Развитие учетно-аналитической системы налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванова, Ирина Алексеевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Иванова, Ирина Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

160

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванова, Ирина Алексеевна

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОР ЕТИКО-МЕТО ДИЧ ЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО- 10 АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Оценка современного состояния сельскохозяйственных 10 организаций в Российской Федерации

1.2. Особенности налогообложения сельского хозяйства в России

1.3. Учетно-аналитические процедуры налоговых обязательств 41 сельскохозяйственных организаций

2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ 67 НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1. Анализ налоговых обязательств на сельхозпредприятиях

2.2. Формирование в бухгалтерском учете налогооблагаемых 74 показателей

2.3. Оценка влияния налоговых платежей па финансовые результаты 91 деятельности организаций АПК

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО 108 ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1. Методика оценки влияния налоговых платежей на финансово- 108 экономические показатели деятельности предприятий агропромышленного комплекса

3.2. Разработка методических рекомендаций по организации системы 122 планирования финансовых и налоговых показателей на сельскохозяйственном предприятии

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета в целях оптимизации 138 налоговых платежей для организаций сельского хозяйства ЗАКЛЮЧЕНИЕ 146 СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учетно-аналитической системы налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций"

Актуальность темы исследования. Важным инструментом государственной политики регулирования и поддержки аграрного сектора экономики является система налогообложения. На современном этане развития экономики России налоговая политика в сельском хозяйстве направлена на упрощение, сокращение действующих налогов, снижение уровня ставок и расширение налогооблагаемой базы.

Сельскохозяйственная организация включает целый ряд звеньев, самостоятельных и взаимодействующих систем со специфическими особенностями, участвующих в производстве и связанных общей задачей. Одну из таких систем представляют бухгалтерский и налоговый учет и налоговый анализ.

Данная система ориентируется на достижение как текущих целей учета налоговых платежей, налогового анализа и получения прибыли, так и на глобальных стратегических целях. При этом на первый план выходит системное, комплексное решение проблем существующих в налогообложении сельскохозяйственных организаций.

Изменения в налоговом законодательстве предоставили организациям агропромышленного комплекса возможность перейти в добровольном порядке с общего режима налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога с заменой ряда традиционных налогов.

На сегодняшний день, остается много вопросов при организации бухгалтерского и налогового учета при исчислении ЕСХН. При этом, главой 26.1 НК РФ не установлена обязанность организаций, уплачивающих ЕСХН не только организовывать и вести налоговый учет, но и формировать учетную политику для целей налогообложения. Однако, когда имеется возможность выбора одного из двух или нескольких вариантов учета активов, обязательств или элементов, формирующих налоговую базу, то разработка учетной политики, представляется как минимум целесообразной.

Общепризнано, что налоги непосредственно влияют на объемы производства, инвестиционную активность, качественный рост экономики в целом, а также самым существенным образом на конечные финансовые результаты организаций АПК.

Поэтому определение степени воздействия налогов на сельскохозяйственную организацию является одним из актуальных вопросов современной экономики. Вследствие чего в налоговом учете возникла потребность в создании методов расчета и анализа налоговой нагрузки на сельскохозяйственное предприятие, учитывающих его производственные особенности. В частности, на предприятиях агропромышленного комплекса, где затруднены методы контроля, присутствует несогласованность отдельных показателей деятельности, имеется несоответствие сумм доходов и производимых расходов, поэтому налоговый анализ приобретает важное место в системе общего экономического анализа. Все это объясняет актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Степень изученности проблемы. Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные положения экономической теории, бухгалтерского учета и экономического анализа, груды отечественных и зарубежных ученых.

Вопросы экономической сущности налогов раскрыты в работах как основоположников классических теорий - Д.М. Кейнса, А. Лаффера, Ж.С. Сисмонди, А. Смита, так и российских ученых-экономистов - С. Витте, А. Исаева, И. Озерова, А. Соколова, В. Твердохлебова, Н. Тургенева и др.

