Развитие учета и аудита собственного капитала аграрных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Калюгина, Ирина Викторовна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Калюгина, Ирина Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

200

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Калюгина, Ирина Викторовна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В АГРАРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Сущность понятия «собственный капитал» как экономической и учетной категории

1.2 Влияние развития предпринимательства на формы собственного капитала

1.3 Оценка достаточности и адекватности нормативно-правовых актов бухгалтерского учета собственного капитала различных аграрных организаций

ГЛАВА 2. РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ УЧЕТА И АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АГРАРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ

2.1 Исследование состава и структуры собственного капитала и отражение его в бухгалтерском учете

2.2. Организационно-методические подходы к аудиторской проверке собственного капитала

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Понятие, состав и основные бухгалтерские правила формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.2 Раскрытие информации о собственном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности 120 ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 149 СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 158 ПРИЛОЖЕНИЯ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учета и аудита собственного капитала аграрных организаций"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики собственный капитал аграрных организаций принадлежит к числу сравнительно новых объектов бухгалтерского учёта. В настоящее время предприятия сталкиваются с рядом проблем, связанных с учетом собственного капитала, а именно с неразработанностью отдельных законодательных и нормативных актов, регулирующих их учет, недостаточностью в экономической литературе глубоких научных и методических разработок по исследуемым вопросам.

В бухгалтерском учёте на современном этапе многие из составляющих элементов собственного капитала — категории сравнительно новые. Уставный капитал в условиях рыночных отношений неоднозначно проявляет себя в организациях различных форм собственности. Добавочный капитал как учётный показатель не соответствует международным стандартам и практике ведущих стран. Особое значение в условиях рыночной экономики приобретает понятие резервногокапитала. Разнообразны подходы к учёту формирования и использования нераспределённой прибыли. Следовательно, понимание сущности этих категорий, методика их учёта и отражение информации об их состоянии в финансовой отчётности находятся только на стадии становления. Поэтому исследование проблем бухгалтерского учёта и финансовой отчётности собственного капитала представляет теоретический и практический интерес.

В этой связи, актуальными становятся проблемы теоретико-методологического обоснования и методической разработки положений по формированию информации в системе бухгалтерского учета и аудита о собственном капитале аграрных организаций различных форм собственности.

Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов учёта и аудита собственного капитала в условиях рыночной экономики, дискуссионность отдельных положений позволяют считать тему диссертационного исследования обоснованной и своевременной.

Степень изученности проблемы. Актуальность поставленной проблемы подтверждается вниманием к ней отечественных и зарубежных ученых. Вопросы развития бухгалтерского учёта и аудита собственного капитала в современных условиях поднимались в трудах отечественных учёных-экономистов, таких как: Н.С. Аринушкин, А.А. Афанасьев, Н.А. Блатов, А.С. Бакаев, ГТ.С. Безруких, С.М. Бычкова, М.В. Власова, К.М. Гарифуллин, В.Г. Гетьман, JI.T. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, В.Б. Ивашкевич, В.В. Ковалёв, Б. Котрульи, Л.И. Куликова, М.И. Кутер, А.Д. Ларионов, Н.С. Лунский, И.Р. Николаев, Л. Пачоли, А.П. Рудановский, Е.А. Мизиковский, О.А. Миронова, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, В.В. Патров, В.И. Подольский, Ж. Савари, О.В. Соловьёва, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, А.Н. Хорин, А.А. Шапошников, И.Ф. Шер, А.Д. Шеремет, О. Шмаленбах, Л.З. Шнейдман и других.

Проблемам формирования и развития бухгалтерского учета и аудита собственного капитала применительно к аграрному сектору посвятили свои работы Р.А. Алборов, Н.Г. Белов, Н.А. Кокарев, Г.М. Лисович, М.З. Пизен-гольц, М.М. Рапопорт, Н.Н. Хорохордин, Л.И Хоружий, В.Г. Широбоков и другие ученые.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что на сегодняшний день практически не проработанными остаются вопросы бухгалтерского учёта и аудита собственного капитала аграрных организаций различных форм собственности. Рыночные условия хозяйствования требуют разработки адекватной методики учёта собственного капитала сельскохозяйственных предприятий. В частности, недостаточно системно и комплексно изложены теоретические и методологические основы формирования и учета уставного капитала в сельскохозяйственных производственных кооперативах. Кроме того, требуют дополнительного исследования вопросы раскрытия информации о собственном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Потребность в адекватной современным условиям системе бухгалтерского учета и аудита собственного капитала аграрных организаций различных форм собственности предопределила постановку цели и задач исследования.

Цель и задачи исследования. Цель настоящего диссертационного исследования заключается в развитии теоретико-методологических и разработке комплекса организационно-методических положений по бухгалтерскому учету и аудиту собственного капитала аграрных организаций различных форм собственности.

Реализация поставленной цели обусловила определение и необходимость решения следующих задач, отражающих логику и определивших структуру диссертационного исследования: раскрыть и конкретизировать экономическую сущность понятия «собственный капитал» на основе критической оценки существующих научных подходов к данной учетной категории; обобщить и оценить достаточность нормативно-правовой базы бухгалтерского учета собственного капитала аграрных организаций различных форм собственности; исследовать состав и структуру собственного капитала по данным экономических субъектов различных организационно-правовых форм собственности; обосновать и усовершенствовать существующие методики синтетического и аналитического учёта собственного капитала аграрных организаций различных форм собственности; уточнить содержание форм первичных, сводных документов и регистров синтетического учета по отражению информации о собственном капитале аграрных организаций; разработать и обосновать методику аудиторской проверки собственного капитала для сельскохозяйственных производственных кооперативов; уточнить потребности пользователей учетной информации в зависимости от их принадлежности к определенной группе; обосновать подходы к раскрытию информации о собственном капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности аграрных организаций различных форм собственности; предложить методические рекомендации по дополнительному раскрытию в финансовой отчетности информации о собственном капитале в соответствии с отечественными и международными учетными стандартами; апробировать предлагаемые методики учета и аудита собственного капитала в аграрных организациях различных форм собственности.

Предметом исследования выбран комплекс теоретико-методологических и организационно-практических проблем бухгалтерского учёта собственного капитала сельскохозяйственных предприятий в современных условиях развития экономики России.

Объектом исследования являются составляющие собственного капитала сельскохозяйственных предприятий различных организационно-правовых форм собственности Воронежской области. Углубленные исследования по данной проблеме проведены на примере аграрных организаций Павловского, Бутурлиновского и Калачеевского районов Воронежской области.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили классические и современные концепции и разработки отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и аудиту, материалы научных конференций, монографических исследований, статей периодических изданий, статистических материалов. В процессе работы над диссертацией широко применялись различные методы исследования: монографический, исторический, абстрактно-логический, экономико-статистический, анализа и синтеза, группировки и сравнения, классификации, моделирования и обобщения.

Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации, международные и российские стандарты финансовой отчётности, материалы Госкомстата Российской Федерации, публикации отечественных и зарубежных экономистов и юристов по рассматриваемой проблеме, годовые отчеты и планы аграрных организаций Бутурлиновского, Павловского и Калачеевского районов Воронежской области, справочная литература, результаты собственных исследований автора и другая информация.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела 1 «Бухгалтерский учет и экономический анализ» паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика - п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей».

Научная новизна результатов исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке положений по формированию в системе бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о собственном капитале аграрных организаций различных форм собственности.

