Бухгалтерский учет в системе управления прибылью организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чепик, Наталия Александровна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Чепик, Наталия Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чепик, Наталия Александровна

Введение.

Глава I. Система управления прибылью организации

1.1. Исследование прибыли как экономической категории в 9 историческом аспекте.

1.2. Система управления прибылью организации.

1.3. Роль информационного обеспечения в системе управления 32 прибылью.

Глава 2. Информационное обеспечение системы управления 44 прибылью организации ф 2.1. Бухгалтерский учет — единая информационная система.

2.2. Финансовый, управленческий и налоговый учет в системе 54 управления прибылью.

2.3. Пользователи учетно-экономической информации.

Глава 3. Формирование и использование информации о прибыли

3.1. Порядок формирования прибыли организации.

3.1.1. Допущения и методы оценки факторов, влияющих на 81 формирование прибыли.

3.1.2. Формирование информации о прибыли в системе 93 финансового учета.

3.2. Распределение прибыли организации.

3.3. Формирование информации для целей налогового 119 планирования и стратегического прогнозирования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет в системе управления прибылью организации"

Переход к рыночной экономике требует новых подходов к управлению организацией, сопровождается пересмотром роли учетной информации в системе информационного обеспечения предпринимательской деятельности. На первый план выходят экономические критерии эффективности, повышаются требования к гибкости управления. Под влиянием динамично изменяющихся внешних факторов современные организации превращаются во все более сложные системы. Для обеспечения управляемости таких систем необходимы новые методы, обеспечивающие принятие оперативных и стратегических решений.

В этих условиях происходит расширение круга пользователей информации о результатах деятельности организации, предъявляются новые требования к качеству учетно-экономической информации. Центральной категорией, представляющий интерес для всех групп пользователей учетной информации становится прибыль организации. Существенные изменения затронули механизм перераспределения прибыли предприятия вследствие изменений налогового законодательства. В связи с этим возникает необходимость определить возможности системы бухгалтерского учета по удовлетворению потребностей пользователей в информации о формировании и использовании прибыли предприятия.

К исследованию проблемы информационного обеспечения в системе управления организацией обращались многие отечественные и зарубежные ученые: И.А. Бланк, К. Друри, В.А. Ерофеева, Б. Нидлз, С.Н. Николаева, В.Ф. Палий, В.В. Патров, Я.В. Соколов и др.

Вопросам формирования информации о налоговых платежах организации при распределении прибыли посвящены работы В.Р. Берника, A.B. Брызгалина М.З. Пизенгольц, H.H. Селезневой, Л.П. Хабаровой и др.

Однако, в свете произошедших изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового законодательства, в имеющихся исследованиях представлены различные, порой противоречивые точки зрения. Все это свидетельствует о недостаточной теоретической и практической разработанности данной проблемы.

Потребность в адекватной современным требованиям системе управления формированием и распределением прибыли организации, базирующейся на основе информационной системы бухгалтерского учета, дискус-сионность и нерешенность многих вопросов обусловила выбор темы диссертации, определили цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по организации бухгалтерского учета формирования и распределения прибыли, направленных на повышение эффективности хозяйствования.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- исследовать сущность прибыли как экономической категории в историческом аспекте с учетом ее роли в рыночных условиях;

- обосновать системный подход к управлению прибылью организации;

- исследовать запросы различных групп пользователей учетно-экономической информации о прибыли;

- дать характеристику и показать взаимосвязь в информационном обеспечении прибыли финансового, управленческого и налогового учета;

- разработать конкретные рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета при формировании и распределении прибыли;

- дать предложения по повышению эффективности использования информации в целях стратегического прогнозирования и планирования прибыли.

Предметом исследования в диссертационной работе является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов организации бухгалтерского учета при формировании и распределении прибыли организации. Исследование строится на анализе действующих нормативных положений по тематике диссертационной работы, изучении экономической литературы и использовании фактических материалов, полученных в рядеакционерных обществ Санкт-Петербурга.

Объектом исследования являются организации Санкт-Петербурга: ЗАО «Полюстрово», ОАО «Радиоприбор» и другие.

Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили общенаучные приемы анализа и синтеза, дедукции и индукции, системного подхода, научной абстракции, а также такие экономико-математические приемы исследования как наблюдение, группировка, детализация, сравнение.

В процессе работы изучены труды российских и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета и аудита, анализа хозяйственной деятельности, организации управления экономикой, финансового менеджмента, налогообложения, а также нормативные документы по предмету исследования.

Научная новизна работы заключается в постановке, теоретическом обосновании и разработке комплекса рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, направленных на повышение эффективности управления прибылью в современных условиях.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- на основе обобщения и анализа теорий прибыли сделан вывод, что при формировании прибыли порядок ее исчисления зависит от целей, критериев признания и оценки доходов и расходов;

- определены и обоснованы признаки, положенные в основу классификации прибыли;

- обоснован системный подход к управлению процессами формирования и распределения прибыли;

- показана роль учетно-экономической информации в системе управления прибылью организации;

- разработаны признаки, положенные в основу классификации основных групп пользователей учетной информации в соответствии с их интересами, целями и источниками получения информации;

- обоснован подход к бухгалтерскому учету как единой информационной системе управления организацией, состоящей из взаимосвязанных подсистем финансового, управленческого и налогового учета;

- даны рекомендации по представлению информации о формировании и использовании прибыли для нужд управления в целях налогового планирования и стратегического прогнозирования.

