Учет операционных и внереализационных доходов и расходов организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Моторин, Антон Леонидович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Моторин, Антон Леонидович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Моторин, Антон Леонидович

Введение

1. Формирование учетно-аналитической информации об операционных и внереализационных доходах и расходах.

1.1. Роль и место бухгалтерской информации об операционных и внереализационных доходах и расходах в управлении финансовыми результатами деятельности организаций.

1.2. Классификация и содержание операционных и внереализационных доходов и расходов.

2. Методические и правовые основы учета операционных и внереализационных доходов и расходов.

2.1. Методика учета операционных доходов и расходов.

2.2. Особенности учета внереализационных доходов и расходов.

3. Отчетность и раскрытие информации об операционных и внереализационных доходах и расходах.

3.1. Проблемы раскрытия информации об операционных и внереализационных доходах и расходах в отчетности в соответствии с МСФО.

3.2. Внутренняя отчетность об операционных и внереализационных доходах и расходах с использованием элементов бюджетирования и ее анализ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет операционных и внереализационных доходов и расходов организаций"

Актуальность темы исследования. Российский бухгалтерский учет переживает важный и интересный период — постепенное сближение со стандартами учета, принятыми в странах с рыночной экономикой. Федеральными органами принят ряд важных документов: Закон "О бухгалтерском учете" (от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ); Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономики России (от 29 декабря 1997 года); Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами (март 1998 года). К позитивным изменениям в бухгалтерском учете можно отнести: адаптация к требованиям международных стандартов, развитие идей учетной политики, изменение форм бухгалтерской отчетности, переход на новый план счетов и другие.

Однако, несмотря на проделанную работу, данные отчетности российских организаций по-прежнему существенно отличаются от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Практика показывает, что ряд показателей отчетности отечественных организаций имеют существенные различия с аналогичными показателями, отражаемыми в соответствии с требованиями МСФО.

Конкретным проявлением приведенных отличий становится различия в порядке оценки, признания и отражения в отчетности отдельных видов активов, пассивов и хозяйственных операций: разный порядок формирования отчетных показателей о доходах и расходах, их классификационных группах. Особое место среди доходов и расходов занимают операционные и внереализационные доходы и расходы. Прогнозировать их величины в практической деятельности организации очень сложно, поскольку доходы часто бывают непредсказуемы, а расходы - обладают высокой степенью риска.

В условиях российской экономики все еще функционируют коммерческие организации и производственные предприятия, финансовое положение которых близко к критическому, требует более эффективной финансовой и учетной политики для его улучшения. Особенностью деятельности таких организаций является желание финансировать из поступающих в текущий оборот средств от прочих операций, не прогнозируя источники финансирования и обеспечение их реальными денежными средствами.

Как правило, у таких предприятий наблюдаются: сокращение основных видов деятельности из-за нехватки источников финансирования и попытка возместить доходы прочими поступлениями, например, арендными платежами, выручкой от продажи неиспользуемых активов, полученными штрафными санкциями по договорным обязательствам и т.д.; отрицательная динамика основных показателей, характеризующих финансовое положение; отсутствие учета и контроляпрочих доходов и расходов и рационально разработанных схем организации учета, учетной политики.

Такие отступления от рациональной и эффективно организованной работы рентабельных предприятий связаны, как правило, не только с экономической ситуацией и плохим менеджментом, но и отсутствием нормативных методических материалов по организации бухгалтерского учета и отчетности по всем видам операционных и внереализационных доходов и расходов.

В экономической литературе встречается немало исследований, посвященных тем или иным проблемам признания, оценки, учета, анализа, классификации доходов и расходов.

Зарубежные ученые экономисты - Л.А.Бернстайн, Г.Мюллер, Х.Гернон, Г.Милк, Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл, Ж.Ришар, Т.Скоун, Р.Энтони, Дж.Рис и другие посвятили свои труды принципам учета и отчетности разных стран, так или иначе отражающие методические вопросы учета доходов и расходов компаний.

