Учёт совместной деятельности с иностранными инвесторами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Савинова, Татьяна Кондратьевна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Савинова, Татьяна Кондратьевна

**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:**

149

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Савинова, Татьяна Кондратьевна

ВВЕДЕНИЕ.

Глава I. Роль, значение, организационные формы и развитие правовой основы совместной деятельности с иностранными инвесторами в Российской Федерации.

1.1. Роль и значение российской экономики инвестиций иностранных участников в совместную деятельность.

1.2. Организационные формы и принципы учета совместной деятельности

1.3. Развитие правовой основы совместной деятельности с иностранными инвесторами.

Глава II. Особенности методики бухгалтерского учета совместной деятельности с иностранными инвесторами.

2.1. Учет капитала участников совместной деятельности.

2.2. Учет совместно контролируемых партнерами операций. ^

2.3. Учет совместно контролируемых партнерами активов.

2.4. Учет совместно контролируемых хозяйственных субъектов.

Глава III. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности и налогообложения совместной деятельности с иностранными инвесторами

3.1. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности совместной с иностранными инвесторами.

3.2. Методы учета инвестиций в консолидируемом балансе совместной деятельности.

3.3. Совершенствование учета и налогообложения совместной деятельности с иностранными инвесторами

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учёт совместной деятельности с иностранными инвесторами"

Актуальность темы диссертационного исследования. При переходе российской экономики к рыночным отношениям и включении ее в мировую экономическую систему возникают новые формы хозяйственных организаций при разнообразии отношений собственности. Поэтому очень важно для отечественной экономической науки выработать принципы работы хозяйственных субъектов в развитой рыночной системе, выделить наиболее эффективные формы хозяйственной организации.

Система бухгалтерского учета является одним из элементов инфраструктуры рыночной экономики, так как она представляет собой информацию, необходимую для принятия хозяйственных решений в частном и государственном секторах экономики, определяемых кардинальными изменениями в экономике Российской Федерации, связанными с развитием рыночного механизма, требующего принципиально новых методов управления.

Изменение масштабов, характера и форм совместной деятельности, расширение состава ее участников предъявляют повышенные требования к организации бухгалтерского учета - важнейшей функции управления хозяйственно-финансовой деятельностью.

Одной из форм хозяйственной деятельности является совместное предпринимательство с иностранными инвесторами. При мобилизации финансовых ресурсов поставщиков капитала и их консультантов, в первую очередь, интересуют степень риска и доходность их инвестиций. Кредиторы заинтересованы в информации, которая позволяет им определить вероятность своевременного возврата предоставленных займов с процентами, то есть сможет ли объем инвестирования обеспечить достаточный уровень рентабельности собственных средств.

Следовательно, одной из насущных задач на современном этапе является приведение существующей в России системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и Международными стандартами учета. В этой связи важную роль играет изучение опыта в странах с развитыми рыночными системами хозяйствования и создание современной национальной системы учета, опирающейся на отечественные достижения.

Международная интеграция хозяйственно-экономических связей, открытость российского рынка привели к необходимости его совершенствования. Проблемы совершенствования бухгалтерского учета совместной деятельности предприятий, в том числе с иностранными инвесторами, приближения его к Международным стандартам широко обсуждаются в экономической литературе. В разработку методологических проблем организации учета и становления его как самостоятельной науки большой вклад внесли А. Ф. Аксененко, П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, 3. В. Кирьянова, И.А.Ламыкин, А. Д. Ларионов, А. Ф. Мухин, П. П. Новиченко, В. Ф. Палий, И. В. Петрова, Я. В. Соколов, О. В. Соловьева, А. Д. Шеремет, Н. Г. Чумаченко и другие отечественные ученые, а также зарубежные - А. Алчан, X. Андерсон, Р. Энтони, Б. Нидлз, Д. Колдуэлл.