Практическая значимость результатов диссертационной работы заключается в том, что применение на практике ее результатов и разработанных рекомендаций позволит повысить информативность системы бухгалтерского учета для целей текущего и стратегического управления, а также способствует устранению противоречий между нормативными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Теоретические положения и практические рекомендации диссертационной работы используются в практической деятельности ряда организаций Санкт-Петербурга при разработке методики и способов ведения бухгалтерского и налогового учета, а также в учебном процессе, что подтверждено соответствующими документами.

Основные выводы и рекомендации диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на научных сессиях и конференциях Санкт-Петербургского Государственного Университета Экономики и Финансов в 1998-2000 гг.

Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в четырех работах.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Чепик, Наталия Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Как показало исследование, исторически по вопросу экономической сущности прибыли существовали различные точки зрения, а потому эта экономическая категория всегда была предметом научных споров среди ученых.

В диссертации рассмотрены различные экономические теории, определяющие сущность прибыли (теория прибавочной стоимости, теория производительного капитала, теория, определяющие прибыль как предпринимательский доход и др.).

На основе сравнительного анализа в диссертации делается вывод, что несмотря на наличие различных подходов, все экономисты сходятся во мнении, что прибыль является результатным показателем, определяемым как разность между доходами и расходами. Дискуссионным по существу является состав доходов и вычетов, оказывающих влияние на величину окончательного результата (прибыль или убыток).

В экономической литературе четко разграничивают понятия «экономическая» и «бухгалтерская» прибыль.

При этом под экономической прибылью понимается степень улучшения благосостояния хозяйствующего субъекта за данный период времени, определяемая как разница между ценой предприятия в конце и на начало учетного периода после проведения уточнений по расчетам с учредителями.

Бухгалтерская прибыль - это увеличение в течение отчетного периода капитала, т.е. средств, вложенных собственниками организации, в результате хозяйственной деятельности, определяемое как разность между доходами и расходами за отчетный период.

Отличие в оценке капитала в экономической и бухгалтерской интерпретации прибыли заключается в том, что в экономической интерпретации капитал оценивается путем определения будущих чистых поступлений, а в бухгалтерской —оценка капитала проводится по текущей стоимости активов и обязательств на определенный момент времени.

Поскольку в экономической литературе отсутствует единообразное понимание сущности прибыли предприятия, как показало диссертационное исследование, то подход к ее исчислению всегда будет зависеть от целей, поставленных заинтересованными пользователями, от критериев признания и оценки доходов и расходов при формировании прибыли.

Признание многообразия подходов к сущности прибыли и порядку ее формирования, определяют необходимость ее научной классификации. В диссертации произведена классификация прибыли по различным признакам

2. В современных условиях одним из наиболее эффективных методов проведения экономических исследований является системный подход, который рассматривает объект изучения как часть целого, часть системы. Системный подход позволяет лучше понять сложные, многомерные явления действительности.

Произведенное в диссертации исследование показывает, что кибернетические подходы изучения признаков системы в полной мере относятся и к прибыли как сложной экономической системе. Учитывая роль прибыли в рыночных условиях, необходим научно обоснованный подход к изучению системы управления прибыли.

Основными условиями построения системы управления прибыли можно определить следующие:

Необходимость интеграции с общей системой управления предприятием. Система управления предприятием является сложной вероятностной системой. В свою очередь, говоря о системе управления прибылью, ее следует рассматривать как одну из подсистем управления предприятием в целом.

Комплексный характер формирования управленческих решений. Управление прибылью должно рассматриваться как интегрированная система действий, обеспечивающая выработку взаимосвязанных управленческих решений, каждое из которых вносит свой вклад в результативность формирования и использования прибыли по предприятию в целом.

Системе управления прибылью должен быть присущ высокий динамизм, учитывающий изменение факторов внешней среды, реального финансового состояния и других параметров функционирования предприятия.

Подготовка каждого управленческого решения в сфере формирования и использования прибыли должна учитывать альтернативные возможности управленческих решений. Необходима многовариантность программ действий.

Ориентация системы управления прибылью на стратегические цели организации предполагает отказ от управленческих проектов не способствующие достижению целей развития организации.

В диссертации сделана попытка рассмотрения каждого из названных условий, что позволило определить ряд задач поставленных перед системой управления прибылью. Таковыми являются:

- обеспечение максимального размера формируемой прибыли, путем оптимизации состава ресурсных возможностей предприятия, эффективного использования ресурсов и рыночной конъюнктуры;

- обеспечение оптимальной пропорциональности между уровнем прибыли и допустимым уровнем риска, исходя из соотношения уровня риска и получаемой прибыли определяется агрессивная, умеренная (компромиссная) или консервативная политика осуществления тех или иных видов деятельности, проведения отдельных хозяйственных операций;

- обеспечение формирования достаточного объема финансовых ресурсов за счет прибыли в соответствии с задачами развития предприятия в предстоящем периоде;

- создание условий для постоянного возрастания рыночной стоимости предприятия, путем определения уровня капитализации прибыли, полученной предприятием в отчетном периоде. Каждое предприятие исходя из условий и задач хозяйственной деятельности само определяет систему критериев оптимизации распределения прибыли на капитализируемую и потребляемую ее части;

-разработка эффективной программы участия персонала в прибыли, призванной гармонизировать интересы собственников предприятия и его наемных работников, с целью стимулировать трудовой вклад этих работников в формирование прибыли, а также обеспечивать достаточно приемлемый уровень их социальной защиты.