Вопросы организации методических основ учета и анализа, классификации и оценки расходов и доходов нашли отражение в научных исследованиях А.С.Бакаева, П.С.Безруких, К.М.Гарифуллина, В.Б.Ивашкевича,

B.В.Ковалева, З.В.Кирьяновой, Л.И.Куликовой, М.И.Кутера,

C.А.Николаевой, В.Д.Новодворского, В.Ф.Палия, В.И.Петровой,

•Г'

М.В.Мельник, В.Г.Гетьмана, Я.В.Соколова, А.А.Шапошникова, А.Д.Шеремета и многих других.

Однако, комплексных исследований, посвященных проблемам учета операционных и внереализационных доходов и расходов в отечественной бухгалтерской науке нет. Это обусловило выбор темы, объектов исследования. Актуальность и неразработанность темы определили цель и задачи исследования.

У Целью диссертационного исследования явились обобщение теоретических разработок и практического опыта организации бухгалтерского учета операционных и внереализационных доходов и расходов, разработка методологических, методических и организационных вопросов учета и рекомендаций по организации внутренней отчетности таких доходов и расходов в промышленных организациях Республики Марий Эл.

Задачи исследования. Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи, определившие логику диссертации и ее структуру:

У'

- выявить и раскрыть значение и содержание бухгалтерской информации о прочих доходах и расходах в управлении финансовыми результатами деятельности организаций;

- составить классификацию и дать характеристику классификационных групп прочих доходов и расходов организаций;

- обосновать методики учета видов операционных доходов и расходов, влияющих на величину балансовой прибыли;

- раскрыть особенности учета внереализационных доходов и расходов;

- определить проблемы и обосновать раскрытие информации об операционных и внереализационных доходах и расходах в отчетности в соответствии с МСФО;

- разработать систему внутренней отчетности об операционных и внереализационных доходах и расходах с использованием элементов бюджетирования.

Предметом исследования является система учета и анализа операционных и внереализационных доходов и расходов организаций на основе сравнения требований зарубежного и отечественного законодательства. В качестве объекта исследования выбрана действующая практика определения операционных и внереализационных доходов и расходов промышленных организаций Республики Марий Эл. Использованы бухгалтерская и статистическая отчетность, данные финансово-хозяйственной деятель-у ности: ОАО "Красногорский завод "Электродвигатель", ОАО "Марийский ЦБК", ОАО "Наше пиво", ОАО "Волжский НИИ ЦБП", ОАО "Красногорский КАФ", ОАО "Контакт", ОАО "Марийский машиностроительный завод" и других.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов, экономического анализа прочих доходов и расходов органи-^ зации, периодические издания по вопросам бухгалтерского учета и анализа прочих доходов и расходов. В работе использованы нормативные документы и законодательные акты, положения по ведению бухгалтерского учета, инструкции, международные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности.

Методика исследования основывалась на изучении и обобщении накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной практике, на оценке ^ зарубежных и отечественных учетных систем, выполнении расчетноаналитических работ по данным о расходах и применении статистического и математического инструментария, специальных экономических приемов, прикладных компьютерных бухгалтерских программ. В процессе исследования применялись следующие методы: системный анализ и теория принятия решения, выборки, группировки и сравнения, абстрактно-логический, рас-четно-вариационный, статистический, балансовый, прогнозирования и моделирования.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании и систематизации результатов исследования комплекса вопросов, связанных с методикой учета и формирования отчетности об операционных и внереализационных доходах и расходах организаций.

Основные научные результаты диссертации заключаются в следующем:

- систематизированы критерии идентификации бухгалтерской информации о прочих доходах и расходах, что позволяет организовать их аналитический учет по видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой;

- обосновано отнесение многообразия видов доходов и расходов к их основным классификационным группам с учетом изучения правовых норм, американских стандартов (GAAP), Британских стандартов (SSAP), международных стандартов финансовой отчетности, а также положений Комиссии по ценным бумагам США (SFAC); определен экономико-правовой характер и раскрыто содержание операционных и внереализационных доходов и расходов;

- разработаны классификации операционных и внереализационных доходов и расходов, влияющих на величину балансовой прибыли; обоснованы условия возникновения и признания и требования законодательства к отражению в бухгалтерском учете основных видов операционных и внереализационных доходов и расходов организации;

- аргументирована необходимость взаимосвязи показателей отчета о движении денежных средств с показателями операционных и внереализационных доходов (расходов), увеличивающих (уменьшающих) величину чистого денежного потока, что позволило раскрыть критерии оценки деятельности организации на основе информации отчета о движении денежных средств;

- определены критерии систематизации условий признания операционных и внереализационных доходов и расходов применительно к видам деятельности и движению денежных потоков;

- разработана методика формирования внутренней отчетности предприятия, в основу которой положена трехуровневая система бюджет-отчетов операционных и внереализационных доходов и расходов;

- даны и обоснованы рекомендации по анализу операционных и внереализационных доходов и расходов с использованием метода ФСА.

