Использование показателей справедливой стоимости основных средств в системе учета и анализа организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кирпиков, Алексей Николаевич  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Кирпиков, Алексей Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

158

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кирпиков, Алексей Николаевич

Введение

1. Экономическое содержание оценки основных средств в современных условиях.

1.1. Основные положения научной дискуссии о методах оценки основных средств для целей бухгалтерского учета.

1.2. Теоретические аспекты оценки основных средств по справедливой стоимости.

2. Информационное обеспечение оценки основных средств по справедливой стоимости.

2.1. Оценка предпосылок внедрения категории «справедливая стоимость» в систему бухгалтерского учета.

2.2.Формирование информационной базы для расчета справедливой стоимости основных средств в системе бухгалтерского учета предприятия.

3. Экономико-статистический анализ справедливой стоимости основных средств.

3.1. Методика построения моделей оценки основных средств по справедливой стоимости для целей бухгалтерского учета. 3.2 Использование статистических методов прогнозирования объема продаж продукции в процессе оценки основных средств по справедливой стоимости.

3.3. Анализ факторов, воздействующих на изменение справедливой стоимости основных средств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Использование показателей справедливой стоимости основных средств в системе учета и анализа организации"

Формирование рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов. Это становится особенно актуальным в условиях жесткой нехватки финансовых источников, характерной для большинства предприятий производственной сферы. Современный этап развития отечественной экономики вынуждает хозяйствующихсубъектов искать пути интенсификации производства без дополнительных капиталовложений, т.е. в рамках имеющихся материально-технических и трудовых ресурсов. Поэтому в условиях трансформации отношений собственности, возникших в период рыночных реформ, произошло коренное изменение подхода к имущественному комплексу предприятий. Определяющую роль в нем как по стоимости, так и по функциональному назначению несут основные производственные фонды организаций. Основной капитал является одним из важнейших факторов любого производства, его состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Эта составляющая имущества хозяйствующих субъектов является важнейшим слагаемым их материально-технической базы, ядром осуществления всего технологического процесса.

Необходимым условием эффективного управления основными средствами предприятий является создание налаженной информационной системы, включающей в себя подсистемы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Рассматривая управление как процесс, направленный на достижение определенных целей на основе имеющейся информации основную функцию любой системы управления можно определить как получение информации, ее обработка и определение на основе полученных данных поведения управляемой подсистемы через принятие соответствующих управленческих решений. Управление, следовательно, неосуществимо вне особой среды системной организации и без особого ресурса - управленческой информации.

В процессе управления предприятием перерабатываются многочисленные потоки разнообразной информации в виде сведений и сообщений о явлениях, действиях и процессах, отражающих изменения состояний системы в соответствии с ее сложностью и структурными особенностями. Ведущая роль в информационном обеспечении управляющей подсистемы принадлежит учетно-экономической информации, что обусловлено спецификой бухгалтерского учета, который, функционируя в системе управления, формирует необходимую информацию для ее количественного и качественного анализа и последующего принятия управленческих решений. Выполняя функции по обеспечению органов управления полной, достоверной и объективной информацией об использовании всех имеющихся ресурсов, а также выявленных резервах и недостатках в работе отдельных подразделений, учет и анализ оказывают существенное влияние на эффективность функционирования экономической системы в целом.

Проблем формирования и использования учетно-экономической информации в системе управления организацией касались многие известные отечественные и зарубежные экономисты А.Г.Аганбегян, М. И. Баканов, М.А.Бахрушина, К.Друри, В.Б.Ивашкевич, В.А.Ерофеева, С.А.Николаева,

A.Н. Кузьминский, Л.И. Куликова, О.А.Миронова, В.Д.Новодворский,

B.Ф.Палий, С.К.Татур, В.И.Ткач, Н.Г.Чумаченко, Д.Хан, А.Д.Шеремет.

В.Б. Ивашкевич считает, что бухгалтерский учет, как совокупность научных знаний и принципов, обеспечивающих получение учетной информации представляет собой составную часть экономической науки о сущности фактов хозяйственной деятельности, их измерении во времени и пространстве [72,3].

А.Н.Кузьминский и В.В.Сопко утверждают, что бухгалтерский учет и анализ в системе управления решают три функциональные задачи: обеспечивают управление экономической информацией и обратной связью, осуществляют контроль за наличием, движением и использованием имущества в процессе общественного производства, дают возможность оценивать результаты деятельности организации [88,16].

П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др. определяют главную цель бухгалтерского учета как формирование полной и достоверной информации, обеспечение ею внутренних и внешних пользователей, а также анализ, интерпретация и использование информации для выявления тенденций развития организации (предприятия), выбора различных альтернатив, принятия управленческих решений [37,10].

По мнению В.А.Ерофеевой учетно-экономическая информация в системе управления организацией призвана решать следующие задачи:

- в системном порядке формировать информацию по всей совокупности показателей, характеризующих использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов как предприятия в целом, так и по его структурным подразделениям; обеспечивать все уровни и звенья хозяйствования необходимой аналитической информацией, нужной для управления;

- в форме обратной связи служить источником для выработки оптимальных управляющих воздействий на конкретный объект и на этой основе совершенствовать как объект, так и систему управления в целом [63,15].

