

Кузина Р.В., кандидат
экономических наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита
Одесского национального
экономического университета

ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УКРАИНЕ

Широкий диапазон видов деятельности, сложная структура капитала, обширный круг пользователей информации и ряд других особенностей корпоративной формы предпринимательства вызывают насыщение информационной базы учета объектами, обеспечивающими его развитие, способствующими формированию самостоятельной системы практической деятельности и отдельного вида бухгалтерского учета - корпоративного учета. Рассмотрению основных проблемы формирования ключевых элементов корпоративной отчетности: нормативно-правовой базы и основ регулирования в Украине посвящена данная статья.

Ключевые слова: корпоративная отчетность, бухгалтерский учет, нормативно-правовая база, корпоративное управление, финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности.

Кузіна Р.В. ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ КОРПОРАТИВНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ

Широкий діапазон видів діяльності, складна структура капіталу, велике коло користувачів інформації, і ряд інших особливостей корпоративної форми підприємництва, викликають насичення інформаційної бази обліку об'єктами, що забезпечують його розвиток, сприяють формуванню самостійної системи практичної діяльності та окремого виду бухгалтерського обліку - корпоративного обліку. Розгляду основних проблеми формування ключових елементів корпоративної звітності: нормативно правової бази та основ регулювання в Україні присвячена ця стаття.

Ключові слова: корпоративна звітність, бухгалтерський облік, нормативно-правова база, корпоративне управління, фінансова звітність, міжнародні стандарти фінансової звітності.

Kuzina R. BASES OF FORMING OF CORPORATE REPORTING IN UKRAINE

Abstract. A wide range of activities, a complex capital structure, an extensive range of information users, and a number of other features of the corporate form of business, causing saturation of accounting information base facilities that ensure its development, contributing to the formation of an independent system of practices and individual types of accounting - Corporate Accounting. Consideration of the main

problems of formation of the key elements of corporate reporting: regulatory framework in Ukraine devoted to this article.

Keywords: corporate reporting, financial accounting, regulatory framework, corporate governance, financial statements, international financial reporting standards

Постановка проблемы. Структура корпоративного управления признает установленные законом права заинтересованных лиц и поощряет активное сотрудничество между корпорациями и заинтересованными лицами в создании рабочих мест и обеспечении финансовой устойчивости корпораций. Любым заинтересованным лицам в процессе корпоративного управления должен быть предоставлен доступ к необходимой финансовой информации. Основным источником информации о корпорациях являются публичные финансовые отчеты, характеризующие их финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Особое значение с точки зрения информационного обеспечения корпоративного управления имеет порядок раскрытия информации и ее прозрачность. Эффективная и международно сопоставимая система отчетности способствует международным потокам финансовых ресурсов, а также помогает сокращать масштабы коррупции и неэффективного использования ресурсов. Кроме того, она укрепляет международную конкурентоспособность предприятий посредством привлечения внешнего финансирования и использования потенциала международных рынков.

В этой связи в области корпоративной отчетности широко поощряется внедрение и последовательное применение международных стандартов финансовой отчетности, кодексов и передовой практики. Однако эффективное внедрение таких стандартов и кодексов по-прежнему сопряжено с трудностями для Украины и других стран с переходной экономикой, поскольку им не хватает некоторых ключевых элементов инфраструктуры корпоративной отчетности: отмечаются слабые стороны нормативно-правовой базы и основ регулирования в этих странах, а также нехватка человеческого потенциала и соответствующих институциональных механизмов.

Цель исследования состоит в рассмотрении основных проблем формирования ключевых элементов корпоративной отчетности: нормативно-правовой базы и основ регулирования в Украине.

Анализ последних исследований и публикаций. В экономической литературе корпорация рассматривается как группа юридических или хозяйственно самостоятельных предприятий (организаций), ведущих совместную деятельность на основе консолидации активов или договорных (контрактных) отношений для достижения общих целей. Таким образом, корпорация может объединять юридических и физических лиц для совместной деятельности. Одной из форм объединения вкладов юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями для совместных действий без образования юридического лица для извлечения прибыли является создание простого товарищества, в основе которого лежит договор.

Следует отметить, что вопросам формирования корпоративного сектора экономики уделяли внимание многие зарубежные и отечественные ученые.

