# Бухгалтерско-аналитическое обеспечение системы управления финансовыми потоками

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванова, Екатерина Владимировна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Иванова, Екатерина Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Сургут

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

220

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванова, Екатерина Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ПОТОКАХ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

1.1 Информационно-бухгалтерское обеспечение современной системы управления предприятием.

1.2 Методические основы формирования современной системы управления финансовыми потоками.

1.3 Движение финансовых потоков, как объект изучения в системе бухгалтерского учета.

2. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДВИЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ.

2.1 Классификация и группировка финансовых потоков.

2.2 Показатели движения финансовых потоков.

2.3 Бухгалтерская составляющая управления движением финансовых потоков.

3.БУХГАЛТЕРСКО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ДВИЖЕНИЕМ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

3.1. Инструментарий анализа в механизме управления финансовыми потоками.

3.2. Экономико-математический инструментарий движения финансовых потоков.

3.3. Оценка финансового состояния предприятия для обоснования планирования движения финансовых потоков.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерско-аналитическое обеспечение системы управления финансовыми потоками"

Актуальность темы диссертационного исследования. Бухгалтерско-аналитическое обеспечение системы управления играет одну из ключевых ролей в функционировании управления, обеспечивая взаимодействие разных процессов деятельности предприятия, структурных подразделений. Данная система является не только обеспечивающим звеном управления, но и органически входит в его процесс, так как учет и анализ обладают характерными функциональными признаками, с помощью которых они включены в общий инструментарий управления предприятием. Бухгалтерско-аналитическое обеспечение управления финансовыми потоками является составляющей учетно-аналитического обеспечения управления хозяйствующим субъектом и занимает одно из центральных мест, так как связано с формированием информации о направлениях, эффективности использования финансовых ресурсов.

Определенная степень оперативности, прозрачности п структуризации данных бухгалтерского учета, получаемых на основе традиционных методик, а также отсутствие комплексного механизма аналитического обеспечения обработки учетных данных делают процесс совершенствования системы управления финансовыми потоками не эффективным. Современные концепции управления предприятием предъявляют специфические требования к бухгалтерско-аналитическому обеспечению управления финансовыми потоками, обеспечивающими экономическую стабильность, финансовую устойчивость и конкурентоспособность предприятий России. Объективная необходимость и потребность приведения в действие всех рычагов, инструментов организационного механизма управления движением финансовых потоков, в соответствии с требованиями современной теории и практики, предполагают и совершенствование методики бухгалтерско-аналитического обеспечения, что свидетельствует об актуальности и практической значимости избранной темы.

Степень научной разработанности проблемы. Общие теоретические о вопросы информационного бухгалтерского обеспечения системы управления нашли свое отражение в работах М.И. Баканова, В.И. Бариленко, В.Б. Ивашкевича, З.В. Кирьяновой, Л.В.Поповой, B.C. Плотникова, Я.В. Соколова и других. Различные аспекты проблем аналитического обеспечения принятия управленческих решений изложены в работах О.Ф.Ефимовой, В.В.Ковалева, А.Н.Хорина, В.Ф.Палия и др.

Вопросы управления финансовыми потоками на предприятии за рубежом рассматривают в работах Р. Брейли, Ю. Бригхем, Л. Гапенски, Б. Коласс, С. Майерс, Ж. Перар, Ч. Празанна, Дж.К. Ван Хорн, Д.К Шим и др. В нашей стране эгим вопросам уделяют внимание И.А. Бланк, В.Н. Егоров, М.Н. Крейиипа, В.Д. Новодворский, П.Г1. Сбросов, Ю.А, Соколов, Е.С. Стоянова, А.Д. Шеремет и др.

В разной степени анализ движения финансовых потоков изучен в работах зарубежных ученых: Гильде Э.К, Долапа Э.Дж, Друри К, Дж. К, Мюллера Г., Гернопа X., Минка Г., Нидлза Б., Андерсона X., Колдуэлла Д., Ришара Ж., Рэя Вапдер Вила, Сигела Джоэла Г., Хелферта Э., Холта Р. Н.

