Комплексный экономический анализ экспортных операций организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ивашиненко, Елена Олеговна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Ивашиненко, Елена Олеговна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ивашиненко, Елена Олеговна

ВВЕДЕНИЕ.г.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

1.1 Сущность и понятийный аппарат экспортных операций как объекта учетно-аналитической деятельности.

1.2 Реализация системного подхода к содержанию комплексного экономического анализа экспортных операций организации.

1.3. Систематизация источников нормативно-законодательного обеспечения комплексного экономического анализа экспортных операций.

2. УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ.

2.1. Проблемы формирования информационной базы экономического анализа экспортных операций коммерческих предприятий.

2.2. Новые возможности раскрытия информации об экспортных операциях во внутренней (управленческой) и внешней (финансовой) отчетности публичной компании.

2.3. Организационное обеспечение комплексного экономического анализа экспортных операций: моделирование бизнес-процессов, субъекты и объекты анализа, этапы проведения.

3. РАЗРАБОТКА МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ.

3.1. Система показателей экономического анализа экспортных операций организации.

3.2. Методика комплексной оценки эффективности экспортной деятельности по сегментам.

3.3. Разработка стохастической факторной модели зависимости капитализации металлургической компании от эффективности экспортной деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Комплексный экономический анализ экспортных операций организации"

Актуальность темы исследования. По мере становления в России рыночной экономики происходит возрастание экономической открытости, и этот процесс меняет соотношение внутренних и внешних факторов социально-экономического развития страны.

Если в дореформенный период решающая роль принадлежала внутренним факторам, то с началом создания рыночной экономики открытого типа внешнее воздействие становится всё более важным в выборе экономической стратегии, а внешнеэкономические связи начинают играть ключевую роль в экономическом росте и прогрессе России. Это означает, что государство в нынешних условиях вынуждено регулировать хозяйственную жизнь внутри страны с учётом процессов, происходящих в мировом хозяйстве.

Следовательно, социально-экономическое развитие, в особенности стран, переживающих переходный период, испытывает усиление воздействия внешних факторов. При интенсификации международного обмена государство способно увеличивать ВВП в размерах больших, чем это позволяет национальная воспроизводственная база. Квалифицированное использование внешней торговли содействует переходу экономики на инновационный путь развития, обогащает внутренний потребительский рынок, приучает отечественный бизнес к пёредовым методам рыночного хозяйствования. Экономическая безопасность Российской Федерации напрямую зависит от эффективности её внешней торговли, которая сегодня вносит значительный вклад в федеральный бюджет страны

Внешнеэкономическая деятельность является одной из важнейших сфер деятельности государства и отдельных предприятий. Развитие внешнеэкономической деятельности дает предприятиям возможность использования преимуществ международной кооперации производства, что повышает эффективность их функционирования и расширяет варианты в принятии решений для осуществления своих производственных задач. В связи с этим в настоящее время возникла объективная необходимость изучения внешнеэкономической деятельности, разработки методических подходов к оценке эффективности ее ведения, особенно экспортно-импортных операций, составляющих ее основу.

Полнота и достоверность экономического анализа экспортных операций зависят от постановки и организации бухгалтерского учета, требования к которому особенно возросли в условиях реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности и ужесточением конкуренции на рынке. Существующая система традиционных показателей, источником которых является бухгалтерская финансовая отчетность, дает неполное представление о деятельности предприятия в целях эффективного управления. Поэтому для проведения, качественного анализа требуется совершенствование постановки, и организации бухгалтерского учета, как в целом, так и в части отражения экспортно-импортных операций.

Организации, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, имеют определенную специфику. Отличия внешнеэкономической деятельности предприятия от внутрихозяйственной заключаются в том, что внешнеэкономическая деятельность осуществляется на валютной основе и регулируется специальными мерами государства. На внешнеэкономическую деятельность предприятия оказывают влияние уровень развития и стабильность национальной экономики, система мировых цен, а также правовая система собственной страны и правовые системы стран, в которых предприятие осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Переход на рыночные условия и развитие интеграционных связей показали, что уровень развития производства в нашей стране уступает западному. Однако отечественные предприятия обладают достаточным потенциалом для выхода из сложившейся ситуации. В стране имеется огромная минерально-сырьевая база, множество научно-конструкторских разработок, достаточно квалифицированные трудовые ресурсы. Перспективы, развития? внешнеэкономической деятельности связаны с повышением конкурентоспособности производства при эффективном управлении на основе разработки и использования специальных методик оценки направлений внешнеэкономической деятельности. В практике деятельности многих компаний периодически возникает необходимость анализа внешней экономической, в том числеэкспортной, деятельности участников тех или иных рынков. Типичными причинами интереса к таким» данным может быть потребность изучения ситуации на рынке с высокой экспортной составляющей, либо заинтересованность в информации о каких-либо отдельных компаниях, осуществляющих экспортные операции (конкурентный анализ, бенчмаркинг).

