Учет и анализ расходов и доходов дочерних предприятий вспомогательного производства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Алтынбаева, Маныря Росимовна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Алтынбаева, Маныря Росимовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

154

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Алтынбаева, Маныря Росимовна

Введение.

Глава 1 Сервисные производства в холдингах и особенности их формирования.

1.1 Вспомогательные предприятия холдинга и роль центральных служб в управлении

1.2 Способ выделения - как метод учета формирования дочерних компаний.271.3 Задачи учета и анализа расходов и доходов дочерних предприятий вспомогательного производства.

Глава 2 Учет доходов и расходов дочерних предприятий обслуживания основного производства.

2.1 Особенности учета реорганизации организаций в форме выделения.

2.2 Учет затрат вспомогательных производств в холдинговых компаниях.

2.3 Особенности формирования доходов и расходов дочерних предприятий ремонтного обслуживания в холдингах.

Глава 3 Методика анализа деятельности дочерних предприятий сервисного обслуживания в холдинговых структурах.

3.1 Анализ эффективности оказания дочерними предприятиями сервисных услуг в холдинговых структурах.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ расходов и доходов дочерних предприятий вспомогательного производства"

Актуальность темы исследования. Российский бизнес достиг такой стадии зрелости, когда вопрос о дочерних фирмах стал актуален для самых широких кругов отечественных предприятий. Появление дочерних предприятий стало массовым явлением. Дочерние компании создаются даже небольшими организациями с оборотом не многим более 1 млн. долларов в год. Растет число не только средних, но и крупных холдингов. В форме холдингов функционирует многое быстрорастущее частные компании. Они все активнее выходят на отраслевой и общероссийский уровень. Такие «новые холдинги» - наиболее динамичные и перспективные сегменты отечественного бизнеса.

Пути формирования холдинга могут быть различными. Это может быть поэтапное выделение дочерних фирм из основного предприятия, объединение, присоединение к нему новых компаний или создание единой системы управления для существующих групп юридических лиц. В рамках нашего исследования интерес представляет первый вариант создания холдинговых структур - выделение непрофильных, сервисных предприятий, обслуживающих основное производство.

Историческая необходимость такого выделения была предопределена еще эпохой административной экономики. Точнее говоря, созданием гигантских промышленных предприятий и объединений, которые оказались малоэффективными в условиях рыночной экономики. Поэтому, изначально, были выделены непрофильные дочерние компании, как правило, с 90-100 процентным участием головного (материнского) общества в уставном капитале этих предприятий.

Развитие холдинговых компаний вызвало необходимость радикальных изменений в планировании, учете и контроле производственнохозяйственной деятельности, трансформации системы управления консолидированными структурами. Влияние учета и контроля на все стороны производственной и финансовой деятельности корпорации значительно возрастает. К их организации предъявляются качественно новые требования, поэтому сегодня особое внимание должно быть уделено учетному отражению холдинговых отношений и внутреннему контролю как важнейшим функциям управления, как необходимому условию эффективности функционирования хозяйствующего субъекта в целом и его дочерних структур.

В условиях экономической нестабильности и обострения конкуренции со стороны внешних и отечественных товаропроизводителей возникает необходимость создания надежных внутрикорпоративных информационно-аналитических систем как условия и средства эффективного финансового управления, обеспечивающего не только развитие холдинговой структуры в целом, но и процветание ее дочерних и зависимых обществ. В этой связи актуальными вопросами являются: формирование учетно-аналитической системы финансового управления организаций, способствующей принятию целенаправленных управленческих решений; разработка финансово-экономических показателей, позволяющих стимулировать и оценивать эффективность деятельности отдельных дочерних предприятий и филиалов; внедрение в информационно-контрольную систему предприятий холдинга финансовых инструментов, увязывающих их деятельность в рамках единой корпоративной системы. Другой аспект актуальности связан с проблемой функционирования дочерних предприятий вспомогательного производства промышленного холдинга. «Сервисная» система холдинга должна находиться в прямом административном подчинении высшего звена управления компаний, поскольку она обеспечивает функции оперативного управления и контроля под дочерними фирмами. Она - инструмент руководства всем холдингом. Управление сервисными предприятиями холдинга подчинено общим задачам фирмы и входит в компетенцию его центральных служб.

Особенности функционирования дочерних предприятий сервисного направления сказывается и на системе финансирования затрат, а отсюда и специфика в определении доходов вспомогательного хозяйства, обслуживающего основное производство. Отсюда вытекает и проблема оценки деятельности таких дочерних предприятий и их влияние на общие экономические показатели холдинга.

Степень изученности проблемы. Большинство работ западных экономистов в области изучения интегрированных хозяйствующих структур в основном ориентированы на проблемы общей экономической теории, в частности: экономической теории прав собственности, теории фирмы, теории агентских отношений и т.д. Безусловно, без фундаментальных исследований по этим проблемам невозможно было бы понять сущность и принципы формирования холдинговых структур. Эти вопросы нашли отражение в работах таких зарубежных авторов: A.A. Алчана, А.Апчерча, Р. Брейли, К. Друри, Р.Г. Коуза, К. Андерсона и Б. Нидлза, Б. Райана, O.E. Уильямсона, Э.С. Хен-дрексона и др.