Большая часть трудов данных авторов включает в себя рассмотрение отдельных элементов управления финансовыми потоками предприятий и обеспечения управления соответствующей информацией. Но имеются определенные трудности в их внедрении и формировании со стороны бухгалтерско-аналитического обеспечения. Продолжая развитие научной мысли в области информационного обеспечения системы управления требуется дальнейшее исследование вопросов, связанных с внедрением системного подхода к управлению бизнесом и соответствующего бухгалтерско-аналитического обеспечения. В связи с этим разработка и внедрение методики бухгалтерско-аналитического обеспечения управления финансовыми потоками предприятия нуждаются в дальнейшем теоретическом исследовании применительно к современному этапу развития промышленных предприятий.

Целыо диссертационного исследования является разработка теоретических и методических основ, а также практических рекомендаций по бухгалтерско-аналитическому обеспечению системы управления финансовыми потоками предприятий.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

1. Обобщить современные теоретические подходы, предлагаемые отечественными и зарубежными учеными, в области бухгалтерско-аналитического обеспечения системы управления для уточнения соответствующего понятийного аппарата и определения цели, задач, этапов и инструментов системы управления финансовыми потоками предприятий.

2. Обобщить сложившиеся тенденции в развитии бухгалтерского учета, обеспечивающие информационную составляющую системы управления финансовыми потоками предприятия.

3.Предложить методику построения системы показателей, характеризующих бухгалтерско-аналитическую обеспеченность финансовыми потоками предприятий.

4. Разработать бухгалтерско-аналитические процедуры для управления показателями цикла финансовых потоков предприятия.

5.Определить инструментарий аналитической информационной составляющей системы управления финансовыми потоками.

Область исследования. Работа выполнена в соответствии си. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 -Бухгалтерский учет, статистика ВАК России.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий газовой промышленности.

Предметом исследования является совокупность теоретических и практических бухгалтерских и аналитических процедур системы управления финансовыми потоками на предприятиях газовой промышленности.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют фундаментальные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа, структурных преобразований рыночной экономики. В работе использовались научно -практические публикации, материалы законодательного, нормативного, инструктивного и методического характера в области бухгалтерского учета и анализа деятельности предприятий газовой промышленности.

В ходе исследования использовались общенаучные методы — наблюдение, формализация, абстрагирование, сравнение, диалектика, анализ, синтез, аналогия, специальные приемы и методы бухгалтерского учета: счета, двойная запись, оценка, отчетность.

Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными экономико-математическими методами, методами традиционного анализа и др.

Информационной базой исследования являются статистические сборники основных показателей социально-экономической деятельности промышленных предприятий Ханты-мансийского автономного округа, финансовая отчетность и внутренняя документация предприятий газовой промышленности, научно-методическая литература.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и обосновании научно-методических положений, направленных на оптимизацию бухгалтерско-аналитического обеспечения системы управления финансовыми потоками предприятий.

В процессе исследования получены теоретические и практические результаты, определяющие научную новизну и являющиеся предметом защиты:

1.Обобщены современные теоретические подходы к бухгалтерско -аналитическому обеспечению системы управления финансовыми потоками предприятия с целью уточнения соответствующего понятийного аппарата и определения целей, задач, этапов и инструментов системы учета. (1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

2. Выявлены тенденции в развитии бухгалтерского учета, обеспечивающие информационно-бухгалтерскую составляющую системы управления финансовыми потоками предприятия и позволяющие определить направления повышения эффективности поступления и выбытия активов и пассивов предприятия. (1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

3. Определены этапы построения системы показателей, характеризующих финансовые потоки, как бухгалтерско-аналитической составляющей обеспечения системы управления финансовыми потоками, предполагающей учет цикличности притока и оттока внеоборотных и оборотных активов.(1.8 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