Тем не менее, бухгалтерский учет как наука далеко не исчерпал себя. Осталось еще много мало исследованных и спорных проблем, которые требуют своего решения. Одна из них и относится к разработке методики учета совместной деятельности с иностранными инвесторами. Исследования некоторых теоретических проблем и практических рекомендаций по их решению, связанных с учетом совместной деятельности с иностранными инвесторами, даются в трудах отечественных ученых В. П. Астахова, Т. М. Бабченко, А. П. Бархатова, С. А. Борисова, А. Д. Голубовича, Ю. А. Григорьева, Е. В. Евстигнеева, А. В. Зверева, В. В. Ковалева, Г. И. Микерина, М.Ф.Овсийчук, С. В. Пономарева, Л.Б.Сидельниковой, В. Я. Соколова, Л. 3. Шнейдмана и др., а также зарубежных - Р. Коуза, А. Пайпера, Дж. Риса, И. Самуэлса.

Бухгалтерский учет является языком бизнеса, охватывающим все аспекты хозяйственной деятельности потенциального объекта инвестирования, поэтому зарубежному инвестору необходима не только правовая защищенность его прямых инвестиций, но также важна прозрачность учетной информации.

Актуальность проблемы организации и развития совместной деятельности с иностранными инвесторами, недостаточная проработка ее методологической основы, отсутствие публикаций, затрагивающих комплекс вопросов по методологии учета и отчетности операций и налогообложения определили выбор темы диссертации, а также основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью исследования является разработка методики учета и отчетности совместной деятельности с иностранными инвесторами как обособленного хозяйственного субъекта в системе рыночных отношений российской экономики.

Для достижения намеченной цели поставлены следующие задачи:

- изучить и раскрыть экономическое понятие совместной деятельности как обособленного хозяйственного субъекта;

- изучить систему организации и принципы учета совместной деятельности с участием иностранных инвесторов в условиях российского законодательства;

- разработать рекомендации по организации методики учета операций совместной деятельности с иностранными инвесторами в рамках деятельности Федерального Закона «О соглашениях о разделе продукции» для нефтегазодобывающей отрасли;

- изучить методы учета инвестиций и рассмотреть их применение в консолидированной финансовой отчетности участников совместной деятельности с иностранными инвесторами;

- определить особенности бухгалтерского учета и налогообложения участников совместной деятельности с иностранными инвесторами.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совместная деятельность с участием иностранного инвестора как обособленного хозяйственного субъекта рыночных отношений. Объектом практической реализации исследования явились предприятия с иностранными инвестициями Поволжского региона: американо-англо-российское «Энгельс мейс», германо-российское «Блеск», канадско-российское «Мистер Гудбай - Елена», ОАО «ЛУКойл - Саратов» и др.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились труды ведущих отечественных и зарубежных экономистов в области учета, законодательные и нормативные правовые акты в области организации бухгалтерского учета и отчетности, материалы научно-практических конференций.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций использовались приемы и методы познания социально-экономических явлений, индукция и дедукция, системный подход к изучению Международных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и практических задач по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности совместной деятельности с иностранными инвесторами.

В ходе исследования получены наиболее значительные результаты:

1. Разработано авторское определение и предложена классификация совместной деятельности как одного из видов предпринимательской деятельности, основанной на объединении имущества участников, действующих в рамках единого хозяйственного комплекса на основе достигнутых соглашений.

2. Разработаны рекомендации по ведению операций финансового учета при различных формах организации хозяйственного субъекта с иностранными инвесторами: договора доверительного управления, договора простого товарищества и предприятия с иностранными инвестициями.

3. Рекомендованы классификация и группировка затрат в совместной деятельности с иностранными инвесторами предприятий по добыче нефти и газа.

4. Рассмотрена целесообразность применения в консолидированной финансовой отчетности участников совместной деятельности методов учета инвестиций в совместную деятельность с иностранными инвесторами.

5. С учетом особенностей бухгалтерского учета и налогообложения участников совместной деятельности с иностранными инвесторами предложена методика налогового учета операций совместной деятельности с иностранным инвестором предприятий по добыче нефти и газа.