Степень разработанности\* проблемы. В процессе исследования проблем по теме диссертации изучалась специальная литература отечественных и зарубежных авторов. Проблемы комплексного экономического анализа экспортных операций в РФ в последние годы стали объектом пристального1 внимания, ученых и практиков России, тем не менее, в настоящий» момент разработаны не в достаточной степени. В настоящее время, основная\* часть трудов отечественных и зарубежных специалистов-посвящена; главным образом; исследованию вопросов учета и правового сопровождения экспортных операций отдельных организаций. Вопросам анализа, как методических, так' и организационных его аспектов, не уделено должное внимание.

Значительный вклад в решение данных проблем внесли Балабанов И.Т., Бычкова С.М., Воронин В.П., Горячих С.П., Григорьев Ю.А., Дарбека Е.М., Долгих А.Е., Ионова А.Ф., Киселев М.Н., Краюшкина М.В., Куликов Г.В., Кулинина Г.В., Лехман Е.В., Лылов А.И., Любушин Н.И., Мельник М.В., Муравьев А.И., Суглобов А.Е., Тринка Л.И., Шеремет А.Д. и др. Решению проблем комплексного экономического анализа экспортных операций организации способствовали труды зарубежных ученых Р. Бэлла, Д. Генсера, С. Котари, А. Робина, Л. Хванга, Д. Янга и др.

Объективная необходимость и актуальность разработки методики комплексного экономического анализа экспортных операций организаций, дискуссионность отдельных вопросов в этой сфере обусловили выбор темы диссертации и основные направления исследования. Соответственно этому определены цель, содержание и структура диссертации.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка теоретических и организационно-методических положений комплексного экономического анализа экспортных операций организации.

Исходя из поставленной цели, в диссертационном исследовании решались следующие задачи:

- уточнить понятийный аппарат экспортных операций как объекта учетно-аналитической деятельности; I

- предложить с использованием методологии системного анализа структуру и содержание комплексного экономического анализа экспортных операций организации;

- систематизировать источники нормативно-законодательного обеспечения' комплексного экономического анализа экспортных операций и выявить проблемы формирования информационной базы экономического анализа экспортных операций организации;

- обосновать возможность раскрытия информации об экспортных операциях в управленческой и финансовой отчетности публичной компании, разработать и определить порядок формирования отдельных форм управленческой отчетности, усовершенствовать представление информации в статистической отчетности;

- разработать организационное обеспечение комплексного экономического анализа экспортных операций, включающее определение объектов, субъектов анализа и моделирование бизнес-процессов экспортной деятельности коммерческих организаций;

- развить систему показателей экономического анализа экспортных операций организации;

- разработать методику комплексной оценки эффективности экспортной деятельности по отчетным сегментам;

- предложить стохастическую факторную модель зависимости капитализации организации от эффективности ее экспортной деятельности.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» раздела 1 «Бухгалтерский учет», п. 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности» раздела 2 «Экономический аналз» специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика - паспорта специальностей ВАК России.

Предметом исследования диссертации является совокупность теоретических и организационно-методических проблем комплексного экономического анализа экспортной деятельности как составной части внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций.

Объектом исследования были избраны коммерческие организации г. Воронежа, Воронежской области, г. Липецка. Наиболее широко в работе использованы практические данные по экспортной деятельности одного из крупнейших экспортеров Центрального Черноземья - ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат».

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и организации комплексного экономического анализа, в том числе анализа экспортной деятельности, ныне действующее российское и международное законодательство в сфере регулирования внешнеэкономической деятельности экспортно-ориентированных предприятий. В процессе исследования применялись общенаучные методы и приемы: научная абстракция, анализ, синтез, сравнение, группировки, обобщения, моделирование и др.