4. Предложены процедуры обеспечения бухгалтерско-аналитической составляющей системы управления и определения показателей цикла финансовых потоков предприятия, позволяющие определить степень эффективности притока или оттока активов предприятия. (1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

5. Определен инструментарий формирования аналитической составляющей управления финансовыми потоками для обеспечения своевременности и эффективности управленческих решений о направлениях движения финансовых потоков. (1.12 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Теоретическое значение диссертационного исследования состоит в развитии методических основ организационно-методического обеспечения бухгалтерского учета показателей, отражающих движение финансовых потоков.

Практическая значимость исследования заключается в том, что его результаты могут быть использованы в работе газоперерабатывающих предприятий. Основные предложения автора внедрены и используются в ряде газоперерабатывающих предприятий г.Сургута. Материалы диссертации использованы автором в учебном процессе при подготовке учебно-методического обеспечения по дисциплинам курсу «Бюджетирования и калькулирование», «Бухгалтсрский(управлепческий) учет».

Апробация результатов. Основные положения и результаты исследования докладывались и обсуждались на ежегодных научных конференциях молодых ученых в Сургутском государственном университете «Наука и инновации XXI века» (2006-2007г.г.), а также на региональных конференциях ХМАО: "Развитие нефтяной отрасли в округе"(2005г.); "Экономическая динамика развития округа" (2006 г.).

Публикации. По теме диссертации было опубликовано 10 работ общим объемом 5,69 п.л. (из них авторских — 4,76 п.л.).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Иванова, Екатерина Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Соответствующее бухгалтерское обеспечение даег возможность работникам, связанным с бухгалтерским учетом, правильно наметить цели своей работы, формулировать проблемы, возникающие перед ними и успешно их решать. Эти тезисы и лежали в основе постановки научной проблемы, связанной с совершенствованием бухгалтерского обеспечения управления результатом движения финансовых потоков газоперерабатывающих предприятий. В ходе решения этой проблемы был выделен предмет познания. Раскрытие предмета исследования выполнялось путем выявления логических связей п отношений, позволявших фиксировать правила и выделять типы изучаемых объектов. Для решения поставленной цели и задач автором были привлечены смежные науки.

Таким образом, в результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны теоретические выводы и получены следующие результаты.

1. Вопросы взаимосвязи бухгалтерского учета и управления играют особую роль на настоящем этапе развития бухгалтерской науки. Чтобы показать взаимосвязь в работе проанализированы теоретические подходы к построению системы аналитического учета при управлении результатом движения финансовых потоков и влияние информации на принятие управленческого решения. Мы стремились не замыкаться рамками одного региона, целый ряд вопросов организации и использования учетной информации рассмотрен в экономическом аспекте страны.

2. Анализ исторического развития бухгалтерских систем в мировой практике, а также основных международных стандартов позволил разработать основные направления в развитии и совершенствовании методологии, организации бухгалтерского учета и отчетности по результатам движения, как отдельных финансовых потоков, так и совокупных результатов газоперерабатывающих предприятий, входящих вхолдинг.

3. В работе сделан вывод о том, что процедурное, последовательное выполнение задач бухгалтерского учета на каждом из его этапов: оценка, измерение объектов учета, обобщение первичной и аналитической информации предполагает построение отчетности по принципам динамического и статистического балансов. Уровень детализации и точность информации обусловлены целями системы управления.

4. Дано описание сущности элементов учета и их оценки (расходов, инфляции, курсовых разниц, выручки), формирующих информацию о результативности финансовых операций с учетом специфики технологического процесса добычи, переработки, транспортировки нефти и газа.

5. Анализ известных в мировой практике стандартов, положений, правил, связанных с бухгалтерским учетом «результатов» в системе управления финансовыми потоками лег в основу создания бухгалтерской стратегии, а также концепции формирования управленческого и финансового отчета.

