Экономический анализ в антикризисном управлении

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Панков, Виктор Васильевич  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Панков, Виктор Васильевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

298

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Панков, Виктор Васильевич

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРОЦЕССУ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ОРГАНИЗАЦИЙ

ГЛАВА 2. МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ СОСТАВА КРИТЕРИЕВ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1. МОДЕЛЬ ВЗАИМОСВЯЗЕЙ ОБОБЩЕННЫХ КРИТЕРИЕВ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.2. ИССЛЕДОВАНИЕ НАДЕЖНОСТИ ТРАДИЦИОННЫХ МЕТОДОВ ИДЕНТИФИКАЦИИ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ БИЗНЕСА

В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

3.1. ПРАКТИКА ОЦЕНКИ И АНАЛИЗА НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.2. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

3.3. АНАЛИЗ СОДЕРЖАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

ГЛАВА 4. ИССЛЕДОВАНИЕ ПОДХОДОВ К ИДЕНТИФИКАЦИИ И СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

4.1. ГЕНЕЗИС ПРОБЛЕМ ИДЕНТИФИКАЦИИ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

4.2. СОВРЕМЕННАЯ ПРАКТИКА ИДЕНТИФИКАЦИИ

НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. ХОЗЯЙСТВУЮЩИЙ СУБЪЕКТ КАК ИСКУССТВЕННАЯ СИСТЕМА

1.2. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ОРГАНИЗАЦИИ

1.3. ДИАГНОСТИКА ДИНАМИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

ГЛАВА 5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА

ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ОРГАНИЗАЦИИ

5.1. ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

5.2. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ

5.3. МОДЕЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

НА ЭТАПЕ БАНКРОТСТВА

ГЛАВА 6. АУДИТ В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

6.1. КОНЦЕПЦИЯ АНТИКРИЗИСНОГО АУДИТА

6.2. ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ В АНТИКРИЗИСНОМ УПРАВЛЕНИИ

6.3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ В АНТИКРИЗИСНОМ УПРАВЛЕНИИ

ГЛАВА 7. ЭКСПЕРТНАЯ МОДЕЛЬ ПРОЦЕССА ИССЛЕДОВАНИЯ

СОСТОЯНИЯ БИЗНЕСА

7.1. СИСТЕМНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ ПРОЦЕССА АНАЛИЗА СОСТОЯНИЯ БИЗНЕСА ОРГАНИЗАЦИИ

7.2. ЦЕЛИ И ВОЗМОЖНОСТИ МОДЕЛИ АНАЛИЗА СОСТОЯНИЯ БИЗНЕСА ОРГАНИЗАЦИИ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Экономический анализ в антикризисном управлении"

Актуальность проблемы и степень её разработанности. Современной парадигмой методологии экономического анализа является учет неравномерной (нелинейной) динамики развития хозяйствующих субъектов. Нелинейность предполагает разнообразие их поведения, проявляющего во множестве выполняемых функций, наличии возможностей для существования хаотических состояний развития. В традиционной методологии экономического анализа, разработанной отечественной учетно-аналитической школой, решение задач рекомендуется проводить преимущественно с использованием детерминированных факторных моделей, что в значительной степени устраняет возможность адекватного отражения происходящих процессов и решения задач перспективного анализа.

Усложнение внутренних и внешних корпоративных связей, инфляция, задержка платежей заставляют хозяйствующие субъекты изменять привычные стратегии и тактики принимаемых решений, искать новые источники финансирования для развития своих предприятий. В связи с этим возникает необходимость разрешения ряда проблем в организации информационного обеспечения управленческого процесса, и прежде всего в части применения и использования учетнойаналитической информации. Проблемы получения качественной информации о деятельности организаций и других участников экономических отношений (покупателей, поставщиков, конкурентов и др.) стали наиболее значимыми с появлением в условиях рынка различных организационно-правовых форм собственности.

В этой связи, одной из важнейших, постоянно возрастающих в условиях развития рыночных отношений, задач учета является формирование полной, достоверной и объективной информации о финансовом состоянии хозяйствующих субъектов, необходимой для управления их деятельностью, а также для использования собственниками, инвесторами, банками, страховыми компаниями, контрагентами, налоговыми органами и др.

В настоящее время в хозяйственной деятельности применяется ряд аналитических методов, которые позволяют идентифицировать состояние банкротства или, другими словами, выявить неплатежеспособность организации. Однако, как показывает практика, они не дают надежного результата. Такое положение объясняется следующим:

- во-первых, неоднозначностью самого состояния, характеризующего банкротство. Оно может быть кратковременным и иметь тенденцию к улучшению или ухудшению положения дел в организации; во-вторых, при анализе банкротства организации исследователи, как правило, полностью исключают изучение динамики данного явления. Именно этим объясняется многообразие показателей, рекомендуемых различными методиками при определении банкротства;

- в-третьих, методики анализа или прогнозирования финансово-экономического состояния организации построены, чаще всего, по одному принципу - на основе некоторого набора исходных данных об экономическом положении организации, рассчитывается некий общий, интегральный показатель, на основании которого судят о состоянии бизнеса. При этом не анализируются стадии развития жизненного цикла организации, хотя именно от стадии, характеризующей динам9ику её развития, коэффициенты, применяемые для анализа и прогнозирования экономической несостоятельности, могут существенно изменить свое значение.

Исследование финансового состояния организации, определение вероятности его банкротства необходимо проводить с учетом концепции жизненного цикла предприятия и динамики его экономических характеристик. Только на основании такого анализа возможно получение адекватной информации о функционировании и перспективах работы организации.

Необходимость приведения системы экономического анализа к требованиям перспективного экономического анализа, большая практическая востребованность методологии, учитывающей цикличность развития организаций, в том числе и в условиях неопределенности поведения внешней среды, свидетельствуют об актуальности данной проблемы, что обусловило выбор темы диссертации, цели и задачи исследования.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационной работы является создание научно обоснованной концепции системы экономического анализа деятельности организации в условиях антикризисного управления. Поставленная цель обуславливает необходимость решения следующих задач:

- обосновать теоретические подходы построения методики диагностики кризисного состояния организации;

- разработать состав и порядок выполнения процедур и методов анализа организации в условиях неопределенности на различных этапах ее жизненного цикла;

- обосновать структуру процессов фиксации и прогнозирования поведения организации с позиций ожидаемых экономических результатов;

- сформулировать особенности ведения бухгалтерского учета и осуществления аудита организации при конкурсном производстве;

- определить основные направления совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях антикризисного управления;

- разработать концепцию и приемы финансового и управленческого аудита в условиях антикризисного управления;

- обосновать структуру измерителей, отражающих динамику изменения финансового состояния хозяйствующего субъекта и методику сопоставления их расчетных значений;

- обосновать подход для определения вероятности банкротства, учитывающую динамику развития организаций и влияния отраслевых особенностей, методы и приемы диагностики и прогнозирования финансовой устойчивости организаций.

Цели и задачи исследования формировались в соответствии с требованиями экономической практики, содержанием основных направлений работы законодательных и исполнительных органов власти, рекомендаций общественных бухгалтерских и аудиторских организаций по вопросам дальнейшего развития и совершенствования теории и методологии бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и методологических вопросов ведения бухгалтерского учета, анализа и аудита организаций в условиях антикризисного управления.

Объект исследования - социально-экономический потенциал организаций различных отраслей, находящихся в условиях экономического риска и неопределенности их функционирования.

