Организация бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж на предприятиях промышленности строительных материалов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Нейштадт, Михаил Леонидович  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Нейштадт, Михаил Леонидович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

164

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Нейштадт, Михаил Леонидович

Введение

1. Теоретические и организационно-правовые положения бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж на предприятиях отрасли по производству строительных материалов.

1.1. Экономическая природа, сущность, понятийный аппарат бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж

1.2. Систематизация законодательной и нормативной базы учета и аудита выручки от продаж.

1.3 Международные стандарты финансовой отчетности и аудита - базовые положения учета выручки от продаж.

2. Организация бухгалтерского учета и формирование отчетности по выручке от продаж на предприятиях отрасли по производству строительных материалов.

2.1. Оценка влияния объема и структуры выручки от продаж на порядок ведения бухгалтерского учета.

2.2. Организация аналитического учета выручки от продаж.

2.3. Особенности раскрытия информации о выручке от продаж в бухгалтерi ской отчетности.

3. Разработка организационно — методических положений внешнего аудита выручки от продаж на предприятиях отрасли по производству строительных материалов.

3.1. Оценка информационных источников и применение аналитических процедур в процессе аудита выручки от продаж.

3.2. Методические рекомендации по разработке программы аудита выручки от продаж.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж на предприятиях промышленности строительных материалов"

Актуальность темы исследования. Ускорение темпов развития отечественной экономики в связи с дальнейшим реформированием различных отраслей народного хозяйства делает актуальным вопрос о достоверной и объективной оценке финансовых показателей хозяйствующих субъектов. Среди критериев, характеризующих финансовое положение любой коммерческой организации, показатель выручки от продаж занимал и продолжает занимать одно из ведущих мест. Динамика данного показателя в значительной мере определяет финансовую устойчивость и деловую активность любого хозяйствующего субъекта.

В числе наиболее быстро развивающихся отраслей отечественной экономики находится строительный комплекс. В настоящее время назрела необходимость реализации программы по реконструкции и замене изношенных основных фондов, в том числе и пассивной их части. Перед менеджментом компаний стрит задача преодоления имеющегося технического и технологического отставания от западных стран путем создания новых современных производств и освоения новых технологий. В сложившейся ситуации растет привлекательность бизнеса, связанного со строительством. Это приводит к усилению конкурентной борьбы между строительными компаниями, а также способствует притоку инвестиций в данную отрасль.

Однако, привлечению инвестиций в сферу строительства, наряду с прочими причинами, мешает отсутствие качественной финансовой информации в отчетности, которую хотели бы оперативно получать заинтересованные пользователи. Многообразие видов работ и различный характер деятельности организаций, участвующих в строительном бизнесе, в совокупности с применением действующей методики подготовки бухгалтерской отчетности, не предусматривающей в достаточной мере детального раскрытия существенных статей, зачастую удерживают инвесторов от масштабных инвестиций. Для преодоления такого рода препятствий возникает потребность в детальном исследовании различных показателей деятельности организаций данного профиля, в частности, выручки от продаж, имеющей определенную специфику формирования и зависящей от вида деятельности.

Одно из ведущих мест в строительном комплексе занимает отрасль, производящая строительные материалы. Для предприятий данной отрасли, являющихся по своей сути промышленными, заказчиками и покупателями продукции выступают, обычно, строительные организации. При этом многие строительные компании не располагают достаточными собственными оборотными активами для приобретения строительных материалов, имеют длительный срок оборачиваемостиактивов, определяемый сроками возведения объекта, предпочитают брать продукцию «в долг», производя расчеты с поставщиком путем предоставления ему согласованного количества квадратных метров, в возведенном объекте недвижимости. Такие операции не находят правильного отражения в учете поскольку формирование бухгалтерской отчетности и финансовых показателей (в том числе и выручки от продаж) у предприятий, производящих строительные материалы, происходит в соответствии с действующей методикой для промышленных предприятий, и показатель выручки от продаж не всегда может в достаточной мере характеризовать реальные итоги деятельности организации. В этой связи разработка отраслевых методических рекомендаций по учету и отчетности позволит более полно раскрывать экономическую сущность проводимых хозяйственных операций и правильно формировать финансовые показатели, учитывая специфику деятельности того или иного экономического субъекта.

Проблемы несогласованности систем бухгалтерского и налогового учета также формируют потребность в разработке более совершенных методик учета и раскрытия информации о выручке от продаж. Различия проявляются уже на начальном этапе, когда в налоговом учете используется понятие выручка, а в бухгалтерском учете - доход. Общие подходы к определению выручки от продаж в некоторой степени способствовали бы устранению имеющихся в настоящий момент противоречий между бухгалтерским и налоговым учетом при формировании отчетности.

Повышению качества финансовой информации о выручке от продаж, несомненно, способствует проведение аудита бухгалтерской отчетности. В настоящее время отечественная система аудита находится в стадии реформирования в соответствии с требованиями международных стандартов. На наш взгляд, совершенствование организационно-методического обеспечения аудита выручки от продаж с учетом специфики отрасли по производству строительных материалов является актуальной задачей, необходимость решения которой определяется в значительной мере потребностями практики.