В результате диссертационного исследования получены следующие теоретические положения и практические разработки, определяющие его новизну: в отличие от существующих исследований конкретизировано определение собственного капитала, который предложено рассматривать как абстрактную категорию и на конкретном уровне: собственный капитал как абстрактная категория - представляет собой сумму средств, находящихся в распоряжении собственникаорганизации, которая используется не на потребление, а для инвестиций в развитие производства материальных благ, необходимых для получения прибыли; и, собственный капитал на конкретном уровне определен, как чистая стоимость предприятия, получаемая путем разницы между его активами и долговыми обязательствами; установлена зависимость состава и структуры собственных источников сельскохозяйственных предприятий от их организационно-правовой формы собственности и определены, в этой связи, основные направления методического обеспечения бухгалтерского учёта собственного капитала; доказана необоснованность учёта эмиссионного дохода в составе добавочного капитала и целесообразность отражения его на предложенном синтетическом счете «Эмиссионный доход»; предложен и обоснован новый вариант методики учета уставного капитала в сельскохозяйственных производственных кооперативах, который, в отличие от известных, предполагает открытие к счету «Неделимый (паевой) фонд» развернутой системы субсчетов, таких как, «паевой фонд», «неделимый фонд», «приростной паевой фонд», и аналитических счетов третьего порядка в соответствии со спецификой организаций; усовершенствованы формы первичных, сводных документов и регистров синтетического учета по отражению информации об источниках собственных средств, внедрение которых позволит повысить степень аналитичности учета, а также улучшить технологию сбора и обработки учетной информации для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; разработана комплексная методика проведения аудиторской проверки собственного капитала для сельскохозяйственных производственных кооперативов, которая, в отличие от существующих, определяет объекты, контрольные элементы объектов и их составляющие; в отличие от существующих исследований, уточнены потребности пользователей учетной информации в зависимости от их принадлежности к определённой группе, а именно, поставщики капитала, государственные публичные органы, участники текущей деятельности, работники фирмы, прочие заинтересованные лица; предложены методические подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности аграрных организаций, отличающиеся от существующих уточнением ее состава и содержания, последовательности формирования соответствующей информации: а именно, внесены дополнения к разделу III формы №1 «Бухгалтерский баланс», путем перегруппировки статей, а также включения в данный раздел статей, таких как «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал», «Резервы предстоящих расходов и платежей»; разработан авторский вариант формы № 3 «Отчета об изменениях капитала» для сельскохозяйственных производственных кооперативов, включающий информацию, характеризующую особенности движения капитала в организациях этой правовой формы, а также формат «Пояснительной записки» финансовой отчетности, позволяющий пользователям получить более информативную, достаточную для принятия управленческих и инвестиционных решений информацию.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что содержащиеся в ней теоретические и методические разработки и практические рекомендации позволят построить систему учетного обеспечения и повысить качество и прозрачность информации о собственном капитале аграрных организаций на этапе дальнейшего развития рыночных отношений в России.

Практическое значение имеют предложенная методика учета и аудита собственного капитала в аграрных организациях, в частности, применение полученных результатов в сельскохозяйственных производственных кооперативах, а также разработанные автором дополнения к формам бухгалтерской отчетности, что позволит повысить ее достоверность, а также приблизить отечественный учёт к требованиям международных стандартов.

Основные методические рекомендации по раскрытию в финансовой отчетности информации о собственном капитале, содержащиеся в диссертационной работе, могут найти применение при разработке отраслевых учетных стандартов. Отдельные положения работы могут быть использованы при подготовке учебно-методических материалов по курсам «Бухгалтерский финансовый учет» и «Бухгалтерский учет: финансовая отчетность», а также использоваться для обучения студентов экономических факультетов вузов.

На защиту выносятся следующие основные положения:

- конкретизированное автором определение собственного капитала, рассматриваемое как абстрактная категория и на конкретном уровне;

- авторский подход к системе учетного информационного обеспечения уставного капитала в сельскохозяйственных производственных кооперативах, путем открытия к счету «Неделимый (паевой) фонд» субсчетов второго порядка и аналитических счетов третьего порядка;

- методика проведения аудиторской проверки собственного капитала для сельскохозяйственных производственных кооперативов, путем выделения объектов, контрольных элементов объектов и составляющих контрольных элементов;

- методика документирования и учета собственного капитала организаций с различной организационно-правовой формой собственности и порядок раскрытия информации о нем в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Апробация результатов исследования. Ключевые результаты диссертационного исследования докладывались на научных конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов ФГОУ ВПО ВГАУ имени К.Д. Глинки (2005-2006 гг.), межрегиональной научно-практической конференции молодых ученых «Вклад молодых ученых в решение проблем аграрной науки» (ФГОУ ВПО ВГАУ имени К.Д. Глинки, г. Воронеж, 12-13 мая 2005 г.). Основные положения диссертации рекомендованы для использования в бухгалтерском учёте предприятий различных форм собственности Воронежской области. Ряд рекомендаций и предложений внедрены в практическую деятельность ЗАО «Павловская МТС», СХА «Родина» Павловского района Воронежской области, что подтверждено актами внедрения научно-исследовательских разработок и справкой об их применении. Отдельные научные и практические предложения автора одобрены и включены в учебно-методические материалы ФГОУ ВПО ВГАУ им. К.Д. Глинки.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 5 печатных работах общим объемом 0,95 п.л. (авторских 0,7 п.л.), в том числе 1 работа в издании, рекомендованном ВАК.

Объём и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, включающего 243 наименования. Работа изложена на 200 страницах компьютерного текста, проиллюстрирована 27 таблицами, 12 рисунками, содержит 8 формул и 12 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Калюгина, Ирина Викторовна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Развитие рыночных отношений сопровождается существенными сдвигами в составе и структуре источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. Одним из главных показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, становится величина собственного капитала. Эта свойственная условиям рыночной экономики категория, заменившая традиционное понятие «источники собственных средств предприятия», позволяет более четко разграничить внутренние источники финансирования деятельности предприятия от вовлекаемых в хозяйственный оборот внешних источников в форме банковских кредитов, краткосрочных и долгосрочных займов других юридических и физических лиц, различной кредиторской задолженности.

Учет собственного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета. Здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия.

Учёт собственного капитала рассмотрен на примере сельскохозяйственных организаций различных форм собственности, что позволило выявить специфику построения синтетических и аналитических процедур. Значительное место отведено вопросам совершенствования финансовой отчётности с учётом требований международных стандартов.

Проведённое нами диссертационное исследование позволило получить обоснованные выводы и внести предложения по развитию теории и практики бухгалтерского учёта и аудита собственного капитала и отражению информации о нем в бухгалтерской (финансовой) отчётности:

1. Реформирование российского бухгалтерского учёта и его адаптация к международным стандартам финансовой отчетности требуют глубокого изучения тенденций развития бухгалтерского учёта. История возникновения и развития понятия «собственный капитал» показала, что его сущность менялась в зависимости от уровня экономического развития общества, а также достижений в сфере теоретических и практических знаний. Это налагало отпечаток на юридические процедуры формирования капитала и распределения дивиденда, с одной стороны, и влияло на бухгалтерский учет этих операций, с другой. В этой связи в диссертационной работе был обобщен имеющийся на данный момент времени опыт российских и зарубежных ученых по данному вопросу и предпринята попытка изложить позицию автора по отношению к определению собственного капитала. Собственный капитал как абстрактная категория - это сумма средств, находящихся в распоряжении собственника организации, которая используется не на потребление, а для инвестиций в развитие производства материальных благ, необходимых для получения прибыли. В бухгалтерском учете, экономическом анализе и аудите, как конкретных науках, используется второе понятие собственного капитала: это чистая стоимость организации, определяемая как разница между ее активами и долговыми обязательствами.