Исследованием проблемы создания системы консолидированного учета и консолидированной финансовой отчетности в России занимались и отечественные ученые: А.Р. Горбунов, В.Б. Ивашкевич, Р.И. Карелюшников, Н.П. Кондраков, Т.В. Козлова, В.В. Палий, В.Ф. Палий, B.C. Плотников, Н.Б. Рудык и Е.В. Семенкова, Я.В. Соколов, Н.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман и др. Большинство авторов освещали институциональные проблемы, возможности и особенностиконсолидированной финансовой отчетности интегрированных хозяйствующих структур в российской экономике. Однако проблема учёта холдинговых отношений, за исключением пожалуй только работ Плотникова B.C., не нашла должного отражения в экономической литературе. Тем более это касается вопросов организации учёта и отчётности «сервисных» дочерних предприятий, обслуживающих основное производство, и порядка включения их в систему консолидированного учёта и консолидированной финансовой отчётности.

Таким образом, назрела необходимость в углубленной теории и организации учёта холдинговых отношений, связанных с хозяйственной деятельностью субъектов вспомогательного производства и разработке модели учет-но-аналитического обеспечения управления такими дочерними компаниями.

Цель и задачи исследования. Цель исследования заключается в разработке теоретических аспектов и методических рекомендаций по учетно-аналитическому отражению процесса включения в систему холдинговых отношений услуг сервисных дочерних предприятий консолидированной группы.

Для достижения цели в работе поставлены задачи, которые определили логику и структуру научного исследования:

- исследовать варианты способа выделения сервисных дочерних предприятий промышленного холдинга;

- разработать методику учета реорганизации организаций при выделении дочерних компаний из состава головной организации;

- сформировать рекомендации по организации учета затрат во вспомогательных производствах - сервисных дочерних предприятиях, действующих в рамках промышленного холдинга;

- систематизировать существующие подходы и дать рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов сервисных дочерних фирм, касающиеся учета НДС, нереализованной прибыли и взаимных расчетов в холдинге; обобщить законодательное и нормативное регулирование, касающиеся порядка составления консолидированной финансовой отчетности. разработать методику анализа оказания дочерними предприятиями сервисных услуг в холдинговых структурах; предложить аналитический инструментарий для оценки доходов и расходов дочерних предприятий сервисного обслуживания и изучения их влияния на экономические показатели деятельности холдингов в целом.

Предмет исследования. Предметом настоящего исследования являются холдинговые отношения, возникающие в рамках консолидированной Группы в результате обслуживания дочерними предприятиями вспомогательного производства - компаний основного производства.

Объектом исследования выступают хозяйствующие субъекты Российской Федерации, объединенные в структуры холдингового типа.

Методологическая основа исследования. Методологической базой проведенного исследования послужили научные труды ведущих российских и зарубежных ученых по проблемам организации консолидированного учета, управленческого учета, анализа, информационного обеспечения. Кроме того, были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, постановления Правительства РФ, Международные стандарты финансовой отчетности, положения по бухгалтерскому учету, материалы научных конференций и семинаров, справочно-информационные материалы.

В ходе исследования применялись общенаучные методы (индукция, дедукция, абстрагирование, анализ и синтез, систематизация) и специальные методы (сравнения, балансового обобщения, агрегирования и элиминирования).

Информационной базой послужили нормативные и законодательные акты по бухгалтерскому учету, бухгалтерская финансовая отчетность предприятий г. Саратова и Саратовской области, материалы экономических периодических изданий, а также авторские материалы, полученные в ходе исследования.

Научная новизна исследования. Научная новизна заключается в разработке концепции построения эффективной системы учетно-аналитического обеспечения холдинговых отношений. Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

- проведенный анализ вариантов создания дочерних сервисных предприятий позволил выявить наиболее эффективный из них, основанный на формировании уставного капитала вновь образованных дочерних фирм по чистым активам. При этом варианте в учете наиболее полно отражаются имущество и соответствующие ему обязательства дочерних предприятий;

- предложена методика учетного отражения процесса реорганизации акционерного общества при выделении из его состава сервисных дочерних предприятий, обеспечивающая отражение в системном бухгалтерском учете (при помощи бухгалтерских записей) финансовых вложений, определяющих стоимостную оценку уставного капитала дочерних фирм;

- даны рекомендации по организации учета затрат вспомогательного производства, порядка включения их в состав затрат основного производства организации, зачета взаимных услуг в рамках холдинговой структуры;

- сформулированы основные подходы к организации учета доходов и расходов услуг (работ) сервисных дочерних компаний, касающиеся системы финансирования и отражения в составе активов дополнительных расходов на модернизацию и реконструкцию основных средств, а также на с их ремонт;

- выявлена недостаточность отечественной законодательно-нормативной базы, определяющей порядок составления консолидированной финансовой отчетности. Предложены принципы ее составления в соответствии с требованиями МСФО, но на базе рекомендуемой системы внутрихол-дингового консолидированного учета.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Диссертационная работа содержит концептуальную разработку системы учетного отражения инвестиционного процесса инвестирующего общества (материнской компании) в инвестируемое дочернее сервисное предприятие при формировании уставного капитала. Теоретическая значимость результатов исследования состоит в научном обобщении и уточнении роли и места в системе учета холдинговых отношений учета деятельности сервисных предприятий.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее основные концептуальные выводы доведены до уровня их практического использования в качестве методик учетно-аналитического обеспечения холдинговых отношений при включении в них деятельности хозяйствующих субъектов вспомогательного производства. Практическая ценность предложенных в диссертации методик заключается в том, что они позволяют получать информацию о расходах и доходах сервисных дочерних предприятий и отражают процедуру деятельности таких хозяйствующих субъектов в консолидированной финансовой отчетности холдинга.