Исследованию проблем налогообложения посвящены труды таких видных российских ученых и практиков, как Л.И. Абалкин, A.B. Брызгалин, Е.С. Вылкова, E.H. Евстегнеев, В.Я. Кожииов, Т.Ю. Левадная, И.А. Маслова, Л.П. Павлова, В.Г. Пансков, Л.В. Попова, М.В. Романовский, A.B. Толкушкин, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина.

Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий исследовали С.С. Абанина, М.В. Абанин, В.Г. Андрийчук, А.И. Бобылев,

В.И. Зинченко, М.И. Козырь, Нечаев В.И., В.И. Новичков, П.Ф. Парамонов, а особенности исчисления единого сельскохозяйственного налога и оценку его влияиия на финансовые результаты - Е.Ю. Бирюкова, В.В. Говдя, В.А. Красницкий, Н.В. Липчиу, A.B. Лузянин, И.А. Перонко, Ю.В. Подпорин, A.A. Ремезков, Е.И. Степаненко, H.H. Тюпакова и др.

Отдельные вопросы, связанные с организацией бухгалтерского и налогового учета в сельском хозяйстве, в том числе и в соответствии с требованиями перехода на МСФО, отражены в работах P.A. Алборова, Н.Г. Варакса, М.В. Васлильевой, И.А. Коростелкиной, Г.Ю. Касьяновой, И.А. Масловой, Е.Л. Малкиной, М.З. Пизенгольца, Л.И. Хоружий, М.А. Шадриной, В.Г. Широбокова и др.

Труды, посвященные проблеме развития учетно-аналитической системы, представлены отечественными авторами: А.П. Бархатов, Н.П. Барышников, Л.П. Блицау, Ю.А. Данилевский, Г.А. Николаева, Л.В. Попова, И.А. Маслова, И.П. Ульянов, Т.С. Сергеева, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет и другие.

Однако, несмотря на значительное количество научных публикаций в области формирования системы учета и анализа налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций в современных условиях, возникает необходимость дальнейшей разработки указанных направлений.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является научное обоснование теоретических положений и разработка методических рекомендаций по формированию учетно-аналитической системы налоговых платежей сельскохозяйственных организаций в современных условиях их функционирования.

Достижение указанной цели связано с постановкой и решением следующих задач:

- проанализировать современное состояние сельскохозяйственных организаций в Российской Федерации, выявить особенности налогообложения сельского хозяйства в России;

- дать обоснование с научной точки зрения учетно-аналитическим процедурам налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций, провести анализ налоговых обязательств на сельхозпредприятиях;

- выделить особенности формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей, дать практическое обоснование влиянию налоговых платежей на финансовые результаты деятельности организаций АПК;

- разработать методику оценки влияния налоговых платежей на финансово-экономические показатели деятельности предприятий агропромышленного комплекса;

- сформировать методические рекомендации по организации системы планирования финансовых и налоговых показателей на сельскохозяйственном предприятии, а также предложить совершенствование бухгалтерского учета в целях оптимизации налоговых платежей для организаций сельского хозяйства.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», п. 2.15 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК России.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и организационно-методических вопросов бухгалтерского учета и анализа налоговых платежей в сельскохозяйственных организациях.

В качестве объекта исследования выбрана учетная информация сельскохозяйственных организаций.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили основные концепции и положения бухгалтерского учета и экономического анализа, разработки и публикации научных достижений отечественных и зарубежных ученых, а также международные и отечественные учетные стандарты, инструктивные материалы, методическая и учебная литература по бухгалтерскому учету и экономическому анализу.

В ходе исследования применялись общенаучные методы - анализ, синтез, аналогия, метод системного анализа и специальные методы познания. Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученных сравнительно-историческим, диалектико-синтетическим и абстрактно-логическим методами.

Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты органов государственной власти, официальные материалы Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральной службы государственной статистики, годовые отчеты и налоговые декларации сельскохозяйственных организаций.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений, научно-методических подходов и практических рекомендаций по развитию учетно-аналитической системы налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций.

Научная новизна подтверждается полученными научными результатами, выносимыми на защиту:

- научно обоснованна взаимосвязь учетио-апалитических процедур налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций, с целью их дальнейшего совершенствования, на основе проведенной оценки современного состояния сельского хозяйства и выделения особенностей налогообложения в данной отрасли экономической деятельности (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- проведен анализ налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций, для осуществления прогнозирования финансового состояния организации и оценки влияния налоговых платежей на финансовые результаты деятельности организаций АПК (п. 2.15 паспорта специальности 08.00.12);

- предложена методика оценки влияния налоговых платежей на финансово-экономические показатели деятельности сельскохозяйственных организаций, для определения влияния внешних и внутренних факторов на свою финансовую деятельность и налоговые обязательства (п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12);

- разработаны научно-методические рекомендации и рассчитана экономическая обоснованность их внедрения по организации системы планирования финансовых и налоговых показателей сельскохозяйственных организаций (п. 2.15 паспорта специальности 08.00.12);

- выделены направления по совершенствованию бухгалтерского учета в целях оптимизации налоговых платежей для организаций сельского хозяйства, а также планирования и прогнозирования финансового результата деятельности предприятия (п. 2.15 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в систематизации теоретических положений в области изучения учетно-аналитической системы налоговых обязательств сельскохозяйственных организаций.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в том, что основные положения и выводы могут быть использованы сельскохозяйственными организациями для формирования системы налогового учета и налогового анализа, как составной части эффективного управления предприятием.

С практической точки зрения наибольший интерес представляют предложения автора в области предложений по использованию методики оценки влияния налоговых платежей на финансово-экономические показатели деятельности предприятий агропромышленного комплекса.

Особое внимание уделяется разработке научно-методических рекомендаций по организации системы планирования финансовых и налоговых показателей на сельскохозяйственном предприятии

Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием. Предложенная методика успешно внедрена и используется в работе сельскохозяйственных организаций.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные результаты диссертационного исследования обсуждались и нашли одобрение па Международных научно-практических конференциях молодых ученых, аспирантов, студентов РГАЗУ (г. Москва, 2009-2010гг.), Международной научно-практической конференции «Совершенствование теории и методологии налогового менеджмента и налогового администрирования в условиях нивелирования международных экономических отношений» (г. Орел, 2009 г.), VI Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, аудит и налоги» (г. Пенза,

2009 г.), VII Международной научно-практической конференции (г. Тула,

2010 г.), V Международной научно-практической конференции (г. Пятигорск, 2010 г.).

Публикации. По результатам диссертационного исследования автором опубликовано 19 работ, в том числе 4 статьи в журналах, рекомендованных ВАК. Авторский объем публикаций - 7,1 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, который состоит из 136 наименований, работа содержит 160 страниц текста, 36 рисунков, 37 таблиц и 15 формул.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Иванова, Ирина Алексеевна

результаты работы ОАО «Орел Нобель - Arpo»

К прямым налогам, включаемым в себестоимость продукции, относятся: взносы на социальное страхование, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог и др. На финансовые результаты относится налог на имущество организации. Прямые налоги в зависимости от того, как они изменяются в связи с изменением объема производства, можно подразделить на две группы: условно-постоянные и условно-переменные.

Особенность условно-переменных налогов заключается в том, что с увеличением объема производства и реализации продукции налоговые платежи по ним, как правило, увеличиваются, а со снижением объема производства - уменьшаются.

Величина условно-постоянных налоговых платежей с изменением объема производства и реализации продукции практически не изменяется. Поэтому, если на предприятии наблюдается тенденция снижения объема производства продукции, то в этом случае условно-постоянные налоги оказывают наиболее негативное влияние на финансовые результаты работы предприятия.