Выполненное исследование, по мнению автора, комплексно отражает принципы организации бухгалтерского и аналитического обеспечения системы управления финансовыми потоками предприятий, входящих в ч холдинг газовой промышленности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванова, Екатерина Владимировна, 2009 год

1. Алан Коуд. Введение в корпоративную стратегию. Университет Шеффилд Халлам, 27 ноября 1993 г. М.: Изд-во О.Аскери, 1993. - 52с.

2. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий (объединений) промышленности, работающих в условиях полного хозяйственного расчета и самофинансирования. М.: Финансы и статистика, 1990. - 80 с.

3. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-JI, 2004. - 408 с.

4. Антонов A.B. Системный анализ. Учеб. для вузов. М.: Высшая школа, 2004, е.- 450

5. Аифилагов B.C., Емельянов A.A., Кукушкин A.A. Системный анализ в управлении: Учеб. Пособие / Под. ред. Емеельянова A.A. М.: Финансы и статистика, 2002. - с. 368

6. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. — Ростов-па-Допу: Издательский центр «МарТ», 2001. 448 с.

7. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. / Под ред. М.И. Баканова. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 536 с.

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

9. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 624 е.: ил.

10. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997.

11. Бороненкова С.А. Экономический управленческий анализ, Екатеринбург, 1999 г.

12. Боропенкова С.А., Крылов С.И. Анализ движения финансовых потоков организации: Учебное пособие. Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2003.-91 с.

13. Бортник H.A. Первичный учет в автоматизированных комплексах. М.: Финансы и статистика, 1991 - с. 66

14. Бланк И.А. Управление денежными потоками. — К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. 736 с.

15. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб: Питер, 2001. - 240 е.: ил.

16. Брейли Р., Май ере С. Принципы корпоративных финансов: Пер. с англ. -М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 1997. -1120 с.

17. Бурков В.Н. Основы математической теории активных систем. — М.: Наука, 1977.-310 с.

18. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1993.-423 с.

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

20. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991 г.-176 с.

21. Бухгалтерский учет и отчетность 1997, Изд. 2-е, доп. Всс нормативные документы и разъяснения министерств и ведомств Российской Федерации: Справочное пособие. М.: Экономика и финансы, ИИФ "Триада", 1997.

22. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2000 г.-415 с.

23. Ван Хори Дж. К Основы управления финансами: Пер. с апгл. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 800 е.: ил.

24. Владимирова Т.А. Анализ как составная часть финансово-экономического механизма функционирования сложных систем. — Новосибирск, 2002. 140 с.

25. Волчек Р. Функционально стоимостной анализ в управлении: Сокр. пер. с чеш.- М.: Экономика, 1986.- 176 с.

26. Волчихин В.И., Тихомиров В.А. Концепция информационно-вероятностного подхода в теории принятия решений. Пенза: ПТУ, 2000. - с. 250

27. Гильде Э.К. Производственный учет. М.: Экономика. 1999. - 248с.

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

29. Григорьев В.В, Островкин И. Оценка предприятий. Имущественный подход. М.: Дело, 1998. - С.9, 31-36.

30. Долан Э.Дж. и др., Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика/Пер. с англ. В.Лукашевича и др.; Под общ. ред. В.Лукашевича Л:, 1991., 448 с.

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

32. Друкср П.Ф. Практика менеджмента: Пер. с англ. — М.: Изд. дом «Вильяме», 2002

33. Донцова Л.В., Никифорова H.A. Аиалпз финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003, - 336 с.

34. Ендовицкий Д.А., Ендовицкая A.B. Системный подход к анализу финансовой устойчивости коммерческой организации // Экономический анализ: теория и практика. — 2005. № 5. - с. 154.

35. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия: Практическое пссобие. —М.: Бизнес-школа "Интел-Синтез", 1994.— 132с.

