Консолидированная бухгалтерская отчетность :Теория и методика составления

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Козлова, Татьяна Валентиновна  
  
**Год:**

1997

**Автор научной работы:**

Козлова, Татьяна Валентиновна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Козлова, Татьяна Валентиновна

Введение.

Глава I. Научные и исторические предпосылки, национальные особенности и международное регулирование составления консолидированной отчетности

1.1 Производственные объединения, Группы взаимосвязанных обществ - концерны, холдинги, корпорации и их отчетность.

1.2 Консолидированная отчетность и сводная отчетность, их сходство и различие.

1.3 История возникновения и современное регулирование консолидированной бухгалтерской отчетности.

1.4 Национальные особенности составления консолидированной отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Консолидированная бухгалтерская отчетность :Теория и методика составления"

Актуальность темы диссертационного исследования. Одной из последних тенденций российской экономики, пришедшей на смену децентрализации и «романтизму эпохи хозяйственной самостоятельности, эйфории от ослабления государственной вертикали управления» (88, стр.8) является укрупнение и образование предприятиями совместно с другими рыночными структурами Групп взаимосвязанных организаций промышленных и финансово-промышленных групп, торгово-финансово-промышленных объединений, концернов, холдингов и т.д. Этот процесс является неизбежным и обусловлен определенными экономическими причинами: благодаря созданию Групп общества, в них входящие, получают возможность стать более конкурентоспособными и противостоять западным фирмам и ТНК, получить доступ к новым технологиям, расширить сферу своей деятельности, развить деловые связи, поднять рентабельность и технологический уровень производства, привлечь новых опытных работников, приобрести кредитные и другие преимущества и т.д. Кроме этого, создание Групп взаимосвязанных организаций открывает широкие возможности для проведения операций, направленных на экономию финансовых ресурсов, оптимизацию налогообложения, координацию финансовых и материальных потоков в масштабах Группы.

Тенденция приобретения одними компаниями пакетов акций других, создания дочерних обществ, заключения договоров о совместной деятельности, слияния и объединения компаний другими способами в силу объективности вызывающих ее экономических причин характерна для экономики любой другой зарубежной страны. Например, в Германии по данным исследований более 78% акционерных обществ и почти 98% акционерных обществ, чьи акции котируются на бирже, входят в состав таких Групп. (105, стр.11). В нашей стране эти показатели несколько ниже, сейчас насчитывается несколько десятков Групп, в том числе известные всем «Микродин», «Менатеп», «Альфа», «Мост», «Онэксим», «ЛогоВАЗ», концерны «ЛУКойл», «Юкос», «Ростекстиль», «Мосфильм», НПО «Миг» и т.д., но число их неуклонно растет, так как это - требование экономической реальности.

С созданием Группы в том или ином ее виде возникает потребность в получении экономической информации о ней, в частности - обобщающей информации о функционировании Группы в целом. Одним из наиболее важных источников такой информации для инвесторов, кредиторов, руководства и владельцев компаний, а также прочихпользователей отчетности является финансовая отчетность Группы, называемая консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетностью. Именно этот вид отчетности характеризует имущественное и финансовое положение Группы на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Актуальность настоящего диссертационного исследования обусловлена огромным значением и острой потребностью в составлении данного вида отчетности. Она заключается также и в том, что вопросы составления консолидированной отчетности такими экономическими образованиями, как Группа взаимосвязанных организаций еще не разработаны в соответствии с современными требованиями, они только начинают разрабатываться. В обстоятельных исследованиях нуждается теоретическая основа и последовательность процесса консолидирования, связь составлявшихся ранее форм отчетности объединений с новой формой - консолидированной отчетностью Групп организаций. Настоящая диссертация в этом смысле является первым исследованием такого рода. В настоящее время отсутствуют научные разработки по данному вопросу; имеются лишь следующие основные документы:

• Указания о бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие части первой ГК РФ, утвержденные приказом МФ РФ от 28 июля 1995 года №81, раздел 1 которых в общих чертах раскрывает порядок и правила консолидации отчетности зависимых и дочерних предприятий в отчетности материнской. Причем приведенный порядок и правила являются очень неточными и не соответствуют Международным стандартам бухгалтерского учета

• Постановление № 24 «О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы», принятое 9 января 1997 года правительством РФ было, которое практически дублирует основные положения вышеприведенных «Указаний о бухгалтерском учете отдельных операций.», которое также не только не соответствует международным стандартам, но и основным принципам бухгалтерского учета, а также содержит противоречия в самом себе

• письмо Министерства Финансов «О сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности», в основу которого положены рекомендации и предложения, сформулированные автором в результате настоящего исследования, и разработанные при его непосредственном участии. Данное письмо является единственным документом, определяющим понятие консолидированной отчетности и устанавливающим единые методологические основы ее составления на территории Российской Федерации. Оно разрабатывалось в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, с требованиями других нормативных документов и действующего законодательства РФ, а также с учетом Международных стандартов учета. Но и оно не лишено некоторых недочетов, что в большой мере обусловлено неразработанностью теоретической основы консолидации.