В соответствии с налоговым законодательством ОАО «Орел Нобель — Arpo», находящаяся на общем режиме налогообложения платит законно установленные налоги. Однако уровень налогообложения приходящийся на сельскохозяйственных товаропроизводителей невелик, так как предприятия агропромышленного комплекса пользуются большим количеством льгот по налогам, это проявляется в уменьшении налоговой ставки, например по налогу на добавленную до 10% при ставке других товаропроизводителей 18%, а по взносам па социальное страхование ставка сельскохозяйственных товаропроизводителей составляет 20,2%. Следует отмстить, что при исчислении налога на прибыль организаций сельхозтоваропроизводители применяют налоговую ставку в размере 0%, а все остальные товаропроизводители 20%.

Налоговые платежи влияют на конкурентоспособность продукции, отпускные цены и тарифы, себестоимость продукции, объем реализации, а в конечном итоге на финансовые результаты и величину чистой прибыли;

Г ' г

ОАО «Орел Нобель - Arpo», являющаяся законными налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством, в качестве льгот, предоставленных данной категории, применяют не только пониженные ставки налога, но и по некоторым налогам они вообще освобождена от уплаты. В частности, по транспортному налогу сельскохозяйственные товаропроизводители применяют льготу к сельскохозяйственным транспортным средствам, таким тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания и т.д.).

На ОАО «Орел Нобель - Arpo» есть ряд налогов которые прямо относятся на финансовые результаты и деятельность предприятия, например, налог на добавленную стоимость прямо зависит от выручка от реализации, чем больше выручка организации тем больше налог и наоборот, налог па прибыль предприятия так же прямо зависит от финансовой деятельности, а точнее от суммы прибыли, получаемой агрофирмой и т.д. Следует отмстить, что при увеличении финансового показателя увеличивается и налоговые обязательства организации, таким образом, зависимость финансово-экономического положения от уровня налогообложения является прямой.

Известно, что конкурентоспособность продукции определяется основном двумя основными критериями - ее качеством и ценой.

Необходимо отметить, что налоговые платежи самым непосредственным образом влияют на эти критерии. Так, например если налоговая система является обременительной для субъектов хозяйствования, то у них нет достаточных средств для внедрения новой техники и технологии, приобретения высококачественного сырья и материалов, комплектующих изделий, достойной оплаты за труд высококвалифицированным специалистам, а отсюда и соответствующее качество продукции.

Рассмотрим на рисунке 28 как влияет уровень налогообложения на финансовую деятельность ОАО «Орел Нобель - Arpo» в течении 2008-20 Юг.

450000-^ 400000 350000 300000 250000 200000 150000 100000 50000 о

I налоговые обязательства затраты выручка

2008

2009

2010 юд

Рисунок 28 - Соотношения налоговых обязательств к выручке и затратам на ОАО «Орел Нобель - Arpo» за 2008-2010 годы

Из рисунка 28 видно, что налоговые обязательства на предприятии в 2008 году составляли небольшую долю и тем самым не повлияли на финансовое положение предприятия, так как ОАО «Орел Нобель - Arpo» является достаточно финансовоустойчивой организацией.

В 2009 году уровень налогообложения так же значительно не повлиял на финансовую деятельность, так как вместе с увеличением налоговых обязательств, увеличилась и выручка от реализации сельскохозяйственной продукции. Следует отметить, что затраты на производство сельскохозяйственной продукции так же велики как и финансовые показатели, и увеличиваются почти прямо в зависимости от выручки. И даже при таком количестве затрат, ОАО «Орел Нобель — Arpo» остается прибыльным предприятием.

Таким образом можно отметить, что уровень налогообложения ОАО «Орел Нобель - Arpo» в динамике за 2008 - 2010 г. составляет небольшую долю в затратах и выручке, и изменяется в прямой зависимости от финансово-экономических показателей. Что же касается затрат, то при ежегодном росте выручки налоговые обязательства и затраты на производство продукции так же растут.