Практическая значимость исследования диссертационной работы заключается в том, что, основываясь на Международные бухгалтерские стандарты и опыт организации учета совместной деятельности в России хозяйственных субъектов по добыче нефти и газа, разработаны рекомендации по учету и отчетности, которые могут без дополнительных материальных затрат использоваться в организации учета операций совместной деятельности с иностранными инвесторами. Предложенная классификация и уточненная группировка затрат позволят более достоверно исчислять себестоимость нефти и газа и имеют важное значение для предприятий нефтегазодобывающей промышленности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях Московского университета потребительской кооперации в 1995 -1999 годах. Результаты исследований, в части методики капитализируемых затрат используются на предприятии нефтегазодобывающей отрасли ОАО «ЛУКойл-Саратов». Материалы диссертации, касающиеся методики учета операций внешнеэкономической деятельности и движения капитала участников совместной деятельности используются в учебном процессе Поволжского кооперативного института и Саратовского государственного социально-экономического университета по дисциплине «Бухгалтерский учет». По теме диссертации опубликовано 6 работ, общим объемом 3,7 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Савинова, Татьяна Кондратьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Комплексный подход к изучению организации совместной деятельности с иностранными инвесторами, исследование существующей законодательной базы и существующей практики бухгалтерского учета совместной деятельности с иностранными инвесторами, проиллюстрированный на примере конкретных предприятий, позволят сделать вывод, что совместная деятельность с иностранными инвесторами является перспективным направлением предпринимательства в России, в связи с чем вопросы управления и усовершенствования бухгалтерского учета совместной деятельности с иностранными инвесторами является актуальными.

Доля прямых инвестиций в общем поступлении иностранного капитала в экономику России была самой низкой с 1994 г по 1998 г, что обусловлено политической, экономической и социальной нестабильностью, несовершенством и постоянными изменениями налоговой системы, высоким налоговым бременем и другими факторами, в числе которых немаловажную роль играет несоответствие некоторых положений российского бухгалтерского учета Международным стандартам.

Анализ совместной деятельности предприятий с иностранными инвестициями за последние 5 лет свидетельствует, что производственная совместная деятельность оказалась наиболее жизнестойкой изо всех видов совместной деятельности и ее следует определять как разновидность хозяйственно-правового сотрудничества партнеров, при которой создается производственная база, на основе совместных усилий производится продукт, находящийся в собственности участников соглашения, с последующим распределением экономической выгоды. Наблюдается повышение концентрации иностранных инвестиций в пищевой и топливной отраслях.

В соответствии с Международными бухгалтерскими стандартами совместная деятельность определяется как совместное предприятие, но в российском законодательстве юридически совместное предприятие не определено. Целесообразно под этим понятием понимать имущественный комплекс, в рамках которого осуществляется совместная деятельность. В организации совместной деятельности с иностранными инвесторами наблюдается разнообразие по форме и структуре и три из них являются основными:

- совместно контролируемые партнерами хозяйственные операции;

- совместно контролируемые партнерами активы;

- совместно контролируемые хозяйственные субъекты.

Указанные формы позволяют сделать вывод, что совместная деятельность - это вид предпринимательской деятельности, основанный на объединенном имуществе участников, действующих в рамках единого хозяйственного комплекса на основе достигнутых соглашений без образования юридического лица в виде инкорпорированных предприятий и с образованием юридического лица - в виде корпорированных предприятий, и проводящих общую финансово-хозяйственную политику с целью реализации инвестиционных проектов, направленных на повышение конкурентоспособности и расширение рынков сбыта товаров и услуг, рост эффективности производства, получение прибыли.

Учет партнерского капитала в совместной деятельности специфичен (особенно с участием иностранных инвесторов), который целесообразно подразделять в балансе на: долгосрочный инвестиционный капитал, вложенный партнерами в совместную деятельность; добавочный капитал от переоценки; накопленную нераспределенную чистую прибыль партнеров; резервы, представляющие собой корректировки на поддержание партнерского капитала.

В целях распределения финансовых результатов от совместной деятельности и прочих доходов при заключении соглашения о совместной деятельности необходимо указывать размер инвестиционного капитала каждого партнера и график вложения инвестиций в совместную деятельность и целесообразно эти вложения рассматривать не как капитал совместной деятельности, а как инвестированный капитал партнеров, так как формирование партнерского капитала в балансе совместной деятельности основывается на процессе инвестиционной деятельности участников.

