Развитие методического инструментария формирования корпоративной отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Абоянцева, Лариса Леонидовна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Абоянцева, Лариса Леонидовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Тюмень

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

206

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Абоянцева, Лариса Леонидовна

Введение

1. Теоретические основы формирования корпоративной отчетности и ее развитие в соответствии с международными стандартами

1.1. Концепции корпоративного управления и их влияние на формирование отчетности

1.2. Модели корпоративной отчетности и их развитие

2. Методический инструментарий формирования корпоративной отчетности

2.1. Документооборот и его организация как инструмент формирования информации корпоративной отчетности

2.2. Категория "рыночная стоимость" и взаимообусловленность рыночной стоимости и риска

3. Методические основы формирования показателя деловой репутации корпорации, его оценки и отражения в отчетности

3.1. Содержание категории "деловая репутация (оценка бизнеса)" в соответствии со стандартами учета и отчетности

3.2. Методика оценки деловой репутации корпорации и обусловленность ее от рисков

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методического инструментария формирования корпоративной отчетности"

Актуальность темы исследования. Крупные корпорации в экономике развитых стран играют ведущую роль, поскольку сосредотачивают вокруг себя основных поставщиков сырья и материалов, потребителей продукции и услуг. Влияние корпораций прослеживается во всех областях рыночной экономики: в сегментировании рынков, в капитализации бизнеса, в объединении крупного капитала инвесторов и других. В этой связи корпорациям важно иметь эффективную систему управления, обеспеченную необходимой информацией для принятия решений.

Известно, что большой информативностью обладает корпоративная отчетность, поскольку задача ее формирования заключается не только в представлении данных о деятельности организации за отчетный период, но и в разъяснениях условий осуществления этой деятельности, оценки систем управления, внутреннего контроля, состояния бухгалтерского, управленческого учета и возможности оценки данных настратегическую перспективу. Такой подход к формированию отчетности побуждает корпорации искать ее наилучшие модели, отвечающие требованиям международных стандартов, стандартов качества управления, задачам формирования отчетности в области устойчивого развития, предоставления данных о стратегии бизнеса, рисках, рыночной стоимости компании и других.

Поскольку нормативно-методического обеспечения для универсальной корпоративной отчетности не существует, каждая корпорация самостоятельно разрабатывает подходы к методике формирования показателей отчетности, порядку их представления в различных формах внешней и внутренней отчетности, способам оценки показателей, т.е. формирует свою собственную модель отчетности и разрабатываетучетную политику, адекватную для организации учета и формирования отчетности. Учитывая, что каждая корпорация имеет принадлежность к определенной отрасли экономики (или нескольким отраслям), возникает необходимость разработки таких подходов к методическому инструментарию формирования отчетности, при которых могут быть реализованы современные методы управленческого производственного учета, рыночных оценок, обособление информации в рамках хозяйственных циклов и бизнес-процессов, соответствующих технологиям и отраслевой специфике. В этой связи тема исследования рассматривается как актуальная и значимая.

Степень изученности проблемы. Вопросы развития корпоративных структур рассматриваются с большим интересом целым рядом отечественных и зарубежных ученых-экономистов. Исследованиям различных концептуальных проблем корпоративного управления в экономике, учете и анализе посвящены труды Абалкина Л.И., Акоффа Р., Галанова В.А., Клепача А., Палия В.Ф., Перегудова С.П., Паппе Я., Брейли Р., Майерса С., Ковалева В.В., Шихвердиева А.П. и другие.

Вопросы совершенствования бухгалтерской и управленческой отчетности, ее анализа и аудита отражены в работах Бакаева A.C., Безруких П.С., М.А.Вахрушиной, Гетьмана В.Г., Ивашкевича В.Б., Ковалева В.В., Мельник М.В., Мизиковского Е.А., Мироновой O.A., Кутера М.И., Никифоровой Е.В., Новодворского Е.А., Палия В.Ф., Петровой В.И., Садыковой Т.М., Соколова Я.В., Суглобова А.Е., Ткача В.И., Хорина А.Н., Шеремета А.Д., Шнейдмана Л.З. и других.

В зарубежной литературе разнообразные теоретические и практические аспекты этих проблем нашли свое отражение в трудах таких ученых, как: Андерсон X., Антони Р., Альбрехт В., Алфорд А., Берстайн Л., Ботосан С., Дж. Ван Хорн, Дипиазз С., Карлин К., Мюллер К., Нидлз Б., Макмин А., Саудагаран С., Чой Ф., Херз Р., Эклас Р.

Однако, несмотря на большой интерес к исследованию проблем формирования достоверной корпоративной отчетности, как инструмента корпоративного управления и контроля, методические подходы к ее формированию все еще мало изучено. Актуальность и недостаточная изученность проблемы определили цель и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является решение важной научной задачи развития методического обеспечения корпоративной отчетности, рекомендаций по ее формированию в условиях риска.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи:

- обосновать требования, предъявляемые к формированию корпоративной отчетности с позиции концепций корпоративного управления и определить направления развития моделей корпоративной отчетности;

- разработать требования к документообороту корпорации и выявить возможности диагностики его организации в условиях аутсорсинга;

- уточнить содержание категории "рыночная стоимость" и возможности ее применения для оценки объектов учета и показателей корпоративной отчетности; выявить взаимосвязь формирования рыночной стоимости объектов учета и риска;

- раскрыть содержание категории "деловая репутация (оценка бизнеса)" применительно к российским корпорациям и определить наиболее эффективный инструментарий ее оценки, отвечающий требованиям российской практики управления и международным стандартам учета и отчетности;

- разработать методику оценки деловой репутации корпорации и определить особенности ее применения в условиях рисков.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенных в паспорте специальностей ВАК 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика" в части пунктов: 1.3 "Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета"; 1.8 "Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментамхозяйственной деятельности"; 1.9

Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран".

