Управленческий учет и аудит инвестиционной деятельности коммерческих организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Заревский, Сергей Александрович  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Заревский, Сергей Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

187

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Заревский, Сергей Александрович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1.1. Оценка действующей практики бухгалтерского учета и аудита финансовойютчетности инвестиционных затрат на создание объектов инвестиций.

1.2. Обоснование состава объектов учета и их оценки в процессе осуществления инвестиционной\*деятельности.

1.3. Состав, оценка и раскрытие информации о показателях инвестиционной деятельности в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ГЛАВА 2. РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

2.1. Характеристика инвестиционной системы управленческого! учета коммерческих организаций.

2.2. Организация стратегической инвестиционной системы управленческого учета.

2.3. Методы организации текущей инвестиционной системы управленческого учета.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

3.1. Установление особенностей управленческого аудита инвестиционной деятельности.

3.2. Обоснование состава и содержания процедур управленческого аудита инвестиционной деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет и аудит инвестиционной деятельности коммерческих организаций"

Актуальность темы исследования. В условиях стабилизации российской экономики развитие отечественных коммерческих организаций осуществляется путем активного расширения инвестиционной деятельности. Они приобретают современное оборудование, внедряют ресурсосберегающие технологии, строят производственные комплексы для изготовления новых видов продукции. Эффективное инвестирование ресурсов в основной капитал коммерческих организаций возможно только на основе своевременной и достоверной информации о размерах инвестиционных расходов, о возможных вариантах использования инвестиционных ресурсов и своевременности создания объектов инвестиций. Традиционная система финансового учета фиксирует данные о хозяйственных операциях, которые имеют место в прошедших периодах. Это обстоятельство исключает возможность использовать информацию такого учета для принятия инвестиционных решений.

Системный подход к сущности, содержанию и классификации видов управленческого учета позволяет в качестве отдельной подсистемы управленческого учета выделить инвестиционную систему управленческого учета. Для характеристики такой системы необходимо обосновать состав объектов учета и методы, позволяющие идентифицировать и обобщать данные в рамках стратегической и текущей инвестиционной системы управленческого учета. Важно чтобы информация, формируемая в рамках инвестиционной системы управленческого учета, характеризовала внешнюю и внутреннюю среду коммерческой организации, ее инвестиционные возможности, порядок их реализации и обеспечивала высокую эффективность инвестиционной деятельности.

Развитие управленческого аудита инвестиционной деятельности вызвано необходимостью систематизации методов, применяемых аудиторскими организациями в процессе оценки инвестиционных проектов, разработки инвестиционных стратегий, сопровождения реализации инвестиционных программ и определения результатов выполнения инвестиционных проектов.

Степень разработанности проблемы. В основу разработки и исследования теоретико-методических основ управленческого учета и аудита инвестиционной деятельности коммерческих организаций были положены труды зарубежных и отечественных ученых.

Актуальные проблемы теории инвестиций и организации управления инвестиционной деятельностью нашли отражение в работах таких авторов, как: Д. Аакер, Ф.К. Беа, В. Беренс, И.А. Бланк, Ю. Блех, П.Л. Виленский, У. Гетце, Л. Дж. Гитман, Э. Дихтл, М.Д. Джонк, В.Н. Лившиц, К.А. Кирсанов, Л. Крувшиц, М.И. Круглов, A.B. Малявана, Б.А. Райсберг, К.К. Сио, С.А. Смоляк, P.A. Фатхутдинов, М. Швайтцер и других.

Вопросы теории и методологии управленческого учета и аудита исследовались в работах зарубежных и российских ученых: О.В. Алексеевой, X. Андерсена, А. Апчерч, И.Н. Богатой, М.А. Бахрушиной, Н.Д. Врублев-ского, К. Друри, В.Б. Ивашкевича, О.Д. Кавериной, Т.П. Карповой, А.Н. Кизилова, Н.Т. Лабынцева, Б. Нидлз, O.E. Николаевой, В.Ф.Палий, В.И. Подольского, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, В.И. Ткача, К. Уорда, А.Д. Шеремета, H.H. Хахоновой, Э.С. Хендриксена, Р. Энтони и других.

Анализ работ специалистов в области управленческого учета и аудита свидетельствует: о теоретической разработанности и практическом внедрении управленческого учета затрат на производство продукции, денежных средств, финансовых результатов; применении разных видов бюджетов для планирования и контроля деятельности коммерческих организаций; формировании внутренней (управленческой) отчетности; исследовании основных этапов и процедур управленческого аудита текущей деятельности. В то же время требуют развития вопросы классификации систем управленческого учета, обоснования объектов и методов управленческого учета различных видов деятельности. Особенно важно исследование вопросов организации инвестиционной системы управленческого учета и управленческого аудита инвестиционной деятельности в современных условиях, когда российскиекоммерческие организации ежегодно направляют огромные ресурсы на осуществление инвестиций, используя источники собственных и заемных средств.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и методических положений, а также практических рекомендаций по организации управленческого учета и аудита инвестиционной деятельности коммерческих организаций, обеспечивающих принятие эффективных управленческих решений в рамках стратегической, и текущей инвестиционной деятельности.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- раскрыть особенности действующей практики бухгалтерского учета и аудита финансовой отчетности затрат на создание объектов инвестиционной деятельности коммерческих организаций в ¡соответствии» с национальными стандартами;

- обосновать состав объектов управленческого учета и аудита, инвестиционной деятельности;

- исследовать состав, оценку и раскрытие информации, о-показателях инвестиционной деятельности в финансовой отчетности исходя из рекомендаций международных стандартов финансовой отчетности;

- сформулировать особенности инвестиционной системы, управленческого учета коммерческих организаций как подсистемы бухгалтерского учета;

- выявить основные организационные аспекты стратегической инвестиционной системы управленческого учета;

- систематизировать методы текущей инвестиционной системы управленческого учета коммерческих организаций;

- определить особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности коммерческих организаций;

- установить состав и содержание процедур управленческого аудита инвестиционной деятельности коммерческих организаций.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования выступает инвестиционная деятельность коммерческих организаций.