Исследованию корпоративных отношений посвящены работы многих украинских и зарубежных исследователей. Особое внимание ими было уделено вопросам корпоративного управления, контроля, корпоративной культуры, стратегии корпораций. Однако значительно меньше внимания уделялось исследователями таким актуальным вопросам, как исследование проблем формирования консолидированной финансовой отчетности, финансовой отчетности корпораций, аудиту и проблемам качества корпоративной отчетности.

Таким образом, хочется отметить, что исследований в области учета корпораций недостаточно: им посвящено лишь несколько работ: Зубко А.Б. [4], Онистрат А.А. [10], Полищук И.Р.[12], Брадул О.М. [2], Пилипенко О.И. [11], потому исследование элементов корпоративной отчетности, по мнению автора, достаточно актуально.

Основные результаты исследования. Структура корпоративного управления признает установленные законом права заинтересованных лиц и

поощряет активное сотрудничество между корпорациями и заинтересованными лицами в создании рабочих мест и обеспечении финансовой устойчивости корпораций. Любым заинтересованным лицам в процессе корпоративного управления должен быть предоставлен доступ к необходимой финансовой информации.

Особое значение с точки зрения информационного обеспечения корпоративного управления имеет порядок раскрытия информации и ее прозрачность.

Под прозрачностью финансовых отчетов понимается полное раскрытие и предоставления полезной информации для справедливой оценки необходимых для принятия экономических решений широким кругом пользователей. В контексте публичного раскрытия, финансовая отчетность должна быть легко интерпретирована. В то же время необходимо соблюдать баланс между необходимой информацией и подробной информацией, извлечение и обработка которой является очень дорогостоящей.

Основной целью составления финансовой отчетности является своевременное обеспечение и точное раскрытие информации по всем существенным вопросам деятельности корпорации, в том числе о финансовом положении, финансовых результатах, составе собственников и структуре управления корпорацией. Существенная информация включает финансовые и операционные результаты деятельности корпорации, ее цели, сведения о владельцах крупных пакетов акций и распределении права голоса, список членов совета директоров и главных должностных лиц, а также существенные вопросы, связанные с наемными работниками и другими заинтересованными лицами. Существенной также является информация о структуре и политике корпоративного управления. Информация должна готовиться, проверяться и раскрываться в соответствии с общепринятыми высокими стандартами качества учета и отчетности, раскрытия финансовой и нефинансовой информации и аудита. Каналы распространения информации должны обеспечивать равноправный, своевременный и не связанный с чрезмерными

расходами доступ пользователей к необходимой информации. Раскрытие информации имеет большое значение для рыночного мониторинга компании и осуществления акционерами своего права голоса. Информация должна быть регулярной, надежной, сопоставимой, детальной, позволяющей оценить качество управления компанией и принимать обоснованные решения по вопросам оценки, покупки или продажи акций, голосования на собрании акционеров. «Принципами корпоративного управления»[15, с. 13-14] отмечается, что корпоративная информация имеет большое значение, способствует пониманию обществом структуры компании, корпоративной политики, результатов деятельности, а также их взаимоотношений с сообществами, в которых они функционируют.

Основным источником информации о корпорациях являются публичные финансовые отчеты, характеризующие их финансовое положение и финансовые результаты деятельности (отчет о финансовой позиции, отчет о всеобъемлющей прибыли, отчет о движении денежных средств, отчет о собственном капитале, примечания к финансовым отчетам). По мнению автора, основные цели предоставления финансовых отчетов - это мониторинг деятельности корпорации и возможность оценки стоимости бизнеса в целом. Информация должна раскрываться по группе для обеспечения «полной картины» деятельности, в том числе предоставленных внутри группы гарантий и других обязательствах.

Большое значение придается качеству стандартов, применяемых при формировании информации. Применение признанных стандартов качества информации позволит значительно расширить возможности инвесторов в части мониторинга компании за счет надежности и сопоставимости корпоративной отчетности. На качество информации также влияют обеспечение независимости аудиторов в результате использования стандартов качества аудита и этических кодексов, а также усиления позиций комитета совета директоров по аудиту и повышения ответственности этого совета при выборе аудитора.

Особая роль отводится каналам распространения информации, так как сбор, хранение и доступ к информации не должны быть сложными и дорогостоящими. Важная роль отводится электронным системам передачи, хранения и извлечения данных, в том числе с применением Интернета.

Широкий диапазон видов деятельности, сложная структура капитала, обширный круг пользователей информации и ряд других особенностей корпоративной формы предпринимательства вызывают насыщение информационной базы учета объектами, обеспечивающими его развитие, способствующими формированию самостоятельной системы практической деятельности и отдельного вида бухгалтерского учета - корпоративного учета.