Объектом исследования явились теоретические и методологические вопросы формирования корпоративной отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, стандарты управленческой отчетности.

Предметом исследования является методический инструментарий формирования отчетности российских корпораций, показатели их деятельности, отражаемые в системе отчетности в зависимости от требований управления.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых в области экономической теории, бухгалтерского учета и отчетности, управленческого учета, оценки объектов учета, стандарты качества управления, руководство по отчетности в области устойчивого развития организаций.

Информационная база исследования. В процессе исследования использовались статистические и отчетные данные крупных акционерных обществ, осуществляющих свою деятельность в обслуживании нефтегазодобывающих компаний Тюменской области, материалы проверок, осуществляемых аудиторами, а также внутренние стандарты и положения по формированию отчетности.

Научная новизна исследования состоит в решении важной проблемы, заключающейся в научном обосновании и разработке методических подходов и инструментария формирования корпоративной отчетности, отвечающие требованиям управления.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты, характеризующиеся научной новизной и практической значимостью: - обосновано влияние концепций корпоративного управления на формирование информации, отражаемой в корпоративной отчетности, и содержание моделей корпоративной отчетности;

- разработана организация документооборота и даны предложения по ее диагностике при формировании информации для корпоративной отчетности на основе аутсорсинга;

- обосновано применение рыночной стоимости, систематизирован инструментарий оценки объектов учета и показателей корпоративной отчетности в соответствии с международными стандартами и условиями риска;

- раскрыто содержание категории "деловая репутация (оценка бизнеса)" применительно к российским корпорациям и определен инструментарий ее оценки, отвечающий требованиям российской практики управления и международным стандартам учета и отчетности;

- даны методические рекомендации по учету и оценки "деловой репутации" корпорации, предусматривающие использование модели экономической добавленной стоимости, основанной на концепции поддержания (сохранения) капитала и позволяющей оценивать результаты наращения стоимости бизнеса.

Теоретическое значение проведенного исследования состоит в развитии теоретических основ и методических подходов к формированию корпоративной отчетности. Предлагаемые автором методические рекомендации отражения и оценки показателей в системе корпоративной отчетности способствуют повышению информативности управленческих решений в области деятельности российских корпораций в условиях риска.

Практическая значимость полученных результатов проведенного исследования определяется возможностью их широкого применения для дальнейшего развития теоретического и методического обеспечения корпоративной отчетности организаций разных отраслей.

Самостоятельно практическое значение могут иметь:

- модель корпоративной отчетности, построенная на основе концепции устойчивого развития организаций;

- рекомендации по организации документооборота и его диагностики в корпорациях в условиях аутсорсинга;

- методика оценки деловой репутации корпорации, разработанная в соответствии с требованиями международных стандартов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения работы докладывались и получили положительную оценку на международной научной конференции "Интеграция бухгалтерского учета с экономическими науками" в городе Йошкар-Оле (2009 год), межвузовских научных конференциях в городах Тюмени (2011 год) и Йошкар-Оле (2010-2011 годы).

Результаты исследования нашли практическое применение в ПИИ ОАО "Газтурбосервис", ООО "Газпром трансгаз Сургут", ООО "РАСТАМ-Аудит" (г. Тюмень). Научные разработки и методики используются в учебном процессе Тюменского государственного университета для методического обеспечения занятий по дисциплинам: "Бухгалтерская финансовая отчетность", "Аудит", читаемым студентам экономических специальностей.

Публикация результатов исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 7 работ общим объемом 4,2 п.л., из них 3 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, иллюстрирована таблицами, рисунками и приложениями.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Абоянцева, Лариса Леонидовна

Заключение

В результате проведенного исследования в области развития методических подходов к формированию корпоративной отчетности сделаны следующие выводы:

1. Обосновано влияние концепций корпоративного управления на формирование информации, отражаемой в корпоративной отчетности, и содержание моделей корпоративной отчетности.

Анализ особенностей корпоративного управления за рубежом и в России, рассмотренных с позиции информационных потребностей принятия решений в корпорациях, позволил выявить важнейшие требования, предъявляемые к отчетности. В этой связи в работе раскрыто содержание принципов эффективного корпоративного управления, среди которых наиболее значимым для поставленной темы исследования является принцип раскрытия и прозрачности информации. Отмечено, что структура корпоративного управления должна способствовать обеспечению своевременного и точного раскрытия информации, включая финансовое положение и результаты деятельности, цели компании, основных собственников и крупных держателей акций, членов совета директоров и их вознаграждение. Данный принцип раскрытия и прозрачности информации обусловлен существенными аспектами корпоративного управления, рассмотренными в работе на основе трудов зарубежных авторов: К. Кедбери, Г. Гомез, Б. Бертран, Л. Ламбуу, и отечественных, таких как: Л.З. Шнейдман, Р.Г. Каспина. Международные подходы корпоративного управления, его существенные аспекты связаны с концептуальной основой формирования корпоративной отчетности, которая представлена в диссертации в виде иерархической структуры, включающей: цели учета, необходимую информацию для пользователей, качественные характеристики, принципы, стандарты, интерпретацию стандартов, практику формирования отчетности. Все элементы рассмотрены в диссертации с позиции международных и американских стандартов финансовой отчетности.