Методика исследования основана на изучении, обобщении и оценке накопленных знаний и опыта экономического анализа эффективности экспортной деятельности организаций, апробации полученных результатов в практической деятельности коммерческих предприятий.

Информационной базой исследования являются учетно-аналитические данные финансово-хозяйственной деятельности промышленной организации, информация, публичной отчетности, а также сведения управленческого и оперативного учета.

Научная новизна проведенного исследования заключается в разработке теоретических и организационно-методических положений комплексного экономического анализа экспортных операций организаций, имеющих существенное значение для развития научно-методического инструментария экономического анализа и финансовой отчетности. Основные результаты диссертационного исследования, определяющие его научную новизну, состоят в следующем:

- с учетом принципов системности и комплексности разработана блок-схема комплексного экономического анализа экспортных операций, определяющей особенностью' которой является всесторонний анализ экспортных операций, охват внешних и внутренних факторов, влияющих на эффективность экспортной деятельности, а также оценка влияния экспортных операций на эффективность деятельностихозяйствующего субъекта в целом;

- предложен авторский подход к формированию структуры корпоративной информационной системы экспортной деятельности организации, включающий оценку практической и аналитической ценности существующих информационных источников, систематизацию данных по экспорту, разработку авторских форм управленческой отчетности;

- предложено формализованное представление модели бизнес-процесса «экспорт», на основе которой оптимизирована структура управления для организаций, имеющих значительный объем экспортных операций в общем объеме продаж, что должно способствовать повышению эффективности экспортной деятельности организаций и адекватному распределению функций между участниками данного процесса;

- предложены подходы к совершенствованию системы показателей комплексного экономического анализа эффективности экспортной деятельности, включающие применение метода дисконтирования, учет влияния валютных рисков, детализация показателей, характеризующих эффективность Л экспортных операций;

- разработана методика комплексной оценки эффективности экспортной деятельности по сегментам, отличающаяся реализацией принципов системности и комплексности экономического анализа, возможностью оценки вклада каждого операционного сегмента в эффективность экспортной деятельности организации в целом;

- разработана стохастическая факторная модель зависимости капитализации компании от эффективности ее экспортной деятельности, в частности учтено влияние удельного веса выручки от осуществления экспортной деятельности в совокупной выручке организации и рентабельности продажи товаров на экспорт на показатель рыночной капитализации публичной компании.

Практическая значимость диссертации состоит в том, что на основе изучения и обобщения научных трудов ученых-экономистов России, зарубежного опыта и результатов финансового анализа деятельности отечественных организаций в диссертации предложена методика проведения экономического анализа экспортных операций,, разработаны конкретные методические положения проведения комплексного всестороннего анализа экспортной деятельности организаций, использование которых позволит выявлять резервы повышения эффективности экспортной деятельности, что в конечном итоге приведет к повышению эффективности деятельности предприятия в целом. Методические аспекты, изложенные в диссертационном исследовании, могут быть использованы в практической работе организаций-экспортеров при проведении анализа экспортной деятельности; при чтении учебных курсов по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в высших учебных заведениях.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований обсуждались на международных и всероссийских межвузовских научных и практических конференциях. Отдельные результаты диссертации в форме методических разработок и рекомендаций внедрены в деятельность ряда предприятий Воронежской области, например, ООО «Каменская строительная корпорация». G помощью предложенных разработок^ этих компаниях был качественно улучшен" методический инструментарий анализа эффективности экспортной деятельности. Разработанные методические приемы применяются также рядом аудиторских фирм г. Воронежа, таких как ООО фирма «Аудит-Центр», ООО аудиторская фирма «ФИНАНСОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» в частности при оказании услуг по проведению финансового анализа деятельности аудируемых лиц. Отдельные теоретические положения используются в учебном процессе экономического факультета ВГУ при преподавании' курсов «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Анализ внешнеэкономической деятельности».

