

Prilog br. 2: RADNI NASLOV TEME I RADNE TEZE MAGISTARSKOG RADA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI POSLOVNIH KOMBINACIJA U FUNKCIJI POSLOVNOG ODLUČIVANJA

UVOD

1. RELEVANTNE KARAKTERISTIKE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

- 1.1. Pojam i karakteristike finansijskih izvještaja
- 1.2. Vrste finansijskih izvještaja
 - 1.2.1. Pojedinačni finansijski izvještaji
 - 1.2.2. Zbirni finansijski izvještaji
 - 1.2.3. Konsolidovani finansijski izvještaji
- 1.3. Dijelovi finansijskih izvještaja
 - 1.3.1. Bilans stanja
 - 1.3.2. Bilans uspjeha
 - 1.3.3. Izvještaj o novčanim tokovima
 - 1.3.4. Izvještaj o promjenama u kapitalu
 - 1.3.5. Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje
- 1.4. Korisnici finansijskih izvještaja

2. REGULATORNI OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE U BIH

- 2.1. Zakonski okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja
- 2.2. Računovodstvena načela i pravila
- 2.3. Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja
- 2.4. Međunarodni računovodstveni standardi
- 2.5. Računovodstvene politike

3. RAČUNOVODSTVO POSLOVNIH KOMBINACIJA

- 3.1. Relevantne karakteristike poslovnih kombinacija kao strategije rasta preduzeća
- 3.2. Vrste poslovnih kombinacija
- 3.3. Odnosi između matičnog preduzeća i drugog preduzeća unutar grupe
 - 3.3.1. Kontrola
 - 3.3.2. Značajan uticaj
 - 3.3.3. Zajednička kontrola
- 3.4. Normativno regulisanje poslovnih kombinacija u BiH

4. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI POSLOVNIH KOMBINACIJA

- 4.1. Metod kupovine kao računovodstveni metod za obračun i izvještavanje o poslovnim kombinacijama
 - 4.1.1. Utvrđivanje identiteta sticatelja
 - 4.1.2. Mjerenje nabavne vrijednosti poslovne kombinacije
 - 4.1.3. Raspored nabavne vrijednosti poslovne kombinacije na kupljena sredstva, te preuzete obaveze i potencijalne obaveze
 - 4.1.4. Vrednovanje goodwilla proizašlog iz poslovne kombinacije
 - 4.1.5. Primjer primjene metode kupovine

- 4.2. Konsolidovani finansijski izvještaji
 - 4.2.1. Postupak konsolidacije računovodstvenih informacija
 - 4.2.2. Konsolidovani bilans stanja
 - 4.2.3. Konsolidovani bilans uspjeha
 - 4.2.4. Konsolidovani izvještaj o novčanim tokovima
 - 4.2.5. Manjinski interes u konsolidovnim finansijskim izvještajima
 - 4.2.6. Primjer pripreme i izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja
- 4.3. Odvojeni finansijski izvještaji
 - 4.3.1. Računovodstveno evidentiranje ulaganja u zavisna društva
 - 4.3.2. Računovodstveno evidentiranje ulaganja u pridružena društva
 - 4.3.3. Računovodstveno evidentiranje ulaganja u zajednički kontrolisana društva
 - 4.3.4. Primjer pripreme i izrade odvojenih finansijskih izvještaja

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI POSLOVNIH KOMBINACIJA KAO INSTRUMENT POSLOVNOG ODLUČIVANJA

- 5.1. Finansijski izvještaji poslovnih kombinacija kao instrument planiranja
- 5.2. Finansijski izvještaji poslovnih kombinacija kao instrument kontrole
- 5.3. Analiza finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija za potrebe donošenja poslovnih odluka
 - 5.3.1. Analiza finansijskih izvještaja za potrebe menadžera
 - 5.3.2. Analiza finansijskih izvještaja za potrebe dioničara
 - 5.3.3. Analiza finansijskih izvještaja za potrebe kreditora
 - 5.3.4. Analiza finansijskih izvještaja za potrebe ostalih korisnika
 - 5.3.5. Korisnost zabilješki uz finansijske izvještaje pri analizi istih
- 5.4. Finansijski izvještaji poslovnih kombinacija kao instrument odlučivanja

6. MODEL FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA POSLOVNIH KOMBINACIJA U FUNKCIJI DONOŠENJA KVALITETNIJIH POSLOVNIH ODLUKA