Группы взаимосвязанных организаций являются новыми экономическими образованиями в экономике, в связи с чем возникает ряд новых, не характерных для обособленного предприятия проблем в области методологии и организации бухгалтерского учета, составлении отчетности. Образование таких Групп, по нашему мнению, создает условия и предпосылки для новых направлений в исследованиях общетеоретических и практических проблем в области бухгалтерского учета, составления отчетности и экономического анализа.

Все вышеизложенное и определило выбор темы, цели, объекта и основного направления исследования.

Основной целью настоящего исследования является исследование теории и действующих систем методологии и методики составления консолидированной отчетности, систематизация порядка проведения консолидации, углубление ее теоретических и разработка практических основ составления в нашей стране, что способствовало бы не только повышению научного уровня теории и практики бухгалтерского учета, но и повышению качества экономической информации, необходимой для принятия решений субъектами экономической жизни. Диссертация задумывалась не только как теоретическое, но и как практическое руководство.

В соответствии с поставленной целью в диссертации были поставлены и решены следующие задачи:

1. раскрыть теоретическую сущность, роль и место консолидированной отчетности в системе бухгалтерского учета, а также в системе экономической информации;

2. критически исследовать современное состояние бухгалтерского учета и отчетности в исследуемой области, в том числе рассмотреть научные труды и имеющиеся нормативные документы - как отечественные, так и зарубежные, в особенности имеющиеся на данный момент международные стандарты бухгалтерского учета;

3. выявить и исследовать особенности составления консолидированной отчетности; в том числе по сравнению с отчетностью отдельного предприятия и составлявшейся ранее в нашей стране сводной отчетностью;

4. на основе анализа сущности отчетности Группы и изучения литературных источников, опираясь на имеющийся в данной области отечественный и зарубежный опыт, рассмотреть содержание процессов консолидирования и углубить теоретические и методические основы составления консолидированной отчетности;

5. разработать рекомендации по составлению и основные направления улучшения российской практики составления консолидированной отчетности; предложить методику составления отчетности Группы, основывающуюся на имеющихся в рассматриваемой области международных стандартах.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические и методические аспекты составления консолидированной отчетности. В процессе исследования автор обобщил обширный фактический и теоретический материал. Немало фактических данных было получено в ходе практической деятельности по составлению консолидированной отчетности организаций в России и Германии.

Объектами исследования явились отечественные и зарубежные Группы взаимосвязанных организаций, обязанные составлять консолидированную отчетность. К ним относятся нефтяная компания «ЛУКойл» (г.Москва), ОАО «Дукс» (г.Москва), ОАО «Ульяновский автомобильный завод» (г.Ульяновск), концерн «Mannesmann Demag Foerdertechnik» (Германия), концерн «Adidas» (Германия).

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области учета и отчетности. Особую помощь в написании диссертации оказали работы таких авторов, как Кашаев А.Н., Вейцман Н.Р., Кузьминский А.Н., Палий В.В., Пучкова С.И., Шнейдман Л.З., Патров В.В. и Ковалев В.В., A.G.Coenenberg, К.-Н. Kueting, J.Baetge, в которых рассматривались отдельные вопросы, освещенные в настоящей диссертационной работе. Значительную помощь при написании диссертации оказал опыт работы автора в НИФИ Министерства Финансов РФ, а также работа непосредственно с организациями, составляющими консолидированную отчетность.

При написании работы автор также опирался на нормативные документы, методические и инструктивные материалы, регламентирующие составление консолидированной отчетности в России, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/94, ПБУ 4/96 и др.), учитывал требования других нормативных документов и действующего законодательства РФ (Гражданский Кодекс), а также использовал Международные стандарты учета (IAS 21, IAS 22, IAS 25, IAS27, IAS 28) и стандарты консолидирования отдельных стран (в особенности US GAAP). Кроме этого, автором были использованы материалы и рекомендации научных и научно-практических конференций, результаты обследований и опросов.

Для решения поставленных задач использовались специальные приемы систематизации научных данных: обследования, сравнения, группировка, обобщение теоретического и практического материала, комплексный анализ и системный подход.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обобщении и решении крупной, имеющей народнохозяйственное значение проблемы составления отчетности такими образованиями, как Группы взаимосвязанных организаций. В диссертации была предпринята и реализована попытка определения взаимосвязи и преемственности методических основ составления консолидированной отчетности и составлявшейся ранее отчетности объединений. Эта проблема в таком аспекте исследовалась впервые.

В диссертации были рассмотрены многие проблемы составления консолидированной отчетности. Некоторые из них, выдвинутые автором, могут стать новыми направлениями дальнейшего развития теории и практики бухгалтерского учета. В частности, к ним относятся ведение бухгалтерского учета Группы, учет скрытых резервов и использование метода пропорционального консолидирования. Новым интересным направлением может стать налогообложение Групп взаимосвязанных организаций.