Процесс инвестирования в совместную деятельность следует рассматривать как капиталовложения в собственные средства: так как инвестиции остаются в собственности участника, при этом учет инвестирования должен осуществлять сам участник, а учет использования инвестиций - доверительный управляющей или другое лицо, назначаемое владельцем вложенных материальных и финансовых ресурсов в совместную деятельность.

Размер дохода от совместной деятельности, распределяемого между ее участниками, зависит от размера суммы инвестированного капитала. В целях реальной оценки дохода, подлежащего пропорциональному распределению между участниками, дополнительный вклад капитала или вознаграждение владельца следует рассматривать как процесс инвестирования, а не как расходы совместной деятельности, уменьшающие налогооблагаемуюбазу.

Организация учета совместной деятельности с иностранными инвесторами предприятий по добыче нефти и газа (участников Соглашения о разделе продукции, одним из которых выступает Государство) обусловлена специфичностью отрасли, при которой сначала определяется размер капитализированных затрат по разработке и вводу в эксплуатацию месторождения полезных ископаемых, а затем они компенсируются доходами, получаемыми от реализации добываемой продукции. Целесообразно оценку полезных ископаемых, относящихся к разряду невосполнимых природных ресурсов, осуществлять на основе капитализации затрат иностранного инвестора, связанных с оплатой расходов по приобретению прав на разработку месторождения (экспертиза, участие в конкурсе), осуществление платежей разовых и постоянных (ренталс, роялти, бонуса), затраты на вспомогательные средства и оборудование и физическое извлечение природных ресурсов на поверхность. В учете эти затраты следует аккумулировать на соответствующих счетах 04 «Нематериальные активы», 08 «Капитальные вложения», 20 «Основное производство». Следовательно, амортизация перечисленных видов капитализированных затрат (базы истощения) обуславливает уменьшение стоимости невосполнимых природных ресурсов или их истощение.

В соответствии с GAAP (Положение о стандартах финансового учета № 19 "Финансовый учет и отчетность компаний - производителей нефти и газа") база истощения считается нематериальным активом, что во многом является условностью, поскольку помимо затрат, не имеющих материального воплощения (приобретение прав на разведку и разработку), они включают и вполне материализующиеся в конкретную физическую форму объекты (затраты на вспомогательные средства и оборудование, приобретение и установку основных средств, используемых при разведке и производстве полезных ископаемых).

Амортизация основных средств, в ее бухгалтерском понимании - это соотношение расходов на приобретение основных средств с полученными от них доходами через декапитализацию затрат на покупку. Иностранного инвестора (участника Соглашения) натурально-вещественная форма основных средств и их физический износ интересуют с точки зрения компенсации капитализированных затрат. В этой связи данный вид капитализированных затрат целесообразно учитывать в составе нематериальных активов со сроком их амортизации, определяемым в Соглашении и ограничивать сроком действия Соглашения.

Долгосрочные финансовые вложения иностранного инвестора (участника Соглашения) возмещаются стоимостью добытой продукции. Поэтому из статей калькулирования себестоимости продукции нефтегазодобывающих предприятий целесообразно исключить традиционные статьи калькуляции по видам продукции (нефть, газ попутный, газ природный и т.д.): расходы на подготовку и освоение производства, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и платежи за недра, так как они уже включены в капитализированные затраты при разработке и вводу в эксплуатацию месторождений полезных ископаемых.

В связи с тем, что во внешнеэкономической деятельности моментом, отражающим реализацию, является момент перехода права собственности на товар, то извлеченные на поверхность природные ресурсы (верхняя их часть) уже являются собственностью иностранного участника в момент извлечения их из недр и подлежат реализации. При этом целесообразно считать, что прибыль иностранного инвестора (участника Соглашения), полученная от реализации компенсационной продукции до тех пор не является объектом налогообложения, пока не будут полностью погашены капитализированные затраты по разработке и вводу в эксплуатацию месторождения полезных ископаемых, то есть не состоится полная амортизация нематериальных активов.