- 6.1. Postojeća iskustva i problemi u izradi, prezentaciji i interpretaciji finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija
- 6.2. Veličina uzorka i struktura anketnog upitnika kao podrška kvalitetu donošenja odluka
- 6.3. Analiza rezultata provedenog empirijskog istraživanja
- 6.4. Moguća poboljšanja u izradi, prezentaciji i interpretaciji finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija
- 6.5. Redoslijed bitnih elemenata u oblikovanju poslovne odluke kao rezultat istraživanja

ZAKLJUČAK

LITERATURA

PRILOZI

POPIS TABELA

POPIS GRAFIKONA

LISTA SKRAĆENICA

Prilog br. 3: OBRAZLOŽENJE TEME I RADNIH TEZA MAGISTARSKOG RADA

Obrazloženje teme i radnih teza magistarskog rada obuhvaća sljedeće elemente: 1) obrazloženje teme (naslova) magistarskog rada, 2) problem i predmet istraživanja, 3) svrha i ciljevi istraživanja, 4) hipoteza istraživanja, 5) metode istraživanja, 6) obrazloženje radne strukture magistarskog rada.

1) Obrazloženje teme (naslova) magistarskog rada

Preduzeća stvaraju vrijednost za svoje vlasnike upotrebom i preradom resursa radi proizvodnje i prodaje gotovih proizvoda ili pružanja usluga platežno sposobnim kupcima. Preduzeća mogu razmišljati i raditi na procesu prevazilaženja granica samog preduzeća u cilju stvaranja veće vrijednosti za svoje vlasnike. Jedan od načina prevazilaženja granica samog preduzeća jesu poslovne kombinacije, odnosno ulaganja u druga preduzeća.

Preduzeća mogu svoja sredstva uložiti kratkoročno ili dugoročno u druga preduzeća sa ili bez prava odlučivanja u preduzećima u kojima su uložena sredstva. Predmet proučavanja ovog rada jesu dugoročna ulaganja u druga preduzeća i to prvenstveno ulaganja koja preduzeću sticatelju obezbjeđuju aktivnu ulogu u stečenom preduzeću.

Finansijski izvještaji pravnih lica odražavaju proces transformacije resursa u gotove proizvode ili usluge koji se odvija u preduzećima i ujedno bazu za analiziranje transakcija i poduzimanje bilo kakvih aktivnosti u preduzeću. Poznato je da su finansijski izvještaji pojedinačnih članica grupe nedovoljni kao izvori informacija potrebnih za donošenje poslovnih odluka, pa se isti moraju dopuniti informacijama o grupi preduzeća kao jedinstvenoj ekonomskoj cjelini a koje se nalaze u konsolidovanim finansijskim izvještajima.

Ukoliko bi preduzeće matica izvještavalo samo o svom imovinskom, prinosnom i novčanom položaju, bez uzimanja u obzir potencijala kreiranog putem svojih aktivnih ulaganja, ono ne bi dalo mnogo korisnih informacija korisnicima finansijskih izvještaja, jer priroda poslovanja preduzeća, njegov potencijal, ali i rizici povezani sa poslovanjem ovog preduzeća, ne bi se vidjeli iz na takav način sastavljenih finansijskih izvještaja. Stoga, ovaj rad pažnju usmjerava upravo na izvještavanje preduzeća sticatelja o potencijalu stvaranja vrijednosti grupe preduzeća.

Iz takvih spoznaja naučno je opravdano i utemeljeno istražiti sve karakteristike o poslovnim kombinacijama, finansijskim izvještajima poslovnih kombinacija, te o ulozi finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija prilikom donošenja poslovnih odluka. U skladu sa tim predložena tema (naslov) magistarskog rada je:

„Finansijski izvještaji poslovnih kombinacija u funkciji poslovnog odlučivanja“

kao aktuelna, i podobna za naučna istraživanja, te teoretski i praktično primjenjiva.

2) Problem i predmet istraživanja

Računovodstvo poslovnih kombinacija predstavlja vrlo interesantno i atraktivno područje istraživanja, koje se kontinuirano razvija i nadopunjuje paralelno s razvojem računovodstvene teorije i prakse. U prilog tome, svjedoče i česte izmjene računovodstvenih standarda koji regulišu računovodstveno evidentiranje i finansijsko izvještavanje o poslovnim kombinacijama.