Публикация результатов исследования. Наиболее существенные положения и результаты исследования-нашли свое отражение в-5 публикациях автора общим объемом 1,8 печатных листов. Из них 1 статья опубликована в. журнале, входящем в перечень ведущих рецензируемых научных журналов'и изданий; рекомендованных ВАК.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и 19 приложений. Работа содержит 18 рисунков, 25 таблиц и 15 формул. Библиографический список включает 108 наименований. Объем диссертационной работы составляет 210! страниц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ивашиненко, Елена Олеговна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования были достигнуты установленные цели, а именно разработаны теоретические и методические положения комплексного экономического анализа экспортных операций и решены поставленные задачи, что отражено в следующих положениях, выносимых на защиту.

1. С учетом принципов системности и комплексности разработана схема комплексного экономического анализа экспортных операций, определяющей особенностью которой является всесторонний анализ экспортных операций, т.е. охват внешних и внутренних факторов, влияющих на эффективность экспортной деятельности, а также влияние экспортных операций на эффективность деятельности хозяйствующегосубъекта в целом.

Основываясь на понятии о комплексности в экономическом анализе хозяйственной деятельности нами предложена общая блок-схема комплексного экономического анализа экспортных операций, которая представляет собой модель формирования экономических показателей и связей между ними. Комплексный экономический анализ должен включать анализ эффективности анализируемых объектов или процессов, а также изучение влияния эффективности указанных процессов и явлений на деятельность организации в целом, что и легло в основу предложенной нами схемы комплексного экономического анализа экспортных операций.

2. Предложен авторский подход к формированию структуры корпоративной информационной системы экспортной деятельности организации, включающий оценку практической и аналитической ценности существующих информационных источников, систематизацию данных по экспорту, разработку авторских форм управленческой отчетности.

Следует отметить, что раскрытие данных о рынках сбыта, видах деятельности и продукции, объемах экспорта любой компании позволяет повысить качество бухгалтерских отчетов, а значит, и уровень доверия к ней заин-( тересованных пользователей. В работе предложены возможные варианты такого раскрытия информации в рамках действующего законодательства не только в финансовой, но и в статистической и управленческой отчетности.

3. Разработана модель бизнес-процесса «экспорт», дано ее графическое представление. На основе указанной модели оптимизирована структура управления для организаций, имеющих значительный объем экспортных операций в общем объеме продаж, что должно способствовать повышению эффективности экспортной деятельности организаций и правильному удобному распределению функций между участниками данного процесса.

4. Предложены направления совершенствования системы показателей комплексного экономического анализа эффективности экспортной деятельности, включающие применение метода дисконтирования, учет влияния валютных рисков, детализация показателей, характеризующих эффективность экспортных операций.

Систему показателей экспортной деятельности можно, на наш взгляд, представить в виде следующих групп: первичные показатели; показатели структуры, удельного веса и эффективности экспортной деятельности; интегральный показатель эффективности экспортной деятельности. Состав каждой группы показателей приведен в диссертационной работе.

Кроме того, по результатам исследования нами предлагаются следующие основные направления совершенствования показателей анализа эффективности экспортных операций:

- дисконтирование первичных показателей, показателей структуры и эффективности экспортной деятельности при анализе за период более двух лет для того, чтобы учитывать при анализе влияние инфляционных процессов;

- представление показателя продолжительности оборота активов как сумму показателей оборачиваемости средств в товарах и в расчетах по экспорту;

- учет влияния изменения валютных курсов путем включения курсовых разниц в расчет показателей рентабельности активов по экспорту и рентабельности продаж по экспорту.

5. Разработана методика комплексной оценки эффективности экспортной деятельности по сегментам, отличающаяся от известных методик, во-первых, реализацией принципов системности и комплексности экономического анализа, и, во-вторых, как следствие, возможностью оценки вклада каждого операционного сегмента в эффективность экспортной деятельности организации в целом.

В работе приведена последовательность этапов, а также содержание расчетно-аналитического раздела методики комплексного экономического анализа эффективности экспортной деятельности. Важной особенностью предлагаемой нами методики от общеизвестных является, в том числе и то, что нами приведены возможные способы расчета интегрального показателя для оценки эффективности экспортных операций как в целом по организации, так и по отдельным операционным сегментам.

6. Разработана стохастическая факторная модель зависимости капитализации металлургической компании от эффективности экспортной деятельности, в частности учтено влияние рентабельности продажи товаров на экспорт на показатель рыночной капитализации металлургической компании. Построение стохастической модели зависимости рентабельности капитала осуществлялось с использованием возможностей прикладной программы MS Excel. При этом в качестве результативного показателя Y взят показатель рыночной капитализации организации. А в качестве факторов модели рассмотрены следующие показатели: удельный вес выручки от внешнеторговых операций в совокупной выручке компании (значительная степень корреляции) и рентабельность продажи товаров на экспорт (высокая степень корреляции).