2. В ходе диссертационного исследования нами проанализирована структура собственного капитала на базе организаций Воронежской области с различной организационно-правовой формой собственности. Проведённый анализ показал, что структура во многом зависит от организационно-правовой формы собственности, отраслевых особенностей и масштаба экономических субъектов, что требует особых подходов при осуществлении бухгалтерского учёта и аудита собственного капитала;

3. Проведённое исследование выявило несоответствие структуры собственного капитала, принятой в российском учёте, международным стандартам. В российской учётной практике применяется понятие добавочного капитала, включающее эмиссионный доход, курсовые разницы, возникающие при взносах участников в уставный капитал, выраженных в иностранной валюте, и прирост стоимости имущества по переоценке.

Преобразование структуры собственного капитала в структуру, отвечающую требованиям международных стандартов, основано на идее исключения из состава добавочного капитала эмиссионного дохода и выделения его на отдельном синтетическом счете 85 «Эмиссионный доход» в Плане счетов бухгалтерского учета;

4. Анализ применения синтетических счетов бухгалтерского учёта показал, что ошибки при осуществлении операций по формированию и использованию собственного капитала. Это вызвано тем, что формулировка названия счёта 80 «Уставный капитал» подходит для акционерных обществ, а для аграрных организаций с иной формой собственности указанное название счёта противоречит учредительным документам и не отражает специфику учёта данной организационно-правовой формы собственности. В связи с этим в диссертации предложено многовариантное название счета «Уставный капитал» в зависимости от формы собственности аграрных организаций.

Целесообразно счёт 80 «Уставный капитал» называть: «Уставный капитал хозяйственного общества», «Складочный капитал хозяйственного товарищества», «Уставный фонд унитарного предприятия», «Неделимый (паевой) фонд сельскохозяйственного производственного кооператива». В аналогичном порядке предприятия с различной формой собственности отражают на одноимённом субсчёте 1 «Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал» счета 75 «Расчеты сучредителями» расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал (фонд), изменяя формулировку субсчёта. Так, например, унитарные предприятия именуют данный субсчёт как «Расчёты по вкладам в уставный фонд». Иная формулировка указанного субсчёта в производственных кооперативах - «Расчёты по вкладам в неделимый (паевой) фонд». В хозяйственных товариществах - «Расчёты по вкладам в складочный капитал». В акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью название рассматриваемого субсчёта традиционное — «Расчёты по вкладам в уставный капитал».

5. В ходе проведенного диссертационного исследования автором Разработана методика учета уставного капитала в сельскохозяйственных производственных кооперативах с использованием счета 80 «Неделимый (паевой) фонд» и открытием к нему субсчетов второго порядка (паевой фонд, неделимый фонд, приростной паевой фонд) и аналитических счетов третьего порядка. Так, в сельскохозяйственном производственном кооперативе к субсчету один «Паевой фонд» открываются аналитические счета - обязательный паевой взнос и дополнительный паевой взнос; к субсчету второму «Неделимый фонд» - основные средства производственного назначения, основные средства непроизводственного назначения и оборотные средства; к третьему субсчету «Приростной паевой фонд» - кооперативные выплаты, дивиденды, прочее. Данная методика учета позволяет реально отразить специфику хозяйственных операций, производимых в сельскохозяйственных производственных кооперативах, по отражению в учете неделимого (паевого) фонда;

6. Кроме изменения названия счетов и субсчетов предложено внести корректировки в отдельные бухгалтерские записи. В частности, счёт 75 «Расчёты с учредителями» оправдано применять только в тех случаях, когда осуществлена регистрация учредительных документов. Поэтому до момента регистрации изменений уставного капитала в учредительных документах полученные средства следует отражать на отдельном счете. Для этого рекомендуется ввести в План счетов новый счет по учету средств, внесенных акционерами за акции до момента регистрации увеличения уставного капитала общества в учредительных документах, и присвоить ему номер 74 «Расчеты с акционерами» субсчет 1 «Расчеты за акции до увеличения уставного капитала».

Действующим законодательством не регламентированы сроки выплаты акционерам денежных или иных средств при уменьшении номинальной стоимости акций. Поэтому общество может начать выплаты до внесения изменений в устав. До этого момента расчеты с акционерами лучше вести с использованием счета 74 «Расчеты с акционерами» субсчет 2 «Расчеты за акции до уменьшения уставного капитала».

Неделимый (паевой) фонд сельскохозяйственного производственного кооператива можно увеличить за счет внесения дополнительных паевых взносов участников сверх обязательных паевых взносов, по которым они получают дивиденды в размере и в порядке, предусмотренным Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации» и Уставом организации. Поэтому в сельскохозяйственных производственных кооперативах целесообразно применять рекомендованный автором счет 74 «Расчеты с пайщиками» и открыть к нему соответствующие субсчета: 1. «Расчеты по паям до увеличения неделимого (паевого) фонда», 2. «Расчеты по паям до уменьшения неделимого (паевого) фонда»;

7. Для учета операций по формированию и использованию уставного, добавочного и резервного капитала предназначены журнал-ордер ф. № 12-АПК и «Ведомость аналитического учета» ф. № 69-АПК. Записи в журнале-ордере ф. № 12-АПК по кредиту счета производят на основании первичных документов (реестров акционеров, лицевых счетов собственников и т.д.). Предварительно на документах указывают корреспондирующие счета по данной операции и позиции аналитического учета по счетам. Все хозяйственные операции записываются в журнал-ордер № 12 только после принятия учредителями решения об увеличении уставного капитала и внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Предложенный автором журнал-ордер № 12 состоит из четырех разделов, в которых отражаются записи по кредиту счета 80, 82, 83, 81 с разбивкой по корреспондирующим счетам. Ведомость аналитического учета 69-АПК более подробно отражает данные по счету 80 «Уставный капитал» в зависимости от организационно-правовой формы собственности предприятия.

8. В ходе диссертационного исследования выделены примерные показатели для проведения аудиторской проверки собственного капитала и его составляющих в акционерных обществах и производственных кооперативах и разработана комплексная методика проведения аудиторской проверки собственного капитала и его составляющих для сельскохозяйственных производственных кооперативов;

9. В теории и практике бухгалтерского учёта дискутируется вопрос о целесообразности оценок по исторической или рыночной стоимости. Теория многообразия балансов предполагает их параллельное существование. Этот двойственный подход к оценке величины капитала вызывает объективную необходимость существования права выбора у хозяйствующего субъекта одного из методов: либо метода «брутто», либо метода «нетто». Метод «брутто» означает, что информация о неоплаченном уставном капитале имеет самостоятельное значение, рассматривается как дебиторская задолженность и показывается в активе баланса. Метод «нетто» предоставляет возможность отразить задолженность по взносам в уставный капитал в пассиве баланса в качестве регулятива. В результате проведённого исследования сделаны выводы о возможности применения того или иного подхода в зависимости от целей составления баланса.

10. Требование достоверности наряду с требованием полноты признано одним из основополагающих при составлении бухгалтерской отчётности. В диссертационной работе проанализирована степень достоверности информации по показателю «собственный капитал» в составе бухгалтерской (финансовой) отчётности. Выявлены внешние и внутренние факторы, существенно влияющие на учётную информацию. Первая группа - это факторы, которые не могут изменяться внутри организации и действуют вне зависимости от производственных процессов экономического субъекта (внешние факторы). Вторая группа — это факторы, которые меняются под влиянием управленческих решений самой организации (внутренние факторы). В частности, для них характерны изменения элементов учётной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учётов.