36. Ефимова О.В. Финансовый анализ. •—■ 4-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. — 528 с.

37. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

38. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика. - 1988. - 176 с.

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

40. Идрисов А.Б., Картышев C.B., Постников A.B. Стратегическое планирование и анализ эффективности инвестиций. Издание 2-е, стереотипное М.: Информационно-издательский Дом "Филинъ", 1997. - 272с.

41. Илышева Г1.П., Крылов С.И. Анализ финансовых потоков организации // Экономический анализ: теория и практика. 2004. № 1. С. К) 16.

42. Илышева H.H. Крылов С.И. Методика анализа отложенных налоговых активов и обяза тельств организации // Все для бухгалтера. 2004. № 8.1. С. 40-44.

43. Илышева H.H., Крылов СИ. Управление финансовыми потоками организации и финансовый анализ как его обеспечивающая функция // Финансы и кредит 2004. № 4. С. 5-11.

44. Илышева H.H. Крылов С.И. Финансы и финансово-инвестиционный механизм организации: современная точка зрения // Финансы и кредит. 2004. №16. С. И-40.

45. Илышева H.H., Крылов С.И. Финансовая стратегия организации: понятие, содержание и анализ// Финансы и кредит. 2004. № 17. С. 8 — 17.

46. Карлин ТР., Мс.кмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001. - 448 с.

47. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 1999. 768 е.: ил.

48. Ковалев В.В. "/правление финансами: Учебное пособие. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.- 160с.

49. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1996. —432 е.: ил.

50. Козлова Е.П. Бабменко Т.Н., Галапипа E.H. Бухгалтерский учет в организациях. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2003. 752 е.: ил.

51. Кондраков И.Г1. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. -— 4-е изд., пере-раб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2002. - 640 с.

52. Крылов С.И. Анализ и прогнозирование состояния и движения финансовых ресурсов организации в современных условиях //' Аудит и финансовый анализ. 2003. № 3. С. 102-105.

53. Крылов С.И. Особенности прогнозирования финансовых потоков организации // Проблемы современной экономики. 2004. № 1/2. С. 129 — 132.

54. Крылов С.И. Прогнозирование состояния и движения финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта // Известия Уральского государственного экономического университета. 2002. № 5. С. 1 К) — 115.

55. Крылов С.И. Прогнозирование состояния и движения финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта: Монография. — Екатеринбург: Изд-во УФ РЭЛ им. Г.В. Плеханова, 2000. 370 с.

56. Крылов С.И. Современный подход к прогнозированию финансовых потоков хозяйствующего субъекта // Бизнес-образование. 2003. № 2. С. 41— 45.

57. Крылов С.И. Теоретико-методологические и практические аспекты прогнозирования финансовых потоков организации: Монография. — Екатеринбург: Изд-во Гуманитарного ун-та; Изд-во Уральского ун-та, 2004. -264с.

58. Крылов СИ. Управление финансовыми ресурсами предприятия на основе матричного моделирования бухгалтерского баланса: Кандидатская диссертация по специальности 08.00.05. — Екатеринбург: УрЕЭУ, 1995.

59. Касгшна Р.Г. Бухгалтерский учсг в системе корпоративного управления. -М.: Бухгалтерский учет, 2004г. 345с.

60. Литвин М.И. О критериях платежеспособности предприятия //Финансы. 1993. № Ю. С. 19-23.

61. Маги К.К. Оценка деятельности: Статья в сборнике "Финансовое планирование и контроль": Пер. с англ. / Под ред. М.А. Поукока и А.Х. Тейлора. -М.: ИНФРА-М, 1996. -С. 197-216.

62. Майданчик Б.И. Рейтинговая оценка надежности партнера //Деньги и кредит. 1992. № 2. С. 44-47.

63. Маликова JI.В., Пылькин А.Ы. Практический курс по электронным таблицам MS Excel: Учебное пособие для вузов. — М.: Еорячая линия — Телеком, 2004. 244с.: ил.