Содержательная интерпретация информационной функции бухгалтерского учета дана В.Д.Новодворским, он указывает на следующие ее аспекты: формирование потока информации о кругообороте средств предприятия; формирование информации о взаимоотношениях между предприятием и его контрагентами, а также внутри предприятия; контроль за состоянием средств и источников [124,23-36].

В принципе цель и задачи бухгалтерского учета как информационной базы управления четко определил уже в 1905 году С.Барац: «В общем цель бухгалтерского учета может быть сформулирована так: 1) бухгалтерия имеет целью дать объяснение всех имевших место в данном хозяйстве или влиявших на него фактов; 2) она должна быть организована так, чтобы во всякое время можно было без затруднения ознакомиться с состоянием данного хозяйства (промысла) и получить указания относительно мер, какие в данное время необходимо принять; 3) она должна быть точной в предоставлении доходности, как всего хозяйства (предприятия), так и отдельных его отраслей» [23, 8].

Таким образом, рассматривая бухгалтерский учет и экономический анализ в качестве информационного обеспечения процесса управления, можно выделить его основные функции:

- обеспечение информацией всех уровней управления, контроля, регулирования и принятия управленческих решений;

- оперативный контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений и предприятия в целом в достижении поставленных целей;

- текущее и перспективное планирование, координация развития предприятия в будущем на основе прогнозного анализа.

Решение проблем информационного обеспечения управления в значительной степени определяется уровнем организации и совершенством методологии бухгалтерского учета и анализа как системы, призванной обеспечивать пользователей на всех иерархических уровнях управления адекватной и оперативной информацией. Бухгалтерский учет, отражая хозяйственные процессы и явления в динамике, позволяет установить тенденции и закономерности в развитии управляемого объекта, предоставляя тем самым возможности для выработки оптимальных управленческих решений.

Традиционно к основным задачам бухгалтерского учета относят предоставление точной и своевременной информации о состоянии имущества и обязательств организации. Однако в условиях перехода к Международным стандартам финансовой отчетности бухгалтерскому учету стало присуще свойство аналитичности: оптимизация экономических показателей посредством учетной политики, позволяющей приблизиться к реализации финансовой стратегии предприятия, повысить эффективность хозяйствования в текущей перспективе существенно увеличила роль бухгалтерского учета как элемента системы управления организацией. Поставленный бухгалтерский учет несет теперь не только информационную функцию, но и сам является средством реализации управленческих решений, непосредственно влияет на прибыльность и рентабельность предприятия. За последние несколько лет существенно расширился набор методологических приемов финансового и управленческого анализа. Применение способов математической науки, экономической статистики делают анализ более точным, а выводы по его результатам более обоснованными. Анализ основных средств перестает носить исключительно технико-экономическую функцию, заключающуюся в поиске крупных резервов, невостребованных вследствие неэффективной технологии, неправильной загрузки рабочих мощностей, ошибках производственной программы. В современных условиях расширение объектов анализа, его результаты напрямую влияют на выбор внутренних пользователей учетной информации при принятии решений в области оценочной, амортизационной, арендной политики, определении вариантов инвестирования и т.д.

Основной целью диссертационного исследования является разработка и обоснование теоретических, практических и методических рекомендаций по формированию и использованию учетно-аналитической информации в системе определения справедливой стоимости основных средств.

Достижение поставленной цели предполагает необходимость:

- изучения основных положений научной дискуссии о возможности применения отдельных видов оценок основных средств в системе учетно-аналитической информации;

- обоснования необходимости новых подходов к организации учета и анализа основных средств как элемента оценочной политики предприятия;

- определения экономического содержания понятия «справедливая стоимость» в системе отечественного и зарубежного бухгалтерского учета;

- разработки структуры и содержания учетной информации, необходимой для определения справедливой стоимости основных средств в системе отечественного бухгалтерского учета;

- предложения универсальных аналитических алгоритмов расчета справедливой стоимости основных средств, отражающих специфику развития национальной экономики;

- изучения возможности применения количественных методов анализа при определении прогнозных будущих выгод от использования основных средств.

Объектом исследования были выбраны организации химической отрасли Республики Татарстан.

Предметом исследования явились процессы формирования, представления и анализа учетной информации, отражающие порядок определения справедливой стоимости основных средств в системе бухгалтерского учета.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные проблемам оценки стоимости основных средств в системе финансового учета, управлению стоимостью активов в системах управленческого учета и финансового менеджмента.

В процессе исследования использовались данные бухгалтерского учета и годовой отчетности хозяйствующих субъектов, статистические сборники, инструктивные материалы, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Республики Татарстан, положения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В работе были применены методы системного подхода, приемы корреляционного, регрессионного анализа, математико-статистического прогнозирования, а также табличные и графические способы представления результатов исследования.