В процессе управления прибылью отдельные задачи должны быть оптимизированы между собой. В рыночных условиях максимизация суммы прибыли предприятия может выступать как важная, но не приоритетная задача в системе управления прибылью.

Проведенное исследование позволило определить основные доминанты в системе управления прибылью. К ним следует отнести процесс формирования прибыли и процесс использования и распределения прибыли, при соответствующем научно обоснованном подходе к информационному обеспечению этих процессов. Каждый процесс, в свою очередь, может быть подразделен на более узкие процессы, образуя некую иерархическую структуру системы управления прибылью.

Информационное обеспечение управления прибылью предприятия представляет собой процесс целенаправленного подбора информативных показателей для использования в процессе анализа, планирования и принятия управленческих решений. Эти показатели формируются за счет внешних (находящихся вне предприятия) и внутренних источников информации.

В диссертации исследованы источники информации составляющие информационное обеспечение системы управления прибылью, а также сделан вывод, что структура информационного обеспечения определяются отраслевыми особенностями деятельности предприятия, его организационно-правовой формой, объемом и степенью диверсификации хозяйственной деятельности и рядом других условий.

3. В решении проблемы повышения эффективности управления прибыли, как показало исследование, важнейшую роль играет экономическая информация, значительная часть которой составляет бухгалтерская информация.

Внедрение рыночных элементов хозяйствования, образование большого числа самостоятельных частных предприятий изменили задачи и функции системы бухгалтерского учета, обусловили новые требования к формированию отчетной информации. Основной задачей бухгалтерского учета становится формирование полной, достоверной и нейтральной, по отношению к различными группам пользователей, информации о деятельности организации и ее имущественном положении.

На основе критического анализа в диссертационной работе делается вывод, что выполнение поставленных задач требует нового подхода к системе бухгалтерского учета. По нашему мнению, бухгалтерский учет следует рассматривать как сложную экономическую систему, состоящую из взаимосвязанных, взаимодействующих между собой подсистем, каждая из которых имеет свои задачи, функции, способы и методы формирования информации в соответствии с запросами пользователей.

В диссертации обосновывается целесообразность выделения из общей системы бухгалтерского учета подсистем финансового (для нужд внешних пользователей), управленческого (для внутренних пользователей) и налогового учета. Выделение данных подсистем обусловлено характерными различиями в запросах пользователей, объемах и формах используемой информации.

Необходимость формирование информации в обособленной подсистеме налогового учета определяется существующей на протяжении последних лет норм налогового законодательства, установившего для целей налогообложения специальный терминологический и методологический подход к определению объектов налогообложения, в том числе и прибыль организации. Цель налогового учета состоит в представлении полной, своевременной и достоверной информации о налоговых обязательствах организации для пользователей, в первую очередь в лице налоговых органов.

Определяя место управленческого учета в системе управления организацией, мы полагаем, что управленческий учет включает в себя весь комплекс управленческих задач и функций, потому является понятием более широким, чем бухгалтерский учет. Одновременно, понимаем, что часть функций, направленных на совершенствование информационного обеспечения, присущ и системе бухгалтерского учета. Поэтому справедливым является признание в системе бухгалтерского учета управленческих аспектов формирования и использования прибыли.

Цели и задачи управленческого учета заключаются в формировании информации для нужд управления. Опираясь на данные управленческого учета; осуществляется контроль и прогнозирование расходов, проводится анализ альтернативных путей развития предприятия и выбор наиболее эффективных, анализируется динамика прибыли по различным направлениям деятельности предприятия.

В диссертации проведено сравнительное исследование, позволившее выявить сходство и различия между подсистемами бухгалтерского учета. Сходство подсистем финансового и управленческого учета заключается в единстве оперативной информационной базы, на основании которой происходит трансформация данных в соответствующие отчеты для различных пользователей. Сбор первичной информации осуществляется для всех видов учета по единым правилам, что позволяет избежать построения дублирующих друг друга баз данных, повышает оперативность представления информации для целей управления. Взаимодействие между подсистемами бухгалтерского учета базируется на принципе обратной связи, исследование информационных потоков между подсистемами определяет важную роль подсистем финансового, управленческого и налогового учета для внутренних пользователей.

Единство всех подсистем бухгалтерского учета заключается в том, что на основе информации каждого их них принимаются управленческие решения. Показатели финансового учета позволяют внешним пользователям, например инвесторам, принимать решение о возможности инвестирования в данную организацию. Управленческий учет предоставляет менеджерам информацию необходимую для решения широкого круга вопросов, таких какценообразование, контроль за материальными ресурсами и т.д. Налоговый учет представляет данные о величине налоговых платежей, определяет долю прибыли, используемой на обязательные платежи и др.

4. Как показало исследование, по мере развития рыночных отношений, существенно расширился круг пользователей учетно-экономической информации. По отношению к хозяйствующему субъекту в диссертации делается попытка классификации пользователей бухгалтерской учетной информации по ряду признаков. Прежде всего, это деление происходит по отношению к хозяйствующему субъекту: внешние и внутренние пользователи. Деление по степени финансовой заинтересованности в результатах деятельности выделяют группы пользователей с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом и группу пользователей информации без финансовых интересов.

Для решения комплекса задач, стоящих перед системой управления прибылью в работе доказывается целесообразность рассмотрения информационного обеспечения по видам информации (финансовой, налоговой, управленческой) для различных категорий пользователей.