Skrenut ćemo pažnju na posljednje značajne promjene u računovodstvenom tretmanu poslovnih kombinacija koje su se dogodile 2001.godine u SAD-u kada je FASB (Financial Accounting Standards Board) donio nove standarde SFAS 141 i 142 koji regulišu računovodstveno evidentiranje poslovnih kombinacija i goodwilla. Krajem 2002.godine IASB (International Accounting Standards Board) potaknut novim američkim standardima za evidenciju poslovnih kombinacija donosi nacrt svog novog standarda MSFI 3 – Poslovne kombinacije, koji je usvojen 2004.godine u sklopu Projekta poboljšanja međunarodnih računovodstvenih standarda.

U vrijeme prijave teme ovog magistarskog rada na računovodstvenoj sceni su nove izmjene standarda koji regulišu problematiku poslovnih kombinacija, kao i konsolidovanih i odvojenih finansijskih izvještaja. Naime, iz zajedničkog projekta FASB-a i IASB-a a u cilju konvergencije računovodstvenih standarda, 2007.godine US FASB izdaje revidirani standard SFAS 141, a 2008.godine IASB izdaje revidirani standard MSFI 3 i MRS 27 – Konsolidovani i odvojeni finansijski izvještaji, koji stupaju na snagu 01.01.2009.godine.

Odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 42/04) i Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH („Službene novine FBiH“, broj 32/05) propisana je obavezna primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) za sva privatna i javna preduzeća i druga pravna lica. Stoga je jasno da će ubrzo novi revidirani standardi za poslovne kombinacije biti dio BH računovodstvene prakse.

Imajući u vidu da će razvoj privrede u našoj zemlji u skladu sa tržišnim principima voditi brojnim poslovnim spajanjima preduzeća, tj. formiranju grupa preduzeća, izučavanje problematike računovodstva poslovnih kombinacija dobija još veći smisao i značaj. Stoga je i za očekivati da će se konsolidovani finansijski izvještaji sve češće sastavljati, a i njihovih korisnika biće sve više.

U kontekstu navedene problematike istraživanja može se definisati problem istraživanja ovog rada:

U Bosni i Hercegovini se nedovoljno teorijski izučavaju i praktično ne primjenjuju sve odredbe Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda, a posebno problematika računovodstva poslovnih kombinacija kao jednog od najzahtjevnijih područja računovodstva. Posljedice takvog stanja su izuzetno negativne za cjelokupnu privredu, budući da se poslovne odluke donose na temelju nepotpunih, neadekvatno sastavljenih, te na nedosljedan način objavljenih finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija.

U skladu sa ranije iznesenom problematikom i problemom istraživanja, definisan je i predmet istraživanja ovog rada:

Istražiti aktuelne teorijske i praktične probleme u računovodstvenom obračunu i finansijskom izvještavanju o poslovnim kombinacijama, te na sistemski i naučno utemeljen način formulisati rezultate istraživanja o računovodstvu poslovnih kombinacija općenito, a posebno: o karakteristikama i vrstama finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija, metodama i načinu sastavljanja finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija u skladu sa regulatornim okvirom za finansijsko izvještavanje u BiH, o značaju finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija u poslovnom odlučivanju, te predložiti primjerenija rješenja u izradi, prezentaciji i interpretaciji finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija u funkciji donošenja kvalitetnijih poslovnih odluka.

3) Svrha i ciljevi istraživanja

Direktno i u najužoj vezi sa problemom i predmetom istraživanja magistarskog rada određeni su svrha i ciljevi istraživanja:

Istražiti i analizirati sve relevantne karakteristike o računovodstvu poslovnih kombinacija i finansijskim izvještajima poslovnih kombinacija, te sagledati ulogu, važnost i neophodnost korištenja finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija kao instrumenta planiranja, instrumenta kontrole i instrumenta odlučivanja iz ugla različitih korisnika finansijskih izvještaja.