Основными результатами исследования, характеризующими его научную новизну, являются следующие:

1. осуществлен анализ и проведено сопоставление составлявшихся ранее в нашей стране форм отчетности и консолидированной отчетности, а также консолидированной отчетности от отчетности отдельного предприятия;

2. определены роль и место консолидированной отчетности в системе экономической информации, ее теоретические основы, принципы и особенности составления;

3. разработана примерная методика составления консолидированной отчетности, отличающаяся от действующей в настоящее время в нашей стране и соответствующая международным стандартам;

4. решены отдельные проблемы, возникающие на практике при составлении консолидированной отчетности, и разработаны предложения по совершенствованию российской нормативной базы в области консолидации.

В отличие от укоренившегося на практике взгляда на консолидированную отчетность как абсолютно новую форму отчетности для нашей страны, в диссертации подчеркивается наличие определенной преемственности в данной области.

Практическая ценность работы состоит в том, что в ней на основе изучения многочисленных отечественных и зарубежных источников практически впервые изложены теория и методика составления консолидированной отчетности в нашей стране, которые доведены до уровня, позволяющего применять их на практике.

Автором были сделаны предложения по дополнению учебного курса бухгалтерского учета специальной главой, раскрывающей теоретические и методические основы составления консолидированной отчетности.

Наряду с этим автор принимал непосредственное участие в разработке отечественных стандартов по составлению консолидированной отчетности совместно с научно-исследовательским финансовым институтом Министерства Финансов. В департамент методологии бухгалтерского учета Министерства Финансов РФ автором был представлен собственный проект российского бухгалтерского стандарта о составлении консолидированной отчетности; им были написаны критические комментарии к проекту письма МФ РФ «О сводной бухгалтерской отчетности». Замечания автора были приняты к рассмотрению и учтены.

Автор использовал результаты своих исследований при чтении курсов по составлению консолидированной отчетности на отдельных предприятиях. Результаты его работ докладывались и получили в целом одобрение на научно-практических конференциях.

Апробация исследования была осуществлена на нескольких отечественных предприятиях, в частности, при составлении консолидированной отчетности нефтяной компании «ЛУКойл» (г.Москва), ОАО «Дукс»(г.Москва), а также при составлении консолидированной отчетности концерна «Mannesmann Demag Foerdertechnik» (г.Витген, Германия).

Публикации. Основные результаты исследования, освещенного в диссертации, опубликованы в ряде газетных и журнальных статей. По теме диссертации опубликовано 4 статьи общим объемом 2,5 печатных листа. Автором готовится к печати монография, посвященная методике составления консолидированной отчетности, которая должна стать своеобразным руководством по теории и практике консолидации. Кроме этого, готовится к публикации в Германии брошюра, посвященная различиям в российском и немецком бухгалтерском учете, содержащая подраздел, рассматривающий составление консолидированной отчетности.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из глоссария, введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 155 страницах, содержит 26 таблиц и включает в себя пять приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Козлова, Татьяна Валентиновна

Заключение

Одной из насущных потребностей в условиях современного экономического развития является объединение отечественных предприятий и организаций и создание ими Групп взаимосвязанных организаций. Именно этот процесс может поддержать конкурентоспособность нашей страны в целом и помочь отдельным обществам выжить в условиях современной мировой конкуренции. Настоящая диссертация была посвящена одной из необходимых составляющих, сопутствующих образованию Групп взаимосвязанных организаций, а именно - составлению их отчетности. Признанным во всем мире является то, что составление данного вида отчетности является одной из сложнейших тем бухгалтерского учета. Именно поэтому общая цель диссертационного исследования - исследование теоретических основ и действующих систем методологии и методики составления консолидированной отчетности, дальнейшая разработка теории и практических рекомендаций по ее составлению в нашей стране была разбита на решение определенных конкретных задач, большинство из которых, по мнению автора, были им решены в ходе работы над диссертацией. В частности:

1. была раскрыта теоретическая сущность и определены роль и место консолидированной отчетности в системе бухгалтерского учета и экономической информации, а также в системе управления Группой взаимосвязанных организаций;

2. было критически исследовано современное состояние бухгалтерского учета и отчетности, в том числе рассмотрены многочисленные научные труды и имеющиеся нормативные документы в исследуемой области - как отечественные, так и зарубежные; в особенности имеющиеся на данный момент международные стандарты бухгалтерского учета;

3. были выявлены и исследованы особенности составления консолидированной отчетности по сравнению с отчетностью отдельного предприятия и составлявшейся ранее в нашей стране сводной отчетностью;

4. на основе анализа сущности отчетности Группы и изучения литературных источников, опираясь на имеющийся в данной области отечественный и зарубежный опыт были исследованы содержание процессов консолидирования и углублены теоретические и методические основы составления консолидированной отчетности в нашей стране;

5. были разработаны рекомендации по составлению и основные направления улучшения российской практики составления консолидированной отчетности; предложена примерная методика составления отчетности Группы, основывающаяся на имеющихся международных стандартах. Наиболее существенные выводы и рекомендации заключаются в следующем:

1. Концентрация и специализация, а также связанные с ними процессы образования предприятиями Групп на современном этапе являются объективными условиями дальнейшего роста эффективности функционирования отдельных организаций и экономики в целом

2. Исследование сущности и экономической природы Групп взаимосвязанных организаций, а также сравнение различных точек зрения свидетельствуют о том, что Группа взаимосвязанных организаций является наряду с отдельными обществами одним из наиболее важных звеньев экономики, причем представляет собой качественно новое явление, отличающееся от отдельного самостоятельного общества

3. Использование системного подхода позволило выдвинуть концепцию, согласно которой с возникновением Группы возникает ряд качественно новых явлений, а также требований в организации бухгалтерского учета и при составлении финансовой отчетности, не характерных для ранее самостоятельных объединившихся обществ

4. В диссертации рекомендован ряд принципиальных положений, в том числе теоретического характера, которые должны быть учтены при разработке и углублении методических указаний в отношении составления отчетности Группы в нашей стране

5. В работе даны развернутые рекомендации по многим вопросам, связанным не только с теорией, но и практикой составления консолидированной отчетности; комплексно рассмотрена последовательность и составляющие процесса консолидирования.

В частности, в первой главе была рассмотрена тенденция и обоснована экономическая эффективность образования Групп взаимосвязанных организаций. Было определено, что способом получения информации о результатах функционирования и финансовом положении таких Групп является бухгалтерская отчетность. В плановой экономике она представлена в виде сводной, в рыночной - в виде консолидированной отчетности. Автором был проведен анализ и сравнение этих двух видов отчетности между собой.

Большое внимание было уделено анализу отечественной литературы и практики в области составления консолидированной отчетности. Автор прокомментировал и выразил свою точку зрения в отношении имеющихся на текущий момент публикаций и нормативных документов.

Кроме этого, в первой главе были рассмотрены история возникновения и развития консолидации, а также регулирование этой области со стороны международных организаций.

Свое отражение в данной главе получило также рассмотрение основ составления консолидированной отчетности в различных странах. Было продемонстрировано наличие определенных национальных особенностей в данной области. Был сделан вывод о необходимости разработки в нашей стране единой теории, а также практики консолидации, максимально соответствующих международным стандартам. Именно эта задача решается в последующих главах настоящей диссертации.

Вторая глава была посвящена рассмотрению теоретических основ консолидированной отчетности. В ней были сформулированы основные отличия отчетности отдельного общества от консолидированной отчетности; были подробно рассмотрены две основные теории составления консолидированной отчетности, проведено их сравнение. Большое внимание было уделено автором задачам, функциям и основным принципам составления отчетности Группы, перспективам их дальнейшего развития.

В данной главе автор постарался выразить свою точку зрения на отдельные вопросы теоретических основ составления консолидированной отчетности. Так, автором было предложено свое определение Группы взаимосвязанных организаций или концерна; был поставлен вопрос о необходимости особого ведения бухгалтерского учета в Группе, так называемого автором «консолидированного, группового бухгалтерского учета», который должен отдельно отражать всю информацию, необходимую для консолидирования, а также возникающую в ее результате. Кроме этого, автор указал на необходимость формулировки и закрепления принципов и методов «группового бухгалтерского учета» в учетной политике как материнской компании, так и остальных обществ Группы.

Как было отмечено выше, настоящая глава представляет собой теоретический базис для дальнейшего рассмотрения методологических и методических основ составления консолидированной отчетности в последующих двух главах диссертации.

Третья глава была посвящена рассмотрению методологических основ составления консолидированной отчетности. Основное внимание при этом было уделено рассмотрению таких вопросов, как субъекты и объекты, обязанность составления консолидированной отчетности и освобождение от нее, подготовка к ее составлению, ее состав и многие другие вопросы, без которых составление отчетности Группы на практике не является возможным.

В данной главе были сформулированы основные методологические проблемы, например, связанные с определением круга консолидируемых обществ, составления «частичной» консолидированной отчетности; были подробно рассмотрены пути их решения. Автором был предложен свой способ приведения в соответствие отечественных понятий, содержащихся в Гражданском кодексе, требованиям международных стандартов. Большое внимание было уделено автором правильному определению того, какие общества считаются дочерними, какие - совместно контролируемыми или зависимыми, что очень важно для правильного их включения в консолидированную отчетность с использованием предусмотренного международными стандартами метода. Автор использовал свою концепцию концентрического строения Группы в зависимости от степени влияния основного общества, предложил схему ее графического представления.

В данной главе автор постарался выразить свою точку зрения на отдельные вопросы основ составления консолидированной отчетности. Так, им было предложено решение проблемы того, как включать в консолидированную отчетность общества, деятельность которых значительно отличается от деятельности Группы.

Автором был поставлен вопрос о целесообразности освобождения материнской компании от составления консолидированной отчетности в нашей стране в зависимости от достигнутых экономических показателей. Большое внимание было уделено таким важным вопросам, как определение состава и структуры консолидированной отчетности.

