

УДК 657:006.32(477)

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 проблем формирования ключевых элементов корпоративной отчетности – нормативно-правовой базы и основ регулирования в Украине – посвящена эта статья.

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

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

Широкий діапазон видів діяльності, складна структура капіталу, велике коло користувачів інформації і низка 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 проблем 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.V. PRINCIPLES OF FORMATION OF CORPORATE REPORTING IN UKRAINE

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, cause saturation of accounting information base with objects that ensure its development, contribute to the formation of an independent system of practices and individual type of accounting – corporate accounting. The article deals with consideration of the main problems of formation of the key elements of corporate reporting: regulatory framework in Ukraine.

Keywords: corporate reporting, financial accounting, regulatory framework, corporate management, 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 имеют 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 отчетно-

сти корпорацій, аудиту і проблемам якості корпоративної звітності.

Таким образом, хочется отметить, что исследований в области учета корпораций недостаточно: им посвящено лишь несколько работ: А.Б. Зубко [4], А.А. Онистрат [10], И.Р. Полищук [12], О.М. Брадул [2], О.И. Пилипенко [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 финансовой отчетности 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, с. 81].

Глобализация, т.е. общемировое усиление открытости и взаимозависимости стран, регионов, пред-

приятый 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 хозяйственных 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 ведення учета в банківській і бюджетній сферах і в отраслевих методических рекомендаціях. Из Закона випливає, що учет в банках, в бюджетних установах і в Державному казначействі базується на П(С)БУ, оскільки порядок ведення не регламентує методологічні основи учета, а скоріше освітає його методический аспект. Замітимо, що регулювання питань методології учета Закон дозволяє лише Міністерству фінансів.

Виконання статті 6 Закону на практиці дуже легко прослідкувати, вивчаючи діючу нормативну базу бухгалтерського учета в Україні. Першим, що привертає увагу, є сфера застосування діючих П(С)БУ. При освітленні цього питання в початку кожного П(С)БУ є вказівка, що воно поширюється на всіх суб'єктів ведення господарства, крім банків і бюджетних установ. Отже, діючі П(С)БУ в більшості своїй не є методологічною основою для учета і звітності в банках і бюджетних установах. Вивчення нормативної бази бухгалтерського учета і фінансової звітності, створеної Національним банком і Державним казначейством, свідчить про те, що методологічні основи учета вони регламентують самостійно з допомогою інструкцій, які, в суттєвості, є методическим забезпеченням. Якщо дослідити нормативну базу інших органів державної влади, то стає очевидним, що вони також намагаються вирішувати питання методологічного характеру самостійно.

В статті 7 Закону Методологічний совет по бухгалтерському учету визначається як совещательний орган при Міністерстві фінансів України, метою якого є організація розробки і розгляду проектів П(С)БУ і інших нормативно-правових актів по веденню учета і складанню звітності, вдосконаленню організаційних форм і методів бухгалтерського учета, методологічного забезпечення впровадження сучасної технології збору і обробки учетно-економічної інформації, розробки рекомендацій по вдосконаленню системи підготовки і підвищення кваліфікації бухгалтерів.

Зміст цієї статті дозволяє ствердити, що функції Методологічного совета не відповідають його статусу як совещательного органа, який діє на громадських початках. Якщо порівняти завдання самого Міністерства фінансів і Методологічного совета при ньому, то стає очевидним, що вони розподілені між ними не адекватно статусу. Фактично Методологічний совет виконує, згідно Закону, функції виконавчого органа, а Міністерство в особі управління методології бухгалтерського учета – совещательного з повноваженнями організовувати затвердження нормативних документів.

В Законі є ще один важливий момент: не визначено, хто повинен розробляти П(С)БУ. В статті 6 записано, що Міністерство фінансів затверджує П(С)БУ, а в статті 7 – Методологічний совет організує розробку і розгляд.

Така ситуація створює певний правовий вакуум відносно відповідальності за створення концептуальних основ реформування бухгалтерського учета в Україні, його методологічне забезпечення і відсутність координації діяльності органів державної влади в цьому процесі.

Крім вищезазначеного, слід зазначити, що Закон також не визначає роль, функції та права

професійного бухгалтерського сообщества в створенні нормативної бази учета, да і взагалі в реформуванні бухгалтерського учета. Відомо, що бухгалтерський учет в ринкових умовах ведення господарства є окремим видом підприємництва. Аудит, надання бухгалтерських послуг (консультації, ведення бухгалтерського учета і тому подібне) консолідує певний круг спеціалістів, які, безумовно, можуть і повинні брати участь в створенні методологічного і методического забезпечення бухгалтерського учета. Разом з тим їм таке право не надано.

Из вищезазначеного можна зробити висновок, що Закон «О бухгалтерському учете і фінансовій звітності в Україні» не дає відповіді на питання, в чому зміст державного регулювання бухгалтерського учета, хто є його суб'єктом, а хто – об'єктом, які складові входять в національну систему учета, яка взаємозв'язок між ними є і яка їх підпорядкованість. Результатом такої ситуації є неурегульованість на практиці питань відповідальності за розробку і впровадження методологічного і методического забезпечення бухгалтерського учета, відсутність єдиних підходів до реформування бухгалтерського учета в різних отраслях національної економіки. В зв'язку з цим Методологічним советом по бухгалтерському учету при Міністерстві фінансів України затверджені такі поправки до Закону «О бухгалтерському учете і фінансовій звітності в Україні»:

Регулювання питань методології бухгалтерського учета і фінансової звітності здійснюється Міністерством фінансів України, яке забезпечує: проведення державної політики в сфері бухгалтерського учета і ведення бухгалтерського учета і складання фінансової звітності на єдиній методологічній основі для всіх юридических осіб.

В період з 2000 по 2010 рік були зроблені декілька спроб впровадження МСФО в Україні, однак фактична дата переходу все час відтягувалась і переносилась. Точкою відліку переходу на МСФО акціонерних підприємств можна вважати 2010 рік, коли вступив в силу Порядок заповнення форм розкриття інформації і змінений до нього емітентами акцій і облігацій підприємств, що знаходяться в листингу [13], в якому з'явилось наступне вимога: публічні акціонерні общества додатково розкривають інформацію про свою діяльність на основі міжнародних стандартів бухгалтерського учета.

В відповідності з планом дій по реалізації Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [14] були внесені зміни до Закону «О бухгалтерському учете і фінансовій звітності в Україні», вступивши в силу з 1 січня 2012 року. Останні зміни гласять, що для підготовки фінансової звітності повинні використовуватися міжнародні стандарти, якщо вони офіційно опубліковані на веб-сайті Міністерства фінансів. При цьому публічні акціонерні общества, банки, страхові компанії, а також підприємства, що здійснюють різні види діяльності в відповідності з переліком Кабінету Міністрів, складають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність по міжнародним стандартам. Все це інші підприємства самостійно визначають доцільність застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності.

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, несопадением 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: А.С. Бородкин 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 Ф.Ф. Бутица, 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 М.Ф. Огийчук [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, В.О. Ластовецкий [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, кото-

рая 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 не хватает некоторых ключевых элементов инфраструктуры корпоративной отчетности – нормативно-правовой базы и основ регулирования, а также ощущается 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. – 524 с.
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. Ластовецкий В.О. Про бухгалтерську науку і практику // Вестн. бухгалтера і аудитора України. – 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 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
9. Огийчук 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 [Электронный ресурс]. – Режим 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 [Электронный ресурс]. – Режим 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.