Теоретическое значение полученных результатов состоит в систематизации и обосновании показателей, методов и приемов, используемых при учете и анализе операционных и внереализационных доходов и расходов.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что использование ее теоретических положений и практическая реализация результатов исследования дают возможность организовать эффективный учет и анализ операционных и внереализационных доходов и расходов. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в учетно-аналитической практике и управлении организациями Республики Марий Эл.

Апробация и реализация результатов исследования. В процессе проведения научно-исследовательских работ и практической реализации результатов исследования применялись разные формы апробации результатов, объясняющие достоверность полученных результатов на различных стадиях: наблюдение, характеристика полученных данных, обработка результатов.

Основные результаты исследований сообщены на Российско-американской научно-практической конференции "Качество образования психологов, юристов, экономистов, математиков: практика и анализ", Всероссийских и межвузовских конференциях, и методических семина-pax. Отдельные предложения по организации учета и представления в отчетности операционных и внереализационных доходов и расходов реализованы и приняты к внедрению на ОАО "Красногорский завод "Электродвигатель", ОАО "Марийский ЦБК", ОАО "Марийский машиностроительный завод".

Основные положения диссертации отражены в 8 печатных работах общим объемом 3,1 печ. листа.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Моторин, Антон Леонидович

Заключение

Формирование достоверной информации об операционных и внереализационных доходах и расходах может быть эффективным лишь при условии организации действенной информационной системы бухгалтерского и управленческого учета и отчетности, позволяющей формировать и моделировать показатели, характеризующие и образующие финансовый результат.

Проведенное исследование вопросов учетно-аналитическош обеспечения операционных и внереализационных доходов и расходов позволило автору сделать следующие выводы:

1. Информация об операционных и внереализационных доходах и расходах идентифицируется в соответствии со следующими критериями: степень востребованности информации; влияние на другие составляющие; степень организованности информации; воспринимаемость информации; степень распространенности учетной информации; способность адаптироваться к внешним условиям; степень соответствия ожиданиям. Исследование выше обозначенных критериев и процесса формирования информации о прочих доходах и расходах позволило классифицировать последние в зависимости от вида деятельности хозяйствующего субъекта, что в последующем было использовано при формировании Отчета о движении денежных средств.

2. Исследование качественных характеристик информации об операционных и внереализационных доходах и расходах, среди которых в большей степени применяются "достоверность", "существенность", "уместность" и "понятность", позволило выстроить иерархическую систему полезности учетных данных. Обосновано признание в отчетности прочих доходов и расходов при применении различных видов оценок (фактической, текущей себестоимости и текущей рыночной стоимости).

3. Для объективного отражения в учете необходимо отнесение всех видов доходов и расходов к их основным классификационным группам: по обычной деятельности; операционные; внереализационные; чрезвычайные доходы и расходы. Для отнесения доходов и расходов к одной из четырех групп выявлены следующие критерии: вид (предмет) деятельности; существенность показателя; частота (вероятность) возникновения дохода или расхода. В работе предложена классификация доходов и расходов, включающая как принципы заложенные в МСФО, так и элементы национальных стандартов. Деление доходов и расходов первоначально происходит на две составляющие: реализационные, внереализационные и чрезвычайные. Реализационные в свою очередь подразделяются на систематические, обусловлены фактами-действиями и несистематические. Внереализационные поступления (выигрыши) и потери связаны с фактами-событиями и включают последствия чрезвычайных событий.

4. Изучение правовых норм, американских стандартов (GAAP), Британских стандартов (SSAP), международных стандартов финансовой отчетности, а также положений Комиссии по ценным бумагам США (SFAC) по выявлению операционных и внереализационных доходов и расходов позволило определить в работе их характер и раскрыть содержание. При этом сделаны выводы: в зарубежных стандартах не приводится разграничение на операционные и внереализационные, но предоставление информации о такого рода доходах и расходах является обязательным для заинтересованных пользователей.