Научная новизна основных положений диссертационного исследования находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса методологических и научно-практических вопросов, связанных с совершенствованием учетной информации и ее анализом в системе определения справедливой стоимости основных средств. В процессе работы получены следующие основные научные результаты:

- определена экономическая сущность понятия «справедливая стоимость» и сформулированы основные предпосылки, свидетельствующие о возможности ее использования в системе бухгалтерского учета российских промышленных предприятий;

- предложен механизм построения системы учетной информации, необходимой для определения и раскрытия справедливой стоимости основных средств;

- разработано аналитическое обеспечение применения моделей оценки основных средств по справедливой стоимости;

- обоснована возможность использование экономико-статистических методов прогнозного анализа объема продаж и финансовых результатов деятельности предприятия в процессе оценки основных средств по справедливой стоимости;

- рассмотрена специфика применения методов корреляционно-регрессионного анализа для определения справедливой стоимости основных средств.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что изложенные в нем теоретические и практические положения могут служить методологической основой создания концепции формирования и использования учетно-аналитической информации в системе управления стоимостью основных средств. Результаты расчета справедливой стоимости, полученные в процессе применения предлагаемых аналитических алгоритмов, существенно расширяют информационную ценность показателей отчетности и могут служить элементом трансформации системы отечественного бухгалтерского учета при переходе к Международным стандартам финансовой отчетности. Основные результаты исследования используются в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических и семинарских занятий по курсам «Бухгалтерский учет», «Автоматизированные информационные технологии в анализе», «Основыаудита».

Основные теоретические и методологические положения диссертации обсуждались на научных семинарах кафедр экономического анализа и аудита, финансового учета, управленческого учета, докладывались на научно - практических конференциях, проводившихся в Казани и Пензе, и нашли свое отражение в статьях и тезисах автора, опубликованных в 1999 -2005 годах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кирпиков, Алексей Николаевич

Заключение.

Одним из базовых критериев повышения эффективности управления на предприятии является создание отлаженной системы бухгалтерского учета и экономического анализа. Достоверность раскрываемой в отчетных регистрах информации имеет непосредственную связь с внедрением современных методов расчета показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Одним из индикаторов имущественного потенциала предприятия, позитивности управленческого воздействия, прогнозных перспектив функционирования хозяйствующего субъекта является величина его активов, которая в современных условиях рассматривается в качестве инструмента финансовой политики предприятия, позволяющего существенно повысить его инвестиционную привлекательность. Вместе с тем, в системе бухгалтерского учета России не сформирован комплекс современных методов определения стоимости имущества, отражающий возможность удовлетворения требований различных категорий пользователей финансовой отчетности, заинтересованных в получении достоверной информации о денежном эквиваленте рыночной цены активов, будущих выгодах от их использования в течение всего полезного срока эксплуатации объектов. Можно констатировать, что в настоящее время в России практически отсутствует опыт использования современных методов определения стоимости имущества предприятия. Практика такова, что указанная в отчетности стоимость активов далека от реальных рыночных цен, что делает ее достаточно уязвимой для аналитических целей. Это обусловлено, прежде всего, тем, что на балансе предприятия отражаются активы, приобретенные в различные временные периоды по различным ценам, и на отчетную дату реальная объектов не адекватна цене их приобретения (историческому эквиваленту), зафиксированному в момент принятия имущества на учет.

Следует отметить, что проблемы оценки основных средств являются предметом жесткой полемики зарубежных и отечественных ученых в течение многих лет. Методы оценки основных средств как объектов бухгалтерского учета в разное время наиболее детально рассматривались в трудах Л.И. Гомберга, А.П. Рудановского, Н.Р. Вейцмана, М.Я. Розенберга, К.И. Арнольда, A.M. Галагана, Е.Е. Сиверса, Я.В Соколова, М.И Кутера, В.Д. Новодворского, А.Н.Хорина, Л.И. Куликовой Р. Антони, Дж. Риса и других.

В российской учетной практике вплоть до последнего времени незыблемыми считались позиции сторонников исторической (первоначальной) стоимости. Механизм оценки стоимости данного вида являлся наиболее методически разработанным, а аргументы, доказывающие правомерность его применения, приводились в работах Л.И. Гомберга, А.П. Рудановского, М.Я Розенберга, Н.С. Аринушкина. В настоящее время позиция сторонников первоначальной стоимости, отстаивающих свойство реалистичности исторических оценок, вызывает серьезное сомнение, поскольку не отвечает интересам пользователей бухгалтерской информации.

В этих условиях целесообразно обратиться к положениям Международных стандартов финансовой отчетности, как наиболее прогрессивным формам нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Принципами международных стандартов финансовой отчетности активы трактуются как "ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем". В связи с эти возникает необходимость более внимательного рассмотрения понятия будущих экономических выгод от использования основных средств, с позиции отражения их в учете в качестве наиболее справедливого эквивалента реальной рыночной стоимости основных средств.

Согласно МСФО, для того, чтобы иметь практическую возможность определить справедливую стоимость, необходимо иметь информацию о сделке (сделках) с аналогичным активом, в которой обеспечивалось бы соблюдение следующих условий: сделка совершается между независимыми несвязанными) сторонами, стороны хорошо осведомлены об условиях сделки и среднерыночных условиях сделок с аналогичными активами, стороны совершают сделку без принуждения, иными словами, сделка не является вынужденной. К перечисленным условиям следует, на наш взгляд, добавить: для того чтобы цены сделок могли служить показателями справедливой стоимости, информация о них должна быть доступной и публичной. Очевидно, что наилучшим образом все перечисленные условия соблюдаются при наличии так называемого активного рынка, т.е. рынка, на котором сделки производятся достаточно часто, без принуждения, а участвующие в них стороны не зависят друг от друга.