Для формирования моделей корпоративной отчетности в работе проанализировано содержание информации, подлежащей обязательному раскрытию, и дополнительной информации, формируемой для заинтересованных пользователей отчетности, в частности показателей, определяющих развитие корпорации на стратегическую перспективу. Такая информация формируется на основе концепции сбалансированныхпоказателей, которая, в свою очередь, отражает общую модель бизнеса.

На примере исследуемых предприятий построена бизнес-модель корпорации, основные элементы которой взаимоувязаны с главными составляющими корпоративной отчетности: финансовой составляющей; клиентской составляющей, характеризующие отношения корпорации с покупателями и заказчика, организационной составляющей, отражающей внутренние бизнес процессы; и составляющей обученияперсонала и экономического роста.

Развитие бизнес модели корпорации и взаимосвязанной с ней модели корпоративной отчетности обоснована в диссертации с позиции модели отчетности в области устойчивого развития. Данная модель может дополнять информацией отчетность, сформированную на основе данных бухгалтерского учета, сформированную на основе финансовой и нефинансовой информации (сбалансированных показателей), с другой стороны, модель отчетности в области устойчивого развития корпорации может рассматриваться как самостоятельная система отчетности, отвечающая требованиям Руководства по отчетности в области устойчивого развития ОМ. Как самостоятельная модель, отчетность в области устойчивого развития должна содержать три типа элементов:

- стратегию и характеристику, включающую элементы, определяющие общий контекст, необходимый для понимания результатов деятельности организации: стратегия, характеристика и корпоративное управление;

- подходы менеджмента, включающие элементы отчетности для описания того, как организация реагирует на определенный список тем и для определения контекста, необходимого для понимания результатов деятельности организации в конкретной области;

- показатели результативности, дающие сопоставимую информацию об экономических, экологических и социальных результатах деятельности организации.

Применительно к исследуемым организациям - корпорациям Тюменской области обосновано содержание элементов каждого из трех типов элементов, включенных в тот или иной раздел отчетности. Изложенные элементы отчетности позволили автору сформировать общую модель отчетности корпорации в области ее устойчивого развития.

Все показатели результативности, включаемые в отчет об устойчивом развитии корпорации, группируются в разрезе шести групп показателей экономической, экологической результативности, результативности подходов к организации труда, прав человека, взаимодействия с обществом и ответственности за продукцию. Каждая группа содержит показатели в разрезе конкретных аспектов результативности.

2. Документооборот, как организованное движение документа от момента его составления или получения от других предприятий до передачи в архив, составляет техническую основу формирования информации в системе учета, ее систематизации и обобщении, трансформации и анализа, и подготовки для представления в отчетности. Традиционное понимание обработки бухгалтерских документов включает: их проверку на предмет соблюдения формы, реквизитов, законности совершения операций, таксировку, группировку по однородным признакам, перенос содержания документов в учетные регистры, подшивка и сдача в архив.

Организация документооборота и классификация документов, отвечающая организационной структуре исследуемых корпораций, рассмотрены в работе по входящим документам и вовлекаемым в документооборот при заключении договоров на ремонт авиадвигателей и оказания услуг.

Автором представлены возможные решения, возникающие в процесс работы с документами, находящимися в обращении между исследуемой корпорацией и взаимозависимым с ней юридическим лицом. Исследован круг вопросов, находящихся в ведении отдельных подразделений корпорации. Это позволило автору выделить функции, осуществляемые подразделениями взаимозависимых предприятий и предложить возможные варианты организационной структуры бухгалтерий при аутсорсинге. В каждом из предложенных четырех вариантов организации работы бухгалтерских служб и документооборота, выделены преимущества и недостатки. Для повышения эффективности выполняемых функций, их диагностики разработана матрица по распределению функций работниками бухгалтерий взаимосвязанных организаций.

3. Обосновано применение рыночной стоимости, систематизирован инструментарий оценки объектов учета и показателей корпоративной отчетности в соответствии с международными стандартами и условиями риска.

Категория "рыночная стоимость" применительно к деятельности российских корпораций рассмотрена как "наиболее вероятная цена", обусловленная особенностями рыночной экономики, федеральными стандартами оценки и спецификой проявления этой категории на практике. Уточнено понятие "типичных рыночных условий", основанное на ряде предположений о характере сделок и структуре рынка, включающее: размер рынка, характеристику участников сделки, характер сделки, информационное предложение. Выделены четыре группы принципов формирования рыночной стоимости:

- принципов, основанных на представлениях и требованиях покупателя к объекту оценки (принцип полезности, принцип замещения и принцип ожидания);

- принципов, обусловленных процессом эксплуатации объекта (принцип вклада, принцип остаточной продуктивности, принцип предельной производительности, принцип сбалансированности и принцип разделения имущества и вещных прав);

- принципов, обусловленных действием рыночной среды (принцип спроса и предложения, принцип конкуренции, принцип соответствия, принцип изменения внешней среды);

- принципов наиболее эффективного использования объектов.