Предлагаемая система консолидированного учета деятельности сервисных дочерних компаний может служить важным элементом общей структуры обеспечения заинтересованных пользователей достоверной информацией о функционировании хозяйствующих субъектов, соответствующей требованиям МСФО.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования обсуждались на научно-практических конференциях по итогам НИР Саратовского государственного социально-экономического университета за 2001-2004 г.г., а также на международной научной конференции «Бухгалтерский учет в XXI веке» (Саратов, 2003 г.).

Отдельные практические результаты, разработки и рекомендации диссертации в области организации учета затрат, зачета взаимных требований, отражения в составе активов консолидированного баланса затрат на модернизацию и реконструкцию, осуществляемых силами дочернего предприятия вспомогательного производства, и др., нашли применение в холдинговых структурах г. Саратова и Саратовской области.

Наиболее важные положения, выводы и предложения нашли отражение в пяти публикациях общим объемом 2,3 п.л.

Структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Алтынбаева, Маныря Росимовна

Заключение

Проблемы разработки методологии и методического обеспечения учетно-аналитической информацией процесса включения в систему холдинговых отношений услуг сервисных дочерних предприятий консолидированной группы является следствием современного этапа развития холдинговых структур в отечественной экономике. В этой связи актуальными вопросами являются: формирование учетно-аналитической системы финансового управления корпорацией, способствующей принятию целенаправленных управленческих решений; разработка финансово-экономических показателей, позволяющих стимулировать и оценивать эффективность деятельности отдельных дочерних предприятий и филиалов; внедрение в информационно-контрольную систему предприятий холдинга финансовых инструментов, увязывающих их деятельность в рамках единой корпоративной системы. Другой аспект актуальности связан с проблемой функционирования дочерних предприятий вспомогательного производства промышленного холдинга. «Сервисная» система холдинга должна находиться в прямом административном подчинении высшего звена управления компаний, поскольку она обеспечивает функции оперативного управления и контроля над дочерними фирмами. Она - инструмент руководства всем холдингом. Управление сервисными предприятиями холдинга должно быть подчинено общим задачамфирмы и входит в компетенцию его центральных служб.

Особенности функционирования дочерних предприятий сервисного направления сказывается и на системе финансирования затрат, а отсюда и специфика в определении доходов вспомогательного хозяйства, обслуживающего основное производство. Следовательно, возникает и проблема оценки деятельности таких дочерних предприятий и их влияние на общие экономические показатели холдинга.

Выполненные в диссертации исследования позволили автору получить следующие научные и практические результаты:

1. В состав холдингов обычно входят юридические лица двух категорий. В «ядро» холдинга входит группа основных «профильных» дочерних фирм. Другую категорию составляют специализированные «сервисные» фирмы. В этом качестве обычно используются оперативно-холдинговые компании, которые могут быстро менять конфигурацию товарно-материальных потоков, оперативно перераспределять ресурсы. Через них нередко проходят цепочки административного контроля и полномочия управления дочерними фирмами. Круг таких фирм может быть весьма значительным. Это и топливно-энергетическое хозяйство, обеспечивающее энергией и теплом весь холдинг; инструментальное хозяйство, производящее инструмент и спецоснастку для предприятий основного производства, и, наконец, ремонтно-механические и строительные предприятия, являющиеся, в первую очередь, объектом нашего исследования. В зарубежной практике вседочерние сервисные предприятия нередко выделяются в особую структуру - субхолдинг или группу сервисных компаний. Все это и предопределяет необходимость централизованного управления ими.

Образование консолидированных групп в Российской Федерации имеет свои исторические особенности. Тем не менее, можно выделить три основных способа реструктуризации крупных АО:

- создание новых, юридически самостоятельных предприятий на базе действующих цехов, производств и других относительно самостоятельных, обособленных структурных подразделений, с передачей в уставный капитал последних не всего ранее используемого имущества, а лишь незначительной его части, обеспечивающей большинство голосов материнской компании при минимальном размере уставного капитала;

- создание новых дочерних предприятий на базе акционерного общества с передачей только имущества в их уставные капиталы;

- создание новых дочерних обществ с передачей имущества и обязательств на основе чистых активов, рассчитанных по данным внутренних балансов АО.

Наиболее рациональным и справедливым представляется третий способ консолидации предприятий методом выделения. Однако необходимо предостеречь от ошибки, часто допускаемой руководителями акционерных обществ, которые в основу организации нового дочернего предприятия берут разделительный баланс, забывая простую истину, что предприятия, основанные на акционерной форме собственности, уже не являются государственными, и подход к ним должен быть иным. В данном случае речь должна идти не о распределении имущества и обязательств, а о долгосрочных финансовых вложениях в дочернюю компанию, рассчитанных на базе чистых активов.