Для более подробного анализа влияния уровня налогообложения на финансово-экономические показатели рассмотрим соотношение некоторых видов налогов к источнику их начисления.

Взносы на социальное страхование является одним из важных налогов уплачиваемых ОАО «Орел Нобель - Arpo», так как для деятельности предприятия необходим рабочий персонал, которого на предприятии около 1000 человек, а следовательно за работу персонала необходимо выплачивать вознаграждение, которое с каждым годом растет. Таким образом для более полного анализа влияния налоговых обязательств на финансово-экономическую деятельность организации необходимо проанализировать соотношение взносов и источника его начисления фонда оплаты груда на рисунке 29.

10000(1-1 ■

Единый социальный налог Фонд оплаты труда

Рисунок 29 - Соотношение взносов и фонда оплаты труда на ОАО «Орел Нобель - Arpo» за 2008 -2010 годы

Из рисунка 29 видно, что с ежегодным увеличением фонда оплаты труда сумма взносов не растет прямопропорционально росту фонда оплаты. Отношение взносов к фонду оплаты труда по анализируемым годам составляет соответственно в 2008 году -16,8%, в 2009 - 9,8 % и в 2010 -20,6 %.

Для начисления суммы взносов налоговой базой служит фонд оплаты труда, однако, не все суммы входящие в фонд оплаты труда подлежат налогообложению. Например, не облагаются компенсация за неиспользованный отпуск, больничные листы за счет предприятия и текущего периода, ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5-3 лет, материальная помощь и другие.

Таким образом, в 2009 году сумма взносов была значительно меньше, чем в 2008 и 2010 годах, за счет начислений не входящих в базу для налога. Следовательно, при ежегодном росте фонда оплаты труда сумма взносов не всегда находится в прямой зависимости.

Получение прибыли является конечным финансовым результатом производственной деятельности организации и в общем виде представляет собой разницу между ценой продукции и ее себестоимостью, а в целом по предприятию представляет разницу между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции. Для подробного анализа влияния налоговых обязательств на финансово-экономическое положение предприятия необходимо рассмотреть на рисунке 30 соотношение налога на прибыль предприятия и чистой прибыли получаемой организацией за 2008-2010 годы.

50000 40000 30000 а. з 20000 10000 о 2008

2009

2010

LáSET

Налог на прибыль

Чистая прибыль

Рисунок 30 - Соотношение налога на прибыль организаций и чистой прибыли на ОАО «Орел Нобель - Arpo» за 2008-2010 годы

Из рисунка 30 видно, что налог на прибыль за три года составлял небольшой удельный вес в чистой прибыли, и тем самым не оказывал значительного влияния на финансово-экономическое положение организации. При ежегодном росте чистой прибыли сумма налога на прибыль в 2008 году составляла 0,04 %, в 2009 - 0,4 % и в 2010 году - 0,2 %. На эти результаты повлияло то, что ОАО «Орел Нобель - Arpo» занимаясь сельскохозяйственным производством является льготной категорией налогоплательщиков и по операциям связанным с получением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции налог на прибыль исчисляет по ставке 0%. Однако, в процессе своей деятельности организация занимается промышленной переработкой мяса, а так же оказанием услуг, на полученную прибыль от этой деятельности начисляется налог в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в размере 20%. Следовательно, при анализе влияния налога на прибыль полученную от деятельности организации, можно сделать вывод, что большая часть прибыли полученная агрофирмой не облагается налогом на прибыль, а лишь ее незначительная часть подлежит обложению. Таким образом, сумма налога на прибыль уплачиваемая ОАО «Орел Нобель - Arpo» очень мала и не оказывает влияния на экономические показатели предприятия.

Следует отметить, что налоговые платежи в негативном плане влияют и на другие критерии товара (себестоимость продукции и отпускную цену), что, естественно, отрицательно сказывается на конкурентности продукции, особенно с аналогичной зарубежной, и на масштабах деятельности предприятия.