В диссертации предлагается построение математических моделей оценки технологических мощностей по стоимости их замещения предметом-аналогом. В условиях неразвитости российского рынка средств производства такое решение представляется оптимальным с позиции соотношения трудоемкости методики расчета и достоверности его результатов. Для формирования подобных моделей в каждой группе оборудования выделяются потребительские свойства, отражающие его функциональную полезность и являющиеся для будущей модели независимыми переменными. Затем формируется база данных о предложении на рынке оборудования указанного типа. Полями базы являются значения выделенных потребительских свойств и цены, которые участвуют в построении корреляционно-регрессионных зависимостей. Таким образом, можно произвести массовую оценку стоимости оборудования на предприятии путем подстановки значений соответствующих ему параметров в разработанную математическую модель. Финальным шагом будет являться корректировка полученной стоимости замещения нового объекта-аналога на величину соответствующего ему физического износа. На наш взгляд результаты указанного алгоритма оценки хорошо соотносятся с понятием возмещаемой суммы, трактуемой МСФО как стоимостной эквивалент, который компания хотела бы получить в ходе дальнейшего использования актива, включая его ликвидационную стоимость при выбытии. Вместе с тем необходимо отметить, что предлагаемые условия могут быть реализованы лишь в весьма ограниченном секторе национальной экономики - так в настоящий момент отсутствие необходимой инфраструктуры рынка не позволяет применить подобный рыночный подход к оценке справедливой стоимости всех видов основных средств организации. Следовательно, при определении справедливой стоимости основных средств необходимо развитие специализированных оценочных методик, базирующихся на алгоритмах капитализации будущих доходов от использования объектов в их текущую стоимость.

Диссертантом предложено использование моделей, позволяющих учесть финансовые результаты прогнозного объема продаж группы однотипных продуктов в текущую стоимость технологической линии, задействованной при их производстве. Указанная схема может быть успешно реализована в отраслях химической промышленности, где выпуск готового изделия проходит на ограниченном числе выпускающих установок с учетом предварительных непрерывных стадий обработки исходного сырья. В этих условиях создается реальная возможность трансформировать доходность от использования технологической линии в ее текущую стоимость. Таким образом, ключевой проблемой экономического анализа основных средств в рамках перехода отечественного учета на МСФО является создание факторной модели анализа будущих прибылей с целью проведения первоначальной и последующих оценок справедливой стоимости основных средств на предприятиях.

Прогноз будущих значений прибыли от продаж, составляющих текущую стоимость оборудования, целесообразно производить на базе экстраполяции основной тенденции в динамике продаж отдельных видов изделий, скорректированных на воздействие совокупности внешних условий функционирования предприятия.

Диссертантом рекомендованы к применению количественные методы прогнозного анализа продаж, предложена методика прогнозного анализа на основе теории временных рядов. Рассмотрена специфика применения корреляционно-регрессионного анализа для определения стоимости основных средств.

Из представленной в системе МСФО классификации оценок основных средств в условиях отечественной практики по мнению диссертанта с достаточной степенью достоверности могут быть определены.

1. Возмещаемая сумма актива как наибольшая величина из двух значений: «справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (чистой продажной цены актива)» и «эксплуатационной ценности» актива.

На наш взгляд, эквивалентом показателя чистой продажной цены актива может считаться:

1) стоимость замещения индивидуального объекта основных средств, предметом аналогичной полезности, потребительских свойств и накопленного износа. Если объект основных средств введен в эксплуатацию сравнительно недавно, то определить его рыночную стоимость исходя из анализа ценовой ситуации на рынке не представляет труда. Если объект является достаточно специфичным, эксплуатируемым в течение длительного периода времени, целесообразно построение математической модели, основанной на результатах предложения на современном рынке и позволяющей оценить конкретный объект имущества с учетом его потребительской стоимости и функционального износа. Пример построения подобных моделей приведен в третьей части диссертационного исследования.

2) стоимость воспроизводства, основанная на применении экспертных методов оценки расчета современной суммы затрат на строительство объекта (применимо по отношению к промышленной недвижимости).

Показатель эксплуатационной ценности лучше рассчитывать не по единичному активу, а по так называемой «генерирующей единице». МСФО

36 «Обесценение активов» рекомендует использование понятия «генерирующих единиц», если актив не производит притоки денежных средств, которые не зависят от притоков денежных средств, создаваемых другими активами. Такая ситуация является наиболее распространенной почти во всех отраслях хозяйствования. Таким образом, «эксплуатационная ценность от использования» основных средств, например в химической промышленности» может быть с достаточной степенью надежности определена только в расчете на технологическую линию, включающую оборудование всех стадий производства готовых изделий. Расчет эксплуатационной ценности целесообразно проводить путем капитализации прогнозных значений финансовых результатов продаж отдельных видов готовой продукции в разрезе географических сегментов сбыта. Применение моделей оценки капитальных активов при расчете «эксплуатационной ценности» от использования основных средств позволяет констатировать факт о внедрении в исследуемый показатель такого вида оценок МСФО как «дисконтированная стоимость».