2. Управленческий учет внутрипроизводственных услуг вспомогательных производств должен выполнять следующие задачи: определять причинно-направленное движение издержек вспомогательных производств, контроль за которыми обеспечивает более точное калькулирование себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг основного производства; обеспечить полное бюджетирование и учет издержек вспомогательных производств по видам и объемамвнутрипроизводственных услуг по местам возникновения.

В бухгалтерском учете отражаются индивидуальные издержки каждого хозяйствующего субъекта холдинга. Трансфертные цены на продукцию и услуги вспомогательных производств устанавливаются с учетом заинтересованности как каждого дочернего (филиала) предприятия так и холдинга в целом, таким образом, чтобы возместить свои затраты и получить прибыль. В системе бухгалтерского учета формируется специфическая информация об издержках дочернего предприятия, которые представляют собой производственные затраты, сообразованные с разграничением ответственности за их уровень.

3. С созданием холдинговых структур в бухгалтерском учете вспомогательных производств появились новые аспекты этой проблемы. В холдингах резко увеличились масштабы производства, появились юридически самостоятельные предприятия вспомогательного производства, которые оказывают услуги не только внутри холдинга, но и на сторону.

Если в отдельных предприятиях речь шла о том, как отражать в системном бухгалтерском учете взаимные услуги вспомогательных, то в холдингах эта проблема осталась, и появилась еще одна - как учитывать в себестоимости основного производства услуги вспомогательных дочерних организаций. Таким образом, появились как бы два уровня учета затрат вспомогательных производств: сводный учет затрат на производство — уровень юридически - самостоятельного хозяйствующего субъекта и консолидированный учет - уровень холдинга в целом.

4. С консолидированным учетом затрат на производство в холдингах связаны вопросы учета внутреннего оборота. Сюда же примыкает вопрос об учете реализованной продукции как в целом по холдингу, так и его самостоятельно хозяйствующих субъектов.

Учитывая специфику холдинговых отношений, основанных на микрорыночных отношениях, услуги по реконструкции, модернизации, изготовление нестандартного оборудования и т.п., передаются внутри холдинга по договорной (трансфертной) цене, которая включает в себя долю прибыли вспомогательного дочернего предприятия, являющегося юридически самостоятельным лицом. Это необходимо не только для оценки деятельности дочерней компании, но и в целях распределения (дивидендная политика) нераспределенной прибыли холдинга в целом, с учетом « доли меньшинства» акционеров дочернего вспомогательного предприятия.

5. Консолидация должна обеспечить предупреждение повторного учета взаимных операции компаний группы. При составлении консолидированной отчетности данные отчетности материнской компании и дочерних предприятий объединяют поэтапно, чтобы представить их как единую хозяйственную организацию. В этих целях:

- инвестиции материнской компании в дочерние предприятия элиминируются собственным капиталом дочерних предприятий;

- остатки задолженности по внутрифирменным операциям, таким, как внутрифирменные продажи, расходы, дивиденды, элиминируются полностью;

- нереализованная прибыль по внутрифирменным операциям в остатках товаров и в основных средствах элиминируется в полном объеме;

- нереализованные убытки по внутрифирменным операциям в остатках активов также элиминируются;

- чистая прибыль, принадлежащая сторонним акционерам дочернего предприятия (доля меньшинства), указывается отдельно от прибыли, принадлежащей материнской компании;

- в консолидированной отчетности следует также выделить долю меньшинства в нетто-активах (или собственном капитале).

6. Особое внимание уделено вопросам анализа доходов и расходов дочерних предприятий сервисного обслуживания в целом и в том числе с выделением и раздельной оценкой финансовых результатов деятельности подобных предприятий, связанной с внутрихолдинговыми операциями, либо с продажами своих услуг за пределы холдинга. Это позволило предложить методику анализа влияния финансовых результатов этих предприятий на основные аналогичные экономические показатели деятельности холдингов в целом, отражаемые в их консолидированной отчетности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Алтынбаева, Маныря Росимовна, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Официальный текст. М.: Кодекс, 1996. - 496 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Часть 2- СБб:. «Издательский дом Герда», 2000. 384 с.

3. Федеральный закон РФ "Об акционерных обществах" от 26.12.95 г. № 208-ФЗ.

4. Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 25.05.1999 № 38н;

5. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 // Экспресс-закон. 1998. -и 16.- ст. 164.

6. О внесении изменений и дополнений по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ от 12 мая 1999г., №36н.

7. О государственной программе демонополизации экономики и развития конкуренции на рынках РФ (Основные направления и первоочередные меры) (Постановление Правительства РФ от 9 марта 1994 г. № 191) //Закон. 1995. № 4. С. 64-75.

8. О мерах по стимулированию создания и деятельности финансово-промышленных групп (Указ Президента РФ от 1 апреля 1996 г. № 443) //Российская газета. 1996. № 64. С. 6; Собр. законодательства РФ. 1996. № 15. Ст. 1573.