64. Моисеева Н. К., Карпуннн М. Г. Основы теории и практики функционально стоимостного анализа: Учеб. пособие для техн. спец. вузов. -М.: Высш. шк., 1988. - 192 с.

65. Месарович М., Маке Д., Такахара И. Теория иерархических многоуровневых систем. М.: Мир, 1973. - 344 с.

66. Месарович М., Такахара Я. Общая теория систем: математические основы. -М.: Мир, 1978.-311 с.

67. Миронова O.A. Финансовый учет в системе управления. Дисс. На соискание ученой степени докт. эк. наук. М., 1998.

68. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: М.: Финансы и статистика, 2000.-ЗЗс

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

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

71. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ-костинг": Теория и практика. -М.: Финансы и статистика. 1993. 128 с.

72. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Комментарии к новым формам бухгалтерской отчетности организации. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003,- 192с.

73. Общая экономическая теория (политэкономия): Учебник/Под общ. ред. акад. В.И.Видяпина, акад. Г.П.Журавлевой. М.: ПРОМО-Медиа, 1995. - 608 с.

74. Общая теория финансов: Учеб. для ВУЗов по направлению

75. Экономика», специальность «Финансы и кредит»./ Л.А.Дробозина , Ю.Н.

76. Константинова, Л.П. Окунева, Л.Д. Андросова, В.В. Карчевский, Г.Б. Палек,165

77. Н.В.Шаталова, Е.В.Погорелая; Под ред. Л.А.Дробозииой.-М.: Банки и биржи, 1995.-254с.

78. Ожегов С.И., Шведова Н.И. Толковый словарь русского языка. М.: АЗЪ. 1994 г.-928 с.

79. Оптнер С. Системный анализ для решения деловых и промышленных проблем. М.: Сов.радио, 1969, 216 с.

80. Острсйкевский В.А. Теория систем. М.: Высшая школа, 1997 г.

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

82. Павлова Л. Н. Финансовый менеджмент в предприятиях и коммерческих организациях. Управление денежным оборотом. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 160с.: ил.

83. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. М.: I/ НФРА-М, 2003. - 472 с.

84. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. ч. 1. - 304 с.

85. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

86. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2002. - 520 е.: ил.

87. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июля 2003 г. № 67н.

88. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. 1994 . - 320 с.

89. Перегудов Ф.И., Тарасенко Ф.П. Введение в системный анализ. М.: Высшая школа, 1989 г.

90. Плотников В.С. Финансовый и управленческий учет в холдингах. М.: ИД ФБК - Пресс, 2004. - 285с.

91. Петухов В.И. Корпорации в российской промышленности. М.: Формула права, 1999. - 234 с.

92. Подольский В.И., Дик В.В., Уриачев А.И. Информационные системы бухгалтерского учета. М.: ЮНИТИ, 1998 г.

93. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 года № 43н).

94. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н).

95. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" (ПБУ 11/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2000 года № 5н).

96. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27 января 2000 года № 11н).

97. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н).

98. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № ЗЗп).

99. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 года № 56н).

100. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/98) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 года № 57и).

101. Пололсение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 10 января 2000 года № 2н).

102. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 года № 92н).

103. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994 года № 167).

104. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09 июня 2001 года № 44н).

105. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 года № 91 н).

106. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26и).

107. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98) (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 года № 60н).

108. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н).

109. Рачиков B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятий. -М.: Финансы и статистика, 1987. 149 с.

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

111. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с франц. / Под ред. Л.Л.Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

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

113. Рожков B.C. Информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1987. — 149 с.

114. Ш.Рожнова О.В. Информационное пространство финансового учета. М.: Изд-во Финансовой академии, 2000 г.

115. Росс С. и др. Основы корпоративных финансов: Пер. с англ. — М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2000. 720 е.: ил.