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические аспекты инвестиционной системы управленческого учета и аудита инвестиционной деятельности.

Теоретико-методологической основой исследования выступают фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в работах зарубежных и российских ученых, ведущих практиков в области управления, организации бухгалтерского финансового и управленческого учета инвестиционной деятельности, а также управленческого аудита инвестиционной деятельности. В ходе исследования изучено действующее российское законодательство в области инвестиций и инвестиционной деятельности коммерческих организаций, международные стандарты финансовой отчетности, методическая\* и учебная литература.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности ВАК РФ 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздел 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» п. 1.4 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа» и разделом 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» п. 2.1 «Методология и технология аудита».

Инструментарно-методический аппарат. Обоснованность основных результатов исследования обеспечивается использованием современного научного инструментария - системного анализа, предполагающего изучение сложных многокомпонентных систем, объектов и опирающегося на комплексный подход, учет взаимосвязей и взаимодействий между элементами системы. В работе использованы общенаучные методы познания и специальные методы, характерные для экономических исследований: наблюдение, сравнение, методы моделирования, многокритериальной оценки, бюджетирования, экспертной оценки и ранжирования.

Информационно-эмпирической базой исследования послужили материалы нормативно-правового характера: Федеральные законы РФ, постановления Правительства РФ, приказы Министерства финансов РФ, нормативные и методические документы федеральных органов власти в области бухгалтерского учета и аудита.

В процессе исследования были изучены методические материалы, специальная литература, результаты исследований зарубежных и отечественных авторов по вопросам управленческого учета и аудита, документы, инвестиционные проекты и бухгалтерская отчетность ряда коммерческих организаций: ОАО «СевкавНИПИагропром», ООО «КОМПАНИЯ СПК», ООО «Агро-Сток», ООО «Агрохимсоюз», независимой консалтинговой группы «2-К Аудит - Деловые консультации», ООО «Аудит-оптимум», ООО «РосБизнесАудит».

Рабочая гипотеза диссертационного исследования состоит в том, что управление инвестиционной деятельностью коммерческой организации должно основываться- на достоверной и своевременной информации об инвестиционных ресурсах и расходах, объектах инвестиций, которая должна формироваться в рамках инвестиционной системы управленческого учета, позволяющей обеспечивать обобщение данных о стратегической и текущей инвестиционной деятельности. Управленческий аудит направлен на снижение риска инвестора на различных этапах инвестиционного процесса и обеспечение прогнозируемого уровня экономической эффективности инвестиционных проектов.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

1. Осуществление инвестиционной деятельности коммерческих организаций направлено на расширение масштабов производства, увеличение ассортимента продукции, снижение затрат на ее изготовление. Действующая система бухгалтерского учета реальных и финансовых инвестиций обеспечивает формирование показателей бухгалтерской отчетности, которые характеризуют свершившиеся события. Повышение эффективности управленческих инвестиционных решений в значительной степени возможно при условии использования качественной информации о фактическом и прогнозируемом состоянии инвестиционных процессов, которая формируется в рамках инвестиционной системы управленческого учета, способной обобщать данные об объектах учета инвестиционной деятельности.

2. В рамках системы управленческого учета инвестиционной деятельности стратегическая и текущая информация формируются с помощью системы сбалансированных показателей, позволяющей полномасштабно увязать стратегию коммерческой организации с текущей инвестиционной деятельностью. Система сбалансированных показателей, характеризующая инвестиционную стратегию коммерческой организации, охватывает следующие основные направления инвестирования: в потребительские свойства производимой продукции, в технологии и оборудование, в. систему управления, в получение дополнительных доходов для акционеров.-В процессе текущей инвестиционной деятельности для оценки инвестиционных проектов необходимо использоваться показатели, сформированные в следующие группы показателей: финансовые; характеризующие реализуемость проекта с учетом различных видов рисков; устанавливающие соответствие целям, задачам и стратегии организации; определяющие степень удовлетворения различных групп заинтересованных лиц; регламентирующие мотивацию менеджеров; производственные и информационные. Предлагаемые инвестиционные проекты оцениваются исходя из установленных баллов. При этом рассчитывается средняя оценка по каждой группе показателей с учетом значимости каждого конкретного показателя.

3. Мониторинг стоимостных показателей инвестиционных проектов в рамках текущей инвестиционной деятельности предполагает установление отклонений от планируемых показателей, информирование всех заинтересованных пользователей о ходе выполнения проекта с точки зрения соблюдения бюджета. Для систематизации такой информации предлагается использование счетов управленческого учета. Структура счета должна быть следующей: первая цифра отражает вид операции (0 — планируемая, 1 - фактическая); вторая обозначает номер инвестиционной программы; третья цифра указывает номер инвестиционного проекта; четвертая и пятая цифры соответствуют коду синтетического счета действующего плана счетов. Предлагается для учета кассовых расходов использовать свободный код действующего плана счетов 22 «Кассовые расходы». Учет использования прибыли после налогообложения как источника финансирования текущей инвестиционной деятельности следует осуществлять на свободном счете в плане счетов 85 «Использование прибыли после налогообложения». Для учета движения денежных средств, выделенных для реализации конкретного инвестиционного проекта, обоснованным является использование предлагаемого субсчета 4 «Инвестиционные счета» счета 55 «Специальные счета в банках».

4. В процессе управленческого аудита инвестиционной деятельности как отдельного вида управленческого аудита оценивается, эффективность осуществления инвестиционных программ и проектов. Достижения конкретных результатов инвестиционной деятельности должны рассматриваться в тесной взаимосвязи с достижениями в операционной деятельности коммерческих организаций. Периодичность и сроки осуществления процедур этого вида управленческого аудита определяются особенностями инвестиционной стратегии и инвестиционных проектов. В состав этапов проведения управленческого аудита инвестиционной деятельности предлагается включить следующие: планирование аудита; изучение и предварительная оценка объекта аудита исходя из степени соответствия установленным критериям приемлемости; выполнение процедур контроля и оценка результатов инвестиционной деятельности; обобщение данных аудита и составление аудиторского отчета. Процедуры, применяемые в рамках этого аудита, определяются исходя из цели конкретных этапов аудита, содержания инвестиционных мероприятий и планируемых показателей эффективности.