Важным элементом методологии использование моделей прогнозного анализа является тот факт, что динамика выручки от продаж математически описываемая уравнением временного тренда, различается в зависимости от регионов, каналов сбыта, ассортиментного разреза реализуемой продукции. Это обусловлено колебанием уровня платежеспособного спроса в географическом разрезе, в зависимости от макроэкономической ситуации, уровня жизни населения, прочности позиций основных конкурентов, психологических предпочтений потребителей. Таким образом, целесообразно создание комплексного информационного обеспечения расчета выручки и прибыли от продаж в сегментом разрезе. Это позволит сформировать независимые трендовые модели прогнозного анализа и вести учет будущих поступлений, капитализируемых затем в стоимость технологической линии с наименьшей погрешностью.

На наш взгляд, в Пояснительной записке к отчетности для сопоставимости значений следует отражать как чистую продажную стоимость основного производственного оборудования, относимого к технологической линии, так и ценность от ее использования. Каждая из указанных видов оценок может по праву считаться справедливой стоимостью, так как с одной стороны пользователю отчетности предоставляется объективная информация о возможности замещения оборудования конкретными аналогами, с другой же потенциальный инвестор получает представление об ожидаемых экономических выгодах от использования данной группы активов.

Отправной точкой для оценки технологических линий предприятия по справедливой стоимости будет отражение в Пояснительной записке к отчетности начальных значений указанных видов оценок. В дальнейшем увеличение возмещаемой суммы будет относится на счет «Резерва под обесценение», либо списываться с него в пределах ранее произведенных дооценок.

По-видимому, другие виды оценок основных средств, рекомендуемые МСФО, в условиях российской действительности имеют весьма ограниченные перспективы применения. Так показатель ликвидационной стоимости для большинства предприятий производственной сферы может быть достоверно определен лишь при наличии возможности планомерной замены технологических мощностей по мере их физического и морального износа. К сожалению, условия воспроизводства основных фондов в отечественной экономике пока далеки от нормальных. Жесткая нехватка источников финансирования не позволяет своевременно обновлять объекты оборудования, они используются значительно дольше нормативных периодов эксплуатации, поэтому их ликвидационная стоимость может быть определена лишь с серьезной степенью погрешности.

Вместе с тем, рассматриваемый в диссертационном исследовании порядок расчета чистой продажной цены методом замещения вполне соответствует цели определения стоимости сильно изношенного и морально устаревшего оборудования. Найти подобные объекты в «чистом виде» и осуществить прямой пересчет рыночных цен представляется практически невозможным, поскольку объекты эксплуатируются в течение длительного периода времени. Таким образом, по мнению диссертанта, определение их цены путем подстановки производственных параметров работы в математическую модель является вполне логичным, поскольку позволяет определить реальную стоимость оцениваемого объекта в современных условиях с учетом степени его износа, более слабых качественных и количественных характеристик его функционирования.

Отражение чистой продажной цены самортизированного оборудования в балансе по статье основных средств вряд ли найдет поддержку со стороны хозяйствующих субъектов, поскольку автоматически вызовет увеличение налога на имущество, однако раскрытие указанного показателя в Пояснительной записке представляется нам достаточно логичным. Необоснованность отражения в балансе переоцененной стоимости изношенных активов подтверждается и тем фактом, что в результате подобной процедуры произойдет нарушение единообразия учетных оценок основных средств, большинство из которых рассчитаны по первоначальной (восстановительной) стоимости. В диссертационном исследовании приводятся примерная форма «Регистра переоценки справедливой стоимости основного технологического оборудования, используемого для производства синтетических моющих средств», рассматривается необходимость раскрытия справедливой стоимости полностью изношенных, но активно функционирующих объектов основных средств.

Внедрение категорий «чистой продажной цены» основных средств, рассчитанной методом замещения, и «эксплуатационной ценности» долгосрочных активов в систему управленческого учета требуют создания необходимой информационной базы расчета исследуемых показателей, включающей комплекс промежуточных документов, отражаемых непосредственно во внутренней отчетности и выходных данных, используемых в качестве основы формирования «Регистра переоценки справедливой стоимости основного технологического оборудования» на предприятии. В работе рассматривается порядок построения информационного обеспечения алгоритма расчета чистой продажной цены и эксплуатационной ценности основных средств в рамках системы управленческого учета на предприятии.

Важной особенностью информационного обеспечения расчета справедливой стоимости основных средств является необходимость оперативного обновления массивов данных, участвующих в определении итоговых показателей. В частности, массовая оценка оборудования по стоимости замещения предполагает периодический пересмотр цен предложения на промышленные активы и корректировку в связи с этим стоимости действующего на предприятии оборудования. Получение новых данных об объемах продаж и финансовых результатах в разрезе сегментов позволяет уточнить уравнение временного тренда и, таким образом, изменить величину прогнозной отдачи от оборудования, капитализируемую в его стоимость.

Важная задача количественных методов анализа - исследование объективно существующих взаимосвязей между явлениями. Стоимость основных средств, рассчитанная методами прямой капитализации непосредственно зависит от текущих и будущих результатов хозяйственной деятельности предприятия. Вместе с тем прогноз динамики объемов продаж исходя из действующих тенденций изменения финансово-экономического состояния организаций имеет достаточную степень надежности при сохранении комплекса внешних факторов функционирования хозяйствующего субъекта. В рамках трансформирующейся рыночной ситуации, изменении производственных условий, коррекции стратегии управления эффективность хозяйствования может существенно измениться. На основании этого в диссертантом проведен количественный анализ факторов, воздействующих на изменение стоимости основных средств, который позволяетскорректировать прогнозные значения результатов продаж, оперативно воздействовать на стоимость долгосрочных производственных активов организации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кирпиков, Алексей Николаевич, 2005 год

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Гражданский кодекс РФ. М.: Гном-Пресс, 1997.

3. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. N 135-ФЭ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (с изменениями от 21 декабря 2001 г., 21 марта, 14 ноября 2002 г., 10 января, 27 февраля 2003 г., 22 августа 2004 г.)

4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97. Утверждено приказом Минфина РФ от 3 сентября 1997 г. N 65н (с изменениями от 24 марта 2000 г.) (утратило силу )

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.)

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н

7. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н (с изменениями от 18 мая 2002 г.)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 27 января 2000г. № 11н

10. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н. М.: Информационное агентство ИПБ - БИНФА, 2001.

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н.

12. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

13. Абчук В.А. Экономико математические методы. - С.-Пб.: Союз, 1999

14. Аксененко А.Ф., Бобиженов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений.- М.: Нонпарель, 1994.

15. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятий./ Под ред. В.А. Раевского. -М.: Финансы и статистика, 1981.

16. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. М.: Приор, ИВ АКО Аналитик, 1998.

17. Анализ эффективности затрат на управление /Под ред. Э.И.Кальксдорфа, М.В.Мельника и др. М.: Финансы и статистика, 1981.

18. Аринушкин Н.С. Балансы акционерных предприятий. Юридическая и бухгалтерская природа баланса, в связи с нормами русского финансово-податного обложения. М.: Издание юридического книжного магазина «Правоведение» И.К. Голубева, 1912.

19. Аринушкин Н.С. Балансоведение (курс элементарный) Самара: Издание автора, 1927.

20. Аринушкин Н.С. К вопросу об анализе баланса (конспективное изложение). Самара: Издание объединения работников учета при Самарском губотделе союза совторгслужащих, 1927

21. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.

22. Барац С.М. Бухгалтерия и ее значение // Техническое и коммерческое образование. 1910. № 2.

23. Барац С.М. Курс двойной бухгалтерии. 3-е изд. - Спб.: Типография М.М. Стасюлевича, 1912

24. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатинформ, 2000.

25. Бетге И. Балансоведение.: Пер. с нем./ Научный редактор В.Д. Новодворский; вступление А.С. Бакаева; прим. В.А. Верхова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.

26. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

27. Бланк И.А. Управление использованием капитала. К.: «Ника-Центр», 2000.

28. Блатов Н.А. Балансоведение (курс общий).-Л.: Экономическое образование, 1930

29. Блейк Джон, Амат Ориол. Европейский бухгалтерский учет. Справочник. / Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997

30. Большой бухгалтерский словарь/ Под ред. А.Н. Азрилияна. -М.: Институт новой экономики, 1999

31. Бригхем Ю., Гапенски JI. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т./ Пер. с англ, под ред. В.В. Ковалева. Спб.: Экономическая школа, 1998.

32. Бриттон Э., Ватерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой/ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998

33. Бромвич М. Анализ экономической эффективности капиталовложений. Пер. с англ. М.: ИНФРА - М, 1996

34. Бруннер В.А. Полный коммерческий словарь. Необходимое пособие для коммерсантов, бухгалтеров, корреспондентов, конторщиков и вообще всех лиц, занимающихся счетоводною профессиею. 2-е изд. - Спб.: Издание Редакции журнала «Коммерческий мир», 1909.

35. Бухгалтерский учет. Юбилейный выпуск. 1997.

36. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2002.

37. Бухгалтерский учет: Учебник/ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П.Кондраков- М.: Бухгалтерский учет, 1996

38. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия -М.: ЮНИТИ ДАНА, 2001.

39. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1997.

40. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения. М.: Центросоюз, 1927

41. Вейцман Н.Р. Курс счетоводства. М.: Центросоюз, 1925

42. Вейцман С.Е. Восстановление основного фонда государственного хозяйства и роль металла. JL: Типография Морского Ведомства 1924.-27 с.

43. Вестник ИПБ: Выпуск 3. Справочник корреспонденции счетов бухгалтерского учета / Под ред. А.С. Бакаева. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ -БИНФА», 2002.

44. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

45. Ворст И., Ревентлоу JI. Экономика фирмы. М.: Высшая школа, 1994.

46. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. М.: Аскери, 1992.

47. Высшая математика для экономистов/ Под.ред. Н.Ш. Кремера. ~ М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.

48. Галаган A.M. Основные принципы счетоведения. Конспективный курс. 2-е изд. - М.: Издание редакционно-издательского отдела объединения работников учета, 1925

49. Галаган A.M. Основы бухгалтерского учета/ Под ред. С.К. Татур и А.С. Маргулиса. M.-JL: Госпланиздат, 1939

50. Галаган A.M. Общее счетоведение. Учение об объекте учета. Учение о методах учета. М.: Издание заочных курсов промышленной академии, 1930

51. Галаган A.M. Основы общего счетоведения. М.: Наркомторг СССР и РСФСР, 1928.