Налоговые платежи увеличивают себестоимость продукции. В первую очередь это относится к налоговым платежам, которые включаются в себестоимость продукции: взносы на социальное страхование, земельный налог, транспортный налог и др. Из всех этих налогов наибольшее влияние на издержки производства оказывает взносы на социальное страхование. Это связано с тем, что доля заработной платы в себестоимости продукции достаточно высокая и имеет тенденцию к дальнейшему росту, а следовательно, возрастает и налоговая база взносов. Даже с учетом того, что максимальные ставки по этому налогу с 01.01.05 г. значительно уменьшились (с 26,1 до 20%), но они и сейчас остаются довольно существенными. Увеличение величины взносов ведет к уменьшению налога на прибыль организаций. И наоборот, снижение затрат на оплату труда приводит к уменьшению взносов и росту налога, на прибыль организаций.

Изменение общей суммы налоговых платежей вследствие изменения расходов на оплату труда можно представить следующей формулой (9):

ДНИ = АН ± АН , (9) сен ПР' ^ / где ДН/7 - изменение общей суммы налоговых платежей;

АН1СП - изменение взносов;

АНпр - изменение налога на прибыль организаций.

Рассмотрим в таблице 22 изменение общей суммы налоговых платежей на ОАО «Орел Нобель — Arpo» за счет изменения взносов и налога на прибыль организаций за 2008 -2010 гг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность сельскохозяйственных предприятий направлена на выпуск и реализацию сельскохозяйственной продукции и удовлетворение спроса населения в продуктах питания. Главной целью деятельности предприятий как агропромышленного комплекса, так и других отраслей производства является получение прибыли.

Сельскохозяйственные предприятия осуществляют финансовый анализ деятельности, который необходим при принятии управленческих решений, а так же при распоряжении финансовыми средствами предприятий. Финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов организации. Предприятия агропромышленного комплекса регулярно проводят расчет финансовых показателей, с целью отслеживания тенденций их изменения. Для расчета показателей сельскохозяйственные предприятия пользуются годовой отчетностью. Эта отчетность сельскохозяйственных предприятий состоит из большого количества форм, раскрывающих в полном объеме специфику деятельности предприятий.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации все предприятия занятые производством какой - либо продукции, так и предприятия агропромышленного комплекса производящие и реализующие сельскохозяйственную продукцию обязаны платить налоги в соответствии с системой налогообложения на которой находятся данные предприятия. В зависимости от выбранной системы налогообложения сельскохозяйственные товаропроизводители платят различные налоги.

Однако следует заметить, что для более эффективного анализа финансово-экономической деятельности необходимо проводить налоговый анализ, то есть определение уровня налогообложения предприятия. Это проводится с целью оценки уровня налогообложения организации, а так же для выявления возможной оптимизации и планирования совокупных налогооблагаемых баз предприятия.

Планирование налогов и расчет уровня налогообложения является важным элементом деятельности любого сельскохозяйственного предприятия, так как позволяет выявлять возникающие проблемы, анализировать и использовать в будущем обеспечивать более рациональное распределение и использование различных видов ресурсов хозяйствующего субъекта, а так же повышать финансовую устойчивость и значимость предприятия.

Для определения уровня налогообложения сельскохозяйственных предприятий существует большое количество методик. В настоящее время большое распространение получили методики М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой, Т.К. Островенко, так как эти методики наиболее сближают финансовые показатели деятельности сельскохозяйственного предприят ия и уплачиваемые налоги. Благодаря методике Т.К. Островенко можно рассчитать как соотносится уровень налогообложения и экономические показатели путем отношения налога к источнику его уплаты.

ОАО «Орел Нобель — Arpo» в соответствии с налоговым законодательством является налогоплательщиком законно установленных налогов и сборов, сумма которых каждый год увеличивается. Однако, следует отменить, что уровень налогообложения на предприятии не сильно влияет на финансовое состояние, из-за льгот предоставленных предприятии налоговым законодательством.