Каждая группа пользователей в зависимости от своего интереса в результатах деятельности организации предъявляет собственные требования к отчетной информации и оперирует отчетными данными различных подсистем бухгалтерского учета (финансового, налогового, управленческого).

В диссертации для каждой категории пользователей определен состав информации в зависимости от запросов в соответствии с их целями в системе управления. Результаты исследования позволили дать практические рекомендации по созданию интегрированных форм ведения учета и представления отчетов, создать рациональную систему документооборота.

Внутренние пользователи, такие как администрация, менеджеры, служащие, имеют свободный доступ ко всей необходимой и полезной для управления информацией и несут ответственность за принимаемые решения. Для них информация в первую очередь формируется в подсистемах финансового и управленческого учета. Для собственника организации важна учетная информация для оценки финансовых перспектив развития фирмы в будущем и возможности получения доходов в виде дивидендов.

Внешние пользователи находятся за пределами организации. К ним относятся государство в лице налоговых органов, статистики, финансовых органов, кредиторы, инвесторы, поставщики и покупатели, иные субъекты рынка. Для них информация в основном формируется в подсистемах финансового и налогового учета.

5. В условиях рыночной экономики категория прибыли занимает важное место в качестве критерия успешного ведения бизнеса, является целью предпринимательской деятельности. Традиционно в качестве базисных показателей при определении прибыли используется информационная система бухгалтерского учета.

В диссертации проведен критический анализ различных методологических приемов и способов оценки факторов, влияющих на формирование прибыли предприятия в подсистемах бухгалтерского учета. Автором обосновывается вывод о том, что в зависимости от целевых установок пользователей бухгалтерской отчётной информации, величина прибыли организации может существенно варьироваться, а значит оказывать различное влияние на принятие управленческих решений.

В работе систематизированы допущения применяемые в учете и различные методы оценки фактов хозяйственной деятельности с точки зрения их влияния на формирование прибыли, используемые в приказе об учетной политике. В диссертации обосновывается необходимость применения четких правил определения величины прибыли организации, информация о которой формируется в подсистемах финансового и налогового учета.

В диссертации даны конкретные рекомендации по формированию приказа от учетной политике организации. По нашему мнению, в системе управления прибылью организации приказ об учетной политике организации должен быть базовым документом, регламентирующим правила формирования и распределения прибыли. Автором критикуется законодательно установленное требование создания двух распорядительных приказов об учетной политике - для целей финансового учета и отдельно для целей налогообложения. При этом, мы считаем, что в приказ об учетной политике следует включать положения определяющие порядок формирования и распределения прибыли для всех подсистем учета (финансового, налогового и управленческого).

Как показало исследование, несмотря на разработку новых стандартов бухгалтерского учета «Доходы организации» и «Расходы организации», по-прежнему остаются дискуссионными. В частности, вопросы классификации доходов и расходов, критерии оценки, признания и отражение различных видов доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности имеют недостаточно четкое определение.

В диссертации предлагается конкретизировать существующую классификацию доходов и расходов, признаваемых в бухгалтерском учете. Дискуссионным и нормативно окончательно не решенным является различие между обычными доходами и прочими доходами, и в первую очередь, с операционными доходами. По нашему мнению, решению данной проблемы должно способствовать определение для каждой организации собственных критериев классификации обычных доходов. При этом следует признать равнозначными в применении такие критерии как существенность, критерий систематичности получаемых доходов, регламентация осуществляемых видов деятельности в уставе организации. Закрепление в приказе об учетной политике, применяемые критерии классификации доходов или классифицирующий перечень, получаемых доходов, облегчит разделение учете разнообразные виды доходов.

В диссертации обосновывается положение, согласно которого в действующих стандартах по учету доходов и расходов организации, отсутствует жесткая зависимость между классификацией различных видов доходов (расходов) и применяемыми счетами бухгалтерского учета. Выбор счетов первого порядка и субсчетов для отражения многообразных доходов и расходов организации, по нашему мнению, определяется только задачами бухгалтерского учета по предоставлению полной и достоверной аналитической информации по требованию пользователей для принятия управленческих решений. В бухгалтерской отчетности информация по видам доходов должна быть представлена в том разрезе, как это предписывают нормативные акты, однако при этом информация о доходах по обычным видам деятельности может быть сформирована в учете как на счетах реализации (46, 48), так и на счете 80 «Прибыли и убытки». В частности, в рабочем плане счетов может быть предусмотрен для каждого вида доходов свой субсчет, что обеспечит большую прозрачность финансового учета, позволит рациональнее группировать информацию о деятельности организации.

В диссертации обосновывается требование признания доходов расходов и отражение их в финансовой отчетности независимо от налогообложения. Данное требование обусловлено законодательно установленными правилами признания доходов и расходов для целей налогообложения, которые не согласуются по ряду позиций с положениями бухгалтерского учета. Например, учет процентов по кредитам и оплата услуг банков следует отражать в составе прочих расходов на счете 80 «Прибыли и убытки». По нашему мнению, формирование налоговой себестоимости и распределение общехозяйственных расходов в налоговом учете объективно не будут совпадать с положениям финансового учета.

Оценивая критерии признания расходов для целей налогообложения, следует признать непоследовательной норму налогового законодательства, определяющего, что при расчете налогооблагаемой прибыли в составе внереализационных расходов, признаются таковыми только созданные резервы по сомнительным долгам. Мы считаем, что аналогичный оценочный показатель, такой как оценочный резерв под обесценение ценных бумаг следует признавать расходом для целей налогообложения.