В экономике широко используются математические методы, основанные на регрессионном анализе или анализе временных рядов. Все эти методы требуют значительных объемов статистической информации при выполнении целого ряда условий на характеристики этой информации. Однако на практике не всегда имеется возможность удовлетворить всем требованиям математической статистики. В то же время вполне удовлетворительную 1 оценку в ряде случаев может дать эксперт в данной предметной области, основываясь, как правило, на доступной ему качественной, размытой информации. Задача моделирования экспертной активности в том, чтобы адекватно перевести качественные высказывания эксперта в количественные представления. Тем не менее, несмотря на данные ограничения, нам удалось построить модель, отражающую зависимость рыночной капитализации от эффективности экспортной деятельности. При помощи этой модели возможно с определенной долей вероятности определить уровень рыночной капитализации при заданных значениях удельного веса выручки от продажи товаров на экспорт в совокупной выручке организации и рентабельности продажи товаров на экспорт.

В ходе осуществления экспортной деятельности организации сталкиваются со специфическими вопросами, присущими указанному виду деятельности, такими как, например, возникновение валютных рисков, значительное увеличение издержек обращения, связанных с длительностью исполнения экспортных контрактов. Для повышения эффективности указанного вида деятельности и решения возникающих проблем необходимо качественное управление экспортной деятельностью, для чего важно построить учет-но-аналитическую систему адекватную происходящим финансово-хозяйственным процессам, которая, в свою очередь, будет являться информационной базой анализа эффективности экспортной деятельности.

Комплексный экономический анализ экспортной деятельности организации, как и любого другого объекта анализа, должен осуществляться с учетом принципов системности и комплексности. В ходе анализа необходимо как выявлять воздействие всевозможных факторов на эффективность экспортной деятельности, так и определять воздействие эффективности экспортных операций на деятельность организации в целом. Разработанная нами методика основана на указанных принципах и позволяет дать комплексную оценку экспортной деятельности.

Важным показателем, характеризующим эффективность деятельности предприятия, его положение на рынке, является показатель рыночной капитализации, на который оказывает влияние множество факторов. При этом не всегда можно определить функциональную взаимосвязь между факторами, воздействующими на результативный показатель и самим указанным показателем. Тем не менее, нами разработана модель взаимосвязи показателя рыночной капитализации и показателей, характеризующих эффективность экспортной деятельности. Указанная модель позволяет с определенной долей вероятности прогнозировать рыночную капитализацию в зависимости от эффективности осуществления экспортных операций организации.

Таким образом, по результатам проведенного диссертационного исследования были поставлены и решены отдельные задачи, направленные на развитие теоретических аспектов, методики и организации комплексного экономического анализа экспортных операций организации. Разработанные методические положения экономического анализа экспортных операций организации могут быть использоваться в практической деятельности организаций, осуществляющих экспортную деятельность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ивашиненко, Елена Олеговна, 2010 год

1. Законодательные и нормативные акты

2. Гражданский кодекс Российской Федерации // СПС Консультант плюс.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС Консультант плюс.

4. Таможенный кодекс Российской Федерации // СПС Консультант плюс.

5. О бухгалтерском учёте. Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ // СПС 1 Консультант плюс.

6. О производственных кооперативах. Федеральный закон от 08.05.96 № 41-ФЗ // СПС Консультант плюс.

7. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон от 08.02.98 N 14-ФЗ // СПС Консультант плюс.

8. Об иностранных инвестициях. Федеральный закон от 09.07.99 № 160-ФЗ // СПС Консультант плюс.

9. Об экспортном контроле. Федеральный закон от 18.07.99 № 183-Ф3 // СПС Консультант плюс.

10. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н // СПС Консультант плюс.

11. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 18.09.2006) // СПС Консультант плюс.

12. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N ЗЗн (ред. от 18.09.2006) // СПС Консультант плюс.

13. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н // СПС Консультант плюс.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н // СПС Консультант плюс.

15. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н // СПС Консультант плюс.

16. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 // СПС Консультант плюс.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н // СПС Консультант плюс.

18. Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н // СПС Консультант плюс.

19. Положение по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н // СПС Консультант плюс.

20. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н // СПС Консультант плюс.

21. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 Ы67н О формах бухгалтерской отчётности (в ред. от 18.09.2006) // СПС Консультант плюс.

22. Приказ Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н. О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету // СПС Консультант плюс.

23. Приказ Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н. О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету // СПС Консультант плюс.

24. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н О формах бухгалтерской отчетности // СПС Консультант плюс.

25. Монографии, учебники, методические пособия и сборники научных трудов

26. ЗО.Азрилиян А. Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилиян, О.М. Азрилиян, Е.В. Калашникова. Изд 6-е. доп. и перераб. М. : Ин-т новой экономики, 2004 г. - 1376 с.

27. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. М. : Экспертное бюро-М, 1997.- 187 с.

28. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник для студ. вузов / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет ; под ред. М.И. Баканова .— Изд. 5-е, доп. и перераб. М. : Финансы и статистика, 2005 .— 534с.

29. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1998. — 324 с.

30. Балабанов И.Т. Внешнеэкономические связи / И.Т. Балабанов, А.И. Балабанов. — М. : Финансы и статистика, 1998. — 512 с.

31. Басовский JI.E. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для студ. вузов / JI.E. Басовский, E.H. Басовская .— М. : ИНФРА-М, 2004 .— 364 с.

32. Басовский JI.E. Теория экономического анализа : Учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. и управлен. специальностям / JI. Е. Басовский .— М. : Инфра-М, 2001 .— 220с.

33. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности : Теория; практика и интерпретация / JI.A. Бернстайн; Пер. с англ.: О.В. Скачкова и др.; Науч. ред. пер. И.И. Елисеева .— М. : Финансы и статистика, 2002 .— 623 с.

34. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко, JI. Ф. Фомина .— 3-е изд., перераб. и доп. — М.; СПб. : Герда, 2003 .— 288с.

35. Веселова Т.Н. Анализ финансовой отчетности организаций в условиях реформирования российского бухгалтерского учета : Автореф. дис. канд. экон. наук: : 08.00.12 / Т.Н. Веселова . М. : Б.и., 2005 .— с.

36. Волков Д.Л. Основы финансового учета : учебник. / Д.Л.Волков. 2-е изд., испр. и доп. - СПб. : Изд-во С.-Петерб ун-та, 2004. - 456 с.

37. Воловик Л.А. Основы внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Л.А. Воловик. КГУ, Калининград, 1998. - 80 с.

38. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для студ. вузов, обучающихся по специальности

39. Бух. учет, анализ и аудит" / J1.T. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендо-вицкий .— М. : Проспект, 2006 .— 360 с.

40. Гиляровская JI.T. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций / JI.T. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий. Воронеж : ВГУ, 1997.-336 с.

41. Головнина JI.A. Теория экономического анализа : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" / JI.A. Головнина, O.A. Жигунова .—М. : КНОРУС, 2007 —214 с.

42. Гостева JI.H. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие для студ. вузов, обучающихся по специальности 060400 "Финансы и кредит", 060500 "Учет, анализ, аудит" / JI.H. Гостева .— М. : ЮНИТИ, 2005 .— 77 с.

43. Григорьев Ю.А. Бухгалтерский учет валютных операций и анализ внешнеэкономической деятельности предприятий и посреднических организаций : Практ. рук.для бухгалтеров,экономистов и инж.-техн.работников /Подред. Ю.Г.Ермолаева .—М. : ПАИМС, 1993 .— 110с.

44. Григорьев Ю.А. Учет,анализ и контроль внешнеэкономической деятельности и валютных операций / Под ред.Ю.Г.Ермолаева .— М. : ПАИМС, 1993 .— 206 с.

45. Грюнинг X. Международные стандарты финансовой отчетности : Практическое руководство / X. ван Грюнинг, М. Коэн ; Всемирный банк; Пре-дисл. K.P. Тагирбекова .— 2-е изд.,испр. и доп .— М. : Весь Мир, 2003 .— 334 с.

46. Давнис В.В. Прогнозные модели экспертных предпочтений / В.В. Давние, В.И. Тинякова. Изд-во Воронежского государственного университета, 2005.-245 с.