Методология исследования. Методологическую основу исследования составляют фундаментальные положения экономической теории, труды отечественных и зарубежных авторов по методологии бухгалтерского учета, анализа и аудита, рекомендации министерств и ведомств, нормативные, инструктивные, методические и справочные материалы. В процессе диссертационного исследования проанализированы и использованы разработки и рекомендации отечественных и зарубежных профессиональных бухгалтерских и аудиторских организаций по проблемам учета, анализа и аудита : МСФО и МСА.

При разработке исследуемой проблемы автор проанализировал и использовал научные аспекты проблем развития теории, методологии и методики бухгалтерского учета и анализа в современных трудах отечественных ученых экономистов : М.И. Баканова, П.С. Безруких, В.И.Видяпина, В.Г. Гетьмана, Л.Т. Гиляровской, А.Г. Грязновой, О.В. Голосова, В.Е. Дешина, Д.А. Ендовиц-кого, В.Б. Ивашкевича, З.В. Кирьяновой, Н.П. Кондракова, А.Д. Коробкина,

А.В. Крикунова, М.В.Мельник, Е.А. Мизиковского, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, О.М. Островского, В.Ф. Палия, В.И. Петровой, В.И. Подольского, Г.Б. Полисюк, Я.В. Соколова, JI.P. Смирновой, В.П. Суйца, А.Д. Шеремета, JI.3. Шнейдмана и других.

В процессе исследования учтен зарубежный опыт организации и методологии экономического анализа бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, представленный в трудах: X. Андерсона, И. Бетге, М.Ф. Ван Бреда, К. Друри, Д. Колдуэлла, Г. Мюллера, Б. Нидлза, А. Яруговой и многих других.

В качестве инструментария исследования применялись системный подход к изучаемым объектам, общенаучные методы анализа, специфические приемы экономического исследования: наблюдение и сравнительный анализ, группировка данных, формализация и моделирование и др. Для обоснования отдельных положений исследования были привлечены методические материалы Минфина РФ и Федеральной службы финансового оздоровления РФ, а также информация о деятельности ряда организаций.

Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Паспорта специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» пунктов 1.2. «Методология построения учетных и статистических показателей, характеризующих социально-экономический совокупности», 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» и 1.17. «Анализ и обоснование программ финансового оздоровления».

Научная новизна. Научная новизна исследования состоит в разработке методологических основ экономического анализа, учета и аудита в условиях антикризисного управления, базирующегося на учете неравномерной динамики развития организаций. Она характеризуется следующими результатами исследования, которые выносятся автором на защиту:

- на основе изучения методов и процедур, применяемых в сложившейся отечественной и зарубежной практике для анализа деятельности хозяйствующего субъекта, разработаны теоретические основы и методы оценки состояния бизнеса с учетом жизненного цикла организации;

- выявлено неполное соблюдения принципов системности в организации проведения экономического и финансового анализа традиционными приемами;

- раскрыта взаимосвязь бухгалтерского учета и аудита и ее значение для принятия решений в условиях антикризисного управления организацией;

- определены факторы и условия, формирующие схему жизненного цикла организации, разработана методика его представления в условиях антикризисного управления;

- разработан метод учета вероятности банкротства, учитывающий динамику развития организаций;

- предложены новые сферы применения существующих подходов с учетом отраслевых особенностей при диагностике и прогнозировании финансовой устойчивости организации;

- разработана методика формирования отчетности и проведения аудита в условиях конкурсного производства;

- выявлены особенности финансового и управленческого аудита 6 условиях кризисного состояния организации и разработаны организационно-методологические основы его проведения в условиях преднамеренного банкротства;

- разработана каноническая модель анализа состояния бизнеса, обеспечивающая подготовку информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Выводы и рекомендации, изложенные в диссертации, носят межотраслевой характер и могут применяться любой организацией, осуществляющей хозяйственную деятельность в сфере реальной экономики.

Практическая значимость полученных результатов. Практическая значимость выполненного исследования состоит в том, что использование полученных результатов позволяет более эффективно применять инвесторами, менеджерами, аудиторскими и консалтинговыми фирмами, арбитражным судом, временными и внешними управляющими методы экономического анализа, учета и аудита в условиях антикризисного управления организацией.

В диссертации показано, что сущность учета на современном этапе его развития заключается не только в последовательном создании, накоплении и выдаче информации для анализа, отражающей состояние управляемой системы, но и в активном воздействии на объект управления и его внешнюю среду.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- разработанный комплекс мер по совершенствованию процесса проведения экономического анализа состояния бизнеса;

- пакет конкретных предложений по использованию механизмов анализа в практической деятельности организаций;

- методология формирования структуры процесса экономического анализа;

-рекомендации по проведению анализа, учета и аудита хозяйствующих субъектов при конкурсном производстве;

- методика принятия решений, направленных на улучшение финансового состояния организаций, основанная на результатах проведенного финансового и управленческого (операционного) аудита.

К числу основных результатов, имеющих самостоятельное научное и практическое значение, относятся:

• методика построения кривой жизненного цикла организаций;

• разработанная структура целевых финансово-экономических измерителей, значения которых характеризуют меру эффективности бизнеса и среду, в которой он функционирует;

• методика формирования новой структуры процесса комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия (организации) и его применения;

• методика формирования бухгалтерской и статистической отчетности в условиях конкурсного производства;

• методика проведения финансового и управленческого аудита в условиях антикризисного управления;

• определение вероятности банкротства с учетом нелинейной динамики развития организаций.

Внедрение и апробация результатов исследования. Материалы диссертационного исследования используются в практической деятельности ряда организаций Министерства энергетики Российской Федерации. Содержащиеся в диссертации разработки внедрены в Государственном учреждении Институте интенсификации процесса реализации экономических реформ в регионах (ИПРЭРР), ФГУП «Рефсервис МПС» и ряде других организаций. Теоретические, методологические и практические результаты исследования докладывались на научных и научно-практических конференциях, в частности Плехановских чтениях Российской Экономической Академии им. Г.В.Плеханова (Москва 2002-2003 г.г.), на международных конференциях по проблемам экономического анализа, учета, и аудита (Белград 1995-1998 г., Москва 1999 - 2001 г.), на выездных заседаниях учебно-методического объединения ВУЗов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ иаудит» (Анапа, 1999-2002 г.).

Результаты исследования апробированы в учебном процессе при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, осуществляемой в Российской Экономической Академии им. Г.В.Плеханова, а также при подготовке и повышении квалификации антикризисных управляющих.

Публикации. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 34 работах, в том числе научных, учебных, научно-практических изданиях и статьях, в которых автору принадлежит 112,3 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, двух разделов, включающих семь глав, списка использованной литературы и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Панков, Виктор Васильевич

Результаты исследования показали, что применение большинства общепринятых стандартов аудиторской деятельности и сложившихся традиционных подходов к проведению проверок нормально функционирующих организаций в условиях антикризисного управления не оправдано, поскольку стандартами аудита не выделяется банкротство как отдельная ситуация, а следовательно, не устанавливаются специальные требования к подобного рода проверкам. Аудиторскиепроверки, по законодательству, в организациях-банкротах не имеют статус обязательных.

Учитывая специфику задач, возникающих на различных этапах антикризисного управления, по восстановлению нормального функционирования организации-банкрота и предотвращения недобросовестной конкуренции, в диссертации обосновывается:

• целесообразность законодательно установить требование к обязательности аудиторских проверок организаций в условиях банкротства: при вводе внешнего управления; при завершении внешнего управления; при принудительной ликвидации организации.

• законодательно определить сроки утверждения аудитора и рамочно обозначить примерный период проверки и сроки утверждения аудиторского заключения.