5. Классификация операционных доходов и расходов, влияющих на величину балансовой прибыли, представленная автором в работе, состоит из семи основных групп:

1- доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; 2 - доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату прав по патентам на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

3 - доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

4 - доходы от совместной деятельности;

5 - доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

6 - доходы и расходы, связанные с предоставлением в пользование денежных средств организации;

7 - другие операционные доходы и расходы.

6. Правовая основа и условия возникновения основных видов операционных расходов связаны: с арендой разных видов основных средств; с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; с участием юридических лиц в уставных капиталах других организаций; с совместной деятельностью организаций, осуществляемой в рамках договора простого товарищества; с продажей основных средств и иных активов; с процентами в связи с предоставлением денежных средств в пользование (кредитов, займов); с формированием оценочных резервов и резервов, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности и прекращаемой деятельностью.

7. Составленная в работе классификация внереализационных доходов и расходов, влияющих на величину балансовой прибыли, состоит из следующих восьми основных групп:

1 - доходы и расходы, связанные с присужденными или признанными штрафами, пени, неустойками за нарушение условий договоров;

2 - доходы от активов, полученных безвозмездно;

3 - доходы от поступления в возмещение причиненных организации убытков и расходы, связанные с возмещением причиненных организацией убытков;

4 - прибыль или убытки прошлых лет, выявленные (признанные) в отчетном периоде;

5 - положительные и отрицательные курсовые разницы;

6 - доходы и расходы от списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

7 - доходы и расходы, связанные с дооценкой и уценкой активов организации;

8 - прочие внереализационные доходы и расходы.

8. Имеют свои специфические аспекты требования гражданского законодательства к отражению в бухгалтерском учете различных видов внереализационных доходов и расходов, связанные: с полученными и присужденными штрафами по договорным обязательствам; с безвозмездными поступлениями внеоборотных активов, материальных ценностей, денежных средств и целевых поступлений; с исправлением ошибок в бухгалтерском учете, возникших из-за неправильного отнесения затрат на себестоимость продукции, реализации. Особое место занимают вопросы, возникающие с отражением в учете операций по дооценке и уценке материальных ценностей и отражением курсовых и суммовых разниц.

9. Показатели отчета о движении денежных средств, формируемого по требованиям МСФО с показателями операционных и внереализационных доходов (расходов), взаимосвязаны с показателями, влияющими на размер балансовой прибыли. Поэтому в работе проведено разделение прочих доходов и расходов на выплаты и поступления, отражаемые в отчете о движении денежных средств, и на доходы и расходы не формирующие информацию для данного отчета.

10. В России до сих пор в качестве основных бухгалтерских отчетов признаются лишь два отчета: бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств рассматривается лишь, как приложение к годовой бухгалтерской отчетности и к нему не предъявляются требования представлять его в составе промежуточной бухгалтерской отчетности. Не существует отдельного стандарта, посвященного отчету о движении денежных средств, а действующие требования по предоставлению информации в данном отчете существенно расходятся с требованиями МСФО № 7. Прежде всего, расхождения касаются классификации денежных потоков по видам деятельности и формы представления отчета.

11. Классификация условий признания операционных и внереализационных доходов и расходов составлена автором применительно к видам деятельности и движению денежных потоков. Кроме того, в работе определены условия признания операционных и внереализационных доходов и расходов для всех отражаемых в отчете о движении денежных средств видов деятельности организации. К особенностям разработанной классификации условий признания доходов и расходов можно отнести следующие:

- большая часть операционных и внереализационных доходов и расходов признаются для трех видов деятельности при соблюдении временного критерия и возможности отнесения к основному виду деятельности, например, проценты за пользование денежными средствами; штрафы по договорным обязательствам и т.д.;

- некоторые операционные и внереализационные доходы и расходы не признаются в отчете о движении денежных средств по любому из видов деятельности, так как не происходит движения денежных потоков, например, отчисления в оценочные резервы; суммы дооценки и уценки активов и т.д.;

- по некоторым операционным и внереализационным доходам и расходам возможно признание в отчете о движении денежных средств только по текущей деятельности, (например, выплаты на благотворительные цели; выплаты отдельных видов налогов и сборов и т.д.) либо по текущей и инвестиционной деятельности (движение денежных от предоставления имущества в аренду и т.д.).