Автор предложил разбить составление консолидированной отчетности на три основных этапа, подробно рассмотрел вопросы подготовки отчетности отдельных обществ к консолидированию путем составления переходной отчетности, в том числе вопросу пересчета отчетности обществ концерна, выраженных в иностранной валюте, в валюту материнской компании. Был обоснован и рассмотрен состав основных процедур консолидирования.

По мнению автора, настоящая глава представляет собой базис для разработки методики и практических рекомендаций по составлению консолидированной отчетности и вносит определенный вклад в развитие отечественной теории учета и составления отчетности. Многие из рассмотренных выше положений были использованы Министерством Финансов на практике в ходе работы над отечественными стандартами составления консолидированной отчетности.

Четвертая глава была посвящена рассмотрению методики и практики включения данных отчетности различных типов обществ в консолидированную отчетность. Были подробно рассмотрены консолидирование дочерних, совместно контролируемых и зависимых обществ.

Автором был проведен анализ и сравнение двух различных методов консолидирования капиталов. Подробно с приведением практических примеров были рассмотрены такие составляющие консолидирования дочерних обществ, как консолидирование капиталов, консолидирование «обязательств» (дебиторской, кредиторской задолженности и резервов), исключение «промежуточных результатов», а также консолидирование доходов и расходов.

Большое внимание было уделено отдельным вопросам консолидирования совместно контролируемых и зависимых обществ.

В связи с небольшой актуальностью в настоящее время данного вопроса, а также с необходимостью соблюдения формальных границ диссертационного исследования, не был рассмотрен вопрос отсроченного налогообложения.

По мнению автора, четвертая глава представляет собой одну из первых и наиболее полных попыток осветить в комплексе методику составления консолидированной отчетности с включением в нее различных видов обществ, которая отвечала бы требованиям международных стандартов. За основу были положены европейские стандарты IAS.

По мнению автора, осуществление на практике предложений и рекомендаций, сформулированных в диссертации, введение их в методические указания, практические и учебные пособия и учебные курсы будет способствовать не только повышению научного уровня теории и практики бухгалтерского учета, но и повышению качества экономической информации, необходимой для принятия решений в рыночных условиях субъектами экономической жизни. Автор также надеется, что третья и четвертая главы могут оказать практическую помощь бухгалтерам и финансовым экспертам и облегчат понимание этой сложной темы.

В будущем автор планирует продолжить работу над выбранной темой и углубить ее. Основными направлениями, вероятно, станут такие проблемы, как организация бухгалтерской службы и система внутреннего контроля в Группе взаимосвязанных организаций, связь консолидированной отчетности и налогообложения, особенности анализа консолидированной отчетности и ее аудита.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Козлова, Татьяна Валентиновна, 1997 год

1. Нормативные и официальные документы

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, Часть 1, статьи 105, 106 и 114

3. Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 21.11.96, № 129-ФЗ

4. Закон Российской Федерации "Об акционерных обществах"

5. Федеральный закон "О финансово-промышленных группах" №190-ФЗ от 30 ноября 1995 года

6. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской федерации, утвержденное приказом МФ РФ от 26.12.94 №170 (пункт31)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96), утвержденное приказом Министерства Финансов РФ от 8 февраля 1996 года №10

8. Приказ Министерства Финансов «О порядке составления и представления сводной бухгалтерской отчетности» №112 от 30.12.96

9. Указ президента России № 2096 «Положение о ФПГ и порядке их создания» от 5.12.1993

10. Постановление Правительства РФ «О программа содействия формированию ФПГ» № 48 от 16 января 1995 года

11. Постановление Правительства РФ «О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы» № 24 от 9 января 1997 года

12. Указания о бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с введением в действие части первой ГК РФ, утвержденные приказом МФ РФ от 28 июля 1995 года №81, раздел 1

13. Приказ Министерства Финансов РФ № 97 «О годовой бухгалтерской отчетности организаций» от 12 ноября 1996 года.

14. Инструкция «О порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности», утвержденная приказом Министерства Финансов РФ № 97 «О годовой бухгалтерской отчетности организаций» от 12 ноября 1996 года

15. Приказ Минфина РФ от 27 марта 1996 г. N 31 "О типовых формах квартальной бухгалтерской отчетности организаций и указаниях по их заполнению в 1996 году"

16. Приказ МФ РФ от 19 октября 1995 года №115 "О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год"

17. Положение о производственном объединении (комбинате), утвержденное постановлением ЦК КПСС и СМ СССР от 27 марта 1974 года

18. Указания по разработке финансовых показателей сводных годовых отчетов министерств и ведомств», Москва, 19731.. Энциклопедическая литература и произведения классиков

19. Большая советская энциклопедия, М, Издательство «Советская энциклопедия», 1978