Вопросы бухгалтерского учета выручки от продаж, отражения ее в отчетности и аудита всегда были объектом внимания ученых. Большой вклад в решение данных проблем внесли такие отечественные экономисты, как Баканов М.И., Бакаев А.С., Бабаев Ю.А., Безруких П.С., Гиляровская JI.T., Кирьянова З.В., Конд-раков Н.П., Ковалев В.В., Кутер М.И., Ларионов А.Д., Лабынцев Н.Т., Мизиковский Е.А., Новодворским В.Д., Палий В.Ф., Подольский В.И., Соколов Я.В., Суйц В.П.,Ткач В.И., Шеремет А.Д. Шнейдман JI.3. и другие. В формирование основ учета и аудита выручки от продаж значительный вклад внесли и многие зарубежные ученые-экономисты: Э.А. Арене, JI.A. Бернстайн, К. Друри, Дж. К. Лоббек, Б. Нидлз, Дж. Робертсон, Д. Стоун, П. Фридман, К. Хиттинг и другие.

В то же время приходится констатировать, что имеется определенная неразработанность ряда теоретических и прикладных аспектов учета и аудита выручки от продаж. Отсутствие в положениях бухгалтерского учета определения выручки от продаж и наличие различных подходов в данном вопросе среди ученых - экономистов отрицательно влияют на правильность формирования выручки от продаж и достоверность отчетности. Не в полной мере исследованы состав и структура выручки предприятий отдельных отраслей, их влияние на финансовые результаты. В связи с этим многие факторы, влияющие на поступление выручки от продаж, в должной степени еще не раскрыты. Применение типовой методики учета отгрузки продукции и получения выручки за проданное имущество часто не позволяет учесть отраслевую специфику и способствует искажению этого показателя. Это связано с несовершенством учетных регистров и форм бухгалтерской отчетности, которые не позволяют обобщить информацию о выручке от продаж с учетом отраслевой специфики. Остаются не до конца исследованными и ряд аспектов аудита выручки от продаж, что не способствует качественной оценке степени достоверности финансовой информации, относящейся к указанной области бухгалтерского учета. На предприятиях - объектах исследования совокупность перечисленных проблем проявляется достаточно ярко. Вышеуказанные факторы определили выбор темы диссертации, постановку ее цели и задач, а также структуру диссертационной работы.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с одним из научных направлений ВГУ «Теория, методология и методика учета, анализа и контроля деятельности экономических субъектов», утвержденным Советом ВГУ.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж в соответствии со специфическими особенностями деятельности предприятий промышленности по производству строительных материалов.

Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи: - систематизировать понятийный аппарат и выявить новые классификационные признаки выручки от продаж в соответствии с потребностями бухгалтерского учета и аудита;

- обобщить нормативно-законодательную базу бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж, оценить ее достаточность и соответствие современным экономическим условиям;

- провести сравнительный анализ определений выручки от продаж и требований к раскрытию информации в финансовой отчетности, согласно международным и российским стандартам;

- исследовать состав и структуру выручки от продаж на предприятиях отрасли по производству строительных материалов и разработать отраслевые рекомендации для улучшения действующего порядка учета выручки от продаж;

- предложить аналитический регистр бухгалтерского учета, адаптированный для учета выручки от продаж, поступающей из специфического для данной отрасли сегмента бизнеса;

- обосновать необходимость дополнительного раскрытия отчетной информации в формате, позволяющем заинтересованным пользователям иметь данные не только об объеме поступивших активов, но и их составе в разрезе сегментов бизнеса организации с выделением и разграничением сумм дебиторской задолженности, в зависимости от срока их возникновения;

- выявить источники аудиторских доказательств и предложить новые аналитические процедуры, позволяющие определять влияние состава выручки от продаж и соотношение сегментов бизнеса между собой на финансовую устойчивость организации;

- разработать методические рекомендации по составлению программы аудита выручки от продаж, позволяющие более качественно оценить степень достоверности отчетности, раскрывающей информацию о выручке от продаж.

Предметом исследования являются теоретические и прикладные проблемы учета и аудита выручки от продаж организаций, относящихся к строительной отрасли, в частности, проблемы, связанные с экономической природой и сущностью выручки от продаж, исследованием и систематизацией ее нормативно-законодательной базы в бухгалтерском учете и аудите, организацией синтетического и аналитического учета выручки от продаж и особенностями раскрытия информации о ней в отчетности, а также разработкой методических рекомендаций для программы аудита выручки от продаж с применением методов коэффициентного финансового анализа.

Объектом исследования выбраны организации, производящие железобетонные изделия для предприятий строительного комплекса Воронежской области, в частности, ЗАО «Завод керамзитобетонных изделий».

Теоретической и методологической основой диссертационной работы является применение объективных принципов научного познания, базовых постулатов теории бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. В процессе исследования проблем по теме диссертации изучалась фундаментальная и специальная (в том числе, зарубежная) литература; законодательные положения и нормативные акты; методические, инструктивные документы; материалы научных конференций и практических семинаров. В научный аппарат диссертационной работы включены следующие методы научного и теоретического обоснования: анализ и синтез, индукция и дедукция. Использовались и общенаучные методы, в частности, моделирование и формализация, наблюдение, эксперимент; совокупность процедур и приемов с целью выявления общих признаков и отличительных черт в различных сегментах возникновения выручки от продаж.