Анализ предлагаемых федеральными стандартами оценки (ФСО № 1) подходов: доходного, сравнительного и затратного позволил определить специфические методы оценки, которые могут применяться при формировании стоимости объектов, отражаемых в корпоративной отчетности.

Деятельность корпорации сопряжена с различного рода рисками и чем крупнее совершаемые сделки, выполняемый объем работ, тем большим может быть риск. В этой связи важно знать действительную стоимость риска, которому подвергается деятельность корпорации. Если риск в обычной деятельности в какой-то степени предсказуем и управляем, то риском, связанным с вероятностью гибели или повреждения объектов, форс-мажорными обстоятельствами, проявляемым через ущерб, - управлять невозможно. В диссертации классифицированы потери, которые может понести корпорация, попадая в такие ситуации, выделены три группы потерь: экономические, потери репутации, потери времени. Измерение потерь тесно связано с определяемыми признаками риска и факторами, влияющими на его проявление: экономическими, факторами конкуренции, факторами техногенных ситуаций, природными, политическими и правовыми факторами, а также факторами криминального характера. С целью оценки ситуации и принятия решения по снижению предпринимательских рисков ОАО "Газтурбосервис" в работе предложена карта рисков - графическое и текстовое описание рисков организации, которые расположены в прямоугольной таблице. По мнению автора, разработанная карта рисков позволяет:

- определить склонности организации к рискам по всем направлениям деятельности;

- выявить критически важные риски, смягчать их и обеспечивать управление ими;

- разработать динамическую финансовую модель организации, включающую все основные риски, влияющие на размер прибыли.

В работе рассмотрено содержание различных методов анализа рисков: метода экспертных оценок, метода рейтинговых оценок, контрольных списков источников риска, метода корректировки нормы дисконта с учетом риска, метода достоверных эквивалентов, методов "точки безубыточности" и "анализа чувствительности", методов сценария и других.

4. Раскрыто содержание категории "деловая репутация (оценка бизнеса)" применительно к российским корпорациям и определен инструментарий ее оценки, отвечающий требованиям российской практики управления и международным стандартам учета и отчетности.

Анализ литературных источников, посвященных категориям деловая репутация, гудвилл, оценка бизнеса позволил уточнить их содержание. Исследованы подходы МСФО в отношении двух самостоятельных категорий деловой репутации: 1 - внутренне созданной деловой репутации и 2 - деловой репутации, возникающая при объединении предприятий. Проведен сравнительный анализ выделенных категорий по критериям признания в качестве актива по способу расчета, по первоначальной и последующей оценке, по погашению стоимости и по отражению в отчетности.

Дано авторское определение понятия деловой репутации как способности предприятия обеспечивать дополнительный приток экономических выгод в следствии наличия возникших в процессе финансово-хозяйственной деятельности и неотделимых от нее деловых связей, репутации качества, опыта управления, клиентской базы и иных факторов, определяемой как разницы между стоимостью предприятия как имущественного комплекса в целом и величиной его чистых активов. Отмечено, что деловая репутация принимается к бухгалтерскому учету только при совершении сделки купли-продажи предприятия как имущественного комплекса. Рекомендовано отражать деловую репутацию в корпоративной отчетности в случае объединения бизнеса взаимозависимых организаций с пояснением условий и методов ее оценки.

5. Разработана методика учета и оценки деловой репутации корпорации как актива, затраты по которому подвергаются капитализации.

В работе проанализированы методы оценки показателя "деловая репутация", среди которых особо выделены следующие:

- деловая репутация определяется как разница между реальной стоимостью компании и справедливой стоимостью ее чистых активов, поддающихся оценке. Когда одна компания объединяется с другой через приобретение ее чистых активов, цена покупки в обычных условиях выше справедливой стоимости ее идентифицируемых активов и обязательств. И это превышение представляет собой дополнительныйплатеж по приобретению контроля над компанией;

- деловая репутация определяется как включение установленной стоимости всех собственно созданных компонентов нематериальных активов (регистрационные права, лицензии, бренды, клиентские базы и т.д.);

- деловая репутация определяется на основе оценки возможности объединенной компании генерировать более высокий финансовый результат, основанный на безрисковом участии в капитале дочерней компании.

Охарактеризованы преимущества и недостатки вышеуказанных подходов. Приведены доказательства необходимости отражения выбранного метода оценки деловой репутации в пояснениях к отчетности. Сделаны выводы в отношении вопросов капитализации и амортизации деловой репутации как актива.

Поскольку для развития корпоративного бизнеса деловая репутация является значимым капиталом, подверженным рискам, то оценку деловой репутации предложено строить на результатах наращения стоимости бизнеса, учитывающих: информационные потребности заинтересованных лиц, параметры внешней среды и внутренние характеристики корпорации.

171

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Абоянцева, Лариса Леонидовна, 2012 год

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М. Рид Групп, 2011. 416 с.