20. Бухгалтерский словарь, М, Литера, 1994

21. Бухгалтерский альманах, М, ДИС, 1995

22. Ленин В.И. «Концентрация производства в России», ПСС, т.23

23. Ленин В.И. «Как прячут прибыли господа капиталисты», ПСС, т.32

24. I. Экономическая литература на русском языке

25. Литература периодической печати

26. Вейцман Н.Р. «Годовые отчеты американских концернов», журнал «Мировое хозяйство и мировая политика», №10, 1945

27. Вейцман Н.Р. «Финансовая отчетность крупнейших концернов США к началу реконверсии», журнал «Мировое хозяйство и мировая политика», №3, 1946

28. Вейцман Н.Р. «Прибыли американских монополий в кривом зеркале финансовых отчетов», журнал «Советские финансы», №5, 1948

29. Головцев А. «Капиталистическая бухгалтерия на службе у монополий», журнал "Бухгалтерский учет" № 11, 1948

30. Козлова Т.В. «Консолидированная бухгалтерская отчетность: методика составления», журнал «Бухгалтерский учет», №3, 1997, стр.

31. Козлова Т.В. «Старые тенденции в экономике и новые способы их отражения», журнал «ФБК», №2 1997.

32. Миненко Б.И., Аксененко А.Ф. «Особенности учета в производственном объединении», журнал "Бухгалтерский учет" №4, 1979, стр. 12-17.

33. Никольский А.В., Термус П.С., Ткаченко Т.М. «Организация бухгалтерского учета в производственном объединении», журнал "Бухгалтерский учет" № 9, 1980,стр. 8-13.31.«Необходимо создавать крупные корпорации», Экономист, №8, 1994

34. Палий В.В. " Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий", журнал "Бухгалтерский учет", № 4, 1995, стр. 9-11.

35. Палий В.В " Консолидированная отчетность: учет операций, связанных со слиянием предприятий", журнал "Бухгалтерский учет", № 5, 1995, стр.15-17.

36. Прохоров В. «Что скрывается за балансовыми показателями концерна «Виккерс», журнал «Советские финансы», №12, 1946

37. Пучкова С.И. "Об учете инвестиций в консолидированной отчетности", журнал "Бухгалтерский учет" № 5, 1995, стр. 17-19.

38. Стрижевская Ю. «ТНК и промышленная политика», Российский экономический журнал №8, 1993

39. Шнейдман JI.3. "Сводная бухгалтерская отчетность", журнал "Бухгалтерский учет" № 4, 1996, стр. 21-29.

40. Экономика и Жизнь, февраль 1995, №№ 6-8

41. Методическая программа научного исследования по теме: «Критерии и система показателей объединения», Институт экономики АН СССР, М, Институт экономики, 1976, 46 стр.1. Монографии

42. Аллахвердян Д.А., Сластенко Е.П. «Методологические основы формирования объединений в промышленности», Москва, Экономика, 1974, 168 стр.

43. Абрамычев А.В., Лихачев О.Б., Пучкова С.И. «Организация учета и отчетности акционерных компаний капиталистических стран», Москва, МГИМО, 1987, 174 стр.

44. Белокурова М.Е. «Учет результатов деятельности подразделений предприятий алюминиевой промышленности», М, 1992, (диссертация)

45. Белоусов М.С. «Искажение бухгалтерского учета и отчетности как средство экономической политики капиталистических монополий», М, 1950 (диссертация)

46. Берталанфи JI. «Общая теория систем обзор проблем и результатов», Системные исследования, ежегодник, М, Наука, 1969, 320 стр.

47. Большаков Н.Г. «Вопросы организации централизованных бухгалтерий», М, 1969, диссертация

48. Бужинский А.И., Шеремет А.Д. «Методика экономического анализа деятельности производственного объединения», М, Финансы, 1978, 221 стр.

49. Валуева Т.Ф. «Вопросы организации и методологии учета и отчетности в компаниях Франции», Москва, 1982, 23 стр.

50. Вейцман Н.Р. «Балансы капиталистических предприятий и их анализ», издание третье, М, Внешторгиздат, 1962

51. Вейцман Н.Р. «Финансовые отчеты монополий», М, ИМО, 1949

52. Вейцман Н.Р. «Монополии богатеют балансы растут», М, ИМО, 1966

53. Герасимов В.В. «Современные методы обогащения финансовых магнатов», Ленинград, Знание, 1979

54. Горбунов А.Р. "Холдинговые предприятия и дочерние фирмы", Издательство Анкил, 1994

55. Далин С. «Крах концерна Крейгера», М, 1932

56. Деменцев В.В «Развитие объединений и финансы», М, Финансы, 1976, 223 стр.

57. Диканский М.Г., Шильдкрут В.А. «Международные монополии: возникновение и развитие важнейших международных картелей», Москва, Мысль, 196656. «Директивы Европейского сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета», Белгород, Белаудит, 1993

58. Дунаев Э.П. «Объединения предприятий как форма обобществления производства», Москва, МГУ, 1974

59. Евсеев Ю.А. «Организация учета и отчетности в акционерных компаниях ФРГ», Москва, МГИМО, 1983

60. Забелкина Е.В. «Транснациональные корпорации и финансово-промышленные группы», С.-П. Университет экономики и финансов, 1995, 39 стр.