Da bi se primjereno riješio problem istraživanja, ostvario predmet istraživanja i postigli svrha i ciljevi istraživanja, potrebno je dati naučno utemeljene odgovore na brojna aktualna pitanja kao što su:

- Koje su relevantne karakteristike računovodstva poslovnih kombinacija uz historijski pregled razvoja računovodstva poslovnih kombinacija?
- Koje su relevantne karakteristike finansijskih izvještaja općenito, a šta su specifičnosti finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija?
- Šta je regulatorni okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, sa posebnim akcentom na normativni okvir za finansijsko izvještavanje o poslovnim kombinacijama?
- Kako finansijski izvještaji poslovnih kombinacija mogu doprinijeti donošenju kvalitetnijih poslovnih odluka?
- Koje su specifičnosti analize finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija?
- Kakvo značenje imaju zabilješke uz finansijske izvještaje poslovnih kombinacija pri analizi istih i donošenju poslovnih odluka na bazi istih?
- Kakva su postojeća iskustva i koji su zabilježeni problemi u izradi, prezentaciji i interpretaciji finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija?
- Koja se rješenja mogu predložiti kao odgovor na uočene probleme u izradi, prezentaciji i interpretaciji finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija?

4) Hipoteza istraživanja

Imajući na umu složenost problema i predmeta istraživanja magistarskog rada, kao i svrhe i ciljeva istraživanja ovog rada, postavljena hipoteza istraživanja glasi:

Informacije za potrebe planiranja, kontrole i odlučivanja za preduzeća koja čine grupu treba tražiti, osim u njihovim pojedinačnim finansijskim izvještajima, i u njihovim konsolidovanim finansijskim izvještajima, a sve u cilju boljeg razumijevanja finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija i donošenja kvalitetnijih poslovnih odluka.

Brojni argumenti podupiru postavljenu hipotezu istraživanja, a ovdje se navode samo oni najvažniji:

- Upravljanje poslovanjem preduzeća, a posebno u savremenim tržišnim uslovima ne moguće je zamisliti bez odgovarajuće informacijske podloge. Najveći dio informacija za potrebe upravljanja i donošenja poslovnih odluka nalaze se u finansijskim izvještajima kao finalnom proizvodu računovodstva.
- Finansijski izvještaji su zvijezde vodilje za sve donosiocce poslovnih odluka, jer oni su podloga za izračunavanje pokazatelja uspješnosti poslovanja koji su istovremeno i ciljevi i mjere ostvarenja ciljeva.
- MRS i MSFI imaju izuzetno važnu ulogu u postizanju uporedivosti finansijskih izvještaja kako na nacionalnom tako i na međunarodnom nivou, stoga svako pravno lice mora bazirati svoje finansijsko izvještavanje na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima i računovodstvenim standardima.
- Razvoj privrede u našoj zemlji u skladu sa tržišnim principima doveo je do snažnog procesa međusobnog povezivanja preduzeća. Ovakav trend se očekuje i u budućnosti, pa je samim tim obveznika sastavljanja finansijskih izvještaja za poslovne kombinacije sve više, kao i korisnika istih.
- Pojedinačni finansijski izvještaji preduzeća koja čine grupu nisu i ne mogu biti dovoljan i pouzdan izvor informacija za potrebe donošenja poslovnih odluka. Temelj za donošenje poslovnih odluka u preduzećima koja čine grupu jesu finansijski izvještaji sastavljeni na načelu ekonomskog jedinstva preduzeća koja čine grupu.
- Finansijski izvještaji poslovnih kombinacija su pod uticajem različitih interesnih skupina (menadžmenta, dioničara, kreditora, ostalih korisnika finansijskih izvještaja) čiji ciljevi često mogu biti konfliktni, stoga su računovodstvene metode za evidentiranje i izvještavanje o poslovnim kombinacijama postale važan segment ukupnih računovodstvenih politika preduzeća i u cilju boljeg razumijevanja finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija iste trebaju biti na odgovarajući način objavljene uz finansijske izvještaje.
- Poslovne kombinacije predstavljaju finansijske transakcije velikih vrijednosti, koje su jedinstvene po svom pojavljivanju a samim tim i računovodstvenom evidentiranju, te koje su inicirane različitim finansijskim interesima. Zato se s pravom za računovodstvo poslovnih kombinacija i finansijske izvještaje poslovnih kombinacija kaže da predstavljaju jedno od najvažnijih, najinteresantnijih, ali i najsloženijih područja računovodstvene teorije i prakse.

5) Metode istraživanja

U naučnom istraživanju, formulaciji i prezentaciji rezultata istraživanja u magistarskom radu koristit će se odgovarajuće kombinacije brojnih općih naučnih metoda, a od kojih se ovdje navode samo one najvažnije: metoda analize i sinteze, induktivna i deduktivna metoda, metoda apstrakcije i konkretizacije, metoda generalizacije i specijalizacije, metoda dokazivanja i opovrgavanja, komparativna metoda i metoda kompilacije. Posebna metoda korištena prilikom ovog istraživanja jeste metoda analize pokazatelja koji se izračunavaju na bazi finansijskih izvještaja.