• вменить в качестве одной из задач аудита: формулировку суждения об оценке финансового состояния организации; обеспеченности сохранности материальных ценностей; раскрытие фактов нарушения и мошенничества; разработка рекомендаций по выводу из кризисного состояния;

• при проведении аудита организаций, находящихся вне стадии наблюдения и внешнего управления обязать аудиторов формулировать оценку обоснованности бизнес-плана по финансовому оздоровлению и хода его выполнения.

Полученная с учетом рекомендаций информация позволяет аудиторам подготовить отчет о системе управления организации, его коммерческом положении на рынке, обоснованности действий администрации (владельца) организации в условиях кризисного состояния.

В диссертации дана методика конструирования канонической модели экономического анализа состояния организации и проведена апробация ее работоспособности на реальном фактическом материале.

Исходными пунктами создания модели приняты ограниченные обобщения, гипотезы, определенные знания для уяснения того, что можно исследовать с целью расширения возможностей и что можно получить по результатам решения задачи. Модель определяется как приближенное представление действия исследуемого процесса, составляемая для понимания и предсказания поведения бизнеса в заданных условиях.

Основной задачей модели является получение списков дефектов процесса управления и мест их возникновения, а также мест, где дефект проявляет себя. Результаты анализа должны служить основанием для формирования условий и возможностей поддержания финансовой устойчивости. На исследуемом объекте для определения связей между комплексом мер по развитию и увязке принимаемых мер с логикой развития исследуемой организации для выбора методов обосновывающих решение обнаруженных проблем. Разработанная модель обеспечивает достаточный уровень достоверности результатов анализа бизнеса, расширяет возможности информационной структуры как единого целого, способствует осмыслению процесса анализа, снижает ряд неувязок, существующих при традиционных подходах оценки несостоятельности организации. В диссертационной работе показано, что модель позволяет прослеживать этапность проведения анализа, связанную с частичной оптимизацией состояния организации. Этапность анализа может проводиться как независимо, так и с учетом иерархии инстанций, заинтересованных в результатах исследования и принимающих управленческие решения.

Модель представляет возможность вести оценку состояния организации по техническим, экономическим и финансовым параметрам, отражающим отношение переменных, влияющих на выходные параметры исследуемой организации. С помощью модели можно найти также комбинацию технических, экономических и финансовых показателей, которая дает приемлемые выгоды при фиксированных издержках.

Важнейшая практическая ценность модели состоит в том, что она предоставляет возможность рассматривать результаты производственной деятельности организации с позиций интересов всех заинтересованных сторон: собственников, фондовых бирж, кредиторов, банков-кредиторов, налоговых органов, арбитражного суду, Федеральной службы по финансовому оздоровлению (банкротству), службы судебных приставов и др. С помощью разработанной модели были выполнены расчеты показателей, характеризующих финансовое состояние ряда крупных организаций. Результаты расчетов подтвердили работоспособность модели.

Результаты моделирования информации реальных объектов указали на практическую значимость разработанной методологии анализа состояния бизнеса в части нахождения путей, приемов и действий, содействующих сокращению числа банкротств, а также на возможность снижения мер риска предпринимательской деятельности. Впервые в практике аудита на базе модельных расчетов представилась возможность дать комплексную оценку состояния организации и оценить вероятность влияния возмущений внешней среды на производственный процесс, надежность производственного процесса, совершенство процессов управления финансовыми потоками, достоверность и своевременность информации, используемой в процессе аудита, обосновать выбор мотивов и позиций при оценке результатов анализа.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При выполнении главной целевой функции системы управления проблема состоит не только в том, чтобы максимально достоверно зафиксировать тот или иной уровень состояния развития или деградации организации, а в том, чтобы своевременно обосновать (предвидеть) надвигающийся уровень возможной экономической несостоятельности, чтобы минимизировать непроизводительные потери всех видов ресурсов, возникающие из-за падения уровня экономического развития организации.

Этого можно достигнуть путем выработки одновременных управленческих решений по реконструкции организации, обновлению технологий, освоению новых рынков сбыта и т.п.

Осуществление управления базируется на использовании информации, формируемой в процессе регистрации данных, характеризующих поведение управляемой системы, ее сбора, обработки и анализа.

Процесс производства динамичен, что характеризуется усложнением внутренних и внешних связей: инфляция, моральное старение материально-технической базы и др. Это вынуждает бизнес изменить стратегию и тактику принимаемых решений, искать новые источники финансирования предпринимательской деятельности и т.д. В связи с этим возникает ряд проблем в организации информационного обеспечения процесса принятия и реализации управленческих решений.

В диссертации доказано, что современной парадигмой методологии экономического анализа является учет неравномерной (нелинейной) динамики развития экономических связей производственных систем. Нелинейность предполагает разнообразие поведения, проявляющегося в пороговых эффектах, не единственности функций, существования хаотических траекторий развития.

В традиционном экономическом анализе решение задач проводится на недифференцированных факторных моделях, что практически лишает возможности адекватного отражения происходящих процессов. Задача сбора, формирования и анализа информации о состоянии организации, необходимой для управления, а также для исполнения обязательств инвесторами, банками, страховыми компаниями, поставщиками, покупателями и др. весьма сложна. Это объясняется не однозначностью состояния организации, которое характеризуется различными показателями финансово-хозяйственной деятельности.

Именно этим объясняется многообразие (более 100) показателей, используемых в различных методиках для идентификации банкротства. При этом не учитывается стадия развития (жизненного цикла) организации, в зависимости от которой рассчитываются коэффициенты.

Невостребованность методологии приведения экономического анализа к требованиям современной парадигмы знаний, учитывающей динамичность развития организаций в условиях неопределенного поведения внешней среды обуславливают: актуальность, научную и практическую значимость темы диссертации, цели и задачи исследования.

Традиционные подходы по идентификации финансово-экономического состояния организации не обеспечивают возможность своевременно обнаружить, а в последующем минимизировать те материальные, трудовые и финансовые потери, которые неизбежны из-за несвоевременной реакции системы управления на характер изменений как внутри организации, так и во внешней среде.

В системе данных бухгалтерского учета, отработанной вековым опытом, в той или иной мере находят свое отражение: технические, организационные, природные условия производства, социальные условия жизни производственных коллективов, внешнеэкономические связи, финансирование купли продажи. Однако, функциональные связи, как и экономические риски количественно не раскрываются.

В системе аналитических показателей отражаются в основном в стоимостной форме реальные процессы и явления хозяйственной деятельности, все стороны производственно-хозяйственной деятельности организации: политика инвестиций, научно-технический прогресс, уровень использования производственного потенциала, совершенствование организации труда и производства, активации и интересов каждого работника, соблюдение режима экономии и бережливости, производительность труда, материалоемкость, фондоотдача, себестоимость, оборачиваемость капитала, рентабельность и др.

Однако, общая задача экономического исследования (анализа) состоит не только в том, чтобы раскрыть содержание регистрируемого явления (факта), но и понять причины появления (возникновения) и тенденции их развития. Решить эту сложную задачу практически возможно, если будет раскрыта и понятна взаимосвязь между показателями, отражающими состояние организации.

Исследование традиционных методов (подходов) оценки несостоятельности организации подтвердило, что в информационной базе экономического анализа нет единообразия не только к регистрируемым фактам, но и в терминологическом определении одних и в их оценке.

Сложность и динамичность экономических процессов, их особенности затрудняют установить достоверную проверку адекватности и истинности полученных результатов анализа, полученных с помощью различных методик и приемов в условиях отсутствия проверки правильности логики проводимого анализа, наличия в процессе анализа разрывов и противоречий, проверки истинности предполагаемых гипотез о связях между параметрами и переменными, сопоставления размерности величин, позволяющих снизить состав потенциально «правильных» подсистем анализа и состав показателей характеризующих экономическое состояние объекта.