9. О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы (Постановление Правительства РФ от 9 января 1997 г. № 24 //Российская газета. 1997. № 13. С.6; Собр. законодательства РФ. 1997. № 3. Ст. 388.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/98): Приказ Минфина РФ от 17 ноября 1998 г. № у 54н // Экспресс-закон. 1999. - № 36. - ст.362.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 1999. - № 7. - с.3-6.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу «Бухгалтерский учет», 1999, № 7. с.7-10.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 57н // Консультант. 1999. - № 5. - с.93

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97): Приказ Минфина РФ № 65н от 03.09.97 // Экспресс-закон. -1998.-№7.-ст.67.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94): Приказ Минфина РФ от 28 июля 1994 г. № 100 // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9. -с.55-59.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98): Приказ Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н // Консультант. 1999. - № 5. - с.97.

17. Положение по бухналтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12X2000): Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н.

18. Постановление Государственной Думы о Федеральном законе «О холдингах». В кн. Горбунова А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. -М.: Издательская фирма «Анкил». 2000.- 176с.

19. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: Инструкция Госналогслужбы РФ от 10 августа 1995 года № 37 // Экспресс-закон. 1996. - № 12. - ст. 165.

20. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость:

21. Инструкция Госналогслужбы РФ от 11 октября 1995 года № 39 // Экспресс-закон. 1996. - № 41. - ст. 612.

22. О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части ГК РФ. Бухгалтерский учет.-1995 г.-№ 12.

23. Об утверждении правил отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами: Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 27 ноября 1997 г. № 40.

24. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом: Приказ Минфина РФ от 24.12.98 г. №68-н.

25. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономичекого анализа. М.: Финансы, 1978. - 80 с.

26. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. Издание 2-е дополненное и переработанное. М.: ИКЦ «ДИС», 1997. - 128 с.

27. Андреев В.К., Степанюк JI.H., Остроухова В.И. Правовое регулирование предпринимательской деятельности: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 252 с.

28. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8. - с. 12-18.

29. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет совместной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1995. 64 с.

30. Бакаев A.C. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8 - с. 4-8.

31. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 128 с. -(Библиотека журнала «Бухгалтерский учет».)

32. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. 2-е изд. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. - 125 с.

33. Бакаев A.C. Раскрытие бухгалтерской отчетной информации. Требования и практика. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.-208 с.

34. Бакаев A.C., Катаев А.Н., Островский О.М., Шнайдерман Т.А. План и корреспонденция бухгалтерского учета. Типовые проводки: Методическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 352 с.

35. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 112 с.

36. Баканов М.И., Катаев А.Н., Шеремет А.Д. Экономический анализ. -М.: Финансы, 1976.-264 с.

37. Баканов М.И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2004. - 536 с.

38. Бакшинскас В.Ю., Николаева С.А., Скапенкер М.Ю. Нематериальные активы: Правовое регулирование, учет, налогообложение. М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма «ЦБА», 1998. - 112с.

39. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 192 с.

40. Бариленко В.И. Анализ себестоимости продукции в объединениях строительного комплекса. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

41. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности. М.: Издательский Дом "Дашков и К", 1999.-258 с.

42. Баширов A.A. Учет издержек производства и калькулирование себестоимости в подрядном строительстве. М.: Финансы и статистика, 1996. - 207 с.

43. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. — М.: Финансы, 1974. 320 с.

44. Белобожецкий И. А. Финансовый анализ и новый хозяйственный механизм. -М.: Финансы и статистика, 1989

45. Беляева И.Ю., Эскиндаров М.А. Капитал финансово-промышленныхкорпоративных структур: теория и практика. — М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1998. 297 с.

46. Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов / Пер. с англ. Под ред. Л.П. Белых. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. 512 с.

47. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. Пер с англ., 4-е изд. — М.: «Дело Лтд», 1994. 720 с.

48. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: 1997.- 628 с.

49. Богатко А.К. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1999. - 208 с.

50. Бородкин A.C. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980.

51. Бортник H.A., Бортник А.Н. Гудвилл: Оценка и учет. Саратов: Издат. центр СГСЭУ, 2000. 70 с.

52. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. /Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева. СПб.: Экономическая школа, 1997. Т.2. 669 с.

53. Брызгалин А. В. и др. Приказ по учетной и налоговой политике. / М.: Аналитика - Пресс, 1998. - 122 с.

54. Бухгалтерский учет: Учебник / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, Н. П. Кондраков и др.; Под ред. П. С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 624 с.

55. Бухгалтерский учет. Учебник. /Под ред. А.Д. Ларионова. М.: "Проспект", 1999. - 392 с.

56. Бычкова С.М. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2000.-262 с.

57. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. М.: Финансы и статистика, 1991

58. Грузинов В. П. И др. экономика предприятия: учебник для вузов. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998

59. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. -М.: «Акди», «Экономика и жизнь», 2000. 192 с.

60. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998. - XI, 149 с.

61. Волков Н. Консолидированная (сводная) отчетность. // Экономика и жизнь. 1996 г. - № 33.

62. Волков Н.Г. Учет капиталов и фондов организации. //Бухгалтерский учет. 1996 г.-№ 10.

63. Волковой В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом "Аудитор", 1998. -72 с.

64. Восходова И. Н., Соловьева Н. А. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10. -с,95-97.

65. Гариффулин K.M., Мансуров P.P. О составлении консолидированной отчетности в Германии. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 5.

66. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. - 62 с.