11. Предложенные коррективы, вносимые в структуру собственного капитала, обусловливают необходимость изменения структуры баланса (раздел III «Капитал и резервы»), а также частичное изменение методики учёта капитала:

- необходимо внести изменения в нумерацию статей пассива баланса, т.е. в коды строк. Обратив внимание на нумерацию статей актива, можно отметить, что первая цифра кода обозначает номер раздела баланса. В связи с этим коды строк раздела баланса «Капитал и резервы» должны начинаться с цифры 3, «Долгосрочные обязательства» - с цифры 4, «Краткосрочные обязательства» - с цифры 5. Такие изменения позволят выдержать логику в присвоении кодов в разрезе строк бухгалтерского баланса;

- статью «Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал» исключить из состава второго раздела актива баланса и предусмотреть в третьем разделе в пассиве со знаком «минус». Этим достигается определение реальной величины авансированного акционерами капитала;

- эмиссионный доход рекомендуется исключить из состава добавочного капитала и показывать отдельной статьёй «Эмиссионный доход»;

- суммы, полученные от переоценки долгосрочных активов, оправдано отражать на отдельном субсчёте «Переоценка основных средств» счёта «Добавочный капитал», представленном отдельной статьей в балансе. Считаем возможным счёт «Добавочный капитал» также сохранить для учёта прочих источников.

- статью «Резервы предстоящих расходов и платежей» перенести из пятого раздела «Краткосрочные обязательства» и отразить в третьем разделе пассива баланса. Этим показывается соответствие названия раздела «Капитал и резервы» его содержанию.

12. Проанализирован состав пользователей финансовой отчётности, классифицированы их потребности, которые увязаны с их целями, изучен состав и содержание формализованной и пояснительной (вербальной) части финансовой отчётности. Отмечено, что не порядок счётного обобщения данных бухгалтерского учёта определяет содержание раскрываемых в финансовой отчётности показателей, удовлетворяющих в полной мере потребности пользователей, а экономические интересы пользователей формируют информационный запрос на показатели, существенные с точки зрения бизнес-ориентирования в рыночной среде.

Выявлено, что финансовая отчётность не в полной мере удовлетворяет потребностям пользователей, преследующих конкретные цели. На основе проведённого анализа сформированы предложения о введении дополнительной информации в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в зависимости от целей пользователей. Внесённые дополнения в форму №1 «Бухгалтерский баланс» и форму №3 «Отчёт об изменениях капитала» позволит пользователям получить более полную информацию об уставном капитале, структуре собственников, размещённых и аннулированных акциях и т.д.

13. В зависимости от целей пользователей финансовая отчётность должна иметь многовариантность пояснительного материала. В целях повышения информативности финансовой отчётности автором разработан макет её вербальной части для раскрытия информации о собственном капитале, его структуре, динамике, факторах, влияющих на его величину, что направлено на обеспечение прозрачности финансовой отчётности.

Пояснения к цифровой информации о собственном капитале целесообразно излагать по схеме макета пояснительной записки:

- статья «сведения об организации» включает сведения об организационной структуре предприятия, составе органов управления, наличии и функциях обособленных подразделений;

- по статье «Уставный капитал» приводятся сведения об акционерном капитале по каждому виду акций; номинальная стоимость акций, находящихся в собственности организации; о неделимом (паевом) фонде сельскохозяйственного производственного кооператива; о составе паевого фонда сельскохозяйственного производственного кооператива, его движение за отчетный период; раскрываются объекты, относящиеся к неделимому фонду и т.д.; движение на счетах капитала в течение отчётного периода; права, привилегии и ограничения, касающиеся распределения доходов и оплаты капитала;

- по статье «Эмиссионный доход» в акционерном обществе показывается величина эмиссионного дохода, его доля в номинальной стоимости всех выпущенных организацией ценных бумаг. Значение эмиссионного дохода связано с привлекательностью вложений в организацию по сравнению с аналогичными объектами инвестирования;

- статья «Резервный капитал» показывает источники образования резервного капитала организации, сведения о создании резервных фондов, направления их использования.

- по статье «Добавочный капитал» отражаются сведения о составе добавочного капитала, причинах его уменьшения (увеличения), показывает динамику по отношению к собственному капиталу и к валюте баланса.

- статья «Нераспределенная прибыль» раскрывает прибыль, полученную предприятием в отчетном году, дивидендную политику организации, показывает расчет дивидендов, прибыль, полученную на один пай или одну акцию.

Сформулированные в диссертационной работе предложения по развитию учета и аудита собственного капитала аграрных организаций позволят в определенной степени решить проблемы формирования информационной базы и улучшить качество бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исследования автора могут быть использованы при разработке нормативных документов по бухгалтерскому учёту собственного капитала, а также учтены при переходе российского учёта на международные стандарты.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Калюгина, Ирина Викторовна, 2007 год

1. Азриэлян А.Н. Большой бухгалтерский словарь / А.Н. Азриэлян. — М.: Институт новой экономики, 1999. — 574 с.

2. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / Р.А. Алборов. — М.: Издательство «Дело и сервис», — 2003. — 432 с.

3. Ануфриев В.Е. Учёт капитала предприятия / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учёт. —2001. — № 5.— С. 5—11.

4. Арене Э.А. Аудит / Э.А.Арене, Дж. Лоббек. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 560 с.

5. Аринушкин Н.С. Балансы акционерных предприятий / Н.С. Ари-нушкин. — М.: Издание юридического магазина «Правоведение» Голубева И.К., 1912. —240 с.

6. Афанасьев А.А. Кругооборот капитала на предприятии. Методы вычисления и нормирования оборота капитала. 2-е доп. изд. / А.А. Афанасьев. — Л.: Издательство «Экономическое образование», 1929. — 239 с.

7. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учёта. / В.П. Астахов. — М.: Экспертное бюро-М, 1997.—351 с.

8. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. / Ю.А. Бабаев. — М.: ЮНИТИ, 2000. — 391 с.

9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев. — М.: ЮНИТИ — ДАНА, 2003. — 476 с.

10. Бабченко Т. Учёт собственного капитала / Т. Бабченко, Е. Гала-нина, Е. Козлова // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 1998. — № 40. —С. 8—11.

11. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. / А.С. Бакаев. — М.: Бухгалтеркий учёт, 2000. — 128 с.

12. Бакаев А.С. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учёта / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учёт. — 1998. —8. — С. 4—7.

13. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчётность организации: подходы и комментарии к составлению. / А.С. Бакаев. — М.: Бухгалтерский учёт, 1997. —С.8—9.

14. Бакаев А.С. Комментарий к Новому плану счетов бухгалтерского учёта / А.С. Бакаев. — М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001.435 с.

15. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учёта. Анализ и комментарий. 2-е изд. / А.С. Бакаев. — М.: Международный центр фин.-эконом. развития, 1997.— 126 с.

16. Бакаев А. С. Регулирование бухгалтерского учёта в России. — Диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук. По специальности 08.00.12. — бухгалтерский учет, статистика / А.С. Бакаев.—М., 1995. —248 с.

17. Бакаев А.С. Российский учёт и международные стандарты финансовой отчётности / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учёт. — 2003. — № 3. — С. 4—7.

18. Баландин Ю.С. Крестьянское хозяйство / Ю.С. Баландин. М.: Агропромиздат, 1992. - 80 с.

19. Банк В.Р. Акционерные общества: учёт формирования уставного капитала / В.Р. Банк // Аудиторские ведомости. — 2002. — № 7. — С. 7—8.

20. Барнгольц С.Б. Повысить информативность отчётности / С.Б. Барнгольц, А.Н. Хорин // Бухгалтерский учёт. — 1996. — № 2. — С. 18—24.

21. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов / П.С. Безруких. — М.: Бухгалтерский учёт, 2001. —Л12 с.

22. Безруких П.С. Применение индексов инфляции при определении результатов от реализации имущества / П.С. Безруких // Бухгалтерский учёт.1998. — №1. — С. 14—17.

23. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учёт и внутренний аудит / И.А. Белобжецкий. — М.: Бухгалтерский учёт, 1994. — 128 с.

24. Белов Н.Г. Контороль и ревизия в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов. М.: Финансы и статистика, 2005. - 392 с.

25. Бенке Р. Полный цикл финансового учёта. Практическое пособие / Р. Бенке, Р. Холт. — М.: АО «Виктори», 1993. — 117 с.

26. Бернар И. Толковый экономический и финансовый словарь / И. Бернар, Ж.- К. Колли Пер.с француз. Под общ. ред. JI.B. Степанова. — М.: Междунар.отношения, 1994. 782 с.

27. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчётности / JI.A. Бернстайн. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 624 с.

28. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем. / Науч. редактор В.Д. Новодворские вступление А.С. Бакаева; прим. В.А. Верхова. — М.: Бухгалтерский учёт, 2000. — 454 с.

29. Блатов Н.А. Счетоводство товариществ, акционерных обществ и трестов (учёт капиталов и результатов) / Н.А. Блатов. — М.: ГИЗ, 1928. — 232 с.

30. Блепк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учёт. Справочник / Пер. с англ. — М.: ИНД «Филинъ», 1997. — 400 с.

31. Бовыкин В.И. Формирование финансового капитала в России, конец XIV в. 1908 г. / В.П. Бовыкин. — М.: Наука, 1984. — 287 с.

32. Бойко М. Особенности учёта и налогообложения операций с долями в уставном капитале ООО / М. Бойко // Экономика и жизнь. — 2000. — № 16. —С. 9—10.

33. Борисова Е. В. Порядок исчисления и уплаты дивидендов / Е.В. Борисова // Консультант. — 1998. —№ 6. — С. 14—18.

34. Бреславцева Н.А. Балансоведение: Учебное пособие. / Н.А. Бре-славцева, В.И. Ткач, В.А. Кузьменко. — М.: Издательство ПРИОР, 2001. — 160 с.

35. Безруких П.С. Бухгалтерский учёт. 4-е изд., перераб. и доп. / П.С. Безруких. — М.: Бухгалтерский учёт, 2002. — 719 с.

36. Быстрое Г.Е. Аграрное право / Г.Е. Быстров, М.И. Козырь М.: Юристъ, 1999.-534 с.

37. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства (двойная бухгалтерия в ее применении к различным видам хозяйств). 11-е изд. соверш. перераб. / Р.Я. Вейцман. — М.: Всерос. центр, союз потребит., 1925. — 448 с.

38. Вейцман Р.Я. Курс счетоводства (двойная бухгалтерия в её применении к различным видам хозяйств). 16-е изд. дополн. / Р.Я. Вейцман. — М.: Издание Центросоюза, 1929.— 495 с.

39. Великий незнакомец: крестьяне и фермеры в современном мире / Пер. с англ. Под ред А.В. Гордона. -М: Прогресс, 1992 432 с.

40. Верещагин С.А. Учёт уставного капитала / С.А. Верещагин // Налоговый вестник. — 2001. — № 6. — С. 176—187.

41. Верещагин С.А. Учёт уставного капитала / С.А. Верещагин // Налоговый вестник. — 2002. — № 2. — С. 173—180.

42. Викссель К. Лекции по политической экономии / К. Викссель,1935.

43. Волков Н.Г. Оценка имущества, капиталов и обязательств в бухгалтерском учёте / Н.Г. Волков // Главбух. — 1996. — № 11 С.2—15, № 12 С.5—13.

44. Волков Н.Г. Учёт вкладов в уставной капитал / Н.Г. Волков // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 10. — С. 7—11.

45. Волков Н.Г. Учёт капиталов и фондов организации / Н.Г. Волков // Бухгалтерский учёт. — 1996. — № 10. — С. 37—42.

46. Волков Н.Г. Учёт собственных средств организаций / Н.Г. Волков // Главбух. — 1996. — № 3. —С. 3—18.

47. Вольф В.Ю. Основы учения о товариществах и акционерных обществах / В.Ю. Вольф. — М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 1997. — 169 с.

48. Галаган A.M. Общее счетоводство. 2-е изд. / A.M. Галаган. — М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1925. — 156 с.

49. Гейц И. Начисление и выплата дивидендов по акциям / И. Гейц // Современный бухучёт. — 1998. — № 7. — С. 16—21.

50. Герстнер П. Анализ баланса. Пер. НА. Ревякина / Под ред. проф. Н.Г. Филимонова. — М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1926. — 355 с.

51. Гиляровская JI.T. Аудит собственного капитала коммерческих организаций / JI.T. Гиляровская, В.А. Ситникова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 96 с.

52. Гражданский Кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): принят Государственной Думой 21 октября 1994 г.. М.: ИНФРА - М - НОРМА, 1997. - 560 с.

53. Грушецкий А. Выплаты дивидендов дополнительными акциями / А. Грушецкий // Экономика и жизнь. — 1998. — № 17 — С. 8—9.

54. Грушецкий А. Как правильно увеличить уставный капитал / А. Грушецкий // Экономика и жизнь. — 1996. —№5. — С. 9—13.

55. Голдман Маршалл А. Принципы экономической науки. — М. —234 с.

56. Гончаров В.В. Создание и функционирование акционерных компаний (исследование) / В.В. Гончаров. — М.: НИИЭИР, 1992. — 95 с.

57. Горбатова JI.B. Отражение в бухгалтерском учёте и отчётности операций с уставным капиталом / JI.B. Горбатова // Финансовая газета. — 2001.—№ 14—16. —С. 5—7.

58. Горбатова JI.B. Учет по международным стандартам / JI.B. Горбатова, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова, A.M. Гершун. М.: Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2005. - 616 с.

59. Грязнова А.Г. Как обеспечить рост капитала: воспроизводственные основы экономики фирмы. / А.Г. Грязнова, С.А. Ленская. — М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации, 1996. — 120 с.

60. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов / Ю.А. Данилевский. — М.: Бухгалтерский учет, 2000. — 144 с.

61. Джаарбеков С.М. Комментарий к новому плану счетов. / С.М. Джаарбеков, С.Н. Старостин, И.Л. Давыдовская, С.В. Смышляева. — М.: Книжный мир, 2001.— 187 с.

62. Дымова И.А. Бухгалтерская отчётность и принципы её составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. / И. А. Дымова. — М.: Современная экономика и право, 2001. — 160 с.

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

64. Ефимова О.В. Методика расчета инфляции при анализе бухгалтерской отчётности / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 18 — С. 45—49.

65. Ефремова А.А. Новый План счетов: учёт добавочного капитала / А.А. Ефремова // Налоговый вестник.—2001. — № 6. — С. 167—175, № 7. — С. 161—168.

66. Ефремова А.А. Оценка по справедливой стоимости: необходимость и возможность для российского бухгалтерского учёта / А.А. Ефремова // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 18. — С. 47—51.

67. Ефремова А.А. Учёт собственных средств организации / А.А. Ефремова. — М.: «Налоговый вестник», 2000. — 144 с.

68. Ефремова А.А. Составление пояснительной записки бухгалтерской отчётности / А.А. Ефремова, М.А. Басаева // Бухгалтерский учёт. — 2003. —№ 4. —С. 10—22.