В условиях применения компьютерной техники, локальных и распределенных информационных сетей на физическом уровне практические стираются грани между такими видами (понятиями) информации как конструкторская и технологическая информация, информация хозяйственного учета (оперативный, статистический, бухгалтерский). Деление информации по видам и функциям носит, при этом, условный характер, так как отражает состояние тех или иных свойств одного и того же объекта.

Разработанная экспертная модель анализа позволяет установить структуру процесса решения проблемы, объединяет методы, знания и действия для достижения цели, позволяет обозревать роль каждой функции, достигнуть равномерности функций и подобрать методы их реализации.

При разработке модели были сведены в единую систему традиционные приемы расчета и анализа показателей, характеризующих состояние бизнеса, как целостной структуры, представляющей собой процесс учета обстоятельств и факторов, связанных с решением проблемы.

В модели отражены цели и критерии их достижения, перечень функций, которые должна выполнить система, а также методы, которые должны выполняться для достижения цели. Структура модели (рис. 7.1.3.) включает 10 блоков и формируется как потенциально достижимая с точки зрения использования имеющихся методов для выполнения функций.

Анализ организации определяется, как процесс преобразования информации, отражающей определенную последовательность действий при решении задачи: не допустить факта неплатежеспособности, выявить и оценить негативные причины, устранение которых позволит вывести организацию из угрожающего банкротством состояния.

Отличительной чертой информационных технологий оценки хозяйственной деятельности организации и управления ими является субъективная оценка ценности измерителя (информации), то есть количественная оценка потребительских свойств информации, поскольку измерители оценки хозяйственной деятельности приобретают статус сообщения.

Сообщение обладает набором потребительских свойств: достоверность, содержательность, полезность, ценность, что раскрывает прагматические свойства информации, определяет цену и стоимость информации, как ресурса. В сообщении связана совокупность образов, отражающих фрагмент объективной реальности.

В диссертации предлагается упорядочение измерителей осуществлять на основе количественной оценки их ценности. Количественная оценка позволяет сравнивать прагматические аспекты измерителей как средства информационной деятельности. Экономические показатели в рамках проблемы измерения их ценности рассматриваются как сообщения. Ценность сообщения правомерно рассматривать как производную величину от количества информации, приносимой этими сообщениями.

Сообщение правомерно оценивать как знания, оцененные с учетом интересов и потребности получателя. Ценность — это свойство отношения информации субъекта и информации. Получая информацию о значении показателя, субъект узнает о численном значении свойства объекта, шкале измерений, методах и средствах измерения. В диссертации показано, что посредством экономического показателя устраняется неопределенность знания субъекта о состоянии, в котором могут находиться объекты, их свойства и результаты количественной оценки этих свойств. На основе полученной информации, принесенной экономическими показателями, субъект принимает решение, изменяющее вероятность достижения цели. Теоретические положения информационной теории были применены при построении графической модели взаимосвязи измерителей, участвующих в процессе экономического анализа организации.

Модель позволяет: выявить влияние изменений значений параметров объекта на итоговый результат его финансово-хозяйственной деятельности, найти такую комбинацию значения показателей, которая позволяет получить максимальную эффективность в производственном процессе, выбрать рациональный вариант распределения ресурсов с учетом целевой ориентации, по критерию «затраты-выгоды».

Модель создавалась как инструмент формирования структуры измерителей и обоснования ценности показателей, используемых при принятии решений в процессе антикризисного управления предприятием, для определения достоверности, содержательности и полезности результатов анализа.

Особое внимание в работе уделено требованиям к финансовой (бухгалтерской) информации, которая должна удовлетворять потребностям таких ее пользователей, как: акционеры, инвесторы, кредиторы, кредитные организации и др. На этапах санации, наблюдения, внешнего управления и др. для однозначной оценки реального состояния организации с позиций инвестиционной привлекательности, доходности от размещения финансовых вложений, ожидаемой рентабельности и т.п. Это прежде всего касается промежуточного ликвидационного баланса, отчета о прибылях и убытках, о движении денежных средств и т.п.

В процессе исследования доказано, что в условиях антикризисного управления (в первую очередь на этапе конкурсного производства), в содержание и перечень правил и допущений бухгалтерского учета должны быть внесены следующие изменения:

• необходимо строго определить базовые нормы и допущения, на основе которых должен строится бухгалтерский учет;

• допущения на этапе конкурсного производства применять практически нецелесообразно;

• последовательности применения учетной политики можно говорить лишь условно, так как ряд ее разделов в условиях конкурсного производства подлежат изменению;

• на период ликвидационных мероприятий ввести положение по бухучету, регламентирующее методы оценки отдельных статей бухучета, принципы формирования бухгалтерских результатов, нормы отдельных расходов и т.д.;

В диссертации предлагается ввести дополнительную отчетность, которая отражала бы данные о движении финансовых потоков: поступления платежей, сальдо. Предлагается форма о движении денежных средств в процессе конкурсного производства организации-банкрота и методика ее заполнения, схема последовательности составления промежуточного ликвидного баланса. Предложенные формы должны способствовать более полному отражению процессов, происходящих в организации.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Панков, Виктор Васильевич, 2003 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации;

2. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования (утв. Госстроем РФ, Минэкономики РФ, Минфином РФ, Госкомпромом России 31.03.94 № 7-12/47);

3. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций, утвержденными приказом ФСФО России от 23 января 2001 г. № 16;

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2;

5. План финансового оздоровления (бизнес-план) (типовая форма) (утв. Распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 5 декабря 1994 г. № 98-р);

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.03.2000 г.);

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, Утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н;

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн;

11. Порядок публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами. Приложение к приказу Минфина Российской Федерации от 28.01.1996 г. № 101;

12. Постановление государственного комитета РФ по статистике от 16 сентября 1998 г. № 63 «Об утверждении унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения»;

13. Постановление Правительства РФ от 25.01.95 г. № 421 «О дополнительных мерах по реализации законодательства РФ о несостоятельности (банкротстве) предприятий и организаций» (ред. 07.06.2001 г.);

14. Приказ Минфина от 28.07.1995 г. № 81 «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие первой части ГК РФ» (ред. 23.01.2001 г.);

15. Приказ Минфина от 31.10.2000 г. № 94-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению»;

16. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

17. Приказ Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31-н «О внесении изменений в нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету»;

18. Приказ Минэкономики РФ от 01.10.1997 г. № 118 «Об утверждений методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)»;

19. Указ Президента РСФСР от 03.12.1991 г. № 256 «О мерах по стабилизации работы промышленного комплекса РСФСР в условиях экономической реформы»;

20. Указ Президента РФ от 06.11.1993 г. от 1850 «О стабилизации экономического положения предприятий и организаций оборонной промышленности и мерах по обеспечению государственного оборонного заказа»;

21. Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-Ф3 «О рынке ценных бумаг»;

22. Федеральный закон от 26.15.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

23. Федеральный закон от 08.01.1998 г. № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

24. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

25. Федеральный закон от 19.11.1992 г. № 3929-1 «О несостоятельности (банкротстве) предприятий»;

26. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

27. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановление Правительства РФ от 20.05.94 г. № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий»;

28. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»;

29. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита»;

30. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита»;

31. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите»;

32. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства»;

33. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»;

34. Абрамов С.А. Экономическое обоснование автоматизации обработки информации М.: Статистика, 1994 г.;