67. Глазунов В.Н. Оценка эффективности использования акционерного капитала. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 3.

68. Горбунов А.Р. Управление финансовыми потоками и организация финансовых служб предприятий, региональных администраций и банков. Издание второе, дополненное и переработанное М.: Издательская фирма «Анкил». 2000 - 224 с.

69. Горбунов А.Р. Дочерние компании, филиалы, холдинги. Методические рекомендации. Организационные структуры. Консалтинг. Издание 3-е, дополненное и переработанное. М.: Издательская фирма «Анкил». 2000 -176 с.

70. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н., Давидовская И.Л., Смышляева С.В. Комментарий к новому плану счетов. М.: Книжный мир, 2001. - 187 с.

71. Директивы Европейского экономического сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета. Белград, 1993. -Т1.

72. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-костс» / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

73. Дойль П. Менеджмент: стратегия и тактика. СПб: Издательство «Питер», 1999.-560 с. (Серия «Теория и практика менеджмента»).

74. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000.-156 с.

75. Едронова М.А., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов: акции, облигации, векселя. М.: Финансы и статистика, 1995. - 272 с.

76. Елисеева И.И. Аудиторский риск и его факторы /И.И. Елисеева, С.М. Бычкова. -М.: Финансы и статистика, 2000. — 163 с.

77. Заварихин Н.М. Отраслевой экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 1987. 175 с.

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

79. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.- 159 с.

80. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с. 30-32.

81. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1988. 276 с.

82. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет, 2000, №5.

83. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник /Под ред. проф. А.Ш. Маргулиса. -М.: Финансы, 1980. -288 с.

84. Капелюшников Р.И. Экономическая теория прав собственности. М.: Изд. ИМЭМО АН СССР. 1990, с.87

85. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: Аудит,1. ЮНИТИ, 1998.-350 с.

86. Катаев А.Н. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1986. - 192 с.

87. Кашанина Т.В. Корпоративное право (Право хозяйственных товариществ и обществ). Учебник для ВУЗов. М.: Издательская группа НОРМА - ИНФРА-М, 1999. - 815 с.

88. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

89. Кемтер В. Б., Мосин Е. Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 1997. - 496 с.

90. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

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

92. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления. //Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 3.

93. Козлова Е. П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1994. - 464 е.: ил.

94. Кирьянова З.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. М.: Финансы, 1974. 160 с.

95. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 256 е.: ил.

96. Количественные методы финансового анализа / Под ред. С. Дж. Брауна, М. П. Криумена: Пер. с англ. М.: ИНФРО-М, 1996. - 456 с.

97. Комментарий изменений в Плане счетов: основные хозяйственные операции /Под ред. С.А. Никоваевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001 -240 с.

98. Кондраков Н. П., Краснова JL П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с.

99. Коуз Р.Г. Природа фирмы /Пер. с англ. Б.С. Пинскера. Теорияфирмы СПб.: Экономическая школа. 1995, с. 11-32.

100. Кузнецов С. И., Ермасова Н. Б., Ермасов С. В. Акционерные общества: Управление, финансы, анализ / Под ред. докт. экон. наук, профессора В. И. Бариленко. Саратов.: Издат. центр СГЭА, 1998. - 184 с.

101. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. -544 е.: ил.

102. Ленский Е.В., Цветков В.А. Транснациональные финансово-промышленные группы и межгосударственная экономическая интеграция: реальность и перспективы. М.: АФПИ еженедельника "Экономика и жизнь", 1998. -296 с.

103. Лимитовский М.А. Основы оценки инвестиционных и финансовых решений. М.: ТОО ИКК "Дека", 1997. - 184 с.

104. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для ВУЗов /Под ред. проф. Н.П. Любушина. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 471 с.

105. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. - 295 с.

106. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для целей налогообложения: Методология. Ответы на вопросы. Ярославль.: Подати, 1997. - 232 с.

107. Малиновская Е.В. Использование системного анализа в экономике. М.: Экономика, 1974. 151 с.

108. Манн, Рудольф, Майер, Эльман. Контроллинг для начинающих. — М.: Финансы и статистика, 1992;

109. Марченко А.К., Барабанов И.М. Основы бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1980, 222 с.

110. Международный бухгалтерский учет. GAAP И IAS. Справочник бухгалтера от А до Я \ Сост. Матвеева В.М. М.: Издательства "Дело и Сервис", 1998 г. -192 с.

111. Мелкумов Я.С. Экономическая оценка эффективности инвестиций и финансирование инвестицонных проектов. М.: ИКЦ "ДИС", 1997.- 160 с.

112. Мелкумян В. Современные буржуазные и леворадикальные интерпретации теории стоимости и цены приозводства К. Маркса //Вопросы экномики 199 г: -№5, с.93-103.

113. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.-352 е.: ил.

114. Методические указания по применению плана счетов бухгалтерского учета основной деятельности железных дорог. Ч. 1 и Ч 2. М.: 2003.

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

116. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств. -М.: Финансы и статиститка, 1987ю 199 с.

117. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 136 е.: ил.

118. Наринский A.C. Организация бухгалтерского учета на промышленных предприятиях. JI.: ЛФЭИ, 1984. 50 с.

119. Наринский A.C. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 1988. 191 е.: ил.

120. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997.-406 с.

121. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970. - 191 с.

122. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. Отчетная информация и ее пользователи. //Бухгалтерский учет. 1993 г. - № 9.

123. Новодворский В.Д. Об акционерном обществе, его уставном и резервном капитале. //Бухгалтерский учет. 1996 г. № 11.

124. Номенклатура расходов по основной деятельности железных дорог Российской Федерации.- М.: Росконтракт, 1993, 152 с.

125. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, свя-заннных со слиянием предприятий. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 4.

126. Палий В.В. Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 5.

127. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. М.: Финансы, 1975.

128. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288 с.

129. Палий В. Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. № 10.- 1998.-е. 6-9.

130. Палий В. Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 279 е., ил.

131. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

132. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 320 с.

133. Перар Ж. Управление финансами: с упражнениями /Пер. с фр. -М.: Финансы и статистика, 1999. -360 е.: ил.

134. Петрова В.И. Научная организация бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1975. - 136 с.

135. Плотников B.C. Основы консолидированного учета: Методологические аспекты. Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2000. 192 с.

136. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для ВУЗов /Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. 319 с.

137. Промыслов Б. Д., Жученко И. А. Логистические основы управления материальными денежными потоками. (Проблемы, поиски, решения). М.: Нефтегаз, 1994. - 103 с.

138. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник /От-в. редактор проф. С.Г. Чаадаев. -М.: Юристъ, 1999. -416 с.

139. Пучкова С.И. Об учете инвестиций в консолидированной отчетности. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 4.

140. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие /Под ред. Н.П. Кондракова. М.: ФСК-ПРЕСС, 1999. - 224 с. (Серия "Академия бухгалтера и менеджера")

141. Росс С. и др. Основы корпоративных финансов. / Пер. с англ. -М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2000.-720 е.: ил.

142. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. Под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

143. Рашитов P.C. Логико-математическое моделирование в бухгалтерском учете. М.: Финансы, 1979. - 128 с.

144. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. М.: Книжный мир, 1998. - 208 с.

145. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия /Пер. с франц. Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997; - 375 с.

146. Родионова В. М., Федотова М. А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Перспектива, 1995. - 98 с.

147. Рожнов B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1987. - 144 с.

148. Рудык. Н.Б., Семенова Е.В. Рынок корпоративного контроля: Слияния, жесткие поглощения и выкупы долговым финансированием. -М.: Финансы и статистика, 2000,- 456 е.: ил.

149. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 3-е изд. Мн.: ИП «Экоперспектива»; «Новое знание», 1999. - 498 с.

150. Савичев П.И. Экономический анализ — орудие выявления внутрихозяйственных резервов. М.: Финансы, 1988. 88 с.

151. Салин В. H., Ситникова О. Ю. Техника финансово-экономических расчетов: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1999.-80 е.: ил

152. Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. - 141 с.

153. Севрук В.Т. Анализ уровня рисков. //Бухгалтерский учет.- 1993 г.-№ 4.

154. Селезнева H.H., Скобелева И.П., Селезнева Л.П. Методика составления консолидированной бухгалтерской отчетности в АО. \\ Бухгалтерский учет. 1997 г. - № 4.

155. Система бухучета на предприятиях. Пер. с фран. под ред. Петровой В.И., Видяпина В.И., Копотопова М.В., Петрова А.Ю., Гончаровой H.H. M.: АНОР, 1995. - 202 с. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. - М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998. - 576 с.

156. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 е.: ил.

157. Соколов Я.В., Пятков М.Л. Гудвил: "новая" категория бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет. 1997. - № 2.

158. Соколов Я.В., Пятов М.В. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. - 222 с.

159. Стоун Р. Метод «затраты выпуск» и национальные счета. /Пер с англ. М.: Статистика, 1964. - 20 с.

160. Соловьева Г.М. Учет нематериальных активов. М.: Финансы и статистика, 2000- 128 с.

161. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: "Аналитика - Пресс", 1998. - 288 с.

162. Стуков A.C. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 2000 128 с.

163. Теория фирмы / Под ред. В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 1995. ("Вехи экономической мысли"; Вып. 2). 534 с.

164. Терехов А. А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512 с.

165. Уильямсон А.И. Вертикальная интеграция производства: соображения по поводу неудач рынка /Пер. с англ. А.К. Емельянова. Теория фирмы. СПб.: Экономическая школа. 1995, с 33-54.

166. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с.

167. Учет и анализ эффективности производства / Под ред. А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1986. 272 с.

168. Фабричное A.A. Издержки производства и себестоимость в сельском хозяйстве (методический аспект). -М.: Экономика, 1979.-216 с.

169. Фетисов A.A. О методологии учета управления капиталом и переоценки финансовых вложений. //Бухгалтерский учет. 1995 г. - № 7.

170. Финансовый учет по международным стандартам / Под ред. проф. Я.В. Соколова и доц. А. А. Терехова. СПб.: СПб торгово-экономический институт и АОЗТ «Балтийский аудит», 1996. - 72 с.

171. Функционально-стоимостной анализ издержек производства / Под ред. Б.И. Майданчика. М.: Финансы и статистика, 1985. 271 с.

172. Фролова И.В. Особенности учета операций, связанных с осуществлением совместной деятельности. // Финансовая Россия. 1997 г. - № 38.