69. Жуков В.Н. Вопросы учёта добавочного капитала и резервов /

70. В.Н. Жуков // Бухгалтерский учёт. — 1997. — № 7. — С. 21—25.

71. Жуков В.Н. Учёт уставного и резервного капитала предприятий / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учёт. — 1997. —№ 6. — С. 16—21.

72. Законы. Об акционерных обществах от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ. принят Государственной Думой от 24 ноября 1995 г. // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 1. - Ст. 1.

73. Законы. О бухгалтерском учёте от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ

74. Законы. О внесении изменений и дополнений в федеральный закон «Об акционерных обществах» от 07.08.2001 г. №120-ФЗ.

75. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08.02.1998 г. №14-ФЗ.

76. Законы. О сельскохозяйственной кооперации от 28.11.1995 г. №193-Ф3.

77. Израэлит М.Н. Акционерные общества / М.Н. Израэлит. — М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1927. — 97 с.

78. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия / А. Кальмес. — М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1926. — 491 с.

79. Каневская Т.М. Новые начала политической экономии / Т.М. Каневская. М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1941. - 183 с.

80. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. ка-морджанова, И.В. Карташова. Спб.: Питер, 2006. - 480 с.

81. Каспина Р.Г. Вопросы корректировки финансовой отчётности в условиях инфляции / Р.Г. Каспина, А.С. Логинов // Международный бухгалтерский учёт. — 2002.—№ 6. — С. 2—7.

82. Качалин В.В. Финансовый учёт и отчётность в соответствии со стандартами GAAP. 4-е изд. / В.В. Качалин. — М: Дело, 1998. — 432 с.

83. Кипарисов Н.А. Счетоводство акционерных обществ и паевых товариществ 3-е изд. / Н.А. Кипарисов. — М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1926. — 129 с.

84. Кипарисов Н.А. Основы счетоведения. 2-е изд. / Н.А. Кипарисов.

85. М.: Государственное издательство, тип. «Красный пролетарий», 1928. — 366 с.

86. Киперман Г.Я. Закон об акционерных обществах и годовое собрание акционеров / Г.Я. Киперман // Финансовая газета. Региональный выпуск.— 1996. —№ 13. —С. 4—6.

87. Киперман Г.Я. Уставной капитал / Г.Я. Киперман // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 1996. —№ 39 , № 40 , № 41. — С. 5—7.

88. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учёта: Учебник / З.В. Кирьянова. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 192 с.

89. Ковалев В.В. Справедливая стоимость в системе категорий бухгалтерского учёта / В.В. Ковалев // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 6 — С. 67—72.

90. Ковалев В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патров. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 448 с.

91. Ковалева О.В. Новый План счетов: изменения, комментарии, рекомендации к применению / О.В. Ковалева, Н.Н. Хахонова. — Ростов-на-Дону: «Феникс», 2001.— 256 с.

92. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учёт уставного капитала и расчётов с учреждениями / В.Я. Кожинов // Финансовая газета. — 1999. — № 25. — С. 13—14.

93. Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях. 2-е изд., перераб. и доп. / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 800 с.

94. Козлова Е.П. Распределение прибыли организации / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина // Приложение к журналу «Бухгалтерский учёт». — 2002. — №4. с. 51—54.

95. Козлова Е.П. Учёт собственного капитала / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина // Комментарии и консультации. Официальные материалы для бухгалтера. — 2002. — № 10. — С. 48—53.

96. Козлова Е.П. Учёт собственного капитала / Е.П. Козлова, Т.Н.

97. Бабченко, Е.Н. Галанина // Комментарии и консультации. Официальные материалы для бухгалтера. — 2002. — №11. — С. 45—50.

98. Комаров А.С. Отчётность в условиях инфляции / А.С. Комаров // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2000. — № 8. — С. 18—19.

99. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. 4—е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. — М.: ИНФРА — М, 2002. — 640 с.

100. Кондраков Н.П. Эккаутинг для менеджеров. Бухгалтерский учёт и финансово-экономический анализ. Учебное пособие. / Н.П. Кондраков. — М.: Дело, 1998.—280 с.

101. Кондраков Н.П. Принципы бухгалтерского учёта: Учебное пособие. /Н.П. Кондраков, Л.П. Краснова —М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. — 192 с.

102. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием от 12 декабря 1993 г. // Российская газета от 25.12.1993. № 237.

103. Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Министерстве Финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997 г..

104. Короткевич Д.П. Учёт собственных акций акционерного общества / Д.П. Короткевич, Л.Б. Казанцева // Бухгалтерский учёт. — 2001. — № 81. С. 21—25.

105. Куликова Л.И. Бухгалтерский учёт земельных участков, прав аренды и пользования / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 16. —С. 48—51.

106. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учёта: Учебник / М.И. Кутер.

107. М.: Финансы и статистика, 2004. — 640 с.

108. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учёта: Учебное пособие / М.И. Кутер. — М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.544 с.

109. Кутер М.И. Теория многообразия балансов Ж.П. Савари / М.И. Кутер, М.М. Гурская // Бухгалтерский учёт. — 2003. — № 6. — С. 60—61.

110. Ландкоф С.Н. Товарищества и акционерные общества. Теория и практика. / С.Н. Ландкоф. —: Харьков: Юридическое издательство Нарком-юста УССР, 1926.—367 с.

111. Лаптев В.В. Акционерное право / В.В. Лаптев. — М.: Юридическая фирма «Контракт», ИНФРА-М, 1999. — 254 с.

112. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учёт. Учебник / А.Д. Ларионов. — М.: Проспект, 1998.—392 с.

113. Линнакс Э.А. Финансовый учёт акционерного общества в США. Цифровой пример на русском и английском языках / Э.А. Линнакс. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 48 с.

114. Линч М. Как читать финансовый отчёт. / М. Линч. — М.: Дело, 1992.—145 с.

115. Лисович Г.М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: Учебник / Г.М. Лисович М.: Финансы и статистика, 2004. - 456 с.

116. Лытнева Н.А. Учёт распределения собственного капитала при ликвидации имущества / Н.А. Лытнева // Бухгалтерский учёт. — 2001. — № 5. —С. 13—22.

117. Макалкин И.А. Собственный капитал: структура, формирование и использование / И.А. Макалкин //Главбух. — 1999. — № 18. — С. 10—19.

118. Макконелл К.Р. Эконномикс: принципы, проблемы и политика: Пер. с англ. 11-е изд. / К.Р. Макконелл, С.Л. Брю. — М: Республика, 1992. — Т.1. —399 с.

119. Макконелл К.Р. Эконномикс: принципы, проблемы и политика:

120. Пер. с англ. 13-е изд. / К.Р. Макконелл, СЛ. Брю. — М.: ИНФРА, 1999.

121. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была. / Т.Н. Малькова. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 304 с.

122. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учёта: Учебное пособие / Т.Н. Малькова. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. —336 с.

123. Маргулис А. Бухгалтерский учёт в отраслях народного хозяйства / А. Маргулис. — М.: Финансы, 1966. — 355 с.

124. Маркс К. Капитал. Т.1 / К. Маркс // Маркс К. и Энгельс Ф. Соч.

125. Т. 23. —М.: Госполитиздат, 1961. — 907 с.

126. Маркс К. Капитал. Т.2 / К. Маркс // Маркс К. и Энгельс Ф. Соч.

127. Т. 24. — М.: Госполитиздат, 1961. — 648 с.

128. Маркс К. Капитал. Т.1 / К. Маркс // Маркс К. и Энгельс Ф. Соч.

129. Т. 25. — М.: Госполитиздат, 1961. — 545 с.