2. Акционерное дело: учебник / под ред. В.А. Галанова. М.: Финансы и статистика, 2003. 544 с.

3. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э.; пер. с англ. В.И.Бабкин, Т.В.Седова. М.: ООО "Вершина", 2005. 768 с.

4. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. 464 с.

5. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия. СПб.: "Питер", 1999. 414 с.

6. Антилл Н. Оценка компаний: анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО / Ник Антилл, Кеннет Ли / пер. с англ. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Альпина Паблишерз, 2010. 454 с.

7. Апчерч А., Управленческий учет: принципы и практика: пер с англ. / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. 952 с.

8. Аристов С.А. Имитационное моделирование экономических систем: учеб. пособие. Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2004. 121 с.

9. Бакулевская Л.В. Управление денежными потоками: теоретический и методический аспекты: монография. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2011. 161 с.

10. Балансоведение: учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбянцева, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич, О.М. Игнатова / под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. М.: Рид Групп, 2011. 352 с.

11. Бандурин A.B. Деятельность корпораций. М.: БУКВИЦА, 1999. 600 с.

12. Басалай С.И. Механизмы управления финансовыми ресурсами корпорации. М.: ТДДС Столица-8, 2001. 166 с.

13. Боумэн К. Основы стратегического менеджмента / пер. с англ. / под ред. Л.Г. Зайцева, М.И. Соколовой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. 175 с.

14. Брейли Ричард, Майерс Стюарт. Принципы корпоративных финансов / пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2004. 1008 с.

15. Бреславцева H.A., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение: учебное пособие. М.: "Издательство Приор", 2001. 160 с.

16. Бусленко Н.П. Моделирование сложных систем. М.: Наука, 1978. 211 с.

17. Бухгалтерский учет. Хрестоматия / под ред. В.И. Видяпина. СПб.: Питер, 2007. 864 с.

18. Буянов В.П. Учет рисков в экономических решениях коммерческой фирмы Электронный ресурс. // Управление риском. 2003. № 2. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

19. Бычкова С.М. Аудит бухгалтерской отчетности Электронный ресурс. // Аудиторские ведомости. 2006. № 2. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

20. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. СПб.: Питер, 2003. 384 с.

21. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Международные стандарты аудита: учебное пособие / под ред. С.М. Бычковой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. 432 с.

22. Бычкова С.М. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2000. 262 с.

23. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: "Издательский дом Герда", 2008. 288 с.

24. Валитов Ш.М. Холдинг: особенности организации и механизм функционирования. Казань: КФЭИ, 1996. 112 с.

25. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами / пер. с англ. / гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2004. 800 с.

26. Варняков Ю.В. Учетно-аналитическое обеспечение контроллинга в холдингах: монография. М.: Издательство "Проспект", 2008. 160 с.

27. Бахрушина М.А. Стратегический управленческий учет: полный курс MB А / М.А. Бахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. М.: Рид Групп, 2011. 192 с.

28. Веретенников Н.П., Леонтьев Р.Г. Корпорации: организационные формы, принципы и функции управления. М.: ВИНИТИ РАН, 2003. 624 с.

29. Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э., Маркарьян Э.А, Шумилин Е.П. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ: Практикум. Серия "Экономика и управление". Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2002. 160 с.

30. Гершум A.M. , Аверчев И.В., Герасимова Е.В. и др. Учет по международным стандартам: учебное пособие. 3-е изд. М.: Фонд развития бухгалтерского учета, Издательский дом "Бухгалтерский учет", 2003. 504 с.

31. Гершум А., Горский М. Технология сбалансированного управления. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2005. 416 с.

32. Гетьман В.Г. К вопросу международной стандартизации финансовой отчетности компаний и аудита Электронный ресурс. // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 3. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

33. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Разработка управленческого решения. Прогнозирование планирование. Теория проектирования экспериментов. Железнодорожный, Моск. обл.: ТОО НПЦ "Крылья", 1997. 400 с.

34. Голубков Д.Ю. Особенности корпоративного управления в России. М.: Издательский Дом "Альпина", 1999. 272 с.

35. Гроув Э.С. Высокоэффективный менеджмент / / Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филин", 1996. 280 с.

36. Дедов C.B., Шишкин А.Ф., Гордиенко Н.С. Теоретические и методологические подходы к оценке человеческого капитала Электронный ресурс. // Финансы и кредит. 2008. № 22. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

37. Дипиаза С. (младший), Экклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003. 212 с.

38. Денисов В.А. Управление персоналом в корпорациях / Денисов В.А., Филиппов A.B. М.: Недра, 1999. 166 с.

39. Джаксыбекова Г.Н. Доходный подход к оценке стоимости компании Электронный ресурс. // Финансы и кредит. 2008. № 45. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

40. Дипиаза С. (младший), Экклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М.: Альпина Паблишер, 2003. 212 с.

41. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета / пер. с англ. Белгород: "Белау-дит", 1993. Т. 1.320 с.

42. Директивы Европейского Экономического Сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета / пер. с англ. Белгород: "Белау-дит", 1993. Т.2. 334 с.

43. Донцова JI.B. Анализ финансовой отчетности: практикум / JI.B. Донцова, H.A. Никифорова. 2-е изд., перераб. М.: Изд-во "Дело и Сервис", 2006. 144 с.

44. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник / пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 1071 с.

45. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. М.: "Современная экономика и право", 2001. 160 с.

46. Евенко JI. И. Организационные структуры управления промышленными корпорациями США (теория и практика формирования). М.: Наука, 2004, 350 с.

47. Европейские стандарты оценки 2000. М.: РОО, 2003.

48. Ермакова H.A. Контрольно-информационные системы управленческого учета. М.: Экономиста, 2005. 296 с.

49. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. 192 с.

50. Зубков В.Ю. Механизмы создания крупной корпорации // Экономика и коммерция. 2003. № 1-2. С. 41-51.

51. Ивашкевич В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности: учебное пособие. Казань: Издательство КФЭИ, 1995. 148 с.

52. Иноземцев В. Американская и европейская модели корпоративного поведения: сходство, отличия и перспективы развития // Проблемы теории и практики управления. 2002. № 6. С. 16-22.

53. Иноземцев В. Цели и структура корпорации как основы ее конкурентоспособности // Проблемы теории и практики управления. 2001. № 3. С. 63-68.

54. Институциональная экономика / под ред. Д.С. Львова. М.: ИНФРА-М, 2001.318 с.

55. Информационные технологии в бизнесе / под ред. М. Желены. СПб.: Питер, 2002. 1120 с.

56. Ирвин Д. Финансовый контроль / пер. с англ. / под ред. И.И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998. 256 с.

57. История экономических учений / под ред. В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашовой: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2000. 784 с.

58. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей / пер. с англ. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2005. 416 с.

59. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Стратегическое единство: создание синергии с помощью сбалансированной системы показателей / пер. с англ. М.: ООО "И. Д. Вильяме", 2006. 384 с.

60. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты / пер. с англ. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2005. 512 с.

61. Каспина Р.Г. Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2004. 152 с.

62. Каспина Р.Г. Международная система бухгалтерского учета и отчетности. Казань: Изд-во Казанского университета, 2002. 200 с.

63. Каспина Р.Г. Международная система финансовой отчетности. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003. 176 с.

64. Кейнс Джон Мейнард Общая теория занятости, процента и денег. Избранное / Дж. М. Кейнс; вступ. статья H.A. Макашевой. М.: Эксмо, 2007. 960 с.

65. Клейнер Г., Тамбовцев В., Качалов Р. Предприятие в нестабильной экономической среде: риски, стратегия, безопасность. М.: Экономика, 1997. 226 с.

66. Кныш М.И. Стратегическое управление корпорациями: учеб. пособие / Кныш М.И., Тютиков Ю.П. СПб.: Питер, 2001. 857 с.

67. Кныш М.И., Пучков В.В., Тютиков Ю.П. Стратегическое управление корпорациями. Спб.: Мультинформ-пресс, 2002. 239 с.

68. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс: учебно-практическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2010. 560 с.

69. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: учеб.-метод. пособие. М.: Финансы и статистика, 2006. 686 с.

70. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебно-практическое пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. 336 с.

71. Коллас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. 576 с.

72. Костин Л.А. Международная организация труда. М.: Издательство "Экзамен", 2002. 416 с.

73. Круглов М.И. Стратегическое управление компанией. М.: Русская де-лова литература, 1998. 768 с.

74. Курочкина И.П., Маматова Л.А., Исупова Л.Э. Учетно-аналитическое обеспечение управления основными средствами: монография. Ярославль: Изд-во "Канцлер", 2009. 234 с.

75. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. 232 с.

76. Лапенков В.И., Сангадиев З.Г. Технико-экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие. Улан-Удэ.: Изд-во ВСГТУ, 2000. 240 с.

77. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 471 с.

78. Мантгомери. Аудит / Ф.М.Дефлец, Г.Р.Дженик, В.М.Релли, М.Б.Хирни; пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИД997. 542 с.

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

80. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Приложение к журналу "Бухгалтерский учет". № 12. 2011. М.: Редакция журнала "Бухгалтерский учет", 2011. 552 с.

81. Мезоэкономика переходного периода. Рынки, отрасли, предприятия / под ред. Г.Б. Клейнера. М.: Наука, 2001. 530 с.

82. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник. 3-е изд., стер. М. : КНОРУС, 2007. 528 с.

83. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ, аудит", "Финансы и кредит", "налоги и налогообложение" / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 543 с.

84. Методические рекомендации по определению рыночной стоимости земельных участков Распоряжение Министерства имущественных отношений РФ от 06.03.2002 г. № 568-р. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

85. Миргалеева И.В. Формирование процесса управления автономными учреждениями системы образования. Казань: Казан, гос. ун-т, 2009. 224 с.

86. Мишурова И.В., Кутелев П.В. Управление мотивацией персонала: учебно-практическое пособие. М.: ИКЦ "Март", 2003. 224 с.

87. Молвинский А. Как разработать систему сбалансированных показателей деятельности Электронный ресурс. // Генеральный директор. 2007. № 3. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

88. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл / пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. 496 с.

89. Никитенко А.И. Формирование организационной структуры интегрированной корпорации. Белгород, 2001.21 с.

90. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Составление бухгалтерской отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. 256 с.