Для расчета суммы налога ОАО «Орел Нобель - Arpo» определяет налогооблагаемую базу по каждому налогу на основе данных бухгалтерского учета и налоговых регистров с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учета «Галактика 7,12». В бухгалтерии ведутся аналитические регистры бухгалтерского учета в электронном виде, а также ведется главная книга, в которой отражается информация по хозяйственным операциям по каждому счету помесячно и в целом за год. Формы регистров бухгалтерского учета разработаны и установлены приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения. Таким образом, происходит тесное взаимодействие и переплетение бухгалтерского учета и налогообложения.

На основе исследования установлено, что степень влияния налогов на финансовые результаты работы организации в определенной мере зависит от соотношения прямых и косвенных налогов, а также от соотношения условно-постоянных и условно-переменных прямых налогов. Поэтому экономические службы на предприятиях должны отслеживать эти структуры, что позволит более детально анализировать влияние налоговых платежей на финансовые результаты работы предприятия как в отчетном, так и в плановом периоде.

Для более эффективного анализа влияния уровня налогообложения на финансово-экономическую деятельность предприятии необходимо ввести службу «Прогнозирования и планирования финансово-экономического положения и налоговых обязательств организации», которая с помощью методики будет оценивать влияние внешних и внутренних факторов па деятельность организации и выявлять отклонения.

Введенная служба на ОАО «Орел Нобель — Arpo» позволит предприятию оценивать влияние внешних и внутренних факторов на экономическое положение и налоговые обязательства; осуществлять оперативный, краткосрочный и долгосрочный анализ финансового состояния; отслеживать изменения в налоговом законодательстве; внедрять методы планирования налоговых обязательств и финансового состояния; что благоприятно отразится на финансовых показателях и уровне налогообложения организации.

Применение предложенных методик в целях оптимизации налоговой нагрузки ОАО «Орел Нобель - Arpo» позволит предприятию осуществлять налоговое планирование с минимальными затратами.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванова, Ирина Алексеевна, 2011 год

1. Абанина С.С. Единый сельскохозяйственный налог: Комментарий к новой редакции главы 26.1 Налогового Кодекса Российской Федерации / С.С. Абанина, М.В. Абанин. М.: Консультант, 2004,- 346 с.

2. Абрютина М.С. Финансовый анализ коммерческой деятельности: учебное пособие / М.С Абрютина.- М.: Финпресс, 2002.- 176 с.

3. Авдеев В.Ю. Глава 25 Налогового Кодекса РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия / В.Ю. Авдеев.- М.: Статус Кво 97, 2003.- 176 с.

4. Алборов P.A., Концевая СМ. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- М.: ДИС, 1996.- 160 с.

5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.М. Александров.- М.: Дашков и Ко, 2003.- 230 с.

6. Алексеева, Е. Налоговая реформа: курс на стабилизацию //Налоги. -2003. -№13. -С.1-5.

7. Алехин С.Н. Оценка налоговой нагрузки предприятий в условиях современного налогового законодательства РФ / С.Н. Алехин // Финансы и кредит.- 2006.- № 9,- С. 60-65.

8. Андреев И.М. Условия уплаты единого сельскохозяйственного налога / И.М.Андреев // Бухгалтерский учет.- 2005.- № 2.- С. 45-52.

9. Андреев, И.М. Практика применения специальных налоговых режимов в 2005 году // Налоговый вестник. 2005. - №12. - С. 71-74.

10. Баканов М.И. Теория экономического аиализа : учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет.- М.: Финансы и статистика, 2004.534 с.

11. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта: учебник/И.Т. Балабанов.- М.: Финансы и статистика, 2001.- 206 с.

12. Балабанов И.Т. Сборник задач по финансам и финансовому менеджменту: учебник / И.Т. Балабанов.- М.: Финансы и статистика, 2000.93 с.