5. Цель управленческого аудита инвестиционной деятельности состоит в оказании содействия инвестору в принятии эффективных инвестиционных решений и в достижении запланированных показателей развития инвестиционной деятельности, осуществляемой в ходе реализации инвестиционных процессов, направленных на формулирование инвестиционного предложения, разработку инвестиционного проекта, независимую оценку проекта, его внедрение и оценку результатов. Состав аудиторских процедур на каждом из этапов будет отличаться, поскольку конкретные цели управленческого аудита каждого этапа различны.

Научная новизна результатов исследования заключается в том, что с позиции системного подхода разработаны и обоснованы научно-методические положения, позволяющие сформировать инвестиционную систему управленческого учета и обеспечить обобщение и развитие методов управленческого учета инвестиционной деятельности.

В работе получены следующие научные результаты:

1. Обоснован авторский подход к формированию состава объектов учета инвестиционной деятельности, включающий инвестиционные ресурсы, инвестиционные расходы (кассовые и фактические), объекты инвестиций (инвестиционные активы и продукты), экономический эффект от осуществления такой деятельности, что позволит повысить качество информации, используемой для принятия управленческих решений.

2. Дано определение инвестиционной системы управленческого учета как подсистемы управленческого учета, в рамках которой осуществляется обобщение данных об инвестиционных ресурсах, процессах и результатах, необходимых для осуществления планирования, организации, мотивации, контроля, анализа и подготовки эффективных стратегических и таки тических управленческих решений по всем аспектам инвестиционной деятельности коммерческой организации и использующей для формирования актуальной и достоверной информации две основные группы методов: традиционные для бухгалтерского учета, модифицируемые исходя из функций инвестиционной системы управленческого учета, и специфические для управленческого учета (методы математической статистики и теории вероятности, математического программирования, экономического анализа, бюджетирование и моделирование).

3. Проведена классификация подсистем управленческого учета инвестиционной деятельности исходя из объекта исследования на стратегическую, объединяющую ряд взаимосвязанных элементов (стратегические цели; показатели, характеризующие внешнюю и внутреннюю среду функционирования коммерческой организации; систему сбалансированных показателей, характеризующих инвестиционную стратегию; внутреннюю управленческуюотчетность, позволяющую, формировать достоверную информацию для принятия стратегических управленческих решений), и текущую, обеспечивающую оценку инвестиционных проектов с помощью системы сбалансированных показателей, объединяющей финансовые и нефинансовые показатели и уточняющего коэффициента (значимость показателя для оценки); формирование инвестиционного бюджета, содержащего установленное распределение затрат по видам работ, статьям затрат, по времени выполнения работ, по центрам затрат или иной структуре; систематизацию информации о планируемых и фактических инвестиционных операциях на счетах управленческого учета с целью формирования внутренней отчетности о выполнении бюджета инвестиционного проекта.

4. Предложен методический подход к определению единого уровня существенности управленческого аудита инвестиционной деятельности в процессе его планирования, который предполагает выполнение следующих процедур: установление базовых показателей по итогам выполнения инвестиционной программы (увеличение выручки (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг; увеличение прибыли от продаж; инвестиционные затраты коммерческой организации; изменение валюты баланса; изменение чистых активов) на основе данных прогнозной бухгалтерской отчетности, формируемой в рамках конкретного инвестиционного проекта; определение значения уровня существенности в размере 2—10 % от установленных базовых показателей; проведение анализа рассчитанных числовых значений с целью исключения показателей значительно отклоняющихся в большую или меньшую сторону и расчета средней величины на основе оставшихся значений.

5. Разработана модель приемлемого аудиторского риска управленческого аудита инвестиционной деятельности, состоящая из четырех компонентов (риска неверной оценки внешних и внутренних условий осуществления инвестиционной деятельности (РО); риска разработки неэффективной инвестиционной программы (РНИ); риска невыполнения администрацией коммерческой организацией основных мероприятий инвестиционной программы (РНМ); риска неустановления существенных отклонений (РН)), которая позволяет осуществить его качественную и количественную оценку исходя из положения, что аудиторский риск в рамках управленческого аудита инвестиционной деятельности является риском подтверждения аудиторами целесообразности мероприятий инвестиционной программы для достижения планируемых показателей эффективности инвестиционной деятельности коммерческой организации.

Теоретическая и практическая значимость исследования состоит в определении сущности и содержания инвестиционной системы управленческого учета и управленческого аудита инвестиционной деятельности. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы как в дальнейших теоретических исследованиях проблемы развития методологии управленческого учета и аудита, так и в работах прикладного характера, направленных на решение актуальных задач совершенствования инвестиционной системы управленческого учета и управленческого аудита инвестиционной деятельности.

Самостоятельное практическое значение имеют: методика формирования формы внутренней отчетности «Отчет о выполнении бюджета инвестиционного проекта» с использованием счетов управленческого учета для обобщения планируемых и фактических операций; форма внутренней отчетности «Информационная карта реализации стратегии коммерческой организации»; рабочий документ аудитора «Система базовых показателей и порядок установления для них единого уровня существенности»; рабочие документы аудитора «Оценка внешних и внутренних условий для развития инвестиционной деятельности аудируемого лица», «Оценка соответствия аудируемого инвестиционного проекта установленным критериям», «Оценка достижения прогнозируемых показателей инвестиционного проекта».

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования обсуждались на научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и практических работников РГЭУ «Новый план счетов бухгалтерского учета и практика его применения» и 2-й Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита, налогообложения и статистики».

Отдельные формы внутренней управленческой отчетности и рабочих документов аудиторов внедрены в практику работы ООО «КОМПАНИЯ СПК», ООО «Агро-Сток», ООО «Аудит-оптимум»

Положения диссертационного исследования используются в учебном процессе Ростовского государственного экономического университета «РИНХ» при чтении курса «Аудит» и повышении квалификации аттестованных аудиторов.