Обособленно от иностранного участника необходимо вести учет затрат на производство и реализацию продукции, в доле принадлежащей государству, так как по мере амортизации капитализированных затрат иностранного участника, право собственности Государства уменьшается по мере истощения природных ресурсов и получения в собственность продукции, причитающейся в соответствии с Соглашением.

В условиях действия Соглашения учет в совместно контролируемых партнерами операциях и активах может осуществляться как в форме договора доверительного управления, так и в форме договора простого товарищества и, следовательно, баланс совместно контролируемых партнерами операций характеризует имущество предприятия-нерезидента и Государства. Доля Государства выражена только правом собственности на недра, поэтому, исключив из баланса совместной деятельности статьи, характеризующие это право, предприятию -нерезиденту по методу полной интеграции счетов целесообразно объединять свой основной баланс с балансом совместно контролируемых партнерами операций.

В соответствии с п.7 ст. 13 Федерального Закона РФ «О соглашениях о разделе продукции» (Закон) предполагает освобождение от учета налогообложения по НДС участников Соглашения при разработке и вводу в эксплуатацию конкретного месторождения полезных ископаемых (приобретение товарно-материальных ценностей, услуг. Исследование всей нормативно-законодательной базы, касающейся действия Закона, позволяет сделать вывод, что эти заманчивые условия для иностранного инвестора являются мнимыми, так как вышеназванный налог, как и пошлины, сборы, акцизы, заменяются разделом произведенной продукции. Поэтому целесообразно участникам совместной деятельности с иностранными инвесторами для определения суммарного значения входного налога на добавленную стоимость для их дальнейшего зачета, согласно пп.1, 2 ст. 13 Закона вести налоговый учет.

Так как, в целях налогообложения важным является правильность отнесения затрат на себестоимость продукции, работ, услуг, то общепроизводственные и общехозяйственные расходы участника, ведущего общие дела, целесообразно распределять пропорционально размеру выручки от каждого вида деятельности в общей сумме выручки. А если нет реализации работ и услуг, то распределение таких расходов необходимо проводить пропорционально прямым затратам по основной и совместной деятельности. Организация учета передачи доли общехозяйственных расходов участнику, ведущему общие дела товарищества, выступающего в качестве налогоплательщика, должна проводиться на основании авизо по элементам затрат.

Рассмотренные в диссертационном исследовании вопросы не исчерпывают все проблемы организации учета и налогообложения совместной деятельности с иностранными инвесторами. Однако внедрение в практическую деятельность предприятий, осуществляющих совместную деятельность с иностранными инвесторами, методических разработок учета и отчетности операций позволит осуществить совершенствование бухгалтерского учета в соответствии с Программой его реформирования, а также получать необходимую информацию для улучшения инвестиционного климата в России .

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Савинова, Татьяна Кондратьевна, 2000 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М., 1997.

2. Конституция Российской Федерации. М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». ЭКМОС, 1999. 48 с.

3. Федеральный закон от 13.10.95 г. № 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

4. Федеральный закон от 09.07.99 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 30.12.95 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (в редакции Федерального закона от 07.01.99 г. № 19-ФЗ).

6. Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7. Указ Президента РСФСР от 15 ноября 1991 г. № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР».

8. Комментарий к Налоговому кодексу РФ. Часть 1 (постатейный). Под. ред. А. В. Брызгалина. М.: «Аналитика Пресс», 1999. 400 с.

9. Федеральный закон от 10.02.99 г. № 32-Ф3 «О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закон «О соглашениях о разделе продукции»1.. Нормативные материалы

10. Инструкция ЦБ РФ от 16.07.93 г. № 16 «О порядке открытия и ведения уполномоченными банками счетов нерезидентов в валюте Российской Федерации».

11. Инструкция ГТК РФ № 01-20/8074, ЦБ РФ № 10 от 16.12.92 г. «О порядке взыскания таможенных пошлин в иностранной валюте, не внесенных в установленный срок в федеральный бюджет России, с юридических лиц, осуществляющих экспортно-импортные операции».

12. Приказ Минфина России от 11 августа 1999 г. № 53н « Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности при исполнении соглашений о разделе продукции».