Необходимость представления более подробной, по сравнению с предусмотренной законодательством, информации о финансовой ситуации в корпорации, включающей: решение стратегических задач и перспективы развития; основные факторы риска; отношения с конкурентами; обзор наиболее существенных сделок и др. способствует обособлению в корпоративном учете подсистем финансового, управленческого и стратегического учета.

На каких основах должна строиться корпоративная отчетность, чтобы удовлетворять высоким требованиям внешних пользователей? Какие вызовы стоят перед составителями корпоративной отчетности? Эти вопросы будут рассмотрены в нашей статье.

На современном этапе, когда значительный период подъема и высокие темпы роста при относительно низкой инфляции сменились резкими волнами кризисных явлений, глобализационные процессы ощущаются особенно отчетливо.

Эти годы свидетельствовали о том, что процесс глобализации привел к формированию международной системы многомерной многоуровневой взаимозависимости, основанной на механизмах кооперации, партнерства, конкуренции.

Так, например, в концепции Робертсона выделяется, с одной стороны, объективный процесс расширения взаимодействия между различными

регионами мира, а с другой - отражение этого процесса в сознании людей [7, 81].

Глобализация, т.е. общемировое усиление открытости и взаимозависимости стран, регионов, предприятий и сообществ людей, - одна из ведущих тенденций современного социально-экономического развития. Она проявляется в различных сферах: в экономической, политической, экологической, культурной. В экономике глобализация проявляется, прежде всего, в том, что:

- увеличивается абсолютный и относительный уровень мировой торговли товарами и услугами, а также передвижения капитала и рабочей силы;
- происходит слияние рынков, организаций и производственных цепочек;
- экономические границы государств становятся все более прозрачными.

После финансового кризиса, ряда скандалов с фальсифицированием финансовых показателей отчетности многими компаниями предпринимаются непрерывные усилия по повышению качества корпоративной отчетности, которые являются важной составной частью мер по укреплению международной финансовой архитектуры [16, с. 26]. Высококачественная корпоративная отчетность имеет ключевое значение для повышения прозрачности, содействия мобилизации национальных и международных инвестиций, создания здорового инвестиционного климата, повышения доверия инвесторов и укрепления финансовой стабильности.

Эффективная и международно сопоставимая система отчетности способствует международным потокам финансовых ресурсов, а также помогает сокращать масштабы коррупции и неэффективного использования ресурсов. Кроме того, она укрепляет международную конкурентоспособность предприятий посредством привлечения внешнего финансирования и использования потенциала международных рынков.

В этой связи в области корпоративной отчетности широко поощряется внедрение и последовательное применение международных стандартов

финансовой отчетности, кодексов и передовой практики. Однако эффективное внедрение таких стандартов и кодексов по-прежнему сопряжено с трудностями для Украины и других стран с переходной экономикой, поскольку им не хватает некоторых ключевых элементов инфраструктуры корпоративной отчетности: отмечаются слабые стороны нормативно-правовой базы и основ регулирования в этих странах, а также нехватка человеческого потенциала и соответствующих институциональных механизмов.

Рассмотрим основные проблемы формирования ключевых элементов корпоративной отчетности: нормативно-правовой базы и основ регулирования в Украине.

Нормативно-правовая база включает в себя законы, положения, стандарты, кодексы, требования и руководящие принципы, представляющие собой совокупность требований, которым должны следовать все участники цепочки корпоративной отчетности, с тем чтобы представлять высококачественные отчеты, включая финансовую и нефинансовую информацию. Она должна быть создана для обеспечения выполнения участниками цепи отчетности некоторых задач на требуемом уровне качества. Например, она должна обеспечивать основу для:

- создания, применения или изменения соответствующих законов и подзаконных актов;
- утверждения и обеспечения соблюдения бухгалтерских и аудиторских стандартов и этических норм;
- обеспечения лицензирования и контроля за аудиторами в соответствии с требованиями контроля качества;
- обеспечения изучения обязательной финансовой отчетности (например, касающейся пруденциального регулирования) и/или финансовых ведомостей и отчетов компаний, включенных в листинг, в соответствии с бухгалтерскими стандартами и требованиями к раскрытию информации;

- обеспечения проверки профессиональной квалификации бухгалтеров по итогам экзаменов и профессиональной подготовки, а также другими, например, регулирующими органами;

- наложения дисциплинарных взысканий на физических и юридических лиц;

- обеспечения постоянного повышения квалификации;

- обеспечения эффективного управления как в частном, так и в государственном секторе.