173. Хабарова Л.П. Учетная политика 1999 года. М.: «Бухгалтерский бюллетень», 1999. - 240 с.

174. Хабарова И.А. Корпоративное управление: вопросы интеграции. Аффилированные лица, организационное проектирование, интеграционная динамика: М.: Издательский Дом «Альпина», 2000. - 198 с.

175. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. A.A. Турчака, Л.Г. Головачева, M.JI. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 е.: ил.

176. Хелферт Э. Техника финансового анализа. Пер. с англ. под ред. Л. П. Белых. М. Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

177. 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 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

178. Хеннингер Э., Крюгер Т.М. Руководство по изучению учебника "Основы инвестирования" JI. Дж. Гитмана, М.Д. Джонка. Пер. с англ. М.: Дело, 1997.- 192 с.

179. Хей Д., Морис Д. Теория организации промышленности: В 2 ТА Пер. с англ. под ред. А.Г. Слуцкого. СПб.: Экономическая школа, 1999. Т.1.384с.Т.2. 592 с.

180. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1971.-237 с.

181. Шаганов С.Д. Составление сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности. // Главбух. 1997 г. - № 6.

182. Шарп У., Александер г., Бэйли Дж. Инвестиции: Пер. с англ. -М.: ИНФРА-М, 1997. XI 1,1024 с.

183. Шапошников A.A. Организация учета в местной промышленности. М.: Финансы и статистика, 1986. - 95 с.

184. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА-М.: 1999.-208 с.

185. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятий (вопросы методологии). М.: Экономика, 1974. 207 с.

186. Шмаленбах Э. Счетные планы. Л.: Изд-во «Экономическое обозрение», 1928. -136 с.

187. Шнейдман Л.З. Сводная бухгалтерская отчетность. // Бухгалтерский учет. 1996 г. - № 4.

188. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / Под ред. С.Б. Барнгольц и Г.М. Тация. М.: Финансы и статистика, 1986. 407 с.

189. Энтони Р., Рис Дж. Учет; ситуации и примеры: Пер. с англ. М,: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

190. Энтони Р. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. М.: ИНФРА-М, 1997 -XIV, 242 С.

191. Эскандеров М.А. Развитие корпоративных отношений в современной российской экономике. М.: Республика, 1999. 368 с.

192. Яковлев М.В. Дочерние и зависимые общества АО. // Финансовая Россия. 1997 г. - № 36.

193. Alchian A. A., Woodward S. The property rights paradigm. // Journal of Economic History, 1973, v. 33, №1.

194. Alchian A.A. Some economics of property rights. "II Politico", 1965, v.30,N40.

195. Alchian A.A., Woodward S. The firm is dead, long live the firm: a review of O.E. Williamson's "The economic institutions of capitalism". "Journal of Economic Literature", 1988, v.26, N 1.

196. De Alessi L. Nature and methodological foundations of some recent extensions of economic theory. In: Economic imperialism. Ed.by Radnitzky G., Bernholtz P., N.Y., 1987.

197. De Alessi L. The economics of property rights: a review of evidence. -// Research in Law and Economics, 1980, v.2.

198. Demsetz H. Toward a theory of property rights. "American Economic Review", 1967, v.88, N2

199. Ernst and Whinney. The Impact of the Seventh Directive, Financial Times Bisiness Information. (1984).

200. The economics of property rights. Ed. By Furubotn E.G., Pejovich S., Cambridge, 1974.

201. Jensen M. C., Meckling W. H. Theory of the firm: managerial behavior, agency costs, and ownership structure //Journal of Business, 1979, v.3, №5.

202. Pejovich S. Fundamentals of economic: a property of rights approach. -Dallas, 1981.

203. Goase R. M. The Nature of the Firm. Economics, 4, 1937.

204. Honore A.M. Ownership. In: Oxford essays in jurisprudence. Ed. By Guest A.W., Oxford, 1961.

205. Arrow K. J. Political and economic evaluation of social effects and externalities. In: The analysis of public on tput. Ed. by Margolis N. Y., 1970.

206. Breadens C. H., Taumanoff P. G. Transaction costs and economic institutions. -// In: The political economy of freedom: essays in honour of F. A. Hayek. Ed. by Leucle K. R., Zlabinger A. H., Munchen, 1984/

207. Barzel Y. Measurement costs and the organization of markets. -//Journal of Law Economics, 1982, v. 25, №1.

208. Stigler G J. The economics of information. "Journal of Political Economy", 1961, v.69, N 2.

209. Wallis J. S., North D. C. Measuring the transactional sector in American economy, 1870-1970. //In: Long - term factors in American economic growth. Ed. by Enagerman S., Chicago, 1986.

210. Meckling W. H. Values and the choice of the model of individual in the social sciences //Schwizerische Zeitschrift fur Volkswirtschaft und Statis-titk, 1976, v. 112, №4.

211. Williamson O. E. The economic institutions of capitalism: firms, markets, relational contacting. N. Y., 1985.

212. Williamson O. E. Strategizing, economizing and economic organization, Strategic Management//, 12, 1991.

213. Williamson O. E. Transaction costs economics: the governance of contractual relations. - //Journal of Law and Economics, 1979,V22, №2.