13. Приказ Минфина России от 15 июня 1998 г. № 25н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98).

14. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

15. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

16. Методика по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи и газа, утвержденная Минтопэнерго России 29.12.95 г.

17. Письмо Минфина РФ от 24.01.94 г. № 7 «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с осуществлением совместной деятельности».

18. Приказ Минфина от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ5/98).

19. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

20. Постановление правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности».

21. Положение ЦБ РФ от 07.07.97 г. № 482 «О регистрационном порядке плате иностранными инвесторами участия в уставном (складочном) капитале организаций резидентов РФ»1.I. Книги

22. Аксененко А. Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1978. 80 с.

23. Аксененко А. Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. М.: Экономика, 1984. 168 с.

24. Бабченко Т. Н. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. М.: Главбух, 1997. 168 с.

25. Бакаев А. С. Раскрытие бухгалтерской отчетной информации: Требования и практика. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. 208 с.

26. Бархатов А. П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности. М.: Издательский Дом «Дашков и К», 1999. 265 с.

27. Безруких П. С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. 320 с.

28. Бородин А. С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. М.: Финансы, 1980. 160 с.

29. Бородин А. С. Учет затрат на освоение новой техники. М.: Финансы и статистика, 1985. 144 с.

30. Барышников Н. П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. 2-е изд. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997. 800 с.

31. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. СпБ: Экономическая школа, 1997. 485 с.

32. Волкова В. М., Лахова Е. В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Издательский дом «Аудитор», 1998. 72 с.

33. Гильде Э. К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.: Финансы, 1971. 108 с.

34. Гильде Э. К., Соколов Я. В. Информационные связи подсистемы АСУ «Бухгалтерский учет». М.: Статистика, 1974. 109 с.

35. Голубович А. Д., Минерин Г. И. Экономический анализ деятельности совместных предприятий в машиностроении. М.: Машиностроение, 1989. 160 с.

36. Григорьев Ю. А. Бухгалтерский учет валютных операций. М.: «ПАИМС», 1993. 112 с.

37. Дончаров А. Г. Иностранный капитал в России и СССР. М.: «Международные отношения», 1990. 168 с.

38. Евстратов С. Ю., Козлов Н. Б., Кузнецов А. И. Иностранные инвестиции в СССР: вопросы финансового регулирования. М.: Финансы и статистика. 1991,160 с.

39. Ерофеева В. А. Учет и контроль использования ресурсов в объединениях. Л.: Изд. ЛГУ, 1987. 175 с.

40. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1974. 159 с.

41. Каракоз И. И., Савичев П. И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972. 208 с.

42. Карлин Т. П., Макмин А. P. III. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М.: Инфра-М, 1998. 445 с.

43. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998.

44. Ковалев В. В., Евстигнеев Е. Н., Соколов В. Я. Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1991. 160 с.

45. Колачаев С. А. Акционерные общества. М.: «ПРИОР», 1997. 208 с.

46. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 1998. 557 с.

47. Катаев А. Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М.: Финансы, 1978. 224 с.

48. Кирьянова 3. В. Методические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1998. 144 с.

49. Кузьминский А. Н., Сопко В. В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности. Практическое руководство. М.: Финансы и статистика, 1984. 200 с.

50. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2000. 520с.

51. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 3: Международные стандарты учета / Составитель М. М. Рапопорт. М.: Фирма «Аудит-трейдинг», 1992. 96 с.

52. Марченко А. К. Проблемы теории и практики бухгалтерского учета в условиях АСУП. Минск: Высшая школа, 1979. 78 с.

53. Мацкевичус Н.С. Организация калькулирования себестоимости продукции в странах членах СЭВ. М.: Финансы и статистика, 1984. 184 с.

54. Мухин А. Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.: Финансы, 1976. 56 с.

55. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996. 496 с.

56. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы, 1979. 72 с.

57. Овсийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. и др. Бухгалтерский учет в акционерных обществах, товариществах и совместных предприятиях. М.: Аудиторская фирма «Совет», 1992. 128 с.