61. Ивашкевич В.Б. «Использование бухгалтерского учета для исчисления народнохозяйственных показателей эффективности производства», Казань, Издательство Казанского финансово-экономического института, 1976, 136 стр.

62. Игумнов Ю.С., Ефремов И.А. «Организация бухгалтерского учета и отчетности в производственных объединениях», М, Финансы, 1979, 251 стр.

63. Казибур Т.С., Елисеева И.С. «Вопросы методики аналитических группировок», Научные доклады Ленинградского финансово-экономического института, выпуск 2, 1975, 86 стр.

64. Кашаев А.Н. «Пути совершенствования бухгалтерского учета и экономического анализа в системе управления производственным объединением», М, 1981, ВЗФИ (диссертация)

65. Катаев А.Н. «Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях», М, Финансы, 1978, 224 стр.

66. Князев Г.И. «Анализ хозяйственной деятельности производственного объединения», Москва, Финансы, 1970, 173 стр.66. «Объединения в промышленности» под редакцией Козлова Ю.М., М, МГУ, 1978

67. Краснова Л.П. «Отчетность монополий ФРГ как источник экономической информации», М, 1966, диссертация

68. Крылов В.Ф. «Особенности анализа хозяйственной деятельности промышленных объединений», Москва, Экономика, 1970, 119 стр.

69. Крылов С.И. «Формирование финансово-промышленных групп в России», М, 1996, диссертация

70. Кузнецов Л.Г. «Финансовая отчетность акционерных корпораций США (на примере годовых отчетов компании Дженерал Моторс), М, 1975, диссертация

71. Кузьминский А.Н. «Учетная и аналитическая информация в объединении», Киев, Выща Школа, 1979, 95 стр.

72. Кузьминский А.Н. «Проблема организации и использования в управлении учетной и аналитической информации на уровне промышленных объединений и министерств», Киев, 1980, диссертация

73. Лаптев В.В. «Правовое положение промышленных и производственных объединений», М, Наука, 1978, 245 стр.

74. Линнакс Э.А. «Финансовый учет акционерных обществ в США», Москва, ФиС, 1991,46 стр.

75. Лихачев О.Б. «Монополии Испании и анализ их отчетности», М, 1975, диссертация

76. Макаров В.Г. «Теоретические основы бухгалтерского учета», М, Финансы, 1978, 159 стр.77. «Международные стандарты учета и аудита», Москва, Аудит-Трейнинг, 1992

77. Мезенцев П.В. «Лекции по теории бухгалтерского учета», Москва, Госторгиздат, 1966, Выпуск 1, 56 стр.

78. Мохов Е. «Отчетность капиталистических предприятий как источник экономического анализа», М, 1972

79. Мухин А.Ф. «Отчетность капиталистических предприятий», Москва, МГИМО, 1983

80. Мухин А.Ф., Лихачев О.Б. «Особенности учета и отчетности международных монополий», Москва, 1985, 95стр.

81. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. «Учет: международная перспектива», М, ФиС, 199683. «Новые формы объединений: концерны, ассоциации, консорциумы», Москва, Б.и.С., 1990

82. Островский О.М. «Вопросы формирования потоков сводной учетной информации в условиях применения вычислительной техники», М, 1969, диссертация

83. Патров В.В., Ковалев В.В. "Как читать баланс", М, 1993

84. Петрова В.И. «Проблемы совершенствования анализа прибыли в производственных объединениях», Москва, МИНХ, Автореферат, 43 стр.

85. Полунина Г.В. «Многоотраслевые концерны в системе современного капитализма», Москва, Мысль, 1980, 138 стр.88. «Семь нот менеджмента» под редакцией В. Красновой и А. Привалова, М, издательство «Дедал Арт», 1996, 172 стр.

86. Степанюк A.JI. «Учет и экономический анализ в производственных объединениях», Киев, Техника, 1983, 224 стр.

87. Степанюк A.JI. «Вопросы совершенствования учета и экономического анализа в производственных объединениях», Киев, Выща Школа, 1973, 224 стр.

88. Степанюк A.JI., Белоусова «Совершенствования организации учета в производственных объединениях», Киев, Знание, 1980, 224 стр.92. «Управление нововведениями и стратегия корпораций», Москва, ИНИОН, 1990.

89. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. «Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности промышленного предприятия (объединения)», М, Экономика, 1980, 232 стр.

90. Шеремет Е.Е. «Анализ деятельности функциональных подразделений аппарата управления производственного объединения», М, 198 (диссертация)

91. Щенков С.А. «Отчетность производственных объединений и предприятий», М, Финансы, 1976, 264 стр.

92. Юданов А.Ю. «Секреты финансовой устойчивости международных монополий», Москва, ФиС, 1991,191 стр.