По теме диссертации опубликовано 5 работ общим объемом 2,57 п.л.

Логическая структура и объем диссертации. Цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы. Она состоит из введения, трех глав, библиографического списка, включающего 137 источников. Диссертация изложена на 187 страницах компьютерного текста, содержит 10 таблиц, 4 рисунка и 22 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Заревский, Сергей Александрович

Заключение

Настоящее исследование базируется на определении инвестиционной деятельности как совокупности инвестиционных операций, связанных с расходованием инвестиционных ресурсов для создания объектов инвестиций (инвестиционные активы и инвестиционные продукты), которые обеспечивают различные виды выгод для коммерческой организации.

В диссертации рассмотрены следующие виды объектов учета инвестиционной деятельности коммерческой организации: инвестиционные ресурсы, инвестиционные расходы, объекты инвестиций и экономический эффект. Под инвестиционными ресурсами можно понимать любые виды ресурсов организации (капитальные, материальные, финансовые, организационные, трудовые, интеллектуальные, технологические, информационные ресурсы, а также имущественные права и др.), которые используются для осуществления вложений в объекты инвестиционной деятельности.

Виды оценки инвестиционных ресурсов в рамках системы финансового учета строго регламентированы действующим законодательством: текущая и учетная стоимость, первоначальная и восстановительная стоимость. В системе управленческого учета такая регламентация отсутствует. Вид применяемой оценки определяется исходя из конкретной цели подготовки управленческой отчетности, возможностей по обобщению и анализу данных, а также уровня управления.

Особым видом инвестиционных ресурсов являются денежные средства, которые формируются за счет собственных источников (прибыль организации после налогообложения, уставный (складочный) капитал, амортизация), а в случае их недостатка - за счет долгосрочных кредитов и займов. Для формирования отчетности необходима информация об источниках денежных средств и направлениях их использования. Поэтому в качестве объектов учета инвестиционной деятельности следует рассматривать отдельно фактически произведенные расходы на создание объектов инвестиционной деятельности по их видам (материальные и трудовые затраты, амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов) и движение наличных и безналичных денежных средств как кассовых расходов по направлениям их использования.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К ним относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

В диссертации обосновано, что в качестве инвестиционного продукта могут рассматриваться ценные бумаги, целевые денежные вклады, научно-техническая продукция, имущественные права и права на интеллектуальную собственность, расширение рынков сбыта продукции, производство и реализация новых видов продукции, снижение себестоимости продукции, применение ресурсосберегающих технологий и современных основных средств.

Эффект или выгоды от реализации инвестиционных проектов могут быть различными. Но в качестве объекта учета можно выделить экономический эффект, который измеряется как разность между денежными доходами, полученными в результате выполнения проекта, и денежными расходами на его осуществление. Экономическим эффектом можно считать также увеличение собственного капитала коммерческой организации. В качестве показателя, применяемого для оценки динамики собственного капитала, можно использовать показатель чистых активов.

Указанные виды объектов учета инвестиционной деятельности коммерческой организации можно рассматривать и в качестве объектов аудита. Данный вывод основывается на следующих обстоятельствах. Так, в процессе осуществления аудита финансовой отчетности производится оценка достоверности бухгалтерской отчетности организации в целом и в том числе отдельных показателей, отражающих состояние объектов бухгалтерского учета инвестиционной деятельности. В рамках управленческого аудита исследуются показатели, формируемые в системе управленческого учета инвестиционной деятельности, с целью подтверждения их достоверности и подготовки рекомендаций по повышению эффективности инвестиционных мероприятий и рациональному использованию инвестиционных ресурсов. То есть различные методы учета и аудита направлены на формирование и исследование показателей, характеризующих содержание и динамику одних и тех же объектов инвестиционной деятельности организации.

Инвестиционная система управленческого учета представляет собой подсистему управленческого учета, в рамках которой осуществляется формирование показателей об инвестиционных ресурсах, процессах и результатах, которые необходимы для осуществления планирования, организации, мотивации, контроля, анализа и подготовки эффективных стратегических и тактических управленческих решений по всем аспектам инвестиционной деятельности коммерческой организации. Задачи инвестиционной системы управленческого учета решаются через реализацию его функций. Совокупность всех функций инвестиционной системы управленческого учета можно сгруппировать по двум основным направлениям: обеспечение всех уровней управления релевантной информацией для управления инвестиционной деятельностью коммерческой организации; формирование информации, необходимой для управления конкретными инвестиционными проектами.

Выполнение функций инвестиционной системы управленческого учета осуществляется с помощью определенных методов. Поскольку система управленческого учета является подсистемой бухгалтерского учета, то можно считать, что в управленческом учете могут использоваться традиционные для бухгалтерского учета методы. В их состав можно отнести документирование и инвентаризацию, оценку и калькуляцию, счета и двойную запись,бухгалтерский баланс и отчетность. Например, для формирования внутренней информации об инвестиционной деятельности могут быть использованы те же первичные документы, что и в рамках финансового учета. В то же время управленческая (внутренняя) отчетность по своему содержанию будет отличаться от бухгалтерской. Целью составления управленческих отчетов является удовлетворение потребностей пользователей информации. Поэтому требования к содержанию, периодичности и порядку представления отчетности для управления должны определять сами менеджеры.

Необходимость предоставления данных о стратегической и текущей инвестиционной деятельности определяет возможность выделения в рамках инвестиционной системы управленческого учета двух подсистем: стратегической и текущей. Если систему бухгалтерского учета рассматривать как систему первого порядка, то относительно нее инвестиционная система управленческого учета будет, с одной стороны, подсистемой второго порядка, и, с другой стороны, отдельной системой, поскольку она обладает характерными для нее объектами и методами. По этой же причине в рамках общей системы бухгалтерского учета стратегическую и текущую инвестиционные системы управленческого учета можно рассматривать как подсистемы третьего порядка.