91. Об оценочной деятельности в Российской Федерации Федеральный закон от 29.07.1998 г. № 135-ФЭ. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

92. Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ Приказ Минфина России от 29.01.2003 г. № Юн, ФКЦБ России № 03-6/пз. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

93. Об утверждении федерального стандарта оценки "Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)" Приказ Минэкономразвития России от 20.07.2007 г. № 256. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

94. Об утверждении Федерального стандарта оценки "Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)" Приказ Минэкономразвития России от 20.07.2007 г. № 255. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

95. Обербрикманн Франк. Современное понимание бухгалтерского баланса / пер. с нем. / под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. 416 с.

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

97. Оценка бизнеса: учебник / под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. М.: Финансы и статистика, 2004.

98. Павленко Ю.Г. Корпоративная экономика в институциональном контексте. М.: Институт экономики РАН, 2002. 171 с.

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

100. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2003. 472 с.

101. Панков В.В. Анализ и оценка состояния бизнеса: методология и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. 208 с.

102. ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов" Приказ Минфина России от 16.10.2000 г. № 91н. Электронный ресурс. - Режим доступа: www.consultant.ru

103. Петрова В.И., Петров А.Ю., Кобищан И.В., Козельцева Е.А. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2010. 340 с.

104. Петухов В.Н. Корпорации в российской промышленности: законодательство и практика: научно-практическое пособие. М.: Городец, 1999.208 с.

105. Петухов Г.Н. Консолидированная финансовая отчетность корпораций: теория и практика: монография. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2011. 126 с.

106. Пиндайк Р., Рубинфельд Д. Микроэкономика / сокр. пер. с англ. / науч. ред.: В.Т. Борисович, В.М. Полтерович, В.И. Данилов и др. М.: "Экономика", "Дело", 1992. 510 с.

107. Питере, Томас Дж., Уотерман-мл., Роберт Г. В поисках совершенства: уроки самых успешных компаний США / пер. с анг. М.: Издательский дом "Вильяме", 2008. 560 с.

108. Пособие по корпоративному управлению: В 6 т. М.: "Альпина Бизнес Букс", 2004. Т. 1: Часть I. Введение в корпоративное управление. 93 с.

109. Пособие по корпоративному управлению: В 6 т. М.: "Альпина Бизнес Букс", 2004. Т. 2: Часть II. Совет директоров и исполнительные органы общества. 141 с.

110. Пособие по корпоративному управлению: В 6 т. М.: "Альпина Бизнес Букс", 2004. Т. 3: Часть III. Права акционеров. 233 с.

111. Пособие по корпоративному управлению: В 6 т. М.: "Альпина Бизнес Букс", 2004.Т. 4: Часть IV. Раскрытие информации и прозрачность. 111с.

112. Пособие по корпоративному управлению: В 6 т. М.: "Альпина Бизнес Букс", 2004. Т. 5: Часть V. Некоторые специальные вопросы. 108 с.

113. Пособие по корпоративному управлению: В 6 т. М.: "Альпина Бизнес Букс", 2004. Т. 6: Часть VI. Приложения. Типовые документы. 365 с.

114. Применение МСФО: в 3 ч. / пер. с англ. 5-е изд., перераб. и доп. М: Юнайтед Пресс, 2010. Ч. 1: Применение МСФО. 1056 с.

115. Применение МСФО: в 3 ч. / пер. с англ. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Юнайтед Пресс, 2010. Ч. 2: Применение МСФО. 1056 с.

116. Применение МСФО: в 3 ч. / пер. с англ. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Юнайтед Пресс, 2010. Ч. 3: Применение МСФО. 1232 с.

117. Рамперсад К. Хьюберт Универсальная система показателей деятельности: Как достигать результатов, сохраняя целостность / пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. 352 с.

118. Растамханова JI.H. Методология и организационные особенности системы внутреннего контроля в управлении организациями: монография. Йошкар-Ола: ООО "СТРИНГ", 2009. 210 с.

119. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / пер. с фр. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.

120. Роберт С. Каплан, Дейвид П. Нортон Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2003.

121. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. 4-е изд. М.: ИН-ФРА-М, 2012. 882 с.

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

123. Руководство по отчетности в области устойчивого развития: 20002006. GRI

124. Рыжова В.В., Кузнецова JI.A. Математические методы анализа хозяйственной деятельности предприятий. М.: Финансы, 1970. 88 с.

125. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: ИНФРА-М, 2008. 844 с.

126. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методические аспекты. М.: ИНФРА-М, 2008. 272 с.

127. Савицкая Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2007. 288 с.

128. Сенько В. Меняющийся подход к риск-менеджменту в крупных компаниях Электронный ресурс. // Управление риском. 2001. № 3. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

129. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Организация и финансирование инвестиций. М.: Финансы и статистика, 2003. 271 с.

130. Скоун Т. Управленческий учет / пер. с англ. / под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 179 с.

131. Словарь по экономике / пер. с англ. СПб.: "Экономическая школа". Спб. гос. ун-т экономики и финансов. Высшая школа экономики, 1998.

132. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2007. 442 с.

133. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

134. Сонькин Н.Б. Корпорации: Теоретические и прикладные проблемы. -М.: Московская высшая языковая школа, 1999. 393 с.

135. Спицнадель В.Н. Основы системного анализа: учеб. пособие. СПб.: "Изд. дом "Бизнесс-пресса", 2000. 326 с.