58. Соловьева О. В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: «Аналитика-Пресс», 1998. 288 с.

59. Сатубалдин С. С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.: Финансы, 1980. 141 с.

60. Перар Ж. Управление международными денежными потоками. М.: Финансы и статистика, 1998. 208 с.

61. Пучкова С. И., Новодворский В. Д. Консолидированная отчетность. М.: ИД ФБК-Пресс, 1999. 224 с.

62. Шарп У. Ф., Александр Г. Дж., Бэйли Дж. В. Инвестиции / Пер. с англ. М.: Инфра-М, 1997. 1024 с.

63. Шалашова Н. Т., Шалашов В. П. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций в РФ. 3-е изд. М.: АО Бизнес-школа «Интел-Синтез», 632с.

64. Эргашев X. X. Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях. М.: МУПК, 1996. 107 с.

65. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. / Пер. с англ. М., 1993. 78с.

66. Хендриксон Э. С., Ван Бред М. Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997. 574с.

67. Alchian A. A. Corporate management and property rights In: The economics of property rights. Ed. by Furubotn E. G., Pejovich S. - Cambridge, 1974. 270 c.

68. Samuels J.M., Piper A. L. International Acceunting, A. Survey, Croom Hell, 1985. 112c.

69. Siegel J. G., Sihm J. K. Dictionary of Accounting Terms. Barron's. -New York, 1989. 485 c.

70. Harrington D. R., Wilson B. D. Corporate Financial Analysis, 3-rd ed. Jruin, Homewood Illinois, 1989. 350 c.1.. Статьи

71. Авдеева Г. Г. Совместная деятельность предприятий // Бухгалтерский вестник. 1998. № 5. С. 76-79.

72. Ализаде И. Совместные предприятия и эксплуатации // Экономические науки. 1990. № 8. С.128.

73. Брагинский М. И. Совместные предприятия в СССР: принцип организации и порядок деятельности // Экономика строительства. 1990. № 10. С.53.

74. Вопросы кредитования внешнеэкономической деятельности // Деньги и кредит. 1990. № 12. С.56.

75. Таранов А., Денисов А. Совместное предпринимательство преимущество и возможности // Экономист. 1993. № 2. С.66.

76. Грецов А. А. Совместное предпринимательство // Деньги и кредит. 1990. № 12 С.64.

77. Грибков А. Ю. совместная деятельность учет и налогообложения // Главбух. 1999. № 5. С. 9-18.

78. Грязнов Э., Шадровский А. Совместные предприятия в Москве // Экономист. 1992. № 1. С.92.

79. Договор простого товарищества. Договор о совместной деятельности // Экономико-правовой бюллетень. 1998. № 10.

80. Дмитриенко И.Н. Методика экспортно-аудиторской диагностики финансового состояния совместных предприятий // Бухгалтерский учет. 1993. №9. С.47.

81. Жолобов А. В. Аудит на совместных предприятиях // Финансы. 1992. № 3. С.34.

82. Ивашковский И. В., Ивашковский С. Н. Акционерная форма собственности и совместные предприятия // «Вестник МГУ», серия 6. Экономика. 1992. №2. С.19.

83. Кавеев X. К. Роль и место малых и совместных предприятий в экономике России // Власть. 1998. № 8/9. С. 21-25.

84. Комаров В. С. Прямые иностранные инвестиции и антиконкурентнаяполитика // ЭКО. 1999. № 8. С. 43-56.

85. Орешкин В. Организация и деятельность совместных предприятий на территории РСФСР // Экономика и жизнь. 1991. № 46.

86. Правовое регулирование иностранных инвестиций в России // Экономика и жизнь. 1993. № 34. С.З.

87. Проблемы привлечения иностранных инвестиций: по материалам круглого стола // РЭЖ. 1998. № 1. С. 20-26.

88. Резникова И. Иностранные инвестиции в экономике России // Экономика и жизнь. 1993. № 12. С.74.

89. Сажин М.А., Сажина А.Ф. Совместные предприятия: организационные формы // Вестник АН СССР. 1991. № 7. С.29.