12. Методика формирования внутренней отчетности предприятия, разработанная автором, содержит четыре последовательно осуществляемых этапа, в основу которой положена трехуровневая система бюджет-отчетов операционных и внереализационных доходов и расходов:

I этап — Определение структуры сводного бюджета промышленного предприятия и содержание бюджетов первого уровня (операционного, инвестиционного и финансового) на основе детализации включаемых показателей операционных и внереализационных доходов и расходов. Для этого следует использовать классификацию операционных доходов и расходов и внереализационных доходов и расходов.

II этап - Выявление наиболее значимых для предприятия нормативов (стандартных расходов) и организация мер по покрытию таких расходов аналогичными поступлениями (доходами):

- по видам деятельности (операционной, финансовой и инвестиционной);

- по производственным подразделениям, функциональным отделам и службам и непромышленным группам предприятия.

Этот шаг позволяет строить бюджеты 2-го уровня в разрезе каждого вида операционных и внереализационных доходов и расходов. Мы назвали их аналитическими бюджетами-отчетами и построили систему таких бюджетов-отчетов для основных видов операционных и внереализационных доходов и расходов.

III этап - Для построения аналитических бюджетов-отчетов 3-го уровня требуется выделенные группы показателей в бюджетах 2-го уровня в целом.

Детализация операционных и внереализационных доходов и расходов для каждого подразделения, отдела, службы, группы, на которые может быть возложена ответственность за контроль над такими показателями. Для каждого предприятия такой шаг выполняется с учетом его структуры управления. Детализация традиционно требует ведения кодов (шифров) при отражении доходов и расходов в оперативном учете и при формировании аналитических таблиц (бюджет-отчетов).

При разработке бюджетов структурных подразделений и служб предприятия использован принцип декомпозиции, который заключается в том, что бюджет более низкого уровня является детализацией бюджета более высокого уровня, т.е. бюджеты подразделений, служб и т.д. являются вложенными в бюджеты видов деятельности, которые в свою очередь конкретизируют сводный бюджет-отчет.

IV этап - Регулирование плановых (нормативных) величин, установленных для каждого вида доходов и расходов на основе данных анализа.

Оперативное получение информации на основе бюджетов-отчетов позволяет:

- планировать (прогнозировать) поступление денежной потоков по операционным и внереализационным доходам;

- ограничивать размеры тех или иных нежелательных операционных и внереализационных расходов;

- влиять на размер получаемой прибыли по предприятию в целом и по отдельным видам деятельности.

13. Рекомендации по анализу операционных и внереализационных доходов и расходов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятий, содержат предложения по использованию метода ФСА. По своему составу и характеру операционные и внереализационные доходы и расходы весьма разнообразны о чем свидетельствует приведенная классификация, зависят от множества внешних и внутренних факторов, что затрудняет анализ влияния, как в целом, так и по отдельным составляющим.

Квалификация доходов и расходов, формирующих финансовый результат в соответствии со стандартами учета и иными нормативными документами, осуществляется исходя из принципа существенности и их взаимосвязи с характером и осуществлением деятельности организации. В нормативных документах определен общий принцип, однако методический подход и критерии подхода не разработаны. Для представления в отчетности и определения существенности показателей предлагается относительно простой количественный критерий (удельный вес к более обобщенному показателю). Применительно к операционным и внереализационным доходам и расходам используется объем продаж или прибыль (убыток). Простота подхода формирует (увеличивает или уменьшает) ограниченный (узкий) показатель, поэтому необходим более комплексный подход к данному вопросу, который будет соответствовать принципу существенности (информация более полезна пользователям). Такой подход не соответствует интересам как внутренних, так и внешних пользователей.

Для конкретного вида бюджетов методика (принципы) ФСА позволяет рассмотреть отчет о прибылях и убытках с точки зрения функциональной структуры документа и с точки зрения информации показателей в их функциональной увязке.

Использование функционального подхода и приведенной классификации функций позволяет объединить все разнообразие операционных внереализационных доходов и расходов по функциональному признаку и построить функциональную модель прочих доходов и расходов.