130. Маршалл А. Принципы политической экономии: Пер. с англ. Р.И. Столпера / А. Маршалл. — М.: Прогресс, 1983. — 133 с.

131. Международные и российские стандарты бухгалтерского учёта: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. / Под ред. С.А. Николаевой. — М.: Аналитика-Пресс, 2001. —624 с.

132. Международные стандарты учёта. / Под ред. М.М. Раппопорт. — М.: Аудит-Трейнинг, 1992.

133. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организаций: Приказ Минфина РФ от 28.16.2000 г. №60н.

134. Мизиковский Е.А. Сопоставление принципов бухгалтерской отчётности в Российских и международных стандартах / Е.А. Мизиковский, Т.Ю Дружиповская // Аудиторские ведомости. — 1999. —№ 8. — С. 24—33.

135. Могилевский С.Р. Акционерное общество / С.Р. Могилевский. — М.: Дело, 1998. —536 с.

136. Мясоедов С.П. Общество на паях. / С.П. Мясоедов, Ю.М. Фединский. — М.: Политиздат, 1991.—159с.

137. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) №117-ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. от 31.12.01 г.). — М.: ООО «ВИТРЭМ», 2002. — 432 с.

138. Наумова H.JI. Основы бухгалтерского учёта: Учебное пособие для вузов / H.JI. Наумова, И.П.Василевич, JI.B. Нуридинова. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. —304 с.

139. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учёта / пер. с англ. Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл, под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1993, —496 с.

140. Николаев И.Р. Проблемы реальности баланса. К вопросу о степени точности и достоверности цифровых данных, добываемых из баланса торгового предприятия / И.Р. Николаев. — JL: Экономическое образование, 1926.— 109 с.

141. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчётности: Учебное пособие. 2-е изд. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова.— УРСС, 2001. —264 с.

142. Николаева С.А. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учёту. 2-е изд., перераб. и доп. / С.А. Николаева.— М.: Аналитика-Пресс, 2001.—376 с.

143. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 2. — С.46—54.

144. Николаева С.А. Учётная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка / С.А. Николаева. —М.: Аналитика-Пресс, 1998. — 169 с.

145. Новиков В.А. Толковый словарь: Термины рыночной экономики / В.А. Новиков; Ред. изд-ва К.А. Погосова. М.: Наука, 1994.-231 с.

146. Новикова М.В. Финансовая отчётность в условиях гиперинфляции / М.В. Новикова // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 6. — С. 54—60.

147. Новикова М.В. Финансовая отчётность в условиях гиперинфляции / М.В. Новикова // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 6. — С. 54—60.

148. Новодворский В.Д. Об акционерном обществе, его уставном и резервном капитале / В.Д. Новодворский // Бухгалтерский учёт. — 1996. — № 11. —С. 64—70.

149. Новодворский В.Д. Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2001 год / В.Д. Новодворский, Н.Н. Клипов // Бухгалтерский учёт. —2002. —№4. —С. 14—17.

150. Новодворский В.Д. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчётности / В.Д. Новодворский, Н.Н. Каинов // Бухгалтерский учёт. —2000. —№ 13. С. — 16—19, № 14 —С.9—13.

151. Новодворский В.Д. Принцип сохранения капитала в отечественном бухгалтерском учёте / В.Д. Новодворский, В.В. Марин // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 18. — С. 52—54.

152. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчётность организации / В.Д. Новодворский, Л.В.Пономарева — М: Бухгалтерский учёт, 2002. — 286 с.

153. Новодворский В.Д. О понятиях «доходы» и «расходы» в бухгалтерском учёте и налоговом законодательстве / В.Д. Новодворский, Р.Л. Саба-нин // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 24. — С. 53—56.

154. Новодворский В.Д. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учёта / В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин // Бухгалтерский учёт. — 1995. —№1. —С.9—12.

155. Об утверждении Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии. Утв. Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 17.09.1996 г. №19.

156. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учёт в акционерных обществах, товариществах, совместных предприятиях / М.Ф. Овсийчук, А.И. Данилов. — М.: Аудиторская фирма «Совет», 1992. — 128 с.

157. О порядке осуществления прав собственников земельных долей и имущественных паев. Утв. Постановлением Правительства РФ от 01.02.1995 г. №96.

158. О порядке определения нормативной цены земли. Утв. Постановлением Правительства РФ от 15.03.97 г. №379.

159. О совершенствовании информационной системы представления бухгалтерской отчётности. Утв. Постановлением правительства РФ от 6.03.1998 г. №399.

160. О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: Утв. приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 5 августа 1996 г. №17 и 49.

161. О формах бухгалтерской отчётности организаций: Утв. приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н

162. Палий В.Ф. Бухгалтерский учёт в России и международные стандарты / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учёт. — 1997. — № 7. — С. 3—7.

163. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчётности. / В.Ф. Палий. — М.: Аскери, 1999. — 352 с.

164. Палий В.Ф. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учёта 2001 г. 2-е изд., перераб. и доп. / В.Ф. Палий. — М.: «Проспект», 2001. — 200 с.

165. Палий В.Ф. О новом Плане счетов бухгалтерского учёта / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учёт. — 1999. — № 12. — С. 97—101.

166. Палий В.Ф. Финансовый учёт. Учебное пособие / В.Ф. Палий, В.В. Палий. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. — 352 с.

167. Палий В.Ф. Введение в теорию бухгалтерского учёта / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. — М.: Финансы, 1979. — 304 с.

168. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учёта: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1988.—278 с.

169. Панков Д.А. Бухгалтерский учёт и анализ в зарубежных странах:

170. Учеб. Пособие / Д.А. Панков. — М.: ИП «Экоперспектива», 1998. — 238 с.

171. Парушина Н.В. Учёт расходов с учредителями и по вкладам в уставный капитал. / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учёт. — 2002. — С. 16— 21.

172. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / JI. Пачоли, под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2001. — 368 с.

173. Пизенгольц М.З. Учёт имущественных и земельных паев / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 3. — С. 26—29.

174. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пизенгольц. М.: Финансы и статистика, 2003. - 488 с.

175. Письмо Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Стандартов эмиссии акций и облигаций и их проспектов эмиссии при реорганизации коммерческих организаций и внесении изменений в Стандарты эмиссии» от 17.03.1997 г. №24.

176. Письмо Министерства финансов Российской Федерации «О проведении переоценки основных средств» от 17.04.2000 г. №ВГ-6-02/288.

177. Письмо Министерства финансов Российской Федерации «Инструкция о порядке ведения бухгалтерского учёта в акционерных обществах и учёте ценных бумаг»: от 08.01.1991 г. №11/4.

178. Подольский В.И., Сотникова JI.B. Собственный капитал / В.И. Подольский, JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учёт. — 2003. — № 2. — С. 4—15.

179. Половинкин С.А. Финансовые резервы предприятия / С.А. Поло-винкин // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2001. — № 1. — С. 78—86.

180. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Российской Федерации: Утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

181. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/98): Утв. приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. №60н.

182. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

183. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

184. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организаций» (ПБУ 4/99): Утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №34н.

185. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/00): Утв. приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. №2н.

186. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01): Утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н.

187. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н.

188. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: Утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №10н/03-6пз.

189. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности. Утв. Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 г. №283.

190. Пронина Е.А. Учёт операций по договору простого товарищества / Е.А. Пронина // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 20. — С. 3—9.

191. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчётность: Учебное пособие / С.И. Пучкова. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. — 272 с.

192. Пучкова С.И. Инфляция и отчётность / С.И. Пучкова // Бухгалтерский учёт. — 2003. — С. 45—49.