90. Соколов Я. В., Пашков В. В., Воропаев Ю. Н. Учет выполнения договоров о совместной деятельности // Бухгалтерский учет. 1994. № 1. С.7.

91. Соломин Д.Е. Из опыта совместной производственной деятельности предприятия // Деньги и кредит. 1991. № 8. С.39.

92. Фишер П. Промышленный прогресс и прямые иностранные инвестиции: шанс для социально-экономического развития России // РЭЖ. 1999. № 5/6. С. 85-92.

93. Хабарова Л. Договор простого товарищества. Учет и налогообложения // Предпринимательское право. 1999. № 2/3. С. 63-74.

94. Хеппнер Г., Маленбуш А. Оценка стоимости национальных предприятий при создании ПИИ // Экономика и жизнь. 1993. № 44. С.44.

95. Шалашов В. П. Валютные и финансовые условия экспортных и импортных контрактов отечественных организаций с зарубежными фирмами //Международный бизнес России. 1994. № Ю. С.9; № 12. С.9; № 13. С.19.

96. Шалашова Н. Т. Отражение в бухгалтерском учете расчетов с иностранными покупателями за экспортные товары // Международный бизнес России. 1994. № 9. С.8; № 11. С.19.

97. Шапигузов С. М., Соловьева О. В. Вопросы учета и отчетности на совместных предприятиях // «Вестник МГУ», серия 6. Экономика. 1991. № 4. С.63.

98. Шнейдман Л. 3. Принципы учета на совместных предприятия // Бухгалтерский учет. 1990. № 1. С.58.

99. De Alessi L. Property rights, transaction costs and X efficiency: an essay in economic theory // «American Economic Review». 1983. №1. V.73.

100. Jensen M. C., Mechling W. H. Rights and production functions: an application to labor managed firms and co-determination. - Journal of Chicago, 19321970. - Journal of Law and Economis. 1983. № 1. V.26.

101. Meckling W. H. Values and the choice of the model of individual in the social sciences Schwizerische Zeitschrift fur Volrswirtschaft und Staticti., 1976. № 4.V 112.

102. Методика составления консолидированного отчета о движении денежных средств»

103. Рабочая таблица денежных потоков на предприятии «Энгельс-мейс»на 31.12.98 г.

104. Увеличение (уменьшение), тыс. руб. Совместная деятельность «Тролдиз», тыс. руб. Увеличение (уменьшение) без учета компании «Тролдиз», тыс. руб.1. АКТИВЫ

105. Денежные и приравненные к ним средства 1 500 300 (1) 1 200 (4)

106. Дебиторская задолженность -чистая 9 000 (7 000) 2 000 7 000 (5) (7 000)

107. Товарно-материальные запасы 6 000 3 000 3 000 (10)

108. Расходы будущих периодов 1 000 1 000(11)

109. Имущество, основные средства и оборудование 17 000 10 000 7 000

110. Накопленный износ и амортизация (5 000) (5 000)

111. Инвестиции в зависимые общества 2 100 2 100

112. Нематериальные активы 1 400 2 000 (600)(19)26 000 17 300 (2) 8 700

113. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

114. Краткосрочные обязательства -банки (4 000) (4 000)

115. Кредиторская задолженность и начисленные расходы 5 350 1 500 3 850

116. Долгосрочная задолженность 14 000 7 800 6 200

117. Обязательства по капитальной аренде 1 600 1 600

118. Отсроченные налоги 1 000 1 000 (30)

119. Обыкновенные акции 3 000 3 000

120. Нематериальные активы 5 050 5 05026 000 9 зоо m 16 7001. Отчет о прибылив тыс. руб.)

121. Выручка от реализации продукции 150 ООО34. Прочие доходы 10 000

122. Себестоимость реализованной продукции (122 000)

123. Коммерческие и управленческие расходы (15 400)37. Амортизация (8 600)

124. Доходы от участия в других организациях 3 000

125. Доходы от продажи оборудования 2 500

126. Расходы по выплате процентов (5 500)

127. Расходы по выплате налогов (6 000)42. Чистая прибыль (8 000)

128. Дивиденды, выплаченные акционерам 2 9505 050