Учитывая дискуссионность проблемы, связанной с раздельным учетом доходов и расходов по видам деятельности, имеющим различный режим налогообложения, в диссертации делаются предложения по созданию раздельного учета доходов и расходов, с учетом применяемых различных налоговых льгот. В диссертации критикуется действующий ретроспективный порядок раздельного учета затрат и предлагается в основе создания раздельного учета представлять первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, содержащих интегрированную информацию для различных подсистем бухгалтерского учета.

С целью повышения аналитичности информации, формируемой в финансовом учете и отчетности, диссертантом предлагается при группировке информации в разрезе элементов затрат, раздел «прочие расходы», в случае существенности показателей этого раздела, дополнительно расшифровывать и отражать на аналитических счетах как в учете, так и в финансовой отчетности.

6. В системе управления прибылью организации ключевым был и остается процесс управления распределением созданной прибыли.

Критическому анализу в диссертации подвергается действующий порядок формирования фондов специального назначения и отражения на счетах бухгалтерского учета процесса распределения прибыли.

Согласно существующим правилам при распределении прибыли в финансовом учете используются: счет 81 «Использование прибыли», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В течение года на счете 81 «Использование прибыли» отражается на первом субсчете платежи в бюджет из прибыли, а на втором субсчете использование прибыли на другие цели. Считаем, что подобная группировка расходов по субсчетамэкономически не обоснована, поскольку расходы по оплате штрафов и пени по налоговым платежам относятся к процессу формирования прибыли, а не к ее распределению. А потому они подлежат отражению на счете 80 «Прибыли и убытки» как внереализационные расходы. Такой подход позволит формировать финансовой результат, соблюдая принцип нейтральности при раскрытии информации в отчетности.

Для повышения аналитичности учета по платежам в бюджет из прибыли, целесообразно к счету 81 «Использование прибыли» открыть три субсчета: на первом субсчете отражать начисленные суммы по налогу на прибыль, рассчитанный исходя из признаваемых для целей налогообложения расходов; на втором - начислять сумму дополнительного платежа по налогу на прибыль, возникающего вследствие сверхнормативных расходов; на третьем - начисление иных налоговых платежей, источником уплаты которых является чистая прибыль организации.

В отличие от действующего порядка вместо применяемого счета 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», рекомендуется открыть два новых счета: счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и счет «Фонды специального назначения».

На счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» рекомендуется отражать наличие и движение нераспределенной прибыли организации, а также распределение прибыли на выплату дивидендов собственникам. На счете «Фонды специального назначения» учитываются фонды создаваемые по решению собственников. Вместе с этим, в работе подвергается критике процесс формирования фондов материального поощрения длявыплат работникам за достижение трудовых результатов, поскольку в рыночных условиях хозяйствования его создание утратило экономический смысл, дублируя статьи расходов, включаемых в себестоимость.

Исходя из требований налогового законодательства, в диссертации даются рекомендации по созданию системы учета расходов за счет прибыли, подлежащей льготированию. В целях оптимизации налогового планирования и учета, диссертантом предлагается организовать обособленный накопительный сбор информации об использовании прибыли в зависимости от видов налоговых льгот: на финансирование капитальных вложений; на благотворительные и иные цели.

В целях стратегического планирования, в диссертации делается попытка определить возможности информации, формируемой в подсистемах бухгалтерского учета о формировании и распределении прибыли. Выработка долгосрочных решений производится представителями высшего звена управления организации, обладающих наибольшей степенью ответственности за состояние хозяйственной деятельности. Процесс принятиястратегических решений на первоначальных этапах представляет собой оценку реального состояния ресурсов организации, возможных его изменениях на перспективу, анализ информации о внешних факторах, влияющих на планируемую деятельность организации, а также критический анализ альтернативных вариантов действий. Одним из ключевых элементов выработки стратегии является разработка параметров, свидетельствующих о достижении целей развития. Таковыми могут быть среднегодовой темп роста прибыли, уровень рентабельности собственного капитала, соотношение инвестированной и потребленной прибыли. Роль бухгалтерского учета при принятии стратегических решений заключается в предоставлении качественной, своевременной, комплексной информации ориентированной на запросы высшего руководства .

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чепик, Наталия Александровна, 2000 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ с учетом изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 23.07.98 № 123-Ф3

2. Об основах налоговой системы в Российской Федерации. Закон Российской Федерации от 27.12.91 № 2118-1.

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.98.

4. О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 31.07.98 № 147-ФЗ.

5. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000.

6. О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах. Федеральный закон от 05.08.00 № 118-ФЗ.

7. О налоге на прибыль предприятий и организаций: Закон Российской Федерации от 27.12.91 №2116-1.

8. О налоге на добавленную стоимость: Закон Российский Федерации от 06.12.91 № 1992-1.

9. О дорожных фондах в Российской Федерации. Закон Российской Федерации от 18.10.91 № 1759-1.

10. О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности. Федеральный закон от 31.07.98 № 148-ФЗ.

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Минфина РФ от 27.07.98 № 34н

12. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии смеждународными стандартами финансовой отчетности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 № 283

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от0912.98 №60н.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 03.02.2000 № 2н.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.99 № 43н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98: утверждено Приказом Минфина РФ от 15.06.98 №25н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97: утверждено Приказом Минфина РФ от 03.09.97 № 65н.

18. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 "Доходы организации": утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.99 № 32н.

19. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации": утверждено приказом Минфина Российской Федерации от0605.99 № ЗЗн.

20. Методические указания по учету основных средств: утверждены Приказом Минфина РФ от 20.07.98 № ЗЗн.

21. О годовой бухгалтерской отчетности за 1995 год: Приказ Минфина Российской Федерации от 19.10.95 № 115.

22. О годовой бухгалтерской отчетности за 1996 год: Приказ Минфина Российской Федерации от 12.11.96 № 97.

23. О квартальной бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина Российской Федерации от 03.02.97 № 8.

24. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.01.2000 № 4н.

25. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина Российской Федерации от 28.06.2000 № 60н.

26. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11.10.95 №39.

27. О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды: Инструкция МНС РФ от 04.04.2000 № 59.

28. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество: Инструкция ГНС РФ от 18.06.95 № 33.

29. О порядке исчисления и уплаты налога на прибыль предприятий и организаций: Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10.08.95 № 37.

30. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 № 203-ФЭ

31. Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации. Постановление Госкомстата РФ от 24.03.99

32. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», проект. // Предприниматель Петербурга. — 1999. —№31. — с. 6, 7, 11.

33. Антонов В., Уварова Г. Экономический советник менеджера. Уч.-пр. пособие. М.: Финансы, учет, аудит, 1996. - 320 с.

34. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. — М.: «Экспертное бюро-М», 1997.— 351 с.

35. Бабо А. Прибыль: Пер. с франц. — М.: «Прогресс» — «Универс», 1993. — 160с.

36. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. — 128 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

37. Бакаев А.С Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. — М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. — 125 с.

38. Бакаев A.C. Бухгалтерское обеспечение налогообложения прибыли. Разъяснения по применению Положения о составе затрат. — М.: «Бухгалтерский учет», 1995. — 80 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

39. Бакаев A.C. ПБУ 4/99: основный нововведения с 2000 года. // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. — 1999. — № 37. — с. 12-14.

40. Белов B.C., Селезнева H.H., Скобелева И.П. Управление прибылью. Проблемы выбора. Принятие финансовых решений — СПб., Издатель-ско-типографский центр «Приоритет»., — 1996, — 94 с.

41. Бернстайн H.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация; пер. с англ. под ред. Елисеевой И.И. М.: Финансы и статистика, 1996. - 623 с.

42. Бетге И. Балансоведение: Пер. с нем. / научный редактор В.Д. Новодворский; вступление A.C. Бакаева; прим. В.А. Верхова. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. — 454 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

43. Бир Ст. Кибернетика и управление производством. Изд. 2-е, пер. с англ. В.Я. Алтаева под ред. А.Б. Челюсткина. — М.; «Наука», 1965. — 392 с.

44. Бланк И.А. Управление прибылью. — К.: «Ника-Центр», 1998. — 544 с. — (Серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 2).

45. Большая Советская Энциклопедия. Изд. 3-е. — Т.23.— М.: Издательство «Советская Энциклопедия», 1974

46. Бриттон Э., Ватерстон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой / Под ред проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 328 с.

47. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. Изд. 2-е, перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 1997. — 120 с.

48. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к НДС. — М.: «Аналитика-Пресс», 1997. — 216 с.

49. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Попов О.Н., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к налогу на прибыль. — М.: «Аналитика-Пресс», 1998. —256 с.

50. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. Изд. 3-е, перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 1999. — 268 с.

51. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В., Баженов

52. О.И. Методы налоговой оптимизации. Изд. 2-е, перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 2000. — 144 с.

53. Бухгалтерский учет. Учебник./ Под ред. А.Д. Ларионова. — М.: «ПРОСПЕКТ», 1998. — 392 с.

54. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой/ А.Н. Катаев, Я.И. Цвейбак, О.М. Островский и др.; Под ред. Н.В. Пантелеева. — М.: Финансы и статистика, 1989. — 176 с.

55. Бухгалтерский учет и инфляция: Пер. с фр. — М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1998. — 192 с.

56. Быков В.А., Бычкова С.М., Пятов М.Л. , Семенова М.В., Соколов Я. В. Бухгалтерский учет для руководителя. — М.: «Проспект», 2000. — 288 с.

57. Владимирова Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. — М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2000. — 308 с.

58. Волков Н.Г. Применение принципа временной определенности в учетной практике // Бухгалтерский учет.— 2000. — №11. — с. 71-73.

59. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. В 2 т.: Пер. с англ. — М.: Аскери, 1999. — 680 с.

60. Грейсон Дж. К. мл., О'Делл К. —Американский менеджмент на пороге XXI века: Пер. с англ. /Авт. предисл. Б.З. Мильнер. — М.: Экономика, 1991. —319с.

61. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие / пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. 3-е изд. - М.: ЮНИТИ. Аудит, 1998.-774 с.

62. Ерофеев A.A., Поляков А.О. Интеллектуальные системы управления. — СПб.: Изд-во СПбГТУ, 1999. 265 с.

63. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992. - 192 с.

64. Забелин П.В., Моисеева Н.К. Основы стратегического управления:

65. Учебное пособие. — M.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1997. — 195 с.

66. Земляченко C.B. Все об учетной политике организации на 2000 год. — СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2000. — 192 с.

67. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет. — 2000ю —№5. — с. 56-59.

68. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 1999. — 448 с.

69. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 1997. — 392 с.

