Методология и организация / В.В. Скобара. М.: Дело и Сервис, 1998. - 576 с.

123. Слепов Ю.В. Виды сводной отчетности взаимосвязанных организаций// Аудиторские ведомости. 2003. - № 7. - С. 13-23.

124. Смирнов А.О. Кризис неплатежей в топливно-энергетическом комплексе: вексельный вариант преодоления // Проблемы прогнозирования. 1997. -№2.

125. Соколов Я.В, План счетов и реформирование бухгалтерского учета / Я.В. Соколов //Бухгалтерский учет. 2000. - №12. - С. 35-42.

126. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Интерпретация основ бухгалтерского учета: опыт США / Я.В. Соколов, В.В. Ковалев // Бухгалтерский учет. 2002. -№7. - С. 33-40.

127. Сотникова J1.B. Принципы ведения бухгалтерского учета / JI.B. Сотникова// Бухгалтерский учет 2005. - №10. - С. 13-17.

128. Сотникова JT.B. Аудит: Современная методика: проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / JT.B. Сотникова, Н.А. Ремизов; под ред. Н.А. Ремизова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.

129. Степанов 10. Кризис неплатежей: причины комплексные // Экономист. -1994.-№11.-С.38-42.

130. Стуков С. А., Стуков JI.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности / С.А. Стуков, J1.C. Стуков. М.: Бухгалтерский учет, 1998. -218с.

131. Сурин T.JI. Учет и налогообложение операций с векселями// Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. 2001. - № 39. - С. 9-16.

132. Терехов А.А. Аудит. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 521 с.

133. Терехова В.А. Состояние международных исследований по стандартизации учета на рубеже третьего тысячелетия / В.А. Терехова //Международный бухгалтерский учет. 2000. - №4. - С. 51-56.

134. Управление акционерным обществом в России / Ю. А. Львов, В. М. Русинов, А. Д. Саулин, О. А. Страхова. М.: ОАО «Типография «НОВОСТИ», 2000. - 256 с.

135. Фейгин В. Газовая промышленность России: состояние и перспективы //Вопросы экономики. 1998. -№ 1. - С.133-147.

136. Финансовое планирование и контроль. Под ред. Поукокка М. А. и Тейлора А. X. М.: Инфра-М, 1996. - 345 с.

137. Финансы России: Стат. сб./Госкомстат России. -М., 2000.-308 с.

138. Финансы России. 2002: Стат. сб./ Госкомстат России. М., 2002. - 301 с.

139. Финансы России. 2004: Стат. сб./ Росстат М., 2004. - 332 с.

140. Финансы России. 2005: Стат. сб./ Росстат М., 2006. - 347 с.

141. Хучек М. Холдинговые компании в Польше // Вопросы экономики. -1995.-№8.-С .159-160.

142. Черкасов Д.Л. Товарные векселя: учёт и налогообложение Практическая бухгалтерия №6-2002.

143. Чухланцев Д.О. Моделирование финансовых потоков в вертикально интегрированной компании и рационализация ее взаиморасчетов с контрагентами // Дисс. на соиск. уч. степ. канд. экон. наук.-М, 2002.- 183 с.

144. Чухланцев Д.О. Кризисное состояние экономики России: оптимизация экономических решений // Проблемы прогнозирования. 2002. - № 3. -С.1-8.

145. Шапошников А. А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1982.- 144 с.

146. Шим Дж. К., Сигел Дж. Г. Основы коммерческого бюджетирования: Пер с аигл. СПб.: Пергамент, 1998. - 496 с.

147. Шеремет, А.Д. Аудит: учебник для вузов / Шеремет А.Д., Суйц В.П. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 448 с.

148. Шмелев Н.Н. Неплатежи проблема номер один российской экономики // Вопросы экономики. - 1997. - № 4. - С.26-41.

149. Шнейдман Л.З. Тенденции регулирования бухгалтерского учета в международной практике / Л.З. Шнейдман // Аудиторские ведомости. -2003. -№1. С.11-18.

150. Шнейдман JT.3. Законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности / JT.3. Шнейдман // Бухгалтерский учет 2006. -№5.-С. 13-17.

151. Щербаков А.В. Вороновицкий М.М., Модель поведения предприятия монополиста, оперирующего на денежном и бартерном рынке своей продукции // Экономика и математические методы 1998. - №3. - С. 5765.

152. Яковлев А.А. Идентификация неформальных бизнес-групп для целей налогового администрирования. М.: ГУ ВШЭ, 2002.- 40 с.

153. Яковлев А. А. О причинах бартера, неплатежей и уклонения от уплаты налогов в российской экономике // Вопросы экономики. 1999. - № 4. -С.102-115.

154. Яковлев А.А. Раскрытие информации о предприятиях и проблемы классификации неденежных трансакций // Вопросы экономики. 2000. -№ 5. - С.93-116.

155. Якутии Ю.В. Корпоративные структуры: вариант типологизации и принципы анализа эффективности // Российский экономический журнал. -1998.-№4.

156. Ярцева, Н.М. Аудит: элементарный курс / Н. М. Ярцева. М.: Экономистъ, 2003. - 254 с.

157. Ясин Е. Г. Поражение или отступление? российские реформы и финансовый кризис) // Вопросы экономики. 1999. - № 2. - С.4-28.

158. Chambers, A.D. Internal Control and the Theory of Management / A.D. Chambers, G.M. Selim, G. Vinten // Internal Auditing by Pitman. 1987.

159. Crime and punishment // The Economist.- Jun 23rd 2005.

160. So far, so good // The Economist. Jun 16th 2005.