Стратегическая инвестиционная система управленческого учета объединяет ряд взаимосвязанных элементов: стратегические цели; показатели, характеризующие внешнюю и внутреннюю среду функционирования коммерческой организации; система сбалансированных показателей, характеризующих инвестиционную стратегию; внутренняя управленческая отчетность. Характеристика стратегических целей может осуществляться в соответствии с разработанной в диссертации моделью дифференциации стратегических целей инвестиционной деятельности в зависимости от стадий жизненного цикла коммерческой организации, которая объединяет ряд блоков: уровень инвестиций, цели инвестиционной деятельности, модели бюджетирования, потребность в информации, критические факторы успеха, методы финансового контроля, уровень делового риска, вид денежного потока. В состав показателей, характеризующих внешнюю среду функционирования коммерческой организации, включаются: показатели, характеризующие общеэкономическое развитие страны, и показатели, характеризующие конъюнктуру инвестиционного рынка (виды основных фондовых инструментов, обращающихся на биржевом и внебиржевом рынке, котируемые цены их спроса и предложения, сводный индекс цен на фондовом рынке и другие). Первая группа показателей объединяет показатели макроэкономического развития (индекс инфляции, темп роста валового внутреннего продукта и национального дохода, учетная ставка Центрального Банка России и др.) и показатели отраслевого развития (динамика объема капитальных вложений, индекс цен на продукцию отрасли в рассматриваемом периоде, сумма прибыли по инвестиционной деятельности коммерческих организаций отрасли и др.). При разработке стратегии следует учитывать характеристику внутренней среды коммерческой организации, а также динамику ее развития. В состав показателей, позволяющих оценить состояние коммерческой организации до разработки стратегии и после ее реализации, включаются следующие группы показателей: показатели, характеризующие уровень инвестиционной активности организации в целом; показатели, характеризующие финансовые результаты инвестиционной деятельности отдельных структурных подразделений организации; нормативно-плановые показатели, связанные с инвестиционной деятельностью организации.

Для формирования объективной информации, используемой для разработки стратегии и определения путей ее реализации, обобщаются данные по значимым участкам деятельности организации. С этой целью используется система сбалансированных показателей, включающая в себя финансовые и нефинансовые элементы. Система сбалансированных показателей, которая характеризует инвестиционную стратегию и формируется в рамках стратегической инвестиционной системы, может охватывать еледующие основные направления: инвестирование в потребительские свойства производимой продукции (коэффициент конкурентоспособности, индекс увеличения доходности коммерческой организации в результате конкретных инвестиционных вложений); инвестирование в технологии и оборудование (показатель снижения затрат в результате реализации инвестиционных вложений, показатель своевременности замены основных фондов); инвестирование в систему управления (способность сотрудников позиционировать действующую систему управления; наличие стратегий развития коммерческой организации в области учета, финансов и кадров; внедрение в планируемые сроки в систему управления коммерческой организацией современных методов принятия управленческих решений, обработки, хранения и защиты информации); инвестирование в получение дополнительных доходов для акционеров (уровень отчислений на выплату дивидендов в результате выполнения инвестиционных мероприятий). В диссертационной работе приведен порядок формирования названных показателей.

Стратегическая инвестиционная система управленческого учета должна предоставлять пользователям (общее собрание акционеров, совет директоров и правление) информацию, позволяющую оценить инвестиционные ресурсы организации и возможности их перспективного формирования в форме документов внутренней управленческой отчетности. Примером такого документа может выступать разработанный в процессе диссертационного исследования отчет «Информационная карта реализации стратегии коммерческой организации». Он состоит из следующих разделов: «Характеристика начальных параметров коммерческой организации» (дата создания или период функционирования организации; вид деятельности; размер уставного (складочного) капитала; выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг); количество бизнес-единиц (структурных подразделений); «Стратегия на период развития коммерческой организации» (стратегия развития коммерческой организации в конкретный период времени); «Количественные оценки стратегических показателей», (конкретные количественные показатели изменения показателей, определяющих стратегические направления развития); «Характеристика параметров коммерческой организации по итогам реализации стратегии развития», (перечень основных показателей и приведены их количественные характеристики по окончании реализации стратегии); «Характеристика направлений инвестиций коммерческой организации на период реализации стратегии» (размеры и характеристика капиталовложений по годам реализации стратегии); «Характеристика промежуточных показателей реализации стратегии коммерческой организации по годам», (количественные характеристики показателей по годам реализации стратегии); «Определение источников финансирования инвестиций коммерческой организации в период реализации стратегии», (количественные характеристики источников собственных и заемных средств по годам реализации стратегии).

Для обобщения информации о текущей инвестиционной деятельности организации в рамках текущей инвестиционной системы управленческого учета предлагается использовать соответствующие счета. Структура счета управленческого учета предлагается следующей: первая цифра отражает вид операции (планируемая - 0 или фактическая - 1); вторая цифра отражает номер инвестиционной программы; третья цифра соответствует номеру инвестиционного проекта; четвертая и пятая цифры соответствуют коду синтетического счета действующего плана счетов. Для учета кассовых расходов предлагается использовать свободный код действующего плана счетов 22 «Кассовые расходы». Для учета конкретных направлений кассового использования можно ввести субсчета: субсчет 1 «Приобретение оборудования», субсчет 2 «Монтажные работы» и др. Для учета использования прибыли после налогообложения как источника финансирования текущей инвестиционной деятельности предлагается использовать свободный счет в плане счетов 85 «Использование прибыли после налогообложения». Денежные средства в рамках реализации конкретного инвестиционного проекта следует хранить на отдельном счете, открытом в банке. Для учета движения денежных средств, выделенных для реализации конкретного инвестиционного проекта можно использовать открываемый к счету 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4 «Инвестиционные счета».

В диссертационном исследовании разработана форма «Отчета о выполнении бюджета инвестиционного проекта», составляемого на конкретную дату для отражения планируемых и фактических операций. В условиях применения информационных технологий такой отчет можно формировать ежедекадно, ежедневно. В рамках управленческого учета текущей инвестиционной деятельности указанные показатели могут систематически накапливаться. Это позволит обобщать данные о выполнении инвестиционного бюджета в динамике.