Проведенные результаты исследования, по нашему мнению, являются определенным вкладом в развитие теории и практики бухгалтерского учета и анализа операционных и внереализационных доходов и расходов. Основные положения данной работы могут служить базой для совершенствования содержания и постановки методики преподавания при изучении дисциплин: бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, управленческий учет, анализ бухгалтерской отчетности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Моторин, Антон Леонидович, 2004 год

1. Афанасьев М.П. Корпоративное управление на российских предприятиях. М.: АО "Интерэксперт", 2000. - 448 с.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 е.: ил.

3. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240 е.: ил.

4. Безруких П.С., Кашаев А.Н., Комиссаров И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). М.: Финансы и статистика, 1989. - 223 с.

5. Бенке Р.Л., Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. М.: АО "Виктори", 1993. 119 с.

6. Бернстайн J1.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 2002. - 624 с.

7. Бетге И. Балансоведение. Пер. с нем / Под ред. В.Д.Новодворского, вступление А.С.Бакаева, прим. В.А.Верхова М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 454 с.

8. Большой экономический словарь. / Под ред. А.Н.Азрилияна. 5-е изд. доп. и перераб. М.: "Институт новой экономики". 2002. - 1280 с.

9. Бородкин А.С., Торопов В.А. Нормативный учет и себестоимость промышленной продукции. К.: Техника, 1990. - 152 с.

10. Бороненкова С.А. Экономический управленческий анализ, Екатеринбург, 1999 г. 145 с.

11. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение. Учебное пособие. М.: "Издательство ПРИОР", 2001.- 160 с.

12. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. / с англ., под ред. В.В.Ковалева. СПб: Экономическая школа, 1997. Т. 2. 66-669 с.

13. Буткова О.В. Состояние и направление развития учета финансовых результатов: Дис. канд. э.н. Шахты, 2002. - 226 с.

14. Бутынец Ф.Ф., Соколов Я.В., Панков Д.А., Горецкая J1.JI. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебное пособие. Житомир; ЧП "Рута", 2002. - 660с.

15. Бухгалтерский словарь. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.-208 с.

16. Бухгалтерский учет: учебник \ П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др., Под ред. П.С.Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 626 с.

17. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 720 е.: ил.

18. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. /Гл. ред. серии Я.В.Соколов. М. Финансы и статистика, 2001. - 800 е.: ил.

19. Вандер Вил Р., Палий В. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

20. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000. - 533 с.

21. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы М.: "АКДИ Экономика и жизнь", 2000.- 192 с.

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

23. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета: Основные принципы и приемы конвертации, М., 1998.

24. Гальперин В. Теория фирмы. СПб.: Экономическая школа, 1995. -534 с.

25. Гарифуллин К.М. Учет и калькулирование в автоматизированной подсистеме управления себестоимостью продукции. Казань: Изд-во КГУ, 1986.

26. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Казань; Изд-во КФЭИ, 2002 - 512 с.

27. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1997.

28. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы и статистика. 1976.

29. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1, 2 (Введен в действие Законом РФ от 30 ноября 1994 г. № 52-ФЗ и Законом РФ от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ).

30. Грачева М.Е. Новые аспекты учета доходов и расходов организации. // Все для бухгалтера. -№21.- 2003.

31. Григорьев В.В., Островкин И.М. Оценка предприятий: имущественный подход. М.: Дело, 2000.

32. Густяков И.М. Российская и международная системы учета финансовых результатов: Дис. канд. э.н. М., 1998. - 177 с.

33. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. — М.: Экспертное бюро, 1997. 61 с.

34. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета, Т. I: Пер. с англ. Белгород: "Бе-лаудит", 1993. - 320 с.

35. Долгопятова Т.Г. Реструктуризация собственности и контроль в промышленном производстве России. Предпринимательство в России, 1995, №3-4.

36. Доунс Дж., Гудман Дж., Эллиот. Финансово-инвестиционный словарь. М.: ИНФРА-М, 1997. - 586 с.

37. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

38. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост / Пер. с англ. под. ред. Н.Д.Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 435 с.

39. Закон РФ "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

40. Заломина Н.А. Бухгалтерский учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте: Дис. канд. э.н. СПб, 2000. - 159 с.