Научная новизна работы заключается в решении важных теоретических и организационно-методических проблем бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж предприятий промышленности строительных материалов, имеющих существенное значение для совершенствования учетно-аналитического и контрольного обеспечения процесса управления деятельностью хозяйствующего субъекта. В процессе исследования получены следующие научные результаты:

- уточнено определение понятия «выручка от продаж» в соответствии с базовыми принципами отечественного бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности, по ряду предложенных классификационных признаков выделены новые группы выручки от продаж;

-осуществлена группировка доходов между операционными и внереализационными доходами в соответствии с признаком наличия стабильных текущих затрат;

- проведен сравнительный анализ законодательных актов, отечественных и зарубежных стандартов по регулированию бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж, в результате которого выявлены различия и несоответствия отдельных нормативных актов и методических документов современной экономической ситуации, а также отраслевым условиям хозяйствования;

- рекомендован к использованию новый синтетический счет 47 «Участие в создании активов» для более точного определения текущей выручки от продаж и, соответственно, финансового результата при участии экономического субъекта собственной продукцией в долевом строительстве объектов недвижимости;

- разработан регистр аналитического учета для контроля за поступлением выручки от продаж долей в объектах недвижимости;

- обоснованы предложения по дополнению бухгалтерской отчетности справкой, где выручка от продаж долей в объектах недвижимости показывается как необычные операции, и предложено разграничить дебиторскую задолженность по сегментам продаж, отражая при этом формы погашения этой задолженности;

- систематизированы источники аудиторских доказательств в ходе проверки достоверности показателя «выручка от продаж»; определены аудиторские процедуры, которые в сочетании с приемами коэффициентного анализа позволяют объективно и разносторонне проверить полноту поступающей в организацию выручки от продаж и оценить качество информации о ней в бухгалтерской отчетности;

- обосновано содержание модуля «аудит выручки от продаж», что позволило в рамках общей программы аудита сформулировать ряд практических рекомендаций по проведению конкретных аудиторских процедур, направленных на выявление степени достоверности отчетных данных по выручке от продаж.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования разработанных методических подходов к организации бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж коммерческими организациями исследуемой отрасли, а некоторые рекомендации по организации аудита выручки от продаж универсальны в применении. К положениям, обладающим практической значимостью можно отнести: разработку нового синтетического счета и регистра аналитического учета; дополнение существующей отчетности формами, позволяющими раскрывать существенные и необычные операции при отражении выручки от продаж; рекомендации по организации аудита выручки от продаж с применением методов коэффициентного анализа; разработку программы аудита выручки от продаж. Выводы, полученные в ходе исследования, могут найти применение в процессе совершенствования отечественного стандарта учета доходов и при разработке отраслевых методических рекомендаций.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования сообщались на научных сессиях профессорско - преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета. Результаты исследования использовались в процессе чтения лекций по бухгалтерскому учету и аудиту в УМЦ ВГУ. Предложения и выводы обсуждались на всероссийских и межрегиональных научно- практических конференциях.

Отдельные организационно-методические положения диссертации внедрены в производственную деятельность ЗАО «КБИ».

По проблеме кандидатской диссертации опубликовано 6 печатных работ.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Нейштадт, Михаил Леонидович

145 Заключение

Данная работа посвящена одной из важнейших сторон экономической деятельности любой коммерческой организации - формированию и учету выручки от продаж. Рассмотрение вопросов выручки от продаж в научной литературе всегда занимало подобающее место, в связи с чем стоит отметить тот факт, что данная тема имеет солидную историю исследования как в нашей стране, так и за рубежом.

Однако последовательные рыночные преобразования, проводящиеся в России с начала 90-х годов прошлого века, заставляют экономистов уточнять многие новые подходы к тем или иным проблемам, в связи с происшедшими изменениями гражданско-правовых отношений в нашей стране. Не осталась в стороне от преобразований и сфера бухгалтерского учета, которая реформируется в соответствии с общепринятыми стандартами бухгалтерского учета. Данный процесс не всегда проходит с учетом специфики производственных отношений, которые десятилетиями складывались в стране. Тем не менее уже видна та большая работа по приведению в соответствие отечественных Положений бухгалтерского учета стандартам международной финансовой отчетности. Следует отметить такую немаловажную деталь, как существование различных правовых подходов к отражению в бухгалтерском учете существа хозяйственных операций в России и передовых странах Запада. Такое расхождение в подходах можно наблюдать, исследуя порядок признания в учете выручки от продаж.

Однако, для того, чтобы сделать корректные выводы из проведенных исследований, следует провести теоретический анализ понятия «выручки от продаж». Поэтому, в первом разделе данной работы освещаются общие методологические вопросы формирования выручки от продаж. Рассмотрение данного вопроса было бы не полным без детального исследования законодательной и нормативной базы бухгалтерского учета выручки от продаж. Значительное место уделено сложностям ее создания и практике применения, в связи с теми -трудностями, которые переживала страна в процессе изменения своего экономического базиса. Данная работа является необходимой для сравнения принятого в России порядка определения и признания в бухгалтерском учете выручки от продаж с порядком ее определения и признания в соответствии со стандартами МСФО.

Для этого достаточно подробно рассмотрены положения международных стандартов финансовой отчетности, регламентирующих порядок признания и отражения в бухгалтерском учете и отчетности, выручки от продаж, в зависимости от деятельности организаций. Одним из результатов этого исследования является то, что не существует единого стандарта МСФО, регламентирующего принципы признания выручки от продаж. В зависимости от вида деятельности и характера поступающих предприятию доходов, применяется тот или иной стандарт финансовой отчетности. Еще одной характерной чертой западных стандартов бухгалтерского учета, которую необходимо отметить, является отсутствие каких — либо оценочных критериев. При этом практически все стандарты содержат требования раскрытия в отчетности всех существенных операций.

Сопоставление содержания понятия «выручки от продаж» выявило существенные расхождения в данном вопросе между российскими Положениями бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности. Установление различий помогло выявить отличительные особенности отечественных стандартов и определить дальнейшие направления совершенствования бухгалтерского учета в нашей стране. К ним с полным основанием можно отнестипредоставление возможности коммерческим организациям уменьшать выручку от продаж за счет сумм возврата товаров продавцу, проведения гарантийного ремонта, который входит в цену товара. Однако, в данном случае методологические аспекты бухгалтерского учета вступают в противоречие с основами налоговой системы, которая стабилизировалась в стране.