Empirijski dio istraživanja zahtijeva prikupljanje primarnih podataka (kvantitativnih – finansijskih veličina i kvalitativnih – mišljenja eksperata računovodstvene profesije) što će se obaviti metodom ispitivanja uz primjenu uzorka. Tom prilikom koristit će se tehnika direktnog strukturiranog komuniciranja - anketiranje uz pomoć upitnika. Prikupljeni podaci će biti obrađeni statističkom metodom.

6) Obrazloženje radne strukture magistarskog rada

Rezultati istraživanja magistarskog rada će biti prezentirani kroz šest međusobno povezanih dijelova, uz uvod i zaključak kao posebna poglavlja.

U UVODU definisat će se problem i predmet istraživanja, odrediti svrha i ciljevi istraživanja, postaviti hipoteza istraživanja, te navesti najvažnije naučne metode koje će se koristiti u istraživanju i prezentiranju rezultata istraživanja uz obrazloženje strukture rada.

RELEVANTNE KARAKTERISTIKE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA naslov je prvog dijela rada. U njemu će se analizirati pojam i karakteristike finansijskih izvještaja, predstaviti vrste i dijelovi finansijskih izvještaja, te istaknuti svrha i značaj finansijskih izvještaja iz ugla različitih korisnika finansijskih izvještaja.

U drugom dijelu rada s naslovom REGULATORNI OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE U BIH analizirat će se osnovni zakonski okviri kao i općeprihvaćana računovodstvena načela, međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, međunarodni računovodstveni standardi i računovodstvene politike koje regulišu način računovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja i proces izrade i prezentacije finansijskih izvještaja u BiH. Posebna pažnja biće posvećena međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i međunarodnim računovodstvenim standardima koji regulišu oblast računovodstva poslovnih kombinacija i finansijskog izvještavanja poslovnih kombinacija.

Treći dio rada pod naslovom RAČUNOVODSTVO POSLOVNIH KOMBINACIJA upoznat će nas sa osnovnim karakteristikama poslovnih kombinacija kao jednom od strategija rasta i razvoja preduzeća, te vrstama poslovnih kombinacija. U ovom dijelu rada će biti razmatrani i odnosi između matice i drugih preduzeća unutar grupe, kao i normativno regulisanje poslovnih kombinacija u BiH.

Četvrti dio rada ima naslov FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI POSLOVNIH KOMBINACIJA. U ovom dijelu će se analizirati metoda kupovine kao računovodstvena metoda za obračun i izvještavanje o poslovnim kombinacijama, sa prikazom potrebnih koraka u provođenju metode kupovine. Značajna pažnja će biti posvećena praktičnom postupku konsolidacije računovodstvenih informacija, primjerima izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i izradi odvojenih finansijskih izvještaja za zavisna društva, pridružena društva te zajednički kontrolisana društva.

U petom dijelu rada s naslovom FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI POSLOVNIH KOMBINACIJA KAO INSTRUMENT POSLOVNOG ODLUČIVANJA pažnja će biti usmjerena na svrhu i značaj finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija kao instrumenta planiranja, instrumenta kontrole i na kraju instrumenta odlučivanja. Analizi finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija za potrebe donošenja poslovnih odluka biće posvećena dužna pažnja. Ovdje će finansijski izvještaji poslovnih kombinacija biti analizirani iz ugla najznačajnijih korisnika istih, tj. iz ugla menadžera, dioničara, te kreditora.

MODEL FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA POSLOVNIH KOMBINACIJA U FUNKCIJI DONOŠENJA KVALITETNIJIH POSLOVNIH ODLUKA je šesti dio rada. U ovom dijelu kao rezultat provedenih istraživanja u BiH kao podrška kvalitetu donošenja poslovnih odluka, analizirat će se postojeća iskustva u izradi i prezentaciji finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija, istaknut će se uočeni problemi prilikom izrade i objavljivanja istih, te predložiti moguća poboljšanja u izradi, prezentaciji i interpretaciji finansijskih izvještaja poslovnih kombinacija.