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

42. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет. М., 2000.-№ 3-е. 56-59

43. Карлин Т.Р., Маклин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001. - 448 с.

44. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г. -347 с.

45. Карпунин М.Г., Майданчик Б.И. Функционально-стоимостный анализ в отраслевом управлении эффективностью. М.: Экономика, 1983.

46. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 4-е изд. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

47. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1994. - 192 с.

48. Клинов Н.Н., Назаров Д.В. Реорганизация и ликвидация юридического лица. СПб.: Питер, 2003. - 156 е.: ил.0

49. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Центр экономики и маркетинга, 1997.

50. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999. - 768 е.: с ил.

51. Ковалев В.В., Волкова О.М. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 424 с.

52. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд. - М.: Финансыи статистика, 1998.

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

54. Кодацкий В.П. Прибыль. М.: Финансы и статистика, 2002. - 128 с.:ил.

55. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 432 с.

56. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы. Пер. с фр. / Под ред. Я.В.Соколова. — М.: "Финансы", 1997.-576 с.

57. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1999. - 143 с.

58. Концепция реформирования предприятий и иных коммерческих организаций (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации$ от 30 октября 1997 года № 1373).

59. Крамаровский Л.М., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерскогоучета на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191с.

60. Куликова Л.И. Учет основных средств: современная концепция и тенденция развития. Казань: Изд-во КФЭИ, 2000. - 308 с.

61. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 е.: ил.

62. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000.

63. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988

64. Лебедев, В.Г., Дроздова Т.Г., Кустарев В.П., Асаул А.Н., Осорьева И.Б. Управление затратами на предприятии. С.-П.: "Бизнес пресса", 2000

65. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П.Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000 -471 с.

66. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г.Жукова и С.Н.Зайцева; Под ред. С.А.Николаевой. — М.: Финансы и статистика, 1993. 207 с.

67. Майорова Л.В. Анализ взаимосвязи методов калькулирования себестоимости и формирования прибыли: Дис. канд. э.н. СПб, 1999. — 186 с.

68. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Изд. 2-е, перераб. и доп. СПб.: Издательский дом "Бизнес-пресса", 2003. - 352 с.

69. Матвеев А.А., Суйц В.П. Консолидированная отчетность: Методика и практика: Учебно-практическое пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. -176 с.

70. Медведев А.Н., Медведева Т.В. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации. М.: ИНФРА-М, 1997. - 576 с.

71. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направление реформирования. / Под ред. С.А.Николаевой. М.: Аналитик-Пресс, 2001. - 624 с.

72. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. - М.: Аскери-АССА, 1999. - 1136 с.

73. Международные стандарты финансовой отчетности. А.С.Бакаев, Л.В.Горбатова и др.: М., 1998.

74. Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении. М. - 1998. — 393 с.

75. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49

76. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждено Приказом МФ РФ № 44н от 20.05.2003 года.

77. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т. Финансовые результаты предприятия: различные концепции. // Финансовая газета. № 33, 34. - 2000.

78. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1999.

79. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 (Принят Государственной Думой 16 июля 1998 г., одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г).

80. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 (Принят Государственной Думой 19 июля 2000 г., одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.).

81. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 3-е, перераб. и доп. М.: Аналитика - Пресс, 2002.

82. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

83. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: УРСС, 1997.-365 с.

84. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка; система "ди-рект-костинг": теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993.

85. Николаева С. А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: Аналитика-Пресс, 2000. — 224 с.

86. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. пособие. — 3-е перераб. и доп. — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2004. 368с.

87. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса: Пер. с нем. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003.-416 с.

88. Осипенкова О.П. Управленческий учет. / О.П.Осипенкова. М.: Издательство "Экзамен", 2002. - 256 с.

89. Основные стандарты бухгалтерского учета. М.: Изд-во ПРИОР, 1997. -64 с.

90. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. - 207 с.

91. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

92. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. М.: Бератор-Пресс, 2003.-216 с.

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

94. Палий В.Ф., Николаева Р.А. Особенности учета затрат в условиях рынка, система "директ-костинг" (Теория и практика).- М.: Финансы и статистика, 1993. 139 с.

95. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. Учеб. пособие. Мн.: ИП "Экоперспектива", 1998. - 238 с.

96. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. М., 1998. - 310 с.

97. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 10

98. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 1986. - 173 с.

99. План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению. С кратким комментарием Руководителя Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности А.С.Бакаева. ИПБ-БИНФА, 2001. 176 с.

100. Положения по бухгалтерскому учету. Перевод с канцелярского на человеческий. / Сост. М.Ю.Медведев. М.: Издательство "Дело и Сервис", 2002. - 288 с.

101. Приказ Минфина РФ № Юн и ФКЦБ № 03-6/пз от 29 января 2003 года "Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ"

102. Принципы бухгалтерского учета /Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 е.: ил.

103. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами (утв. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283).

104. Пронина A.M. Бухгалтерский учет и отчетность в условиях организаций жилищно-коммунального хозяйства: : Дис. д-ра .э.н. Сургут, 2001.-302 с.

105. Процедура реорганизации и ликвидации юридических лиц. М.: Приор, 1998.- 115 с.

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

107. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем/Пер. с англ. М.: ИНФРА, 1997. - XIV, 242 с.

108. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. М.: ПРИОР, 2000. - 224 с.

109. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ, М.: ПРИОР, 1999.

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

111. Рожнова О.В. Информационное пространство финансового учета: монография. М.: ФА, 2000 - 112 с.

112. Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон "О бухгалтерском учете". Двадцать положений по бухгалтерскому учету. 15-е изд., изм. и доп. - М.: "Ось-89", 2003. - 384 с.

113. Рэй Вандер Вил, Виталий Палий. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.-447 с.

114. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие/Г .В.Савицкая. Мн.: Новое знание, 2001. - 704 с.

115. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -Минск: ООО "Новое знание", 1998. 688 с.

116. Скоун Т. Управленческий учет/Пер. с англ. Под ред. Н.Д.Эриашвили. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

117. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Уч. Пособие. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

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

119. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева Н.Н. Новый план счетов и основы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

120. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: Аналитика-Пресс, 1998.

121. Справочник по функционально-стоимостному анализу /Под ред. М.Г.Карпунина, Б.И.Майданчика. М.: Финансы и статистика, 1988. — 431 е.: ил.

122. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. —

123. М.: Финансы и статистика, 1991. 159 с.

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

125. Ткач В.И. Финансовый учет: международный опыт. Ростов-н/Д., 1997. -295 с.

126. Управление развитием производства в промышленных концернах США. Под ред. Васильева. М., 1977. 335 с.

127. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д.Шеремета. М. ФБК ПРЕСС, 1999. - 510 с.

128. Учет затрат в бухгалтерском учете / Е.В.Акчурина, Е.С.Таран, А.Н.Казин. М.: ТК Велби, 2003. 272с.

129. Учет по международным стандартам: Учеб. пособие. 3-е изд./А.М. Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др.; Под ред. J1.B. Горбатовой. — М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, Издательский дом "Бухгалтерский учет", 2003. - 504 с.

130. Учетная политика на 2003 год: В целях бухгалтерского учета В целях налогообложения/Под. ред. и с предисл. И.Д.Юцковской 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 376 с.

131. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002. -1168 с.:ил.

132. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. (2-е изд.) М.: "Дело ЛТД", 1993 - 864 с.

133. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика, 1997

134. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. -576 е.: ил.

135. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995 -410 с.

136. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 е.: ил.

137. Чедвик Л. Основы финансового учета / Пер. с англ. Под ред. В.А.Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 252 с.

138. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1995.- 176 с.

139. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализ затрат. М.: Филинъ, 1996.

140. Шим Дж., Сигел Дж. Основы коммерческого бюджетирования/ Пер. с англ. СПб.: Пергамент, 1998.

141. Шматова Е.В. Механизм формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете: Дис. канд. э.н. Краснодар, 2001. - 185 с.

142. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М. Бухгалтерский учет, 2001. - 96 с.

143. Шнейдман Л.З. Как пользоваться МСФО. — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003.-96 с.

144. Шумпетер И. Теория экономического развития: Пер. с нем. / Под ред. А.Г.Милейковского. -М.: Прогресс, 1982. 317 с.

145. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. М.: Издательство "Дело и Сервис", 2001. - 544 с.

146. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и предисл. А.М.Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

147. Pisani Е. Elementi di Ragioneria Generali. Roma, 1901.