В то же время результаты исследования приводят к однозначным выводам о том, что использование зарубежных стандартов учета и отчетности без соответствующей их адаптации в условиях нашей экономики, без существенного для нее ущерба невозможно.

Исследование теоретических вопросов выручки от продаж являлось необходимой основой для оценки практики применения действующей системы учета выручки от продаж на предприятиях по производству строительных материалов и представления ими соответствующей отчетности заинтересованным пользователям. Разработке данных проблем полностью посвящена вторая часть диссертации. С использованием фактического материала рассмотрены особенности формирования выручки от продаж от основной деятельности на примере одного из предприятий. Среди выявленных особенностей наибольшего внимания, по нашему мнению, заслуживает выделение нескольких сегментов бизнеса организации в рамках основной деятельности, которые по своей экономической сути различны, однако создавшаяся ситуация никак не отражается в учете и отчетности данного экономического субъекта. В процессе работы в данном направлении удалось установить, что организации, занимающиеся производством этой достаточно специфичной продукции, периодически проводят такие хозяйственные операции, которые достаточно трудно соотнести с действующими в настоящее время Положениями по бухгалтерскому учету доходов коммерческих предприятий и другими нормативными и законодательными документами. Анализ выручки от продаж, поступающей в организацию, показал, что решение данной проблемы, как правило, выходит за рамки возможностей индивидуального экономического субъекта и связано, в основном, с пересмотром общей хозяйственной политики руководства страны в данной сфере. Трудности сбыта продукции возникают у предприятий в связи со свертыванием государственного заказа, на который изначально были ориентированы предприятия данного профиля, в совокупности с отсутствием достаточных средств у населения из-за низкого уровня заработной платы. Кроме того, для понимания механизма получения доходов некоторое внимание уделено и общим закономерностям сферы строительной индустрии: длительность цикла, материалоемкость, отсутствие достаточных оборотных средств у строительных организаций. Все эти факторы вынуждают руководство предприятий данной отрасли заниматься несвойственным им делом - вкладывать средства в виде готовой продукции в объекты недвижимости с целью их дальнейшей продажи. Поскольку в ближайшем обозримом будущем существенных изменений в строительной политике страны в силу разных причин не предвидится, представляется важным и существенным рекомендовать ряд дополнений в действующую систему учета и отчетности, которые бы адекватно отражали в учете и раскрывали в отчетности выручку от продаж и финансовый результат от работы в данном сегменте основной деятельности предприятия. Поэтому, в работе предлагается разграничение в рамках основного счета «Продажи» выручки от основной деятельности, с выделением особого счета, где учитывалась бы отпущенная продукция, которая числится в составе дебиторской задолженности, но на которую, по условиям договора, право собственности от владельца не переходит. С целью практической реализации изложенных предложений разработан новый аналитический регистр, позволяющий руководству организации иметь всю необходимую оперативную информацию в разрезе каждого объекта долевого строительства как объекта учета.

Выручка от продаж тесно связана с общим финансовым положением любой организации, которое раскрывается в бухгалтерской отчетности. Однако, существующая отчетность в большинстве случаев или не позволяет понять суть происходящих в организации процессов, или требует привлечения квалифицированных специалистов и некоторых расчетов, которые сами пользователи выполнить не всегда могут. Так как выручка от продаж может иметь неденежную форму и составляет пока еще значительную ее часть, акционерам, заинтересованному инвестору, по нашему мнению, будет интересно, какая доля выручки поступает в виде ликвидных средств (денежные средства, банковские векселя). Вследствие этого закономерно возникают вопросы о целесообразности и объеме товарообменных сделок и их финансовых результатов.

Существенным дополнением к такого рода сведениям будет информация об объеме и сроках дебиторской задолженности, числящейся на предприятии в разрезе сегментов его деятельности. Предлагаемый комплекс мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в виде дополнений к действующим формам отчетности и новых форм отчетности, на наш взгляд, должен стать еще одним фактором привлечения инвестиций, а, следовательно, и общего улучшения финансового состояния организаций данной отрасли.

В заключительной части работы исследуются вопросы аудита выручки от продаж. Необходимость рассмотрения данных вопросов диктуется выявлением в сфере основной производственной деятельности специфического сегмента. Его наличие, а также темпы, характер и объем поступающей в организацию выручки от продаж выдвигают проблему качественных соотношений выручки между сегментами и внутри сегментов основной деятельности и влияния определенных соотношений на устойчивость финансового положения коммерческого предприятия.

Для определения влияния структуры выручки на конечные показатели деятельности организации, в данном разделе работы рекомендуются формулы, на наш взгляд, позволяющие выяснить, достаточен ли объем поступающих денежных средств для исполнения текущих обязательств. Кроме того, имеются возможности для составления ясного мнения о компетентности руководства экономического субъекта посредством анализа в ходе аудиторских процедур объемов и структуры дебиторской задолженности. Соотношение дебиторской задолженности и выручки от продаж в разрезе сегментов основной деятельности за определенный отчетный период поможет позволить установить уровень конкурентоспособности тех или иных товаров и услуг, а также форм их реализации.

Данная работа проводилась с целью выработки рекомендаций для программы аудита выручки от продаж на предприятиях по производству строительных материалов. Особенности работы организаций, относящихся к данной отрасли, не позволяют в полной мере применить стандартные аудиторские процедуры, предусматриваемые отечественными стандартами аудиторской деятельности. В связи с этим отсутствует возможность с достаточной долей уверенности определить, сможет ли организация в будущем стабильно исполнять принятые обязательства, вытекающие из законодательных актов и различных договоров.