Цель управленческого аудита инвестиционной деятельности можно определить как содействие инвестору в принятии эффективных инвестиционных решений и в достижении запланированных показателей развития инвестиционной деятельности. Осуществление этой деятельности происходит через выполнение инвестиционных процессов, которые состоят из следующих этапов: формулировка инвестиционного предложения, разработка инвестиционного проекта, независимая оценка проекта, его осуществление и оценка результатов реализации. Состав аудиторских процедур на каждом из названных этапов будет отличаться, поскольку конкретные цели управленческого аудита каждого этапа различны.

Управленческий аудит инвестиционной деятельности тесно связан с управленческим аудитом операционной деятельности, так как в процессе изучения операционной деятельности могут быть установлены основные направления ее развития, определяющие основные задачи инвестиционной деятельности. В процессе такого аудита должна исследоваться внешняя среда функционирования коммерческой организации и, прежде всего, рынок капитала и денежных средств. Кроме того, должна оцениваться эффективность использования различных видов финансирования и денежных средств. Отсутствие цикличности проведения процедур управленческого аудита инвестиционной деятельности в конкретных коммерческих организациях обусловливает периодичность и сроки его проведения исходя из особенностей реализации инвестиционных программ. В состав специфических процедур управленческого аудита инвестиционной деятельности можно включить процедуры оценки инвестиционных рисков на различных этапах инвестиционной деятельности и разработку рекомендаций по их снижению за счет диверсификации портфеля инвестиций, создания системы резервов и других мероприятий. Методы и процедуры этого аудита для организаций с различной отраслевой направленностью не могут существенно отличаться. Они будут различными на разных этапах управленческого аудита: планирование аудита; изучение и предварительная оценка объекта аудита исходя из степени соответствия установленным критериям приемлемости; выполнение процедур контроля и оценка результатов инвестиционной деятельности; обобщение данных аудита и составление аудиторского отчета.

Аудиторский риск в рамках управленческого аудита инвестиционной деятельности можно определять как риск подтверждения аудиторами целесообразности мероприятий инвестиционной программы для достижения планируемых показателей эффективности инвестиционной деятельности организации или отдельных структурных подразделений. В диссертации приемлемый аудиторский риск (ПАР) рассматривается как произведение следующих видов риска: риска неверной оценки внешних и внутренних условий осуществления инвестиционной деятельности коммерческой организации (РО), риска разработки неэффективной инвестиционной программы (РНИ), риска невыполнения администрацией коммерческой организации основных мероприятий инвестиционной программы (РНМ) и риска неустановления существенных отклонений (РН).

В диссертации обоснован состав следующих базовых показателей для расчета единого уровня существенности: увеличение выручки (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) по итогам инвестиционной программы; увеличение прибыли от продаж по итогам инвестиционной программы; инвестиционные затраты коммерческой организации; изменение валюты баланса по итогам инвестиционной программы; изменение чистых активов по итогам выполнения инвестиционной программы. Поскольку базовые показатели имеют вероятностный характер, то можно рекомендовать использовать доли отклонений на уровне от 2 до 10 % в зависимости от вида базового показателя. Результаты расчета уровня существенности по каждому базовому показателю могут быть обобщены в рабочем документе «Система базовых показателей и порядок установления для них единого уровня существенности».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Заревский, Сергей Александрович, 2008 год

1. Аакер Д. Стратегическое рыночное управление: пер. с англ. / под ред. Ю.Н. Катуревского. СПб: Питер, 2007. - 496 с.

2. Абрамов С.И. Управление инвестициями в основной капитал. — М.: Экзамен, 2002. 544 с.

3. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2006. - 512 с.

4. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-Пресс, 2003. -176 с.

5. Алексанов Д.С., Кошелев В.М. Экономическая оценка инвестиций. — М.: Колос-Пресс, 2002. 382 с.

6. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учета. М.: СП «Триада НТТ», 1992.-312 с.

7. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

8. Аскери О.М.-А. Примечание переводчика // МСФО: практика применения. 2007.-№ 4. - С. 64-65.

9. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B. Сот-никова и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004. - 583 с.

10. Бажин ИИ. Информационные системы менеджмента. М.: ГУ-ВШЭ, 2000.-688 с.

11. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. М.: Финансы и статистика, 2002. — 528 с.

12. Беренс В., Хавранек П.М. Руководство по оценке эффективности инвестиций: пер. с англ. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: АОЗТ «Интерэксперт», «ИНФРА-М», 1995. - 528 с.

13. Бирман Г., Шмидт С. Капиталовложения: Экономический анализ инвестиционных проектов / пер. с англ. под ред. Л.П. Белых. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 631 с.

14. Бланк И.А. Основы инвестиционного менеджмента. Т. 1. К.: «Эль-га-Н», Ника-Центр, 2001. - 536 с.

15. Бланк И.А. Основы инвестиционного менеджмента. Т. 2. К.: Эль-га-Н, Ника-Центр, 2001. - 512 с.

16. Блех Ю., Гетце У. Инвестиционные расчеты: пер. с нем. / под ред. к.э.н. А.М. Чуйкина, JI.A. Галютина. — 1-е изд., стереотип. Калининград: «Янтарный сказ», 1997. - 450 с.

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

18. Богатая И.Н., Хахонова H.H. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2007. - 858 с.

19. Богатая И.Н., Хахонова H.H., Лабынцев Н.Т. Аудит: учеб. пособие. -Ростов н/Д: Феникс, 2005. 544 с.

20. Борисов Е.Ф., Волков Ф.М. Основы экономической теории: учеб. пособие. М.: Высшая школа, 1993. - 224 с.

21. Бромвич М. Анализ экономической эффективности капиталовложений: пер. с англ. -М.: ИНФРА-М, 1996. 432 с.

22. Букирь М.Я. Инвестиционное проектирование: теория и практика // Инвестиционный банкинг. 2007. - № 1. - С. 64—65.

23. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / под ред. проф. А.Н. Кизилова, проф. И.Н. Богатой. Ростов н/Д: Феникс, 2005. -380 с.

24. Бухгалтерский учет: производственно-практическое издание / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина. 2-е изд., доп. — М.: Финансы и статистика, 1996. - 430 с.

25. Валеева Ю.С. Диагностика производственно-финансового потенциала промышленного предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 1. - С. 37-39.

26. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-JI, 2004. -432 с.

27. Вестник ИПБ: Выпуск 4. Николаева С.А. Управленческий учет: учеб. пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 176 с.

28. Виленский П.Л., Лившиц В.Н., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов: Теория и практика: учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Дело, 2002. - 888 с.

29. Виленский П.Л., Ливщиц В.Н., Орлова Е.Р., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов. Серия «Оценочная деятельность»: учебно-практическое пособие. М.: Дело, 1998. - 248 с.

30. Волков Н.Г. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования. — М.: Финансы и статистика, 1994. — 128 с.

31. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

32. Гитман Л.Дж., Джонк М.Д. Основы инвестирования: пер. с англ. -М.: Дело, 1997.-1008 с.

33. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. М.: ООО «ТК Велби», 2003. - 80 с.

34. Гришина О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности // Аудиторские ведомости. — 2003. № 8. — С. 61-65.

35. Дамодаран Асват. Инвестиционная оценка: инструменты и методы оценки любых активов: пер. с англ. 2-е изд., исправл. — М.: Альпи-на Бизнес Букс, 2005. - 1341 с.

36. Двадцать два положения по бухгалтерскому учету. М.: Эксмо, 2008.-240 с.

37. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник для студентов вузов. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИ-ТИ-ДАНА, 2005.-735 с.

38. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов: пер. с англ. 6-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 1423 с.

39. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

40. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: Финансы и статистика, 2001. - 400 с.

41. Ендовицкий Д.А., Коменденко С.Н. Раскрытие информации об инновационной деятельности в бухгалтерской отчетности // Аудитор. -2002.-№ 12.-С. 10-16.

42. Жданов В.П. Организация и финансирование инвестиций. Калининград: «Янтарный сказ».— 192 с.

43. Зелль А. Бизнес-план: Инвестиции и финансирование, планирование и оценка проектов: пер. с нем. М.: Ось-89, 2002. - 240 с.

44. Зимин И.А. Реальные инвестиции. Учебное пособие. М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем», изд-во «ЭКМОС», 2000. - 304 с.

45. Золотогоров В.Г. Инвестиционное проектирование. Мн.: ЦП «Экоперспектива», 1998. -463 с.

46. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. М.: Юристъ, 2003. - 618 с.

47. Идрисов А.Б., Картышев C.B., Постников A.B. Стратегическое планирование и анализ эффективности инвестиций. -2-е изд., стереотип.- М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1998. 272 с.

48. Илышев A.M. Учет и анализ инновационной и инвестиционной деятельности организации: учеб. пособие / A.M. Илышев, H.H. Илыше-ва, И.Н. Воропанова. М.: КНОРУС, 2005. - 240 с.

49. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.

50. Калугин В.А. Экспресс-оценка инвестиционного предложения // Финансовый менеджмент. 2006. - № 3. - С. 73-85.

51. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. — М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2002. 520 с.

52. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник М.: ИНФРА-М, 1998. - 448 с.

53. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2004. - 392 с.

54. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. M.: Дело, 1998. - 432 с.

55. Керимов В. Э. Управленческий учет: Учебник. 3-е изд., изм. и доп.

56. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2004. -460 с.

57. Керимов В.Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет производственной деятельности: учеб. пособие / под ред. В.Э. Керимова. -М.: Экзамен, 2002. 160 с.

58. Керимов В. Э., Епифанов A.A., Селиванов П.В., Крятов М.С. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности: учеб. пособие / под ред. В.Э. Керимова. М.: Экзамен, 2002. - 128 с.

59. Керимов В.Э., Селиванов П.В., Епифанов A.A., Крятов М.С. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности: учеб. пособие / под ред. В.Э. Керимова. М.: Экзамен, 2003. - 128 с.

60. Кизилов А.Н. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. — М.: ЭКСМО, 2006. 336 с.

61. Кирсанов К.А., Малявина A.B., Попов С.А. Инвестиции и антикризисное управление. М.: МАЭП; ИИК «Калита», 2000. - 184 с.

62. Кирьянова З.П. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

63. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 2000. -512 с.

64. Ковалева О.В. Методологические основы системы управленческого учета // Финансовые исследования. 2001. - № 3. - С. 55-60.

65. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

66. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров. М.: ИНФРА-М, 2003.-319 с.

67. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2006. - 560 с.

68. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2003. - 368 с.

69. Крувшиц JL Инвестиционные расчеты: пер. с нем. / под общ. ред. В.В. Ковалева и З.А. Сабова. СПб: Питер, 2001. - 432 с.

70. Круглов М.И. Стратегическое управление компанией: учебник для вузов. — М.: Русская Деловая Литература, 1998. 768 с.

71. Кузнецов Н.Г., Зерщиков Ю.С., Корсун Т.И., и др. Налоги в производственном механизме региональной экономики / под ред. Кузнецова Н.Г. Ростов н/Д: РГЭА, 2000. - 213 с.

72. Кукукина И.Г. Управленческий учет: учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2004. 400 с.

73. Кульман А. Экономические механизмы: пер с фр./ под. ред. Н.И. Хрусталевой. М.: А/О Издательская группа «Прогресс», «Универс», 1993.-192 с.

74. Липсиц И.В., Коссов В.В. Инвестиционный проект: методы подготовки и анализа. -М.: БЕК, 1996. 304 с.

75. Логвинова Т.В. Трансформация функций стратегического управления финансами предприятия // Финансовый менеджмент. — 2007. -№ 1.-С. 14-24.

76. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: Методика: практ. пособие. 2-е изд., пе-рераб. и доп.: Б-ка бухгалтера. - М.: Инконсаудит, 1995. - 160 с.