116. Рэй Вапдер Вил, Виталий Палий. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997.-447 с.

117. Селезнева H.H., Попова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2003.-639 с.

118. Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 1997 г. — 496 с.

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

120. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985.

121. Сорокина Е.М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики. М.: Финансы и статистика, 2003. — 176 е.: ил.

122. Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного изложения предприятия. М.: НКЦ "Перспектива11, 1992.

123. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

124. Финансовый словарь/ Благодатны A.A., Лозовский Л.III., Райзберг Б.А.-М.: ИНФРА-М., 2001. -VI, 378с.

125. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Под ред. Е.С Стояновой. — 3-е изд. перераб. и доп.- М.: Изд-во'1 Перспектива", 1998. — 656с.

126. ХелфертЭ. Техника финансового анализа: Пер. с англ./ Под ред. Л. П. Белых. М.: Аудит ЮНИТИ, 1996.-663с.

127. Холт Р. Н. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. — М.: Дело, 1993,- 128с.

128. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России; Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2003. - 312 с.

129. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. 3-е изд., псрераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 208 с.

130. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г Финансовый менеджмент: Перевод с апгл,-М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1996. -400с.

131. Эйткен-Дейвис Р. Управление фондами: Статья в сборнике "Финансовое планирование и контроль": Пер. с лнгл. / Под ред. М.А. Поукока п А.Х. Тейлора. М.: ИНФРА-М, 1996. - С. 241-262.

132. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. J1.T. Гиляровской. -2-е изд., доп.- М.: ЮНИТИ -ДАНА. 2003. -615с.

133. Block Stanley В., Hirt Geoffrey A. Foundations of financial management. — 5th ed.- Irwin: I-Iomewood, 1989. XXX, 733 p.

134. Brigham Eugene r. Fundamentals of financial management. — 3rd ed. — New Yorketal: Holt Saunders, 1983,- XVI, 816 p.

135. Earl A. Spiller Jr., Phillip T. May. Financial accounting: Basic concepts. 5th ed. - Boston: Hollywood, 1990. - 899 p.

136. Knot G. Understanding financial management. — London — Sydney: Pan Books, 1985.-360 p.

137. McLancy E.J. Business finance lor decision makers. London: Pitman Publishing, 1992.-374 p.

138. Developing a new economy. London: Reform Club, 1997.

139. Statement of Financial Accounting Concepts. No.6. Elements of Financial Statements//FASB, 1985. December.

140. Iiauser John, and Katz Gerald. Metrics: you arc what you measure!// European Management Journal, 1998. Vol. 16. No 5.

141. Wallman Steven and Blair Margaret. Unseen Welth. Brookings Institute, 2001.'

142. Los Angels Times, 1995. August.

143. Beaulieu Philip, Williams S.Mitchell, Wright Michael. Intellectual capital disclosure practices in Scandinavia.

144. В 2001г. FASB опубликовал два отчета по этой тематике: Improving business reporting («Улучшение отчетности бизнеса») и Business and financialreporting challenges from the new economy («Проблемы деловой и финансовой отчетности новой экономики»).

145. Hall Robert. The stock market and capital accumulation// NBER Working Paper 1999.7180.

146. Lev Baruch. Выступление на конференции, посвященной нематериальному капиталу в Университете Нью-Йорка, 2001.Май.

147. New York University Intangible Capital Conference, 2001.May.

148. Ежегодный отчет компании Disney, 1999//Wall Street Journal, 2000. August 3.

149. Ежегодный отчет компании Sprint, 1999// Wall Street Journal, 2000. Aug.3.

150. Mayo Andrew. The Human Value of the Enterprise. London: Nicholas Brealey, 2001.

151. Johnson H.Thomas, Kaplan Robert. Relevance Lost: The rise and fall of management accounting. Boston: Harvard Business School, 1987.149. www.gazprom.ru150. www.surgut.gazprom.ru