47. Илышева H.H. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации : учебное пособие для студ. вузов, обучающихся по специальностям 080109 "Бух. учет,анализ и аудит", 080105 "Финансы и кредит" / H.H. Илышева, С.И. Крылов .— М. : ЮНИТИ, 2006 .— 239с.

48. Камышанов П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов .— 2-е изд., испр. и доп. — М. : Омега-Л, 2005 .— 213 с.

49. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. -М. : ИНФРА-М, 2002. 640 с.

50. Кутер М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для» студентов вузов / М. И. Кутер, Н. Ф. Таранец, И. Н. Уланова-.— М. : Финансы и статистика, 2005 . 230с.V

51. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : 2-е изд., перераб. и доп. / М.И. Кутер. М. : Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

52. Лылов А.И. Внешнеэкономическая деятельность предприятия в условиях развивающегося рынка / Лылов А.И., Хацкевич Л.Д. — Воронеж : Центрально-Черноземное книжное издательство, 2003. 423 с.

53. Миргородская Т.В. Аудит : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" / Т.В. Миргородская .— М. : КНОРУС, 2007 .— 247 с.

54. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации / В.Д. Новодворские JI.B. Пономарева .— Изд. 4-е, перераб. и доп. — М. : Бухгалтерский учет, 2005 .— 370,2. с.

55. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка: ок. 57000 слов / Под ред. чл.-корр. АНСССР Н.Ю. Шведовой. 20-е изд., стереотип. М. : Рус. яз., 1989.-750 с.

56. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" / В.Ф.Палий. М. : ИНФРА-М, 2002. - 454 с.

57. Палий В.Ф., Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. М.: "Бухгалтерский учет", 2007 256с.

58. Погостинская H.H. Системный анализ финансовой отчетности : Учеб. пособие .— СПб. : Изд-во Михайлова В. А., 1999 .— 94 с.

59. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Т.А. Пожидаева .—- М.: КНОРУС, 2007 .— 319с.

60. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит",

61. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. М. : Экспертное бюро-М, 1997.- 187 с.

62. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник для студ. вузов / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет ; под ред. М.И. Баканова — Изд. 5-е, доп. и перераб. М. : Финансы и статистика, 2005 .— 534с.

63. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта в условиях рынка. М.: Финансы и статистика, 1998. - 324 с.

64. Балабанов И.Т. Внешнеэкономические связи / И.Т. Балабанов, А.И. Балабанов. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

65. Басовский JI.E. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для студ. вузов / JI.E. Басовский, E.H. Басовская .— М. : ИНФРА-М, 2004 .— 364 с.

66. Басовский JI.E. Теория экономического анализа : Учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. и управлен. специальностям / JI. Е. Басовский .— М.: Инфра-М, 2001 220с.

67. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности : Теория, практика и интерпретация / JI.A. Бернстайн; Пер. с англ.: О.В. Скачкова и др.; Науч.ред. пер. И.И. Елисеева .— М. : Финансы и статистика, 2002 .— 623 с.

68. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко, JI. Ф. Фомина .— 3-е изд., перераб. и доп. — М. ; СПб. : Герда, 2003 .— 288с.

69. Веселова Т.Н. Анализ финансовой отчетности организаций в условиях реформирования российского бухгалтерского учета : Автореф. дис. канд. экон. наук: : 08.00.12 / Т.Н. Веселова . М. : Б.и., 2005 — с.

70. Волков Д.Л. Основы финансового учета : учебник. / Д.Л.Волков. 2-е изд., испр. и доп. - СПб. : Изд-во С.-Петерб ун-та, 2004. - 456 с.

71. Воловик Л.А. Основы внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Л.А. Воловик. КГУ, Калининград, 1998. - 80 с.

72. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для студ. вузов, обучающихся по специальности

73. Бух. учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / С.И. Пучкова .— М. : ФБК-пресс, 2003 .— 266с.

74. Сапожникова Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие для вузов / Н.Г. Сапожникова, H.H. Черных ; Воронеж, гос. ун-т .— Воронеж : ЛОП ВГУ, 2006 .— 51 с.

75. Сапожникова Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие для вузов / Н.Г. Сапожникова ; Воронеж, гос. ун-т .— Воронеж : ИПЦ ВГУ, 2007 .— 40 с.