35. Абрютина М.С. Финансовый анализ коммерческой деятельности — М.: Финпресс, 2002 г.;

36. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие М.: Дело и сервис, 1998 г.;

37. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Бо-гдановская JI.A., Виноградов Г.Г., Мигун О.Ф. и др. / Под общ. ред. В.И. Стра-жева 2-е , стереотип. Мн.: Выш. шк., 1996 г.;

38. Андрианов В. Д. Конкурентоспособность России в мировой экономике // ЭКО 1998 г.;

39. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия. СПБ.: Питер Ком, 1999 г.;

40. Антикризисное управление М.: Инфра-М.: 2001 г.;

41. Антикризисное управление предприятиями и банками / под ред. Панкова В.В. М.: Дело, 2001 г.;

42. Антикризисное управление: Общие основы и особенности России. Учеб. пособие / под ред. Ларионова И.К М.: дом Дашков и К0, 2001 г.;

43. Антикризисное управление: Учеб. пособие для тех. вузов / В.Г. Крыжа-новский, В.И. Ланшков, В.М. Лютер и др М.: ПРИОР, 1998 г.;

44. Антикризисное управление: Учебник / под ред. Короткова Э.М М.: Инфра-М, 2000 г.;

45. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит, / пер. с англ М.: Финансы и статистика, 1995 г.;

46. Аринушкин Н. С. Балансы акционерных предприятий М.: Правоведение, типография И. К. Голубева, 1912 г.;

47. Аринушкин Н. С. К вопросу об анализе баланса (конспективное изложение) Самара, 2-я тип. Красный Октябрь Полиграфпрома, 1927 г.;

48. Астахов В. П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством М: Ось - 89, 1995 г.;

49. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.;Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш: / пер. с англ М.: Аудит, Юнити. 1998 г.;

50. Аукционек С.П. Современные буржуазные теории и модели цикла: критический анализ М.: Наука, 1984 г.;

51. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. П-е М.: Финансы и статистика, 1998 г.;

52. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта М.: Финансы и статистика, 1998 г.;

53. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта М.: Финансы и статистика, 2001 г.;

54. Баринов В.А. Антикризисное управление. М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002 г.;

55. Барнгольц С.Б., Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности // Бухгалтерский учет М.: 1996 г.;

56. Бархатов А.П., Назарян Е.Н., Малыгина А.Н. Процедура банкротства: бухгалтерский учет М.: Информационно-внедренческий центр Маркетинг, 1999 г.;

57. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия М.: Инфра-М, 2001 г.;

58. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: пер. с англ М.: Финансы и статистика, 1996 г.;

59. Бетяева А.Е. Влияние выпуска промышленной продукции на финансовое положение предприятий // Проблемы прогнозирования, 1998 г.;

60. Бир С. Наука управления пер. с англ. М.: Энергия, 1971 г.;

61. Биргхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент: полный курс (в 2-х т). Пер.с англ Спб.: Экономическая школа, 2001 г.;

62. Бирман Г. Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов / Пер. с англ М.: Банки и биржи; Юнити, 1998 г.;

63. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта -М.: Финансы и статистика, 2002 г.;

64. Болт Г. Дж. Практическое руководство по управлению сбытом: Пер. с англ М.: Экономика, 1991 г.;

65. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна М.: Институт новой экономики, 1998 г.;

66. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение. Учебное пособие М.: Приор, 2001 г.;

67. Бромвич М. Анализ экономической эффективности капиталовложений: Пер. с англ М.: ИНФРА-М, 1996 г.;

68. Бухгалтерский учет в товариществах и акционерных компаниях в США -М.: Крокус интернейшенел, 1991 г.;

69. Бухгалтерско-аудиторский портфель / Отв. редактор Рубинин Ю.Б., Сол-даткин В.И М.: Соминтек, 1994 г.;

70. Быкодоров В.Я., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие М.: ПРИОР, 2000 г.;

71. Бычкова С.М. Доказательство в аудите М.: Финансы и статистика, 7998 гЕ$акуленко Т.Г.; Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений СПб. дом Герда, 2001 г.;

72. Варварин В. А. Методика составления промежуточного ликвидационного баланса // Бухгалтерия и банки 1999 г.;

73. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. М: Маркетинга, 2001 г.;

74. Винокуров В.А. Современное предприятие. Создание, технология управления, эффективность: Учебное пособие М.: МА-ЭП, 2000 г.;

75. Волкова В., Денисов А. Основы теории систем и системного анализа. СПб.: СПб ГТУ, 1998 г.;

76. Банки и биржи, Юнити, 1998 г.;

77. Гаврилова Н.В. Формирование института банкротства в России. // Имущественные отношения в Российской Федерации № 6,2002 г.;

78. Герчикова И. Н. Финансовый менеджмент М.: АО Консалтбанкир, 1996 г.;

79. Герчикова И.Н. Менеджмент М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995 г.;

80. Гиляровская JI.T. Экономический анализ М.: Юнити, 2001 г.;

81. Глазунов В.Н. Финансовый анализ и оценка риска реальных инвестиций -М.: Финстатинформ, 1998 г.;

82. Горбунов А. Управление финансовыми потоками и организация финансовых служб предприятий, региональных администраций и банков. Издание второе, дополненное и переработанное М.: Издательская фирма АНКИЛ, 2000 г.;

83. Градов А.Л., Иванова Е.Л., Гутман С.С., Экономические порядки и институциональная среда национальной экономики Экономическая наука в современной России № 1,2003 г.;

84. Градов А.П. Антикризисное управление предприятием СПб.: СПБ ГТУ, 1999 г.;

85. Градов А.П. Стратегия экономического управления предприятием: принципы формирования стратегических решений. Учебное пособие СПб.: СПб ГТУ, 1993 г.;

86. Гражданское и торговое право капиталистических государств М.: 1993 г.

87. Грачев А. В. Оценка платежеспособности организации за период // Финансовый менеджмент № 6, 2002 г.;

88. Гроув Э. С. Высокоэффективный менеджмент М.: Информационно-издательский дом Филинъ, 1996 г.

89. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, М. Экономика и Право, 2000 г.;

90. Данилевская Е.Е. Организационно-методические подходы к анализу и оценке деятельности хозяйствующих субъектов в процессе санации: дис. канд. экон. наук. М.: 2000 г.;

91. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М. Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие, М. ИД ФБК-ПРЕСС, 2002 г.;

92. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита, М. Финансы и статистика, Юнити, 1992 г.;

93. Донцова JI.B., Никифорова НА. Анализ бухгалтерской отчетности М.: Дело и сервис, 1998 г.;

94. Донцова JI.B., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности М.: Дело и Сервис, 2001 г.;

95. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / под ред. проф. Л.Г. Гиляровской М;: Финансы и статистика, 2001 г.;

96. Ефимова О. В. Анализ потребности в собственном оборотном капитале. Методы составления прогнозного баланса. // Бухгалтерский учет М.: 1996 г.;

97. Ефимова О.В. Анализ платежеспособности предприятия // Бухгалтерский учет, 1996 г.;

98. Ефимова О.В. Анализ показателей ликвидности // Бухгалтерский учет, 1998 г.;

99. Ефимова О.В. Годовая отчетность для целей финансового анализа // Бухгалтерский учет, 1998 г.;

100. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, 1998 г.;

101. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е , перераб. и доп. биб-ка журнала Бухгалтерский учет М.: 1999 г.;

102. Ефремов B.C. Стратегическое планирование в бизнес-системах М: Финпресс 2001 г.;

103. Ефремова АА Оценка по справедливой стоимости: необходимость и возможность для российского бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, №18,2002 г.;

104. Жилинский С.Э. Предпринимательское право (правовая основа предпринимательской деятельности). Учебник для вузов. 2-е, испр. и доп М.: НОРМА-ИНФРА: - М.: 1999 г.;

105. Зотов В., Пресняков В. Фирма как экономическое явление и институт общества Экономика и математические методы, 1995 г.;

106. Зудилин А. П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран 2-е , перераб - Екатеринбург: Каменный пояс. 1992 г.;

107. Ильенкова Н.Д. Анализ взаимосвязи спроса на продукцию и финансовых результатов деятельности предприятия М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации, 1998 г.;

108. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник- М.: ИНФРА-М, 1998 г.;

109. Кинг У., Клиланд Д. Стратегическое планирование и хозяйственная политика М.: Прогресс, 1982 г.;

110. Клейман А.Ф. О несостоятельности частных лиц по советскому процессуальному праву. Иркутск, 1929 г.