ZAKLJUČAK će sistematski i koncizno sadržavati pregled najvažnijih rezultata do kojih se došlo tokom istraživanja u cilju dokazivanja postavljene hipoteze.

Rad završava popisom korištene literature, priložima, popisom tabela, popisom grafikona, te listom korištenih skraćenica.

Prilog br. 4: OKVIRNI SPISAK LITERATURE

Knjige:

1. ACCA. Finansijsko/Financijsko izvještavanje: međunarodni standard: predmet 2.5: stručna literatura. Sarajevo: Udruženje/udruga računovođa i revizora FBiH, 2002.
2. ACCA. Zvanični priručnik za profesionalnu kvalifikaciju: Finansijsko izvještavanje: ispitni predmet. Beograd: Savez računovođa i revizora Srbije, 2007.
3. Alfredson, Keith, Ken Leo, Ruth Picker, Paul Pacter, i Jennie Radford. Applying international accounting standards. John Wiley & Sons, Ltd., 2005.
4. Arnold, John, i Stuart Turley. Accounting for Management Decisions. 3rd ed. New York: Prentice Hall, 1996.
5. Atrill, Peter, i Eddie McLaney. Accounting and Finance For Non-specialists. New York: Prentice Hall, 1996.
6. Bašić, Meliha, Ibro Popić, Ševala Isaković-Kaplan, i Emina Resić. Troškovno računovodstvo – praktikum. Sarajevo: Ekonomski fakultet, 2005.
7. Belak, Vinko. Menadžersko računovodstvo. Zagreb: RRIplus, 1995.
8. Belak, Vinko, Željko Bošnjak, i Maja Peهار. Financijsko računovodstvo prema MSFI i poreznim propisima BiH/FbiH. Mostar: Fircon, 2006.
9. Bogetić, Pavle. Analiza bilansa. Podgorica: Ekonomski fakultet, Beograd: Poslovni biro, 2000.
10. Brealey, Richard A., Stewart C. Myerr, i Alan J. Marcus. Osnove korporativnih financija. 5. izd. Zagreb: Mate, 2007.
11. Brownlee, Richard E., Kenneth R. Ferris, i Mark E. Haskins. Corporate Financial Reporting – Text and Cases. 3rd ed. Irwin McGraw-Hill, 1998.
12. Cashin, James, Saul Feldman, Joel Lerner, i Baruch Englard. Financijsko računovodstvo I. Zagreb: Faber&Zgombić Plus, 1996.
13. Ćirović, Milutić. Fuzije i akvizicije. Novi Sad: Prometej, 2004.
14. Dizdarević, Sulejman, i Ibro Popić. Menadžersko računovodstvo. Mostar: Ekonomski fakultet Univerzitet „Džemal Bijedić“, 1999.
15. Domazet, Tihomir. Međunarodni računovodstveni standardi 2000. Zagreb: Faber&Zgombić Plus, 2000.

16. Drucker, Peter F. Know what to know – Readings in managemet accounting. Prentice Hall, 2001.
17. Englard, Baruch. Financijsko računovdstvo II. Zagreb: Faber&Zgombić Plus, 1996.
18. Fraser, Lyn M., i Aileen Ormiston. Understanding Financial Statements. New Jersey: Pearson Education, Inc., 2004.
19. Gogau, Patrik A. Integracije, akvizicije i restrukturiranje korporacije. Novi Sad: Prometej, 2004.
20. Greuning, Hennie V. Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja: praktični vodič. Zagreb: Mate, 2006.
21. Griffiths, I. Creative Accounting. London: Irwin, 1986.
22. Grupa autora, Analiza poslovanja industrijskih poduzeća II dio. Zagreb: Informator, 1964.
23. Grupa autora, Računovodstveni standardi – komentar i primjena. Sarajevo: Revicon, 1999.
24. Hayes, Rick., Arnold Schilder, Roger Dassen, i Philip Wallage. Principi revizije: međunarodna perspektiva. Banja Luka: Savez računovođa i revizora Republike Srpske, 2002.
25. Hilton, Ronald W. Managerial Accounting. 3rd ed. The McGraw-Hill Companies Inc, 1997.
26. Hiroyuki, Odagiri. Growth through competition, competition through growth: Strategic Management and the Economy in Japan. Oxford university press, 1994.
27. Horngren, Charles T., George Foster, i Srikant M. Datar. Osnove troškovnog računovodstva – upravljački aspekt. Sarajevo: Udruženje računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine , 2002.
28. Hove, Mfandaidza R. Consolidated Financial Statements: An International Perspective. Cape Town: Juta and Co Ltd, 2006.
29. Howson, Peter. Due diligence. Zagreb: Masmedia, 2006.
30. Jahić, Mehmed, i dr. Računovodstveni standardi - komentar i primjena. Sarajevo: Revicon, 1999.
31. Jahić, Mehmed. Finansijsko računovodstvo. Sarajevo: Zavod za računovodstvo i reviziju FBiH, 2003.