В Украине правовые основы регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета устанавливает Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». Реформирование бухгалтерского учета в Украине в соответствии с рыночными условиями ведения хозяйства началось с принятия этого закона. Его нормы являются базовыми ориентирами, которые определяют современную систему бухгалтерского учета. Вместе с тем, в тексте закона есть определенные противоречия, несогласованности, а некоторые аспекты не освещены совсем, что приводит к неоднозначному толкованию сущности государственного регулирования учета в Украине.

Так, в статье 6 Закона однозначно отмечается, что в Украине осуществляется государственное регулирование бухгалтерского учета с целью создания единых правил ведения учета, составления финансовой отчетности и их совершенствования. При этом регулирование вопросов методологии возлагается на Министерство финансов, которое утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, другие нормативно-правовые акты относительно ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. На Национальный банк Украины, Государственное казначейство Украины возлагается установление порядка учета и составления финансовой отчетности соответственно в банках, бюджетных учреждениях и о выполнении государственных бюджетов. В компетенцию Министерств и других исполнительных органов центральной власти отнесена разработка на базе

национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета методических рекомендаций относительно их применения.

Из выше приведенного вытекает, что государственное регулирование бухгалтерского учета толкуется в Законе, как утверждение национальных положений (стандартов), других нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского учета и разработка методических рекомендаций. Субъектами государственного регулирования является соответственно Министерство финансов, Национальный банк, Государственное казначейство, министерства и другие центральные органы исполнительной власти.

Следовательно, Закон отмечает, что государственное регулирование бухгалтерского учета направлено лишь на создание нормативной базы, которая включает положения (стандарты) бухгалтерского учета, порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в банках, о выполнении бюджетов и хозрасчетных операций бюджетных учреждений, методические рекомендации отраслевого характера относительно применения П(С)БУ. Таким образом, П(С)БУ в соответствии с Законом выступают как методологическая основа для определения порядка ведения учета в банковской и бюджетной сферах и в отраслевых методических рекомендациях. Из Закона вытекает, что учет в банках, в бюджетных учреждениях и Государственном казначействе базируется на П(С)БУ, поскольку порядок ведения не регламентирует методологические основы учета, а скорее освещает его методический аспект. Заметим, что регулирование вопросов методологии учета Закон разрешает лишь Министерству финансов.

Выполнение статьи 6 Закона на практике очень легко проследить, изучая действующую нормативную базу бухгалтерского учета в Украине. Первым, что привлекает внимание, есть сфера применения действующих П(С)БУ. При освещении этого вопроса в начале почти каждого П(С)БУ есть указание, что оно распространяется на всех субъектов ведения хозяйства, кроме банков и бюджетных учреждений. Следовательно, действующие П(С)БУ в большинстве своем не является методологической основой для учета и отчетности в банках и

бюджетных учреждениях. Изучение нормативной базы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, созданной Национальным банком и Государственным казначейством, свидетельствует о том, что методологические основы учета они регламентируют самостоятельно с помощью инструкций, которые, в сущности, являются методическим обеспечением. Если исследовать нормативную базу других органов государственной власти, то становится очевидным, что они также пытаются решать вопросы методологического характера самостоятельно.

В статье 7 Закона Методологический совет по бухгалтерскому учету определяется как совещательный орган при Министерстве финансов Украины, цель которого заключается в организации разработки и рассмотрения проектов П(С)БУ и других нормативно-правовых актов по ведению учета и составлению отчетности, совершенствованию организационных форм и методов бухгалтерского учета, методологического обеспечения внедрения современной технологии сбора и обработки учетно-экономической информации, разработки рекомендаций по совершенствованию системы подготовки и повышения квалификации бухгалтеров.

Содержание этой статьи удостоверяет, что функции Методологического совета не отвечают его статусу как совещательного органа, который действует на общественных началах. Если сопоставить задание самого Министерства финансов и Методологического совета при нем, то становится очевидным, что они распределены между ними не адекватно статуса. Фактически Методологический совет выполняет согласно Закона функции исполнительного органа, а Министерство в лице управления методологии бухгалтерского учета - совещательного с полномочиями организовывать утверждение нормативных документов.