77. Мазур И.И., Шапиро В.Д. и др. Управление проектами: справочное пособие / под ред. И.И. Мазура, В.Д. Шапиро. М.: Высшая школа, 2001.-875 с.

78. Маховикова Г.А., Кантор В.Е. Инвестиционный процесс на предприятии. СПб: Питер, 2001. - 176 с.

79. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Дело и Сервис, 2001. — 752 с.

80. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998. 904 с.

81. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Д. Александер, А. Бриттон. Э. Йориссен пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: Вершина, 2005. - 768 с.

82. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие / Хенни ван Грюнинг, Мариус Коэн. М.: Аскери-АССА, 1999.- 182 с.

83. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / В.П. Сиднева. -М.: КНОРУС, 2007. 216 с.

84. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н.

85. Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация). Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Министерстве Финансов РФ, Протокол № 41 от 21 декабря 2005 г.

86. Макарова Л.Г., Шурыгин A.B. Объекты и процедуры аудита финансовых вложений // Аудиторские ведомости. 2006. — № 10. — С. 5868.

87. Маслова И.А., Челенок Н.В. Методы диагностики вероятности банкротства // Управленческий учет. 2006. - № 2. - С. 48-56.

88. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография — М.: Дело и Сервис, 2002.-176 с.

89. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. -СПб.: «Юридический центр Пресс», 2003. 285 с.

90. Николаева O.E., Алексеева О-В. Стратегический управленческий учет. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.

91. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. 3-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. -456 с.

92. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: ИНФРА-М, 2002. 456 с.

93. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2001. - 672 с.

94. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993, № 160.

95. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 25.08.2006) «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

96. Практический аудит: учеб. пособие / под ред. д.э.н., профессора Я.В. Соколова. СПб.: «Юридический центр Пресс», 2004. - 864 с.

97. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н (ред. от 18.09.2006) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

98. Применение МСФО: в 3-х ч. Пер с англ. 2-е стер. изд. - М.: Аль-пина Бизнес Букс, 2008. - Ч. 1: Применение МСФО. - 1124 с.

99. Применение МСФО: в 3-х ч. Пер с англ. 2-е стер. изд. - М.: Аль-пина Бизнес Букс, 2008. - Ч. 2: Применение МСФО. - 563 с.

100. Применение МСФО: в 3-х ч. Пер с англ. 2-е стер. изд. - М.: Аль-пина Бизнес Букс, 2008. - Ч. 3: Применение МСФО. - 1100 с.

101. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Кол-дуэл : пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

102. Юб.Пятенко C.B. Организация работы аудитора и консультанта: учебно-практическое пособие. М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2001- 376 с.

103. Райзберг Б.А., Фатхутдинов P.A. Управление экономикой: учебник. -М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1999. 784 с.

104. Ревенко П.В., Вольфман Б.А., Киселева Т.Н. Финансовая бухгалтерия. В 3-х кн.: учеб. пособие в комплекте с рабочей программой для компьютера: кн. 2: Учет, отчетность и анализ. 2-е изд., доп. — М.: Инфософт; ИРФРА-М, 1994. - 284 с.

105. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Внутренний аудит: организация и планирование: учеб. пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 189 с.

106. Робсон М., Уллах Ф. Реинижиниринг бизнес-процессов: Практическое руководство: пер. с англ. / под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 222 с.

107. Ш.Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. М.: Экзамен, 2001. - 320 с.

108. Савчук В.П., Прилипко С.И., Величко Е.Г. Анализ и разработка инвестиционных проектов. Киев: «Абсолют-B», «Эльга», 1999. — 304 с.

109. Сергеев И.В. и др.Организация и финансирование инвестиций: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / И.В. Сергеев, И.И. Вере-тенникова, В.В. Яновский. - М.: Финансы и статистика, 2003, — 400 с.

110. Симионов Р.Ю. Стоимостная оценка экономического потенциала строительного предприятия: подходы и методы // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 2. — С. 14-19.

111. Сио К.К. Управленческая экономика: пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 2000. - 671 с.

112. Ситникова A.A. Метод операционного аудита // Аудиторские ведомости. 2007. - № 3. - С. 3-12.

113. Современный финансово-кредитный словарь / под общ. Ред. М.Г. Лапусты, П.С. Никольского. М.: ИНФРА-М, 1999. - 526 с.

114. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: учеб. пособие. М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 288 с.

115. Стуков Л.С. Практические аспекты внедрения МСФО в российскую практику // Аудиторские ведомости. 2003. - № 5. - С. 49-54.

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

117. У орд Кит. Стратегический управленческий учет: пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 с.

118. Управление проектами / Мазур И.И., Шапиро В.Д. и др. Справочное пособие / под ред. И.И. Мазура и В.Д. Шапиро. М.: Высшая школа, 2001-875 с.

119. Управленческий учет / под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 1999.-512 с.

120. Управленческий учет: учеб-практ. пособие / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко, A.B. Казин. М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004. -480 с.

121. Фатхутдинов P.A. Управление конкурентоспособностью организации: учеб. пособие. -М.: Эксмо, 2004. 544 с.

122. Фельдман А.Б. Производные финансовые и товарные инструменты: учебник. Финансы и статистика, 2003. - 304 с.

123. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2003. — 640 с.

124. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. М.: Дело, 1999.- 864 с.

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

126. Шарп У., Александер Г., Бейли Дж. Инвестиции: пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1999. - 1028 с.

127. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник.- М.: ИНФРА-М, 2005. -448 с.

128. Шишкин A.A. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с собственными ценными бумагами. М.: Эгмонт Россия Лтд., 2003. -72 с.

129. Шишкоедова Н.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Вершина, 2003.-416 с.

130. Экономика предприятия: учебник для вузов / под ред. Ф.К. Беа, Э. Дихтла, М. Швайтцера: пер. с нем. М.: ИНФРА-М, 2001.,- 928 с.

131. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.- 560 с.

132. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Организация инвестиционной и инновационной деятельности. СПб: Питер, 2001. — 448 с.