70. Касьянова Г.Ю. Отчет 1999/2000. Расходы организации: все новое -хорошо забытое старое. // Российский налоговый курьер. — 2000. — № 2. — с. 24-30.

71. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». — М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. — 328 с.

72. Касьянова Г.Ю., Пархачева М.А. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый. — М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2000. — 480 с.

73. Кац Г., Кравцова О., Абасова Р., Валкин Е. Принципы оперативной оценки. // Экономика и жизнь. 1996. - № 45. - с. 30.

74. Кемтер В.Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит финансовых результатов: Учебное пособие. — СПб.: Изд-во СПГУЭФ, 1999. — 127 с.

75. Кемтер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. — СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 1997. — 496с.

76. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 13. — с. 64-67.

77. Ковалев В.В. Управление финансами: Учебное пособие— М.:

78. ФБКПРЕСС, 1998. — 16- с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера»).

79. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата. Учебно-методическое пособие. — М.: «Экзамен», 1999. — 320с.

80. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С.А. Николаевой. — М.: «Аналитика-Пресс», 1999. — 320 с.

81. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБКПРЕСС, 1997. — 192 с.

82. Кондраков Н.П. Эккаунтинг для менеджеров. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ. Учебное пособие. — М.: Дело, 1998.280 с.

83. Кондратьев И.И., Воробьева Н.В. Унифицированные формы первичной учетной документации // Бухгалтерский учет.—2000.—№7.— с.68-70.

84. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А,М, Карминский, Н.И. Оле-нев, А.Г.Примак, С.Г. Фалько. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 256 е.: ил.

85. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Анань-кина, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилоч-киной. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 279 с.

86. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие.

87. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. — 544 с.

88. Либерман В.В. Информация в АСУП. — М.: «Статистика», 1978. — 208 е.: ил.

89. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. —Т. 46 — М.: Госполитиздат, 1961

90. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для целей налогообложения.-М.: АКДИ, 1997, —208 с.

91. Макарьева В.И. Реформирование бухгалтерского учета. — М.: «Налоговый вестник», 1999. — 240 с.

92. Медведев А.Н, Медведева Г.В. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации. — М.: ИНФРА-М, 1997. — 576 с.

93. Медведев А.Н. Налоговые споры в арбитражных судах. — М.: ИНФРА-М, 1997.-224 с.

94. Медведев А.Н. Как планировать налоговые платежи. Практическое руководство для предпринимателей. — М.: ИНФРА-М, 1996.- 192 с.

95. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке. — М.: Аскери-АССА, 1998 — 890 с.

96. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. — М.: Дело, 1995. — 704 с.

97. Мидцлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 408 с.

98. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовые результаты предприятия: различные концепции. — Финансовая газета. —№ 33, 34.—2000.— с. 7, с. 4.

99. Модин A.A., Зингер И.С., Коротяев М.Ф. Исследование и анализ потоков информации на промышленных предприятиях / Под ред. акад. Н.П.Федоренко. М.: «Наука», 1970. - 151 с.

100. Мэтьюз М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663 с.

101. Мюллер Г., Гернон X., Милк Г. Учет: международная перспектива // пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1992. - 136 с.

102. Налоги и налоговое право. Учебное пособие/ Под ред. A.B. Брызгали -на. — М.: «Аналитика-Пресс», 1998. — 608 с.

103. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и использования прибыли. — СПб.: СПбИВЭСЭП, Знание, 2000. — 104 с.

104. Николаева С.А. Категория качества в работе бухгалтера. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 5. — с. 52-55.

105. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 123 е.: ил.

106. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. — М.: «Аналитика-Пресс», 1997. — 144 с.

107. Николаева С.А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Изд. 2-е, перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 2000. — 264 с.

108. Николаева С. А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. — М.: «Аналитика-Пресс», 2000. — 208 с.

109. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994.-496 с.

110. Новикова М.В. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 6. — с. 54-60.

111. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 13, 14. — с. 16-19; с. 9-13.

112. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория. — Бухгалтерский учет. — 1998. — № 6. — с. 99 103.

113. Основы управления: Учеб. для вузов по спец. «Экономика и орг. ма-шиностроит. пром.»/ Радукин В.П., Ойнер К.Ф., Семяшкин Ф.И. и др.; под ред. Радукина В.П. М.: Высшая школа, 1986. — 271 с.

114. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

115. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие% В 2 ч. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1998, —Ч. 1,2, —608 с.

116. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах:

117. Учебное пособие. — Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. — 238 с.

118. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 10. — 42-44.

119. Патров В.В. Раздельный учет продажи товаров для целей налогообложения в розничной торговле // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 15. — с. 65-68.

120. Патров В.В., Пятов M.JL, Быков В.А. Бухгалтеру о ценовой политике: учет, налоги, право. — М.: Финансы и статистика, 1999. — 192 е.: ил.

121. Перри У. ЭВМ и организация бухгалтерского учета // Пер. с англ. под ред. В.Ф. Палия. М.: Финансы и статистика, 1986. - 198 с.

122. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 11. — с. 46-48.

123. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет и налоговые расчеты. // Бухгалтерский учет. — 1999. — № 11. — с. 87-90.

124. Принцева С.А. Бухгалтерский учет и контроль в системе управления: Автореф. дис. канд. экон. наук. СПб., 1995. - 15 с.

125. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов И.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 319 с.

126. Подпорин Ю.В. Формирование себестоимости для целей налогообложения. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 14. — с. 26-33.