Одним из важных аспектов любого рода проверки является выяснение наличия различного рода нарушений, в частности, в сфере учета и отражения выручки от продаж. Поэтому, определенное внимание уделено методам их выявления, устранения и предупреждения. Использование этих методов достаточно эффективно в сочетании с другими аудиторскими процедурами, направленными на установление действительного производственного потенциала коммерческой организации. Вследствие этого, вопросы бухгалтерского учета и аудита выручки от продаж тесно связаны с различными проблемами производственного, технического и технологического характера.

Одной из основных задач данной работы являлось выявление несоответствий между теоретическими положениями, содержащимися в законодательных и нормативных документах, и многообразием видов деятельности коммерческих организаций в сегодняшних экономических условиях нашей страны. Конечной целью была разработка предложений по устранению этих несоответствий путем внесения изменений в действующую систему бухгалтерского учета и отчетности, которые не всегда в должной мере способны учесть нынешнюю реальность. Это соответствует тем подходам в реформировании и совершенствовании бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые заложены в известном Постановлении Правительства Российской Федерации по данному вопросу. Движение в данном направлении позволит выдержать взятый курс на переход к отражению операций по выручке от продаж в российском бухгалтерском учете в соответствии с принципами международных стандартов, что, в конечном счете, позволит сделать финансовую отчетность понятной, и в свою очередь, позволит привлечь существенные инвестиции в предприятия исследуемой отрасли, которые им теперь весьма необходимы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Нейштадт, Михаил Леонидович, 2003 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон от30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 32. - Ст. 3301.-С. 42- 45.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон от31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 31. - Ст. 3824.-С. 27-29.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 32. - Ст. 3340.- С. 15-21.

4. О налоге на прибыль предприятий и организаций: Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 // Российская газета. 1992.- 5 марта.

5. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // Российская газета. 1996,- 28 ноября.

6. Об аудиторской деятельности: Федер. закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ // Российская газета. 2001.- 9 августа.

7. О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ: Федер. закон от 14 июня 1995 г. № 88 ФЗ // Собр. Законодательства РФ.- 1995.- № 25. -Ст. 2343.-С. 31-32.

8. О несостоятельности (банкротстве): Федер. закон от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ // Российская газета. 1998.- 20 января.

9. Об общества с ограниченной ответственностью: Федер. закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ //Российская газета. 1998.- 17 февраля.

10. Об акционерных обществах: Федер. закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ // Российская газета. 1995.- 29 декабря.

11. Указ Президента Российской Федерации от 22.12.1993 № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» // Российская газета. 1993.- 29 декабря.

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 25.04.1995. № 408

13. Приказ Министерства финансов от 6.05.1999 № 32 н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 // Российская газета. - 1999. - 22 - 23 июня.

14. Приказ Министерства финансов от 06.05.1999 № 33 н «Об утверждении положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 // Российская газета. - 1999.- 22 - 23 июня.

15. Приказ Министерства финансов от 13.01.2000 № 5 н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффелированных лицах» ПБУ 11/2000 // Российская газета. - 2000.- 16 мая.

16. Приказ Министерства финансов от 27.01.2000 № 11 н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» 12\2000 // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 8. - С. 30-36.

17. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998. № 34-н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Российская газета («Ведомственное приложение»). — 1998.-31 октября.

18. Приказ Министерства финансов от 31.10.2000 № 94-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». // Бухгалтерский учет. 2000. -№23.-С. 33.

19. Приказ Министерства финансов от 9.12.1998 № 60-н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 // Российская газета. 1999. - 20 января.

20. Приказ Министерства финансов от 2.07.2002 № 66-н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 // Российская газета. 2002.- 10 августа.

21. Приказ Министерства финансов от 6.07.1999 № 43-н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 28-36.

22. Приказ Министерства финансов РФ от 28. 06. 2000 № 60 -н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Бухгалтерский учет. 2000. - № 16. - С. 26-31.

23. Приказ Министерства финансов РФ от 9. 06. 2001 № 44 -н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // Российская газета. 2001.- 25 июля.

24. Приказ Министерства финансов РФ от 13.01.2000 № 4-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бухгалтерский учет. — 2000. № 6.1. С. 30-43.

25. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бухгалтерский учет. 2000. - № 6.1. С. 30-43.

26. Приказ Министерства финансов РФ от 2. 08. 2001 № 60 -н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 // Бухгалтерский учет 2001.-№ 20.- С. - 25-29.

27. План счетов бухгалтерского учета. М.: Информационное агентство ИПБ-ИНФА, 2001.- 176 с.

28. Кодекс этики международной федерации бухгалтеров и международные стандарты аудита.- М.: МЦРСБУ, 2001. 804 с.

29. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Сост. Н.А.Ремизов. -М.: ИД ФБК- ПРЕСС, 2000. 384 с.

30. Учебники, учебные пособия, монографии и сборники научных трудов

31. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности,торговле и АПК/ Р.А. Алборов. М.: Дело и Сервис, 1998.- 463 с.

32. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учеб. пособие для студ. вузов/ Под ред. В.И. Стрижева. Минск: Вышэйшая школа, 1997.- 363 с.

33. Антони Р. Основы бухгалтерского учета / Антони Роберт Н. М.: \992.~ 318 с.

34. Астахов В.П. Учет выручки от реализации в 1997 году / В.П.Астахов. — Ростов-наДону; М.: Гардарика, 1997.- 78 с.

35. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры связанные с банкротством / Ред. А.В. Кремнев; Экспертное бюро.- М.: Ось-89, 1995.-79 с.

36. Арене Э. Аудит / Э. А. Арене, Дж. К. Лоббек.- М.: Финансы и статистика, 1995.-558 с.

37. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности / В.М.Волковой, Н.А. Игнатущенко, Е.В.Лахова, С.И Шумков.; Под науч. ред. Яновского.- М.:

38. Издательский дом Аудит, 1997.- 207 с.

39. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев. М.: Аудит: ЮНИТИ - ДАНА, 2001.- 304 с.

40. Бабенко Т.Н. Учет реализации./ Т.Н. Бабенко.- М.: Международный центр финансово- экономического развития, 1996.- 28 с.

41. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник для вузов/ М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 1995.-284 с.

42. Банк В. Р. Российский и западный учет. Единство, различия и адаптация: Учеб. пособие / В. Р. Банк. Астрахань, 1999.- 191 с.

43. Баранов В.В. Анализ производственно- хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / В.В. Баранов. М.: Московский центр образования Нестеровой. Новый гуманитарный университет, факультет экономики и управления, 1995.-74с.

44. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1998.- 448 с.

45. Бернстайн JI. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / JI. А. Бернстайн, М.: Финансы и статистика, 1996. - 623 с.

46. Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами / Л.П. Бибик. -М.: Учебно-методологический центр при Министерстве Российской федерации по налогам и сборам, 2001.- 47 с.

47. Богомолов A.M. Внутренний аудит: организация и методика проведения: Метод, пособие / A.M. Богомолов, Н.А. Голощапов. М.: Экзамен, 1999.190 с.

48. Бочаров В.П. Компьютерные технологии в финансовом анализе: Теория и практика / В.П. Бочаров, Р.В. Авдеева Воронеж, Бизнес - школа Воронежского госуниверситета, 2000. - 172 с.

49. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, М.С. Крашенинников; Под ред. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ, 2001. - 475 с.

50. Бухгалтерский учет: Учебник / А.Д. Ларионов, В.А. Ерофеева, Ж.Г. Леонтьева и др.; Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Гроссбух, 2000.- 386 с.

51. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учеб. пособие / Под ред. В.А. Лукинова, Московский государственный строительный институт. М.: Юрайт, 1998.-472 с.

52. Бухгалтерский учет: Учебник /А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублев-ский и др.; Под ред. П.С. Безруких. М.; Бухгалтерский учет, 2002,- 719 с.

53. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика. / С.М. Бычкова. СПб.: Лань, 2000.-317 с.

54. Бычкова С.М. Аудит: Ситуации, примеры, тесты: Учеб. пособие / С.М. Бычкова, Н.Н. Карзаева.- М.: Аудит: ЮНИТИ: 1999,- 126 с.

55. Бычкова С.М. Доказательства в аудите / С.М. Бычкова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176 с.

56. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. М.: СПб.; Герда, 1999.- 158 с.

57. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита: Учеб. пособие/ Л.И. Воронина.- М.: Приор, 1999.- 240 с.

58. Гиляровская Л.Т. Методика образования и использования балансовой (валовой) прибыли предприятия / Л.Т. Гиляровская, Т.А. Пожидаева. — Воронеж: Изд-во Воронеж, гос.ун-та, 1994.-31 с.

59. Гиляровская Л.Т. Современные проблемы раскрытия информации о финансовом состоянии организации в бухгалтерской отчетности / Л.Т. Гиляровская //Учет, анализ, аудит: Сб. науч. тр.- Воронеж: Изд-во Воронеж, гос.ун-та, 2001. -С. 121-137.

60. Гиляровская Л.Т. Финансово- инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций / Л.Т. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий.- Воронеж, Изд-во Воронеж. гос.ун-та, 1997.- 333 с.

61. Гиляровская Л.Т. Анализ дебиторской задолженности и кредиторских обязательств по данным бухгалтерской отчетности / Л.Т. Гиляровская, Н.Ф. Щербакова // Учет, анализ, аудит: Сб. науч. тр.- Воронеж: Изд-во Воронеж, гос.ун-та, 2001, С. 138-157.

62. Гуйцалюк З.В. Учет и контроль производственных расходов / З.В. Гуйца-люк. М.: 1990. -145 с.

63. Гусева Л.И. Методические указания по анализу налогов предприятия и оценке их влияния на финансовые результаты / Л.И. Гусева. Воронеж: Воронежский госуниверситет, 1995. - 45 с.

64. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам / Р. Додж. М.: Финансы и статистика, 1992. - 240 с.

65. Друри К. Управленческий и производственный учет: Учебник / К. Друри. Пер. с англ. В.Н. Егорова. -М.: ЮНИТИ, 2002. 1071 с.

66. Ендовицкий Д.А. Анализ и оценка инвестиционной деятельности организаций: Методология и методика / Д.А. Ендовицкий. Воронеж: Изд-во Воронеж. гос.ун-та, 1998. 286 с.

67. Ендовицкий Д.А. Обоснование формата и содержания сегментарной отчетности с использованием критериев учетной политики: учет, анализ, аудит: / Д.А Ендовицкий., А.А. Соколов //Учет, анализ, аудит: Сб. науч. тр.- Воронеж,2001,-С. 94-108.

68. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: Методология и практика / Д.А. Ендовицкий. М:, Финансы и статистика, 2001. - 398 с.

69. Ендовицкий Д.А. Введение в стратегический анализ инвестиционной деятельности / Ендовицкий Д.А. , Подоприхин Н.М. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2001.-214 с.