193. Пучкова С.И. Международные стандарты бухгалтерского учёта и перспективы их использования в России / С.И. Пучкова // Консультант. — 1998. —№3. —С. 29—31.

194. Рабинович А. Уменьшение уставного капитала /А. Рабинович // Финансовая газета. — 2002. —№ 22 — С. 11—12.

195. Раис Э. Бухгалтерский учёт и отчётность без проблем: Пер. с англ. / Э. Раис. — М.: Инфра, 1997.— 242 с.

196. Ришар Ж. Бухгалтерский учёт: теория и практика: Пер. с фр. / Ж. Ришар, под. ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.

197. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учёта и финансовой отчётности: Учебное пособие / О.В. Рожнова. — М.: Экзамен, 2003. —256 с.

198. Розенберг Д.И. Комментарии к «Капиталу» К. Маркса / Д.И.Розенберг. — М.: Экономика, 1983. —720 с.

199. Рудановский А.П. Теория балансового учёта. Введение в теорию балансового учёта. Баланс как объект учёта / А.П. Рудановский. — М.: АО Московское научное издательство «Макиз», 1928. — 183 с.

200. Садиков О.Н. Комментарии к Гражданскому кодексу РФ / О.Н. Садиков. — М.: Юринформ-центр, 1995. — 448 с.

201. Самуэльсон П. Экономика: Пер. с англ / П. Самуэльсон. — М.: НПО «АЛГОН», 1992. — 459 с.

202. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит // Антология экономической классики. Т.1. — М. 1993. — 486 с.

203. Соболева Е. Капитал и резервы организации: отражение в бухгалтерской отчётности / Е. Соболева // Выпуск АКДИБП. — 2000. — № 36. — С. 15—17.

204. Соколов Я.В. Бухгалтерский учёт и психология учётных работников / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учёт. — 1999. — № 4. — С. 4—7.

205. Соколов Я. В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.

206. Соколов Я.В. Два понимания бухгалтерского баланса / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учёт.— 1998. —№ 1. —С. 9—13.

207. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1985. — 367 с.

208. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов — М.: Финансы и статистика, 2000. — 496 с.

209. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов — М.: Финансы и статистика, 1991. — 400 с.

210. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учёт. — 1996. — № 2. — С. 18—23.

211. Соколов Я.В. О приоритете содержания перед формой: проблемы учёта / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 1. — С. 72—75.

212. Соколов Я.В. Две концепции бухгалтерского учёта / Я.В. Соколов, В.В. Патров // Бухгалтерский учёт. — 1995. — № 5. — С. 28—31.

213. Соколов Я.В. Принцип нейтральности в бухгалтерском учёте / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов // Бухгалтерский учёт. — 2000. — № 23. — С. 57—59.

214. Соколова Г.Н. Переоценка показателей бухгалтерской отчётности: автоматизация расчётов / Г.Н. Соколова // Аудиторские возможности. — 1999.—№9.—С. 80—86.

215. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учёта и отчётности. Учебное пособие / О.В. Соловьева. — М.: Аналитика-Пресс, 1998. — 288 с.

216. Соловьёва О.В. Концептуальные основы финансовой отчётности / О.В. Соловьева // Бухгалтерский учёт. — 1998. — № 7. — С. 96—100.

217. Сотникова J1.B. Составление бухгалтерского учёта за 2001 год / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 2. — С. 3—16.

218. Сотникова JI.B. Учёт и налогообложение уставного капитала: ошибки и нарушения / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учёт. — 1998. — № 8. —С. 18—34.

219. Сотникова JI.B. Учёт резервного капитала / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 16. — С. 6—11.

220. Сотникова JI.B. Учёт уставного и добавочного капитала / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 13. — С. 7—17.

221. Стаханов Ю.А. Бухгалтерский баланс: международные и российские стандарты. / Ю.А. Стаханов. —М.: Агенство «Бизнес-информ», 1999. — 160 с.

222. Струмилин С.Г. Избранные произведения. Статистика и экономика / С.Г. Струмилин. — М.: Изд-во академии наук СССР, 1963. — 488 с.

223. Суворов А.В. Особенности бухгалтерского учёта в России и США / А.В. Суворов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. — 1999. — № 8. — С. 8—10.

224. Суворов А.В. Учёт и измерение инфляции / JI.B. Сотникова // Международный бухгалтерский учёт. — 2002. — № 4. — С. 15—20, № 5. — С. 17—22.

225. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учёта в российской практике: учебное пособие / В.А. Терехова. — М.: Издательство «Перспектива», 1999. — 214 с.

226. Тихомиров М.Ю. Комментарии к Федеральному закону «Об акционерных обществах» / М.Ю. Тихомиров. — М.: Финансы и статистика, 1996. —397 с.

227. Тихомиров М.Ю. Комментарий к Федеральному закону «Об обществах с ограниченной ответственностью». 2-е изд., перераб. / М.Ю. Тихомиров. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 365 с.

228. Указ Президента РФ «О неотложных мерах по осуществлению земельной реформы в РСФСР» от 27.12.1991 г. — №323.

229. Указ Президента РФ «О регулировании земельных отношений и развитии аграрной реформы в России» от 27.10.1993 г. — №1767.

230. Указ Президента РФ «О защите интересов инвесторов» от 11.06.1994 г. —№1233.

231. Форд Г. Моя жизнь, мои достижения / Г. Форд. М.: ТЕР-РА,1992. - 189 с.

232. Хаустов Ю.И. Актуальные проблемы экономической теории / Ю.И. Хаустов, В .П. Павленко. М: 1997. - 307 с.

233. Хаустов Ю.И. Рыночная экономика: терминологический словарь / Ю.И. Хаустов, В.П.Бочаров; ВГУ. Воронеж: ВГУ, 2001. — 55 с.

234. Хендриксон Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксон, М.Ф. Ван Бреда; Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

235. Хикс Дж. Р. Стоимость и капитал / Дж. Р. Хикс; Пер с англ. Общ. Ред. P.M. Этова. М.: Прогресс, 1993. - 488 с.

236. Хорин А.Н, Успаева М.Г. Справедливая стоимость как бухгалтерская оценка / А.Н. Хорин, М.Г. Успаева // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 8 — С. 65—66.

237. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчётности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 10. — С. 56—59.

238. Хорин А.Н. Публичная отчетность и интересы её пользователей / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учёт. — 1995. —№ 4. — С. 16—21.

239. Цыганков К.Ю. Происхождение двойной бухгалтерии / К.Ю. Цыганков // Бухгалтерский учёт. — 2002. — № 16. — С. 53—56.

240. Шепелев JI.E. Акционерные компании в России / JI.E. Шепелев.

241. Л.: «Наука», Ленингр. отд-ние, 1973. — 347 с.

242. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. 2—е изд. Пер. с немец. Под ред. С. И. Цедербаума. — М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1925. — 576 с.

243. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчётности / Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учёт. — 1998. — № 1. — С.4—8.

244. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый План счетов / JT.3. Шнейдман. — М.: Бухгалтерский учет. — 2000. — 96 с.

245. Экономическая энциклопедия. / Научн. редакционный совет изд-ва "Экономика". Институт экономики РАН. М.: Экономика, 1999. - 1054 с.

246. Anthony R., Reece J. Accounting: Text and Cases, 8-th ed. — Richard D. Irwin,Inc, 1989.

247. Fisher I. The nature of capital and income. — New York: Macmillian, 1906.— 157 p.

248. GAAP: Interpretation and Application // John Wiley and Sons, Inc. —1988.

249. Richard J. Histori of fair value in the accounting legislation of France and Germany from 1673 to 1914. Copenhagen, 2002.