52. Гетьман В.Г. Реформирование системы бухгалтерского учета: оценка активов по справедливой стоимости// Финансовая газета. 2001. - № 24

53. Глухов В.В. Основы менеджмента. С.-Пб.: Специальная литература, 1995.

54. Гмурман В.Е. Теория вероятностей и математическая статистика. М.: «Высшая школа», 1977.

55. Гражданский кодекс Российской Федерации. Постатейный научно-практический комментарий/ Под общей редакцией А.Т. Гаврилова. М.: Агентство (ЗАО) «Библиотечка «Российской газеты», 2001.

56. Джаарбеков СМ., Старостин С.Н., Давидовская И.Л., Смышляева С.В. Комментарий к новому плану счетов. М.: Книжный мир, 2001.

57. Дибб С., Симкин Л. Практическое руководство по сегментированию рынка. С.-Пб.: Питер, 2001.

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

59. Директивы Европейского экономического сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета . Белгород: Белаудит, 1993. - Т. I

60. До донов А. А. Амортизация и ремонт основных средств в промышленности СССР. М.: Госфиниздат, 1960. - 456 с.

61. Друри К. Введение в производственный и управленческий учет.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

62. Доугерти К. Введение в эконометрику. М.: ИНФРА-М, 2001.

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

64. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1998.

65. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия// Бухгалтерский учет.-1993.-№ 6.

66. Жданов С.А. Методы и рыночная технология современного управления.-М.: «Дело и сервис», 1999.

67. Жданов С.А. Экономические модели и методы в управлении. М.: «Дело и сервис», 1998.

68. Ивашкевич В.Б Бухгалтерский управленческий учет. М.: «Экономист», 2003

69. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение // Бухгалтерский учет.- 1991.-№7.

70. Ивашкевич В.Б. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности: проблемы, пути их решения // Бухгалтерский учет.-1987.-№2.

71. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат// Бухгалтерский учет.-2000.-№ 5.

72. Ивашкевич В.Б., Гарифуллин К.М. Бухгалтерский учет. Казань: Изд-во КФЭИ, 1993

73. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия/ Пер. с нем. М.: Экономическая жизнь, 1926

74. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. М.: ИНФРА-М, 1997.

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

76. Кипарисов Н.А. Основы балансоведения. М.: Изд-во "Экономическая жизнь", 1928

77. Кипарисов Н.А. Счетоводство акционерных обществ и паевых товариществ. М.: Изд-во "Экономическая жизнь", 1926

78. Кипарисов Н.А. Теория советского хозяйственного учета. Балансовый метод в советском учете /Под ред. И. Г. Кемпера и П. Б. Клеймана. -М. JL: Снабтехиздат, 1932

79. Кобелев Н.Б. Практика применения экономике математических методов и моделей. -М.: Финстатинформ, 2000.

80. Ковалев В.В. Управление финансами: Учебное пособие. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. 160 с.

81. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.

82. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: Проспект, 2000.

83. Колемаев В.А., Староверов О.В. Теория вероятностей и математическая статистика. М.: «Высшая школа», 1991.

84. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: ЮНИТИ, 2002

85. Корчагина JI.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7.

86. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: «Бизнес - книга», 1995.

87. Котляров С.А. Управление затратами. С-ГЖ: Питер, 2002.

88. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1984.

89. Куликова Л.И. Аудит операций с основными средствами. //Аудиторские ведомости. -1999 -№ 1.

90. Куликова Л.И. Учет основных средств: современная концепция и тенденции развития. Казань: Изд-во КФЭИ, 2000

91. Куликова Л.И. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества. //Бухгалтерский учет. 2002 -№9

92. Куликова Л.И. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств //Главбух. -2002 № 20

93. Куликова Л.И. Прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства. //Бухгалтерский учет. -2004 № 2

94. Куликова Л.И. Погашение отложенных налоговых активов и обязательств по объектам основных средств //Бухгалтерский учет. -2004 № 8

95. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Учебное пособие. -М.: Экспертное бюро-М, 1997

96. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000

97. Лапухин Н.В. Информация по отклонениям один из источников управления // Бухгалтерский учет.-1984.- № 5.

98. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. М.: Финансы и статистика, 1988.

99. Леотей Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоведения: Пер. Н.В. Богородского / под ред. А.П. Рудановского. М.: «МАКИЗ», 1924

100. Ложников И.Н. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Профессиональный комментарий// Финансовая газета. 1999. - № 26

101. Макарьева В.И. Учет основных средств. М.: Налоговый вестник, 2000. Ю2.Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Том второй. -М.: Государственное издательство политической литературы, 1961

102. Маршал Джон Ф., Бансал Випул К. Финансовая инженерия: Полное руководство по финансовым нововведениям/ пер. с англ. М.: ИНФРА - М, 1998.

103. Мацкевичюс И. Калькулирование себестоимости продукции (Исторический аспект). Вильнюс, 1974

104. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1998.-890с.

105. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 16 «Основные средства», http://www.iasc.org.uk

106. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов», http://www.iasc.org.uk

107. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», http://www.iasc.org.uk

108. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 40 «Инвестиционная собственность», http://www.iasc.org.uk (www.icar.ru )

109. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп. М.: «Аналитика- Пресс», 2001

110. Менеджмент: Учебник для вузов / М.М. Максимцов, А.В. Игнатьева, М.А. Комаров и др.; Под ред. М.М. Максимцова, А.В. Игнатьевой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998.

111. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. М.: Дело, 1993.

112. ИЗ. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет.-1995.-№ 8.

113. Мизес Людвиг фон. Человеческая деятельность: Трактат по экономической теории / Пер. с 3-го испр. англ. изд. А.В. Куряева. М.: ОАО «НПО «Экономика», 2000

114. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. /Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997

115. Мухин А. Бухгалтерский учет в США. М.: Финансы, 1965.

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

117. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992.

118. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1997

119. Николаева С. А. Управленческий учет: проблемы адаптации кроссийской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.- 3.

120. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. К вопросу о степени точности и достоверности цифровых данных, добываемых из баланса торгового предприятия. Л.: Изд-во «Экономическое образование», 1926.

121. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. Изд. 2-е перераб. и доп. М.: «Аналитика - Пресс», 2000.

122. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 2000. - № 2.

123. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. -М.: Финансы, 1979

124. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Цели и сущность бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1994. - № 10.

125. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. -1994. № 11-12

126. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учетаII Бухгалтерский учет. 1995. -№. 9.

127. Организация производства на промышленных предприятиях США Сокр. пер. с англ. / Общая ред. С.А. Хейнмана. -М.: Изд-во иностр. лит, 1960

128. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1979

129. Палий В. Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1984

130. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

131. Палий В.Ф. Основы калькулирования.- М.: Финансы и статистика, 1987.-288 е.: ил.

132. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. Минск: ИП «Экоперспектива», 1998.

133. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994

134. Петрова В.И., Фаркаш Р. О моделировании перспективного анализа себестоимости // Бухгалтерский учет.-1988.-№ 10.

135. Практический бухгалтерский учет: переход на международные стандарты /Под ред. Л.П.Токаревой и Н.Н.Репина. М: Орион-интер,1992.

136. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991.

137. Пылева И. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Профессиональный комментарий// Финансовая газета. 2002.- № 32

138. Рабинович Х.А. Учет основных фондов. М.: Финансы, 1975

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

140. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА М, 1996

141. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н А и др. М.: Книжный мир, 1998.

142. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности //Бухгалтерский учет. 2003 -№ 3

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

144. Рощаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. С.- Петербург, 1910

145. Рудановский А.П. Построение баланса. М.: «МАКИЗ», 1926.

146. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения.- 2-е изд. М.: «МАКИЗ», 1925

147. Рудановский А.П. Руководящие начала (принципы) фабричного счетоведения, вытекающие из понятия себестоимости. 2-е изд. - М.: «МАКИЗ», 1925

148. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета. М.: «МАКИЗ», 1928.

149. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Оценка, как цель балансового учета. М.: «МАКИЗ», 1928.

150. Самуэльсон П. Экономика. Вводный курс: Пер с англ. / Общая редакция А.С. Кудрявцева. М., Изд-во «Прогресс», 1964.

151. Сивере Е.Е. Общее счетоводство. 4-е изд. - Спб.: Издание А.Э. Винеке, 1915.

152. Сивере Е.Е. Учебник счетоводства.- Петроград: Издание А.Э. Винека. 1918.-403C.

153. Скоун Т. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 1997.

154. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

155. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000

156. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. М.: «Аналитика - Пресс», 1998

157. Стоцкий В.И. Баланс промышленного предприятия и его анализ. -M.-JL: ОГИЗ Государственное издательство политической литературы, 1941

158. Статистический словарь. М.: Финстатинформ, 1996

159. Суслов И.П. Общая теория статистики. М.: Статистика, 1978.

160. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1992

161. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. -М.: Финансы и статистика, 1994.

162. Фридман Джек, Оддуэй Николас. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости: Пер. с англ. М.: Дело, 1997

163. Харрод Р. К теории экономической динамики. Новые выводы экономической теории и их применение в экономической политике: Пер. И.К. Дашковского/ Под ред. Ю.Я. Ольсевича. М.: Изд-во иностр. лит., 1959

164. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997

165. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 1995.

166. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент: введение в проблему// Бухгалтерский учет. 1994. - № 1. -С. 3-6.

167. Хорин А.Н. Дисконтирование в бухгалтерском учете// Бухгалтерский учет. 1994. -№ 2. -С. 5-7.

168. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления; раскрытие основных элементов форм отчетности; концепция физического капитала // Бухгалтерский учет. 2001. - № 7 -9.

169. Хорин А.Н., Успаева М.Г. Справедливая стоимость как бухгалтерская оценка// Бухгалтерский учет. 2002. - № 23.

170. Шерр И. Бухгалтерия и баланс. М.: Изд-во «Экономическая жизнь», 1926.

171. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт унифицированной классификации счетов производственных предприятий. JL: Изд-во «Экономическое образование», 1928.

172. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001

173. Шульман С.И. Технический прогресс и учет основных фондов. -Минск: Вышейшая школа, 1984.

174. Шумпетер И. А. История экономического анализа: В 3-х т. / Пер. с англ, под ред. B.C. Автономова. Спб.: Экономическая школа, 2001

175. Шустер А.И. Фактор времени в оценке экономической эффективности капитальных вложений. М.: Изд-во «Наука», 1969

176. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2001

177. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993.