76. Сапожникова Н.Г. Принципы бухгалтерского учета / Н.Г. Сапожникова. -Воронеж : ВГУ, 2001.- 144 с.

77. Смит А., Исследования о природе и причинах богатства народов // Антология экономической классики, т. 1. М.: "Эконов-Ключ", 1993 450с.

78. Соколов Я.В., Основы теории бухгалтерского учета. М.: "Финансы и статистика", 2000 — 361с.

79. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебное пособие / Е.М. Сорокина .— М. : Финансы и кредит, 2004 .— 147с.

80. Сотникова Л. В. Бухгалтерская отчётность организации / Л. В. Сотнико-ва. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2005. - 363с.

81. Фомичева Л.П. Новая бухгалтерская отчетность : Краткие рекомендации по составлению баланса/ Л.П. Фомичева .— М. : Бератор, 2003 .— 165с.

82. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для студ. вузов, обучающихся по специальности (080109) "Бух. учет, анализ и аудит" / В.А. Чернов ; под ред. М.И. Баканова .— М. : ЮНИТИ, 2007 .— 125с.

83. Шеремет А.Д. Аудит : учебник для студ. вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц .— 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2006 .— 447с.

84. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студ. вузов / В.И. Бариленко и др. [под общ. ред. В.И. Бариленко].— М. : КНОРУС, 2005 .— 415с.

85. Аудит в России. Антология российского аудита : учебник для студ. вузов, обучающихся по специальностям 351000 "Антикризисное управление", 061700 "Статистика", а также др. экон. специальностям под ред. A.B. Крикунова. М. : Маркет-ДС, 2006 .— 585 с.

86. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2000». Публикация Международной торговой палаты № 560, пер. Вилковой Н.Г. — 105 с.

87. Международные стандарты финансовой отчетности : издание на русском языке. М. : Аскери-АССА, 2004. - 752 с.

88. Теория экономического анализа : Пособие по специальности 060500 ОПД.Ф.13 / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева ; Воронеж, гос. ун-т. Каф. экон. анализа и аудита .— Воронеж : Б.и., 2003 .— 66 с.

89. Финансовый учёт: Учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. -М.:Финансы и статистика, 2002. 640с.

90. АН, A., Hwang, L., Country-Specific Factors Related to Financial Report-1 ing and the Value Relevance of Accounting Data. Journal of Accounting Research 38, 1-21, 2000.

91. Ball, R., Kothari, S., Robin, A. The Effect of International Institutional Factors on Properties of Accounting Earnings. Journal of Accounting and Economics 29, 1-52, 2000.

92. European Commission, EU Financial Reporting Strategy: the Way For-1 ward, COM 2000(359), Brussels, 2000.

93. Guenther, D., Young, D., The Association between Financial Accounting Measures and Real Economic Activity: a Multinational Study. Journal of Accounting and Economics 29, 53-72, April 2000.

94. Статьи в периодических изданиях

95. Адамов Н.В. Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления / Н.В.Адамов, Г.Н.Адамова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. - № 30. - С.23-26.

96. Ардашев В Л. Налоговое планирование внешнеэкономической сделки / В.Л.Ардашев // Налоги и налогообложение. 2007. - № 9. - С.34-39.

97. Батрова Т.А. Государственное регулирование торговой деятельности / Т.А.Батрова // Внешнеторговое право. 2007. - № 1. - С.6-8.

98. Потапова Е.В. Экспорт. Импорт. Бухгалтерский учет, налогообложение, правовой аспект / Е.В.Потапова // РОСБУХ. 2010. - № 8. -С. 4-7.

99. Тринка Л.И. Теоретические подходы к анализу эффективности экспортных операций / Л.И.Тринка // Экономический анализ: теория и практика. 2009. - № 27. - С. 12-17.

100. Трошкина Т.Н. Таможенно-тарифные инструменты государственного регулирования внешнеторговой деятельности / Т.Н.Трошкина // Налоги и налогообложение. 2005. - № 10. - С.33-40.

101. Шумилов В.М. Комментарий к Закону «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» / В.М.Шумилов // Внешнеторговое право. 2006. - № 2. - С. 17-24.

102. Юдина Л.Н. Управленческая отчетность организации / Л.Н.Юдина // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 15.-С.5-12.