32. Jahić, Mehmed. Finansijsko računovodstvo: MSFI – MRS – PDV. Sarajevo: Udruženje revizora FBiH, 2008.
33. Jovanović, Petar. Upravljanje investicijama. 6. izd. Beograd: Fakultet organizacijskih nauka, 2006.
34. Kapić, Reuf. Računovodstvo i revizija kapitala. Tuzla: Econ, 2002.
35. Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, i Terry D. Warfield. Intermediate Accounting. New York: John Wiley & Sons, Inc., 2001.
36. King, Thomas E., Valdean C. Lembke, i John H. Smith. Financial Accounting – A decision – Making Approach. 2nd ed. John Willy & Sons Inc, 2001.
37. Klobučar, Janko. Računovodstvo. Sarajevo: Ekonomski fakultet, 2003.
38. Klobučar, Janko. Metodi i sistemi obračuna troškova. Sarajevo: Ekonomski fakultet, 1970.
39. Krajčević, Franjo. Analiza poslovanja OUR-a. Zagreb: Informator, 1975.
40. Kurtović, Safet. Misliti i poslovati u svetu globalnog biznisa. Beograd: Univerzitet „Braća Karić“: Newlines, 2003.
41. Malinić, Dejan, i Vlade Milićević. Upravljačko računovodstvo: zbirka zadataka. Beograd: Centar za izdavačku djelatnost Ekonomskog fakulteta, 2007.
42. Marković, Mirko. Ekonomika preduzeća. Sarajevo: Kemigrafika, 1999.
43. Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) uključujući i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS). Mostar: Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika FBiH, 2006.
44. Meigs, Robert F., i Walter B. Meigs. Računovodstvo: temelj poslovnog odlučivanja. Zagreb: Mate, 1999.
45. Messier, William F. Revizija: priručnik za revizore i studente s rješenjima zadataka. Zagreb: Faber&Zgombić Plus, 2000.
46. Moschandreas, Maria. Business economics. Cengage Learning EMEA, 2000.
47. Njuhović, Zijad. Poslovne finansije. Sarajevo: Revicon, 1999.
48. Pejović, Momčilo. Analiza bilansa i poslovanja privrednih organizacija. Zagreb: Informator, 1964.
49. Pekmez, Senad. Tehnike objavljivanja. Sarajevo: Udruženje računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine, 2002.
50. Rovčanin, Adnan. Upravljanje finansijama. Sarajevo: Ekonomski fakultet, 2004.
51. Rovčanin, Adnan. Savremene metode ocjene efikasnosti investicija: logika finansijskih opcija u investicionoj analizi. Sarajevo: Ekonomski fakultet, 2000.

52. Rodić, Jovan. Poslovne finansije. Beograd: Ekonomika, 1991. Santini, Ivan. Troškovi u poslovnom odlučivanju. Zagreb: Hibis, 1999.
53. Sidney, Gray J., i Needles E. Belverd Jr. Finansijsko računovodstvo. Banja Luka: Savez računovođa i revizora Republike Srpske, 2002.
54. Slomon, John. Economics. Pearson Education, 2006.
55. Slović, Dragoslav. Savremeni finansijski menadžment. Beograd: Ekonomika, 1991.
56. Stevanović, Nikola, Dejan Malinić, i Vlade Milićević. Upravljačko računovodstvo. Beograd: Centar za izdavačku djelatnost Ekonomskog fakulteta, 2008.
57. Stittle, John. Company Financial Reporting – An Introduction for Non-accountants. Oxford: Blackwell Business, 1997.
58. Stolowy, Herve, i Michael J. Lebas. Corporate Financial Reporting: A Global Perspective. Thomson Learning, 2002.
59. Tracy, John A.. Kako čitati i razumjeti finansijske izvještaje. 4. izd. Zagreb: Jakubin i sin TEB Poslovno savjetovanje, 2001.
60. Van Horne, James C., i John M. Wachowicz. Osnove finansijskog menadžmenta. Zagreb: Mate, 2002.
61. Zaklan, Damir, Bankarstvo u tržišnom makrosistemu. Mostar: Ekonomski fakultet, 2000.
62. Žager, Katarina, i Lajoš Žager. Analiza finansijskih izvještaja. Zagreb: Masmedia, 1999.