127. Попов Г.П. Корень проблем: О концепции экономической перестройки. — М.: Политиздат, 1989. 94 с. — (Радикальная реформа управления).

128. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

129. Пятов МЛ. Относительность показателей бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 6. — с. 39-48.

130. Рабинович A.M. Финансовые вложения в бухгалтерском и налоговомучете и отчетности (спорное и бесспорное). — М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1999. — 304 с.

131. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Пер. с фр. Под ред. Л.П. Белых. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 375 с.

132. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.

133. Рузавин Г.И., Мартынов В.Т. Курс рыночной экономики/Под ред. Г.И. Рузавина. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1994. — 319 е.: ил.

134. Салтыкова A.A. Признание снижения стоимости активов. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 5. — с. 66-68.

135. Семенова М.В. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации. // Бухгалтерский учет. — 1998. — №11, 12. — с. 23-29, с. 10-16.

136. Смирнова И.А. отсроченные налоги. // Бухгалтерский учет. — 1998. — № П. —с. 100-105.

137. Смолкин A.M. Организационная перестройка на предприятии. М.: Экономика, 1991. - 175 с.

138. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 496 е.: ил.

139. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 е.: ил.

140. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 12. — с. 38-41.

141. Соколов Я.В., Патров В.В. Расходы будущих периодов: форма и содержание. // Бухгалтерский учет. — 1998. — № 8. — с. 91-93.

142. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. Учебное пособие. — М.: «Аналитика-Пресс», 1998. — 288 с.

143. Сотникова J1.B. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»// Бухгалтерский учет. — 2000. — № 6. — с. 3-12.

144. Сотникова JI.В. Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»// Бухгалтерский учет. — 2000. — № 7. — с. 10-18.

145. Структура и кадры управления / В.Г. Иванов, Я.Г. Берсуцкий, В.Б. Шубик; под ред. Чумаченко Н.Г. Киев.: Наукова думка, 1980. - 263 с.

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

147. Тяжкова М.С. Организация бухгалтерского учета формирования собственного капитала акционерных обществ: Автореф. дис. канд. экон. наук.-СПб., 1997.- 16 с.

148. Ульянов И.П., Попова J1.B. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. — М.: «БИЗНЕС-ИНФОРМ», 1999. — 292 с.

149. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. — 512 с. (Серия «Академия бухгалтера и менеджера).

150. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Под ред. Е. С. Стояновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во «Перспектива», 1998.—656 с.

151. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. со 2-го изд. — М.: «Дело ЛТД», 1993. — 864 с.

152. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. И с предисл. A.A. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 800 е.: ил.

153. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 576 е.: ил. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

154. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 11. — с. 60-62.

155. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 416 с.: ил. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

156. Цигельник M. Н. Методические проблемы признания выручки. // Бухгалтерский учет. — 1999. —№ 10.— с. 77-84.

157. Экономическая теория/ Под ред. А.И. Добрынина, JI.C. Тарасевича: Учебник для вузов. — СПб: Изд. СПбГУЭФ, Изд. «Питер Паблишинг», 1997.-480 е.; ил.

158. Энтони Р., Рис Дж. Учет: Ситуация и примеры / Пер. с англ. под ред. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

159. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран // пер. с польск. М.: Финансы и статистика, 1991. - 240 с.

160. Hicks J.R. Value and Capital. Oxford: Clarendon Press. — 1946159. . Michel LEBAS. Comptabilité analitique de gestion. Editions Nathan, 1986.п/п Виды нормируемых величин Основание для применения Нормативный акт определяющий лимит1 2 3 4

161. Командировочные расходы пп.2 «и» Положения о составе затрат1 Письмо Минфина РФ от 15.07.94 №92

162. Представительские расходы пп.2 «и» Положения о составе затрат Приказ Минфина РФ от 15.03.2000 №26н

163. Расходы на рекламу пп.2 «у» Положения о составе затрат Приказ Минфина РФ от 15.03.2000 №26н

164. Расходы на подготовку и переподготовку кадров пп.2 «к» Положения о составе затрат Приказ Минфина РФ от 15.03.2000 №26н

165. Расходы на оплату процентов по рублевым кредитам банков пп.2 «с» Положения о составе затрат Телеграммы Центрального Банка РФ

166. Расходы на оплату процентов по бюджетным ссудам пп.2 «т» Положения о составе затрат Приказ Минфина РФ

167. Расходы по оплате процентов валютным кредитам пп.2 «с» Положения о составе затрат Письмо Минфина РФ от 28.12.95 № 135 «Об установлении для елей налогообложения предельной ставки по уплате процентов по ссудам, полученным в иностранной валюте»

168. Расходы по добровольным видам страхования пп.2 «и» Положения о составе затрат Положение о составе затрат с учетом постановления Правительства РФ от 31.05.2000 №420

169. Расходы на содержание служебных автомобилей пп.2 «и» Положения о составе затрат не установлены законодательно

170. Компенсация за использование личных автомобилей в служебных целях пп.2 «и» Положения о составе затрат Приказ Минфина РФ от 04.02.2000 № 16н

171. Классификация пользователей финансовой отчетности

172. Пользователи финансовой информации1. Внутренние пользователи 1. Аппарат Собственникиуправления: организации1. Мене джеры

173. Руководители подразделений1. Совет директоров1. Внешние пользователи

174. С прямым финансовым интересом

175. Настоящие и потенциальные инвесторы

176. Настоящие и потенциальные поставщики1. Покупатели1. Заимодавцы