В Законе есть еще один серьезный момент: не определено, кто должен разрабатывать П(С)БУ. В статье 6 записано, что Министерство финансов утверждает П(С)БУ, а в статье 7 - Методологический совет организует разработку и рассмотрение.

Такая ситуация создает определенный правовой вакуум относительно ответственности за создание концептуальных основ реформирования бухгалтерского учета в Украине, его методологическое обеспечение и отсутствие координации деятельности органов государственной власти в этом процессе.

Кроме выше изложенного следует отметить, что Закон также не определяет роль, функции та права профессионального бухгалтерского сообщества в создании нормативной базы учета, да и вообще в реформировании бухгалтерского учета. Известно, что бухгалтерский учет в рыночных условиях ведения хозяйства является отдельным видом предпринимательства. Аудит, предоставление бухгалтерских услуг (консультирование, ведение бухгалтерского учета и тому подобное) консолидирует определенный круг специалистов, которые, безусловно, могут и должны принимать участие в создании методологического и методического обеспечения бухгалтерского учета. Вместе с тем, им такое право не предоставлено.

Из выше приведенного можно сделать вывод, что Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» не дает ответ на вопрос, в чем содержание государственного регулирования бухгалтерского учета, кто является его субъектом, а что - объектом, какие составляющие входят в национальную систему учета, какая взаимосвязь между ними есть и какая их подчиненность. Следствием такой ситуации является неурегулированность на практике вопросов ответственности за разработку и внедрение методологического и методического обеспечения бухгалтерского учета, отсутствие единых подходов к реформированию бухгалтерского учета в разных отраслях национальной экономики. В связи с этим, Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Украины одобрены такие поправки к Закону «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»:

Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется Министерством финансов Украины, которое обеспечивает: проведение государственной политики в сфере бухгалтерского учета и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности на единой методологической основе для всех юридических лиц.

В течение 10 лет (с 2000 по 2010 гг.) были сделаны несколько попыток внедрения МСФО в Украине, однако фактическая дата перехода все время оттягивалась и переносилось. Точкой отсчета перехода на МСФО акционерных предприятий можно считать 2010 год, когда вступил в силу Порядок заполнения форм раскрытия информации и изменений к ним эмитентами акций и облигаций предприятий, находящихся в листинге [13], в котором появилось следующее требование: публичные акционерные общества дополнительно раскрывают информацию о своей деятельности на основе международных стандартов бухгалтерского учета.

В соответствии с планом действий по реализации Стратегии применения международных стандартов финансовой отчетности в Украине [14] были внесены изменения в Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», вступающие в силу с 1 января 2012 года. Последние изменения гласят, что для подготовки финансовой отчетности должны использоваться международные стандарты, если они официально обнародованы на веб-сайте Минфина. При этом публичные акционерные общества, банки, страховые компании, а также предприятия, осуществляющие различные виды деятельности в соответствии с перечнем Кабинета Министров, составляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам. Все же прочие предприятия самостоятельно определяют целесообразность применения международных стандартов для составления финансовой отчетности.

Таким образом, начиная с 2012 года в Украине параллельно сосуществуют национальные П(С)БУ и международные стандарты. Отметим

еще один немаловажный факт – в связи с принятием Налогового кодекса, который вступил в силу с 1 января 2011 года, были внесены достаточно серьезные изменения и в П(С)БУ [8]. Очевидно, такая ситуация не может положительно сказаться на организации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов. Попытки адаптировать бухгалтерский учет под требования налогового не могут увенчаться успехом, поскольку существующие отличия объективно обусловлены различными целями, принципами, положенными в их основу, несовпадением объектов учета, способов расчета базы налогообложения и т.д.

Мнения ученых относительно оценки реформирования бухгалтерского учета в Украине зачастую являются противоположными. Некоторые ученые негативно восприняли процессы реформ: Бородкин А.С. считал, что проведение радикальной реформы в учете преждевременны и нецелесообразны, поскольку к этому не готовы ни предприятия, ни органы управления, подготовка и переподготовка кадров требуют значительных инвестиций [1, с. 40]. По мнению Бутинеца Ф.Ф.- за длительное время псевдо реформ учета Украина практически потеряла бывший бухгалтерский учет, кадры, которые понимали значение и роль теории и практики учета, его суть и функции бухгалтерского учета [3, с.125]. В реформе бухгалтерского учета вообще нет необходимости, поскольку система бухгалтерского учета уже обеспечивает всех участников рынка соответствующей бухгалтерской информацией - считает Огийчук М.Ф. [9, с.4]. Такой вывод базировался на утверждении о полном соответствии Положения об организации бухгалтерского учета в Украине международным стандартам бухгалтерского учета.