70. Зверенчук Л.Ф. Учет готовой продукции и ее реализации / Л.Ф. Зверен-чук.- М.: 1986. 105 с.

71. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры / В.В. Ковалев,-М.: Финансы и статистика, 2002.- 559 с.

72. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческой организации: Учеб. пособие / О.В. Ковалева. Ростов - на - Дону: Феникс, 2000.-510 с.

73. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. М.: Финансы и статистика, 2002. - 797 с.

74. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. М.: Инфра-М,2002.-640 с.

75. Кондраков Н.П. Основы финансового анализа / Н.П. Кондраков. М.: Главбух, 1998.- 111 с.

76. Крейнина М.Н. Оценка финансового состояния организации с использованием международных стандартов / М.Н. Крейнина. М.Учебно-методологический центр при Министерстве Российской федерации по налогам и сборам, 2001.-48 с.

77. Крейтина М.Н. Финансовое состояние предприятия / М.Н.Крейнина.-М.: 1997.-222 с.

78. Крутик А.Б. Основы финансовой деятельности предприятий: Учеб. пособие / А.Б. Крутик, М.М. Хайкин. СПб.; Ростов-на-Дону, Бизнес-пресс; Феникс, 1999. 445 с.

79. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов /М.И. Кутер.-М.: Финансы и статистика, 2002. 639 с.

80. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие длявузов / М.И. Кутер. М.: Финансы и статистика: Экспертное бюро, 2000. — 543 с.

81. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности: Учеб. пособие / Н.Т. Лабынцев. М.: Приор, 2000. - 448 с.

82. Международные нормативы аудита/ Сост. М.М. Раппопорт. М.: Аудит-Трейдинг, 1992.- 97 с.

83. Международные нормативы аудита и сопутствующих работ / Сост. М.М. Раппопорт. М.: Аудит-Трейдинг, 1992. - 84 с.

84. Мюллер. Учет: международная перспектива /Г. Мюллер, X. Гернон,

85. Г. Миик, пер. с англ. В.В. Ковалева. М.: Финансы и статистика, 1993. - 165 с.

86. Настольная книга бухгалтера. М.: Учебно-методологический центр при Министерстве Российской федерации по налогам и сборам, 2001. 252 с.

87. Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка: Учеб. пособие / Е.В.Негашев. М.: 1997. - 190 с.

88. Нидлз. Принципы бухгалтерского учета/ Нидлз, Белверд. М.: Финансы и статистика, 1994.-495 с.

89. Нитецкий В.В. Финансовый анализ в аудите: Теория и практика: Учеб. пособие /В.В. Нитецкий. М.: Дело, 2001. - 253 с.

90. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации / В.Д. Новодворские Л.В. Пономорева.- М.: Бухгалтерский учет, 2002. 282 с.

91. Общий аудит: Учеб. пособие.- М.: Российская академия государственной службы при Президенте Российской федерации, 1996. 511 с.

92. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Под ред. А.С. Бакаева М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 238 с.

93. Основы аудита / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000. — 348 с.

94. Палий В.Ф. Комментарий нового плана счетов бухгалтерского учета / В.Ф. Палий. М.: Проспект, 2001. - 198 с.

95. Палий В.Ф. Финансовый учет: Учеб. пособие / В.Ф. Палий. М.: ФБК-Пресс, 2001. - 664 с.

96. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие / В.Ф. Палий. М.: ИНФА- М, 2002.- 454 с.

97. Пипко В.А. Настольная книга бухгалтера и аудитора: Справоч. пособие / В.А. Пипко, Л.Н. Булавина. М.: Финансы и статистика, 1998. - 572 с.

98. Погостинская Н.Н. Системный анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие/ Н.Н. Погостинская, Ю.А. Погостинский. СПб.: Издательство Михайло-лова В.А., 1999.- 94 с.

99. Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Г.Б. Поляк и др.; под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ, 2001. -655 с.

100. Прыкина JI.B. Экономический анализ предприятий: Учеб. пособие для вузов / Л.В. Прыкина. М.: ЮНИТИ, 2002. - 359

101. Прыкин Б.В. Технико-экономический анализ производства: Учеб. пособие для вузов / Б.В. Прыкин М.: ЮНИТИ, 2002. 398 с.

102. Пятенко С.В. Организация работы аудитора и консультанта: Учеб. -практич. пособие / С.В. Пятенко. М.:ФБК-ПРЕСС, 2001.- 374 с.

103. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар, М.: Аудит, 1997. - 375 с.

104. Робертсон Д. Аудит / Д. Робертсон, М.: KPMG; Аудиторская фирма «Контакт», 1993.-495 с.

105. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ / Ф.Б. Ри-поль-Сарагоси. М.: Приор, 1999. - 220 с.

106. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА- М, 2002. - 703 с.

107. Сапожникова Н.Г. Принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Н.Г. Сапожникова.- Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2001. 141 с.

108. Сапожникова Н.Г. Регулирование и гармонизация бухгалтерского учета на международном уровне: учет, анализ, аудит / Н.Г.Сапожникова //Учет, анализ, аудит: Сб. науч. тр. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2001 .-С. 13-27.

109. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М.: 2000.- 495 с.

110. Соколов А.А. Сегментарная отчетность металлургических компаний / А.А. Соколов. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2002.- 208 с.

111. Скобара В.В. Аудит: методология и организация / В.В Скобара. М.: Дело и Сервис, 1998. - 575 с.

112. Суйц В. П. Основы российского аудита / В. П. Суйц, Н.Б. Смирнов. М.: Анкил, 1993. - 253 с.

113. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник / В.П. Суйц. -М.: ИНФА-М, 2000. 555 с.

114. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ / Д. Стоун, К. Хитнинг,- Спб.: Литера плюс, 1993. 271 с.

115. Ткач В.И. Международная система учета и отчетности / В.И. Ткач, М.В. Ткач. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 е.: ил.

116. Ткач В.И. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения)/ В.И. Ткач, Н.А. Бреславская, В.В. Каращенко.- М.: Контур, 1998.-176 с.

117. Терехов А.А. Аудит / А.А.Терехов. М.: Финансы и статистика, 2000. -511с.

118. Терехов А.А. Контроль и аудит: метод, приемы и технология / А.А. Терехов, М.А. Терехов.- М.: Финансы и статистика, 1998.- 207 с.

119. Тухарь Ф.И. Учет готовой продукции и ее реализации / Ф.И. Тухарь. -Кишинев, 1995.- 151 с.

120. Управленческий учет / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-Пресс, 1999. -510 с.

121. Фридман П. Аудит: Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман: ред. кол. А.Н. Романов и др. М.: ЮНИТИ, 1994.-285 с.

122. Хонгрен, Чарльз, Фостер, Джорж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект.М.: Финансы и статистика, 1995. 210 с.

123. Чиликина З.Н. Анализ финансовой отчетности предприятий при их инвестировании и кредитовании / З.Н. Чиликина, Н.А. Мещанинова. М.: Учебно-методологический центр при Министерстве Российской федерации по налогам и сборам, 2001.-55 с.

124. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Шадрина. М.: Издательство Российского университета дружбы народов, 2001. - 131 с.

125. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник для вузов / А.Д. Шеремет. М.: ИНФА-М, 2001.-350 с.

126. Энциклопедия общего аудита: Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: Учеб. и практич. пособие.

127. М.: Дело и Сервис, 1999. 463 с.1. Научные статьи и тезисы

128. Бабаев Ю.А. Некоторые аспекты формирования финансового результата в соответствии с новым планом счетов/ Ю.А. Бабаев, Ж.А. Кеворкова // Аудитор.-2001.-№8.-С. 8-15.

129. Багдасаров Д.Р. Цены при сделках между взаимозависимыми лицами / Д.Р. Багдасаров // Главбух. 2002. - № 5. - С. 33-39.

130. Борисова А.Т. Займы в натуральной форме / А.Т. Борисова // Главбух. 2002. № 23. - С. 56-62.

131. Гизатуллин М.И Операции по договору купли продажи с особым порядком перехода права собственности / М.И. Гизатуллин, М.С. Шевченко // Главбух. - 2002.- № 20. - С. 14-24.

132. Ендовицкий Д.А. Подходы к раскрытию дебиторской и кредиторскойё задолженности в бухгалтерской отчетности / Д.А. Ендовицкий, Д.М.Купрюшина // Аудитор. 2001. - №12. - С. 14-19.

133. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерская отчетность как источник информации при стратегическом анализе деятельности коммерческой организации

134. Д.А. Ендовицкий // Аудитор. 2001. №4. - С. 37-46.

135. Ендовицкий Д.А. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты деятельности организации / Д.А. Ендовицкий // Аудитор. 2002. - № 2. - С. 44-50.

136. Жуков В.Н. Учет операций по обеспечению выполнения обязательств / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. 2002.- № 4. - С. 7-11 № 5. - С. 7-14.

137. Каковкина Т.В. Принцип системности финансового контроля и механизм его реализации / Т.В. Каковкина //Финансы. 2002.-№ 8. - С. 70-71.

138. Кеворкова Ж.А. Особенности формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете и реальность их аудирования / Ж.А. Кеворкова // Аудитор. 2002. - № 4.- С. 49- 53.

139. Кизь В.В. Качество аудита и аудиторские стандарты / В.В Кизь // Аудитор. 2001.-№12.- С. 20-33.

140. Лукасевич И. Я. Стратегические показатели финансового анализа / И.Я. Лукасевич // Финансы. 2002.- № 7. - С. 52-55.

141. Муравицкая Н.К. Банковские гарантии / Н.К. Муравицкая, А.В. Римов // Главбух.- 2002. № 16. - С. 13-20.

142. Новиков С.С. Уступка права требования денег: экономическая необходимость и правовое обеспечение / С.С. Новиков, Г.Ф. Минегулова // Аудитор. -2002.-№11.-С. 33-37.

143. Парасоцкая Н.Н. Уступка права требования: особенности налогообложения / Н.Н. Парасоцкая // Главбух. 2002. - № 11. - С. 32-36.

144. Пилипенко О.И. К вопросу о мультипликации неплатежей в России в переходный период / О.И. Пилипенко // Финансы. 2002. - № 3,- С. 63-66.

145. Смирнова А.С. Списание дебиторской задолженности: как исчислить налоги /А.С.Смирнова // Главбух. 2002. - № 18. - С. 39-46.

146. Сухов М.В. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам / М.В. Сухов // Главбух. 2002. - № 9. - С. 63-70.

147. Соколов П. А. Учет операций по договорам долевого строительства / П. А. Соколов // Бухгалтерский учет. 2002. -№ 7. - С. 12-16.

148. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие для обеспечения процесса оценки и эффективного управления финансовыми рисками при принятии финансовых управленческих решений / С.А. Филин // Финансы и кредит. -2002. №3. - С. 21-31, № 4 - С. 9-23.

149. Яковлев А.С. Учетная политика предприятия на 2002 год. / А.С. Яковлев // Главбух. 2002. - № 2. - С. 13-27.