111. Клейнер Г.; Системная парадигма и теория предприятия. // Вопросы экономики №10;

112. Клейнер Г.; Системное моделирование микроэкономических объектов. Системный анализ в экономике. Таганрог, ТГРУ, 2001 г.;

113. Клейнер Г.Б., Тамбовцев B.JL, Качалов P.M. Предприятие в нестабильной экономической среде: риски, стратегии, безопасность М.: Экономика, 1997 г.;

114. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности М.: Финансы и статистика, 1996 г.;

115. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры,- М.: Финансы и статистика, 2001 г.;

116. Ковалев В.В., Волкова О.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М. 2000 г.;

117. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия М.: Проспект, 2001 г.;

118. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс 3-е , перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998 г.;

119. Ковалева A.M., Лаписта М.Г.; Скамай Л.Г.; Финансы фирмы: Учебник -М.: Инфра-М, 2000 г.;

120. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит, М. Приор, 2002 г.;

121. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 г., М. МЦРСБУ, 2002 г.;

122. Колиниченко Е.А. Защита интересов неплатежеспособного должника при банкротстве. Сравнительно правовой анализ - М.: Статус, 2001 г.;

123. Кондратьев Н.Д. Проблемы экономической динамики М.: Экономика. 1989 г.;

124. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г.;

125. Копитар Е.М.: Стасенко А.В. Ликвидация предприятия // Главбух — 2000 г.;

126. Коупленд Т., Коллер Т., Мурри Д. Стоимость компаний: оценка и управление 2-е / Пер. с англ - М.: ЗАО Олимп-Бизнес, 2000 г.;

127. Крейнина М. Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле М.: АО ДИС, MB - Центр, 1994 г.;

128. Крыжановский В.Г. Реструктуризация предприятия: Конспект лекций. — М.: ПРИОР, 1998 г.;

129. Кузин Б.Т. Экономико-математическое моделирование в организации и планировании промышленных предприятий Л.: ЛГУ, 1982 г.;

130. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие -М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000 г.;

131. Лисичкин В.А. Теория и практика прогностики М.: Наука, 1972 г.;

132. Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998 г.;

133. Любушин Н.П. Управление развитием предприятий с использованием концепции жизненного цикла — РААСН. Вестник отделения строительных наук1. Вып. 5- М.: 2001 г.;

134. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г.; Анализ финансовоэкономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов/ Подред. проф. Н.П. Любушкина- М.: ЮНИТИ ДАНА, 2000 г.;

135. Макаров А. С., Мизиковский Е. А. Оценка структуры баланса и несостоятельности предприятия//Бухгалтерский учет М.: 1996 г.;

136. Макарова В.Д., Кузнецова С.А. Разработка стратегии развития предприятия требование времени//ЭКО. 1998 г.;

137. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002 г.;

138. Маркетинг: Пособие для практиков/ Сост. Г.; Лайс: Пер. с нем М.: Машиностроение, 1992 г.;

139. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ / под. ред. Николаевой С.А М.: Аналитика-Пресс, 2001 г.;

140. Менар К. Экономика организаций, М. Инфра-М, 1996 г.;

141. Менеджмент и рынок: германская модель / Под ред. проф. У. Рора и проф.С.Долгова- М.: БЕК, 1995 г.;

142. Мильнер Б.З. Теория организаций М.: Инфра-М 2002 г.;

143. Могилевский В.Д. Методология систем: вербальный подход,- М.: Экономика, 1999 г.;

144. Мори А., Азоев Г.Л., Стрижов С.Г. Маркетинговый анализ деятельности предприятия М.: Дело, 1993 г.;

145. Мыльник В.В., Титаренко Б.П., Волочиенко В.А. Системы управления. М.: Экономика и финансы, 2002 г.;

146. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999 г.;

147. Мюллер Г. Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива /Пер. с англ М.: Финансы и статистика, 1992 г.;

148. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл JI. Принципы бухгалтерского учета/Под ред. Соколова Я.В. 2-е М.: Финансы и статистика, 1994 г.;

149. Новоселов Е.В., Ромачин В.И., Тарапанов А.С., Харламов Г.А. Введение в специальность Антикризисное управление М.: Дело, 2001 г.;

150. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г.; Грязновой, М.А. Федотовой -М.: Финансы и статистика, 1998 г.;

151. Павлова JI.H. Финансовый менеджмент на предприятиях и коммерческих организациях. Управление денежным оборотом М.: Финансы и статистика, 1993 г.;

152. Павлова J1.H. Финансы предприятий: Учебник для вузов М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998 г.;

153. Павлюченко В.А. Формирование и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях конкурсного производства: автореферат дис. канд. экон. наук. М.: 2001 г.;

154. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности- М.: ИНФРА-М, 2003 г.;

155. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности М.: Аскери, 1999 г.;

156. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч М.: ФБК-Пресс, 1998 г.;

157. Панков В.В. Автоматизированная обработка учетной информации (монография) М.: Финансы и статистика, 1980 г. - 8.6 п.л. (авторских 7 пл.);

158. Панков В.В. Бухгалтерская отчетность как достойная замена голливудских сказок // Независимая газета, ноябрь 2002 г.;

159. Панков В.В. Бухгалтерский учет в материально-техническом снабжении (учебник) М.: Финансы и статистика, 1989 г.;

160. Панков В.В. Совершенствование учета и контроля поставок продукции отраслевыми снабженческими организациями // Экономика судостроительной промышленности 1986 г - № 3(75) - 0,8 п.л - (авторских -0,3 п.л.);

161. Панков В.В. Учет и контроль выполнения договоров поставок //Материально-техническое снабжение. 1982 г - № 3 - 0,3 п.л.;

162. Панков В.В. Хозяйственный расчет и централизованные бухгалтерии в общественном питании //Бухгалтерский учет 1972 г. - № 5 - 0,4 п.л;

163. Панков В.В. Централизованные бухгалтерии, их структура и задача //Общественное питание. 1971 г. - № 6 - 0,4 п.л;

164. Панков В.В. Экономический анализ в общественном питании (учебное пособие) М.: МИНХ им. Г.В. Плеханова, 1980 г., 5 п.л.;

165. Панков В.В., Барнгольц С.Б., Таций М.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений (глава в учебнике) / Под ред. проф. С.Б. Барнгольц и проф. Г.И. Тация. М.И.: Финансы и статистика, 1986 г 40.4 п.л. (авторских 0,7 п.л.);