Članci:

63. Daković, Milica G. „Kvalitativne odlike finansijskih izvještaja sastavljenih u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima.“ Preduzetnička ekonomija 12 (2006): 184-194.
64. Guzić, Šime. „Konsolidacija finansijskih izvješća.“ Računovodstvo, revizija i financije 4 (2006): 15-26.
65. Guzić, Šime. „Računovodstvo ulaganja u dionice i vlastite udjele.“ Računovodstvo, revizija i financije 10 (2006): 39-49.
66. Krajačić, Damir. „Temeljne značajke međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“. Računovodstvo, revizija i financije 2 (2006): 26-31.

67. Krajačić, Damir. „Financijsko izvještavanje – zašto i kome“. Računovodstvo, revizija i financije 4 (2006): 48-50.
68. Nurnberg, Hugo. "Company-Owned Life Insurance in Business Combinations and Goodwill Testing." CPA Journal 75.3 (Mar. 2005): 26-29. MasterFILE Premier. EBSCO. 15 Juni. 2008 <<http://search.ebscohost.com>>.
69. Powers, Ollie S. "Accounting for Business Combinations: A Time for Change." National Public Accountant 45.9 (Nov. 2000): 12. MasterFILE Premier. EBSCO. 19 Juni 2008 <<http://search.ebscohost.com>>.
70. Smith, Pamela A., i Georgia Saemann. „Implications of the Joint FASB and IASB Proposal on Accounting for Business Combinations.“ Vol. 77 Issue 4 (2007): 16-21. MasterFILE Premier. 24 Maj. 2008 <<http://search.ebscohost.com>>.
71. Stevanović, Tatjana. „Finansijske mjere performansi u funkciji upravljanja preduzećem.“ Preduzetnička ekonomija 12 (2006): 94-104.
72. Škarić Jovanović, Kata. „Analiza konsolidovanog godišnjeg obračuna.“ Računovodstvo 49 (2005): 42-51.
73. Tatić, Kasim. “Ekonomska dodana vrijednost kao pokazatelj uspješnosti poslovanja i upravljačka osnova preduzeća.” Zbornik radova Ekonomskog fakulteta u Sarajevu. 24 (2004.)
74. Belak, Vinko. „Ekonomska dodana vrijednost (EVA) i tržišna dodana vrijednost (MVA) kao mjere performasne tvrtke.“ Računovodstvo, revizija i financije. 4 (2002.)
75. Watrin, Christoph, Christiane Strohm, i Ralf Struffert. „The Joint Business Combinations Project.“ Vol. 76 Issue 1 (2006): 22-25. MasterFILE Premier. 20 Juni. 2008 <<http://search.ebscohost.com>>.
76. Wilson, Arlette C., Dan Heitger, i J. Gregory Bushong. "Financial Statement Impact of New Accounting for Business Combinations and Intangible Assets." Ohio CPA Journal 61.1 (Jan. 2002): 52. MasterFILE Premier. EBSCO. 19 Juni. 2008 <<http://search.ebscohost.com>>.
77. Zeff, Stephen A. „The Entity Theory of Recording Goodwill in Business Combinations: Old Stuff." CPA Journal Oct. 2005: 80+. MasterFILE Premier. EBSCO. 20 Juni. 2008 <<http://search.ebscohost.com>>.
78. Žic, Ivan. „Utvrđivanje transfernih cijena i oporezivanje.“ Računovodstvo, revizija i financije 6 (2006): 22-29.

Ostali izvori:

79. Accounting for Business Combinations, Goodwill, and Other Intangible Assets: A Roadmap to Applying Statements 141 and 142. 27 Juni. 2008
<http://www.iasplus.com/dttpubs/0705applyingfas141and142.pdf>
80. Business Combinations: A guide for IFRS 3. 18 Maj. 2008
<http://www.iasplus.com/dttpubs/ifrs3.pdf>
81. Zakonska regulativa vezana za poslovne kombinacije