Другой точки зрения придерживаются многие ученые В частности, Ластовецкий В.О. [6, с.4] основным позитивом считает то, что национальные стандарты не являются копиями МСФО, а учитывают особенности и позитивное достояние советского периода.

На сегодняшний день, Министерство финансов Украины:

- утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, другие нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;

- утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе и разрабатывает концепцию построения плана счетов бухгалтерского учета в государственном секторе;

- утверждает нормативно-правовые акты по вопросам регулирования учетной политики субъектов государственного сектора экономики;

- координирует деятельность центральных органов исполнительной власти (в том числе государственных целевых фондов и Государственного казначейства Украины) в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также регулирования учетной политики субъектов государственного сектора экономики (казенных, государственных предприятий, а также хозяйственных обществ, государственная доля в уставном капитале которых превышает пятьдесят процентов или составляет величину, которая обеспечивает государству право решающего влияния на их хозяйственную деятельность) и согласовывает их нормативно-правовые акты по этим вопросам.

Выводы. Высококачественная корпоративная отчетность имеет ключевое значение для повышения прозрачности, содействия мобилизации национальных и международных инвестиций, создания здорового инвестиционного климата, повышения доверия инвесторов и укрепления финансовой стабильности.

Для эффективного внедрения международных стандартов и кодексов В Украине не хватает некоторых ключевых элементов инфраструктуры корпоративной отчетности: нормативно-правовой базы и основ регулирования, а также нехватка человеческого потенциала и соответствующих институциональных механизмов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бородкин А.С. «Шоковая терапия» для бухгалтерского учета // Світ бух.обліку. – 1997. - №1 – с. 4-45.
2. Брадул О.М. Теорія та методологія бухгалтерського обліку і аналізу діяльності корпорацій: автореф. дис. док. екон. наук: спец. 08.00.09. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» [монографія] // О.М. Брадул. – Київ, 2009 – 39 с.
3. Бухгалтерский учет в Украине. Мифология. Ч. 2 – Житомир: ЖДТУ, 2003. – 524с.
4. Зубко А.Б. Організація обліку в акціонерних товариствах: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.0601.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / А. Б. Зубко. – Харків, 2002. – 15 с.
5. Костюченко В.М. Консолідована звітність: міжнародний досвід та практика України: навчально-практичний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 528 с.
6. Ластовецький В.О. Про бухгалтерську науку і практику// Вестн. Бухгалтера и аудитора Украины. – 2002. - № 1 -2. – с. 35-37
7. Масловский М.В. Современная западная теоретическая социология: Учебное пособие. – Нижний Новгород, изд. НИСОЦ, 2005. – 117 с.
8. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 № 2755-VI. Режим эл. доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Огічук М.Ф. Єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності в Україні та їх відповідність методології країн з розвинутою економікою//Світ бухгалтерського обліку. – 1997. - № 5. – с. 3-9
10. Оністрат А.А. Організаційно - методологічні спрямування обліку і аналізу в системі оподаткування (на прикладі акціонерних товариств України): автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.0601.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / А.А. Оністрат. – Київ, 2005. – 20 с.
11. Пилипенко О.І. Корпоративні права в системі бухгалтерського обліку [монографія] // О.І. Пилипенко. – Житомир: ФОП Кузьмін Дн. Л., 2010. – 612 с.
12. Поліщук І.Р. Бухгалтерський облік і контроль статутного капіталу в ТЗОВ: теорія і методика: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04. «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / І.Р. Поліщук – Київ, 2006. – 22 с.
13. Решение Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку № 981 от 22.06.2010 года Режим эл. доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=16639
14. Распоряжение Кабинета Министров Украины «О принятии Стратегии применения международных стандартов финансовой отчетности в Украине» от 24.10.2007 № 911-р. Режим эл. доступа: http://search.ligazakon.ua/search/law/npa/?s=search&idView=LZ_SUITE_NPA&language=2&class_code=050.040.&beginPos=981&countBlock=10&sort=15
15. OECD Principles of Corporate Governance, 1999, с. 13-1.

16. Beasley, M. S., J. V. Carcello, and D. R. Hermanson. 2010. *Fraudulent Financial Reporting: 1998-2007, An Analysis of U.S. Public Companies*. New York: COSO.