166. Панков В.В., Брюханов С.Г.; Имитационное моделирование документооборота в сети АРМ //Вторая Всесоюзная конференция по деловым играм М.: ЦЭМИ АН СССР, 1988 г. - 0,2 п.л.;

167. Панков В.В., Ветчинин В.Г.; Мирошников Н.П. Учет и анализ деятельности снабженческо-сбытовых предприятий и объединений (практическое пособие) М.: Финансы и статистика, 1982 г - 16,7 п.л. (в соавторстве, авторских 10 п.л.);

168. Панков В.В., Видяпин В.И., Лапшина Е.В. Интерактивный электронный учебно-тренинговый комплекс Бухгалтерский учет М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2002 г. 45 п.л., (авторских -18 п.л.);

169. Панков В.В., Калупов В.Г. Куприенко А.Н. Бухгалтерский учет в общественном питании (учебник) М.: Экономика, 1980 г., 18 п.л., (авторских-4 пл.);

170. Панков В.В., Любушин Н.Л., Сучков Е.А. Особенности экономического анализа в условиях антикризисного управления организациями/Экономический анализ, теория, практика 2002 г.; - № l-c.7-15 - 0,8 пл. (авторских - 0,4 пл.);

171. Панков В.В., Макарьева В.И., Петров Б.В. Учет, расчеты и налоги на воздушном транспорте М.: Высшая финансово-банковская школа, 1998 г., 11 пл. (авторских- 1,5 пл.);

172. Панков В.В., Павлюченко В.А. Методы анализа предприятий в условиях конкурсного производства / Сборник материалов международной научно-практической конференции. Рига: Рижского технического университета, 2000 г. - (авторских - 0,2 пл.);

173. Панков В.В., Павлюченко В.А. Учет и отчетность при банкротстве (конкурсном производстве)//Финансовая газета, № 2, № 4, № 5, 2001 г.; (авторских -2 п.л.);

174. Панков В.В., Павлюченко В.А. Учет и отчетность при банкротстве (конкурсном производстве) // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, контроля и налогообложения М.: МСХА, 2001 г. - 0,4 п.л. (авторских - 0,2 п.л);

175. Панков В.В., Павлюченко В.А., Абдуллаев И.А. Учебно-методические указания и задания для практических занятий по дисциплине Учет и анализ предприятия банкрота - М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2000 г.2,0 п.л. (авторских- 1,0 п.л.);

176. Панков В.В., Петрова В.И., Чайковская JI.A. Бухгалтерский учет. Учебно-методическое пособие для дистанционной формы обучения М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2002 г. 12 п.л., (авторских вклад - 2,0 п.л.);

177. Панков В.В., Таль Г.К., Юн Г.Б. Антикризисное управление предприятием: процедура наблюдения М.: Российская гильдия профессиональных антикризисных управляющих, 2002 г. 16 п.л., (авторских - 3,5 пл.);

178. Панков В.В., Хоминич И.П. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятий по поставкам продукции (учебное пособие) М.: ВИПК Госснаба СССР, 1985 - 5 п.л. (в соавторстве, авторских 4 п.л.);

179. Панков В.В., Чайковская JI.A., Иванов Г.П. и др. Иностранная фирма в России М.: Высшая финансово-банковская школа, 1996 г. 14 п.л., (авторских -3,0 п.л.);

180. Панков В.В.Анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие М.: РЭА им. Г.В. Плеханова, 2002 г. 10 пл.;

181. Панков В.В.Автоматизированный учет на предприятиях по поставкам продукции (монография) М.: Финансы и статистика, 1984 г., 10 пл.;

182. Панков В.В.Аналнз состояния бизнеса: теория и практика М.: РЭА имени Г.В. Плеханова, 2002 г. 10 п.л. (в печати);

183. Панков В.В.Бухгалтерский учет в материально-техническом снабжении (учебник) М.: Финансы и статистика, 1989 г., 18,0 п.л.;

184. Панков В.В.Развитие учета в условиях новой информационной технологии // Бухгалтерский учет 1988 г. - № I - 0,4 п.л.;

185. Панков В.В.Роль учета в укреплении хозяйственного расчета. Научные труды кафедры бухгалтерского учета, МИНХ, 1973 г. 0,4 п.л.;

186. Панков В.В.Формирование баз учетных данных в АСУ// Известие списание на Висишя институт за нардно стопанство Димитр Влагоев Варна. 1961 г., № -2 - 0,8 п.л.;

187. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах.: Учеб. Пособие. -Мн.: Экоперспектива, 1998 г.;

188. Панков Финансы и учет в кооперативах, (практическое пособие) М.: Юридическая литература, 1979 - 4,5 п.л. (в соавторстве, авторских - 2 п.л.);

189. Портер М. Международная конкуренция / Пер. с англ. под ред. В. Д. Щетининой М.: Международные отношения, 1993 г.;

190. Постюшков А.В. Концепция экономического реформирования предприятий в Российской Федерации // Ж-л. Консультант директора -М.: № 23 (131)2000 г.;

191. Практикум по инвестиционному анализу: Учеб. пособие / под ред. Д.А. Ендовицкого Воронеж: ВУиТ, 1999 г.;

192. Практическое пособие по арбитражному управлению предприятием / Под ред. Юн Г.Б М.: Статус, 1999 г.;

193. Производственный менеджмент: Учебник для вузов / Н.Д. Ильенкова, А.В. Бандурин, Г. Я. Микрюкова М.: Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2000 г.;

194. Пушкин С. Банкротство: как это делается в Америке и как в России // Самарское обозрение (Самара) 07.12.1998 г.;

195. Пястлов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий,- М.: Академический Проект, 2002 г.;

196. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ. под. ред. В.А. Микрюкова М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г.;

197. Ричард Томас. Количественные методы анализа хозяйственной деятельности / Пер. с англ М.: Дело и сервис, 1999 г.;

198. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия./ Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г.;

199. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / под ред. Я.В. Соколова М.: Финансы и статистика, 2000 г.;

200. Робертсон Б. Лекции об аудите качества: Пер. с англ./ Под общей ред. Ю.П. Адлера. 2-е, испр М.: Редакционно-информационное агентство Стандарты и качество, 2000 г.;

201. Робертсон Дж.К. Аудит М.: KPMG, АФ Контакт, 1993 г.;

202. Родионова В.М.: Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции М.: Перспектива, 1995 г.;

203. Розанова Н.М. Формирование рынка в переходной экономике М.: ИД Новый Век, 1999 г.

204. Российское законодательство X XX веков. Законодательство Древней Руси. Том 1 - М.: Юрид. лит. 1984 г.;

205. Российское законодательство X XX веков. Акты Земских соборов. Том 3 - М.: Юрид. лит. 1985 г.;

206. Рощаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. Спб.: Типо-лит. Якорь, 1910г.;

207. Рудановский А.П. Анализ баланса М.: МАКИЗ, 1925 г.;

208. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справ, пособие Мн.: Высш. шк., 1998 г.;

209. Рэдхэд К., Хьюс С. Управление финансовыми рисками / пре. с англ М.: ИНФРА-М, 1996 г.;

210. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий -Мн.: Выш. шк., 1998 г.;

211. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности М.: Инфра-М, 2001 г.;

212. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ М.: Юнити, 2001 г.;

213. Семь нот менеджмента 3-е , доп. - М.: ЗАО Журнал Эксперт, 1998 г.;

214. Сердюкова И.Д. Методы анализа финансовых рисков // Бухгалтерский учет М.: 1996 г.;

215. Симонова Н.Е. Методы анализа рынка М.: Экспертное бюро, 2000 г.;

216. Системный анализ и структура управления. Под ред. Шорина В.Г. М.: Знание, 1975 г.;