136. Старовойтов М.К. Современная российская корпорация / Организация, опыт, проблемы. М.: Наука, 2001. 312 с.

137. Стоянова Е.С., Штерн М.Г. Финансовый менеджмент для практиков: крат. курс. М.: Перспектива, 1998. 238 с.

138. Суйц В .П., Шеремет Д. Аудит: учебник. М.: Инфра-М, 1999. 343 с.

139. Управление инвестициями: справ, пособие для специалистов и предпринимателей: в 2 т. / Шеремет B.B. М.: Высшая школа, 1998. 411 с.

140. Управленческий учет / под ред. В. Палий и Р. Вандер Вила. М.: ИНФРА-М, 1997. 480 с.

141. Учет и анализ эффективности производства / под ред. А.Ф. Аксененко. М.: Финансы и статистика, 1986. 272 с.

142. Филин С. Неопределенность и риск. Место инновационного риска в классификации рисков Электронный ресурс. // Управление риском. 2000. № 4. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

143. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2002.

144. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / пер. с нем. / под ред. и с предисл. A.A. Турчака, Л.Г. Головачева, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.

145. Харрингтон Дж.Х. Управление качеством в американских корпорациях / сокр. пер. с англ. / авт. втсуп. ст. и науч. ред. Л.А. Конарева. М.: Экономика, 1990. 272 с.

146. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / пер. с англ. / под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.576 с.

147. Хлебников A.A. Информационные системы в экономике. Ростов на Дону: Феникс, 2007. 427 с.

148. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. 416 с.

149. Храброва И.Ю. Корпоративное управление: Вопросы интеграции. -М.: АЛЬПИНА, 2000. 198 с.

150. Чернова Г.В., Кудрявцев A.A. Управление рисками: учебное пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. 160 с.

151. Чуб Б.А., Курчаков P.C. Корпоративное управление. Казань: "ДАС", 2000. 398 с.

152. Шилова Л.Ф. Методология и инструментарий бухгалтерской отчетности организаций: монография. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2010. 210 с.

153. Шнейдман Л.З. Как пользоваться МСФО. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003.

154. Шнейдман Л.З. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами Электронный ресурс. // Бухгалтерский учет. 2000. № 2. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

155. Экклз Роберт Дж., Герц Роберт X, Киган Э. Мери, Филлипс Дейвид М. X. Революция в корпоративной отчетности: Как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли / пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: "Олимп-Бизнес", 2002. 400 с.

156. Энциклопедический словарь. Микро- и макроэкономика. СПб.: Изд-во "Лань", 2000.

157. Юданов Ю. Европейские корпорации в условиях глобализации // Мировая экономика и международные отношения. 2001 . № 11. С. 66-74.

158. Яковлева Л.Я. Формирование финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета: монография. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2009. 138 с.

159. Янг С. Системное управление организацией / пер. с англ. М.: Советское радио, 1972. 455 с.

160. Ajinkya, В.В., Gift , M.J. (1984): Corporate manager's forecasts and symmetrical adjustments of market expectations, in: Journal of Accounting Research, Vol.22

161. Alford, A., Jones, J. Leftwich, R. Zmijewski, M. (1993): The Relative In-formativeness of Accounting Disclosures in Different Countries, in: Journal of Accounting, Vol.31

162. Anandarajan, A., G. Kleinman, and D. Palmon. 2000. "Inves-tors'Expectations and the Corporate Information Disclosure Gap: A Perspective". Research in Accounting Regulation (Vol. 14)

163. Barth, M.E., Clinch, G. Shibano, T. (1999): International Accounting Harmonization and Global Equity Narkets,in:Journal of Accounting and Economics, Vol. 26

164. Botosan, C.A. (1997): Disclosure Level and the Cost of Equity Capital, in: The Accounting Review, Vol. 72, No 3, July, pp. 323-349.

165. Financial Accounting Standards Board (FASB). 2001. Statement of Financial Accounting Standards (SFAS) No 142. Goodwill and Other Intangible Assets. (FASB, Norwalk, Connecticut, June)

166. Louis Lowenstein, "Financial Transparency and Corporate Governance: You manage What You Measure" Columbia Law Review 96 (June 1996): 1335-1362.

167. Lutgart Vanden Berghe, Liesbeth De Ridder International Standardisation of Good Corporate Governance. Kluwer Academic Publishers, 1999.

168. Pricewaterhouse Coopers. 2000. "High Tech CEOs Current Financial Reports Undervalue Their Companies"

169. Robert G. Eccles, Robert H. Herz, E. Vary Keegan, David M.H. Phillips Value reporting revolution. Moving Beyond Earning Games, John Wiley & Sons, INC., 2001.

170. Schipper, K. 1989. "Commentary on Earnings Management". Accounting Horizons (3)

171. Turner, L.E. 2000. "Accounting Irregularities 11: What's an Audit Committee to Do? Speech by Chief Accountant of U.S.Securities and Exchange Commission, New York? N.Y. (October).

172. William N. Goetzmann, Matthew Spiegel, Andrey Ukhov Modeling and measuring Russian Corporate governance: The case of Russian Preferred and common shares.Yale ICF Working Paper No. 02-06, June 2002.187