13. Бердникова, Т.Б. Оценка и налогообложение имущества предприятий: учебное пособие /Т.Б. Бердникова. М.: ИНФРА-М, 2009. -233с.

14. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субьекта: учебное пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник.- М.: Финансы и статистика, 2003.- 238 с.

15. Бархатов А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. для вузов / А.П. Бархатов.- М.: Дашков и К°, 2010.- 481 с.

16. Басалаева, Е.В. Об эффективности государственного финансирования АПК // Финансы. 2006. - №7. - С. 19-23.

17. Белостоцкая В.А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки / В.А. Белостоцкая // Финансы.- 2003.- № 3.- С. 3-6.

18. Бердникова, Т.Б. Оценка и налогообложение имущества предприятий: учебное пособие /Т.Б. Бердникова. М.: ИНФРА-М, 2003. -233с.

19. Боброва А.В. Проблема применения комплексных схем оптимизации налогов / А.В. Боброва // Финансы и кредит,- 2006.- № 8,- С. 4647.

20. Боброва Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Аудиторские ведомости.- 2007.- № 2.-С. 10-14.

21. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие для вузов / Т.В. Бодрова.- М.: Дашков и К°, 2010.- 477 с.

22. Бодрова T.B. Особенности организации налогового учета сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов / Т.В. Бодрова // Бухгалтерский учет и налогообложение: теория и практика применения.- Орел: ОрелГТУ, 2006,- С. 218-223.

23. Большой энциклопедический словарь / Под ред. A.M. Прохорова.-М.: Большая Российская энциклопедия, 2001.

24. Брызгалин A.B. Методы налоговой оптимизации: учебное пособие / A.B. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин.- М.: Аналитика-Пресс, 2001.- 208с.

25. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н.Г. Белова и Л.И. Хоружий.- М.: Эксмо, 2010.- 608 с.

26. Бычков М.Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК: учеб. пособие / М.Ф. Бычков.- М.: Финансы и статистика, 2004.- 208 с.

27. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве / С.М. Бычкова, A.B., Золотарев: учеб. пособие / под ред. С.М. Бычковой.- М.: ТК Велби, Проспект, 2004,- 424 с.

28. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений: учебник / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина.- СПб.: Гер да, 2002.- 280 с.

29. Варакса H.H. Методики анализа и управления налоговыми платежами в сельском хозяйстве / H.H. Варакса, E.H. Степаненко // Управленческий учет.- 2007.- № 1.- С. 47-57.

30. Василевич И. П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции // Бухгалтерский учет.- 2003.- № 8.- С. 14-17.

31. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская.- М.: Эксмо, 2007.- 368 с.

32. Васильева М.В. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ / М.В. Васильева, Л.В. Попова, М.М. Коростелкин // Управленческий учет.- 2006.- № 1,- С. 76-85.

33. Васькин Ф.И. Международные стандарты сквозь призму российского учета доходов и расходов / Ф.И. Васькин, А.Л. Прудникова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий,- 2006.-№ 6.- С. 45-48.

34. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Бахрушина.- М.: Финстатинформ, 2000.- 533 с.

35. Бахрушина М.А. Управленческий анализ / М.А. Бахрушина.- М.: Омега-Л, 2004.- 432 с.

36. Викторова H.A. ЕСХН новые правила «игры» / H.A. Викторова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- 2006.- № 1.- С. 23-30. ,

37. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: Проблемы теории и практики: учебное пособие / Д.В. Винницкий.- М.: Юридический центр Пресс, 2003.-397 с.

38. Волошин Д.А. Налоговый учет доходов от реализации // Главбух.-2003.-№ 8.- С. 44-52.

39. Все положения по бухгалтерскому учету.- М: Юрайт-Издат, 2010.260 с.

40. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: учебное пособие / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский.- СПб.: Питер, 2004.- 633 с.

41. Вылкова, Е.С. Расчет налогового бремени в современных российских условиях // Налоговый вестник. 2003. - №1. - С.