217. Скобара В.В. Аудит: методология и организация М.; Дело и сервис, 1998 г.;

218. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 1985 г.;

219. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 2000 г.;

220. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 1991 г.;

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

222. Степанов В.В. Несостоятельность (банкротство) в России, Франции, Англии, Германии М.: Статус, 1999 - 204 е.;

223. Сухов С.В Системный подход к управлению коммерческим предприятием//Менеджмент в России и за рубежом № 6, 2001 г.;

224. Теория и практика антикризисного управления: Учебник для вузов / Г.З. Базаров, С.Г. Беляев, Л.П. Белых и др.; Под ред. С.Г. Беляева и В.И. Кошкин. — М.: Закон и Право, ЮНИТИ, 1996 г.;

225. Тарушкин А.Б., Черногорский С.А. Основы финансового анализа М - СПб.: ИД Герда, 2002 г.;

226. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности М.: Финансы и статистика, 1991 г.;

227. Толмачев П.И. Антикризисное управление в мировом хозяйстве. М: Научная книга, 1999 г.;

228. Томпсон А.А., мл., А. Дж. Стринкленд III. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации: Учебник для вузов. Пер. с 9-го англ. М.: Инфра-М, 2000 г.;

229. Томсон А.А., Формби Дж. Экономика фирмы М.: Биком, 1998 г.;

230. Трайнин А. Несостоятельность и банкротство СПб., 1913 г.;

231. Тренев Н.Н. Стратегическое управление М.: ПРИОР, 2000 г.;

232. Уолш К. Ключевые показатели менеджмента. Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании: Пер. с англ: М.: Дело, 2000 г.;

233. Фащевский В.Н. Об анализе платежеспособности и ликвидности предприятия И Бухгалтерский учет, 1998 г.;

234. Финансовый анализ деятельности фирмы М.: Ист-сервис, 1995 г.;

235. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой М.: Перспектива, 1996 г.;

236. Финансы: Учебное пособие / Под ред. Проф. А.М, Ковалевой М.: Финансы и статистика, 1996 г.;

237. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика М.: Дело, 1993 г.;

238. Флейс Дж., Статистические методы для изучения таблиц долей и пропорций М.: Финансы и статистика, 1989 г.;

239. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. M.JI. Лукашевич и Е.Н. Тихоненковой М.: Финансы и статистика, 1998 г.;

240. Фостер Р. Обновление производства: атакующие выигрывают: пер. с англ. / Общ. ред. и вступ. ст. В.И. Данильяна М.: Прогресс, 1987 г.;

241. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга М.: Финансы и статистика, 1998 г.;

242. Хедцервик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий./ Под ред. Ю.Н. Воропаева- М.: Финансы и статистика, 1996 г.;

243. Хелферт Э. Техника финансового анализа./ Пер. с англ. под. ред. Л.П. Белых-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 г.;

244. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. / Пер. с англ М.: Финансы и статистика, 1998 г.;

245. Хорин А.Н. Анализ финансовых ресурсов: цена капитала предприятия // Бухгалтерский учет М.: 1994 г.;

246. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и предпринимательство // Бухгалтерский учет- 1994 г.;

247. Хорин А.Н. Публичная отчетность и интересы ее пользователей // Бухгалтерский учет М.: 1996 г.;

248. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: раскрытие основных элементов форм отчетности // Бухгалтерский учет М.: 2001 г.;

249. Хохлов Н.В. Управление риском М.: ЮНИТИ, 1999 г.;

250. Цветкова Е.В., Арлюкова И.О. Риски в экономической деятельности. СПб, 2002 г.;

251. Черняк Ю.И. Анализ и синтез систем в экономике М.: Экономика, 1970 г.;

252. Черняк Ю.И. Системный анализ в управление экономикой М.: Экономика, 1975 г.;

253. Чечевицына Л.Н. Экономический анализ Ростов-на-Дону.: Феникс, 2001 г.;

254. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа М.: Инфра-М, 2002 г.;

255. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник М.: Инфра-М, 2002 г.;

256. Шеремет А.Д., Баканов М.И. Экономический анализ М.: Финансы и статистика, 1999 г.;

257. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа М.: Инфра-М, 2001 г.;

258. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа М.: Ин-фра-М, 1996 г.;

259. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий М.: Инфра-М, 1998 г.;

260. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие М.: Инфра-М, 1995 г.;

261. Шершеневич Г.Ф. Курс торгового права. Т. IV. М.: 1912 г.

262. Шершеневич Г.Ф. Конкурсный процесс М.: Статус, 2000 г.;

263. Шим Дж. К., Сигл Джоел Г. Финансовый менеджмент / Пер. с англ М.: Информационно-издательский дом Филинъ, 1996 г.;

264. Щербакова О.Н., Применение современных технологий оценки стоимости бизнеса действующей компании. // Финансовый менеджмент № 1, 2003 Г.

265. Экклз Роберт Дж., Герц Роберт X, Киган Э.Мэри, Филлипс Дейвид М.Х. Революция в корпоративной отчетности Как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли/ Пер. с англ М: Олимп-Бизнес, 2002 г.;

266. Экономика предприятия: Пер.с нем. - М.: Инфра-М, 1999 г.;

267. Эшби У.Росс Введение в кибернетику: Пер. с англ М.: иностранной литературы, 1959 г.;

268. Юн Г.Б. Антикризисное управление предприятиями: теоретические и практические аспекты.-М.: Московский издательский дом, 2002 г.

269. Яковлев А.А., Стоимостная оценка как элемент системы антикризисного управления // Дайджест-финансы № 7, 2002 г.

270. Яковлев В.Ф., Обновление законодательства о банкротстве. // Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ №5,2003 г.;

271. Янг С. Системное управление организацией. Советское радио -М.: 1979 г.;

272. Яременко Ю.В. Теория и методология исследований многоуровневой экономики. Избр. труды. Кн. 1 М.: Наука. 1998 г.;

273. Abramov S.Z. AZ AUROMATIZALT AAATFELflOLGOZAS GAZMSAGL HATTERE. STATISTIKAC КЬАДО VALLALAT. BWJAPEST, 1987 г.;

274. Adizes I. corporate lifecycles: how and why corporations grow and die and what to do about it. Englewood cliffs, N.J.: Prentice Hall, 1988 г.;

275. Andrews, K.R., The Concept of Corporate Strategy Homewood, IL: Irwin, 1980 г.;

276. Anker Sorensen. Corporate Rescue Procedure in France. — London. 2895. i&rtiSgr A. Thompson Jr, A.J. Strickland. Strategic Management: Concepts anrl Cases. 4th ed. Piano (TX): Business Publications, Ins., 1987 г.;

277. Bennis W., and Namus B. Leaders: The Strategies for Taking Charge New York: Harper & Row, 1985 г.;

278. Bernstein P., Damodaran A. Investment management. N.Y.: John Wiley, 1997r.;

279. Fletcher I. The Genesis of Modern Insolvency Law — An Odyssey of Law Reform//British Business Law. 1989 г.;

280. Pankov V.V., M.I. Seinok, V.N. Oskin "POSLOVANJE IN OSTRANE FIRME U RUSIJI. Beograd, FINEKS, 1996 г.; 11 п.л., (авторских 4,0 п.л.);

281. Porter М.Е. Competitive Strategy: Techniques for Annualizing Industries and Competitore. New York: The Free Press, 1980 г.;

282. Westley F., and Mintzberg, H. Vision ary Leadership and Strategic Management -Strategic Management Journal (10,1989; 17-32).