93. Юрке, Франц-Эберхард «Бюджетная информация централизованных бухгалтерий и проблемы ее совершенствования», Ленинград, 1973, 103 стр.

94. Ясин Е.Г. «Экономическая информация. Что это такое?», М, Финансы, 1976, 97 стр.

95. Палий В.Ф., Палий В.В "Финансовый учет", выпуск 4, Москва, Союзаудит, 1996, стр. 99-183.

96. I. Экономическая литература на иностранных языках

97. Международные стандарты учета (International Accounting Standarts) IAS 3, IAS 5, IAS 21, IAS 22, IAS 25, IAS27, IAS 28, IAS 31.

98. Национальные стандарты учета США (US-GAAP)

99. Handelsgesetzbuch (Торговые ЁШаёп Аабшеё)

100. Accounting Standarts Handbook, London, CIPFA, 1990

101. Wirtschaftspruefer-Handbuch, IDW-Verlag, Duesseldorf, 1996105."Wirtschaft: kleines Lexikon", Verlag Weltbild, Augsburg, 1994106.«Fusionswelle erriecht in USA neuen Rekord», Handelsblatt № 63 vom 2.04.97

102. Prof. Dr. Karlheinz Kueting " Internationale Bilanzierung", Verlag Neue Wirt.-Briefe, Berlin, 1993

103. Karlheinz Kueting, Claus-Peter Weber, «Der Konzernabschluss», Schaeffer-Poeschel Verlag, Stuttgart, 1997

104. Heinrich H.Jonas, «Der Konzernabschluss», C.E.Poeschel Verlag, Stuttgart, 1986

105. O.Thomas Rieper "Zur Aussagegehalt der verschiedenen Konsolidierungs- methoden", Verlag Neues Leben, Duesseldorf, 198811 l.Coenenberg, Adolf Gerhard, "Die Konzernbilanz nach dem neuen Handelsrecht", Industriekreditbank AG, 1994

106. Bruer, W Berneke "Bilanzrichtlinien-Gesetz", Duesseldorf, 1989

107. Bovermann "Die Umrechnung der Jahresabschlusses auslaendischer Tochterunternehmen", Frankfurt a.M., 1988114.Ё.-Н. Kueting "Die Equty-methode im deutschen Bilanzrechf'Betriebsberater, Heft 21, 1986

108. Havermann, "Der Konzernabschluss nach dem neuen Recht", Duesseldorf, 1987

109. Baetge Joerg, Dr.,"Konzernbilanzen", IDV-Verlag GmbH, Duesseldorf, 1994

110. Baetge Joerg, Dr., Hense Heinz,"Pruefung des Konzernabschluesses", Kuelting Verlag, Stuttgart, 1989

111. Baetge Joerg, Dr.,"Bilanzen", IDV-Verlag GmbH, Duesseldorf, 1994

112. Bartels, Peter, Zwischenergebniseliminierung und konzerneinhaltliche Bewertung, Wpg, 1991

113. Busse von Colbe Walther; Ordelheide Dieter, "Konzenabschluesse", Wiesbaden, 1996

114. Herber Biener, Dr.Jurgen Schatzmann, «Konzer-Rechnungslegung», IDW-Verlag GmbH, Duesseldorf, 1983

115. Carson Gordon C.,"Elimination of Intercompany Profits in Consolidated Statements", Journal of Accountancy, 1983

116. Coenenberg, Adolf Gerhard, "Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse", Landsberg am Lech, 1995

117. Dr.Dr.h.c.mult.Guenter Woehe, Dr.Ulrich Doering «Einfuerung in die allgemeine Betriebswirtschaftslehre», 18 Auflage, Verlag Franz Vahlen Muenchen, 1993

118. Riebell Claus, «Die Praxis der Bilanzauswertung», vierte Auflage, Sparkassenverlag, Stuttgart, 1994

119. Brooks, Mertin «German and american Accounting legislation», IDW-Verlag, Duesseldorf, 1993

120. Karl Born «Rechnungslegung international», Schaeffer-Poeschel Verlag, Stuttgart, 1997131.01af Erhardt «Boerseneinfurungen von Aktien am deutschen Kapitalmarkt», DUV, Gabler, Westdeutscher Verlag, 1997

121. Karl Born «Rechnungslegung international» Schaeffer Poeschel Verlag Stuttgart, 1997

122. Alexander, David/Archer, Simon «European accounting Guide», San Diego, New York, London, 1995

123. Arthur Andersen & Co «Survey of International Accounting Practices», USA, 1991

124. David Cairns «А Guide to Applying International Accounting Standarts», Central Milton Keynes, 1995

125. Lewicki Bernhardt «LAS-Normen fuer den Konzernabschluss», Betriebswirt, 1996

126. Kieso Donald «Intermediate Accounting», NewYork, 1995 MO.Scousen Fred «An Introduction to the SEC», Cincinatti,1994

127. Sweikart, Gray, Roberts «International Accounting: A case approach), USA, 1995

128. Lee Radebaugh «International Accounting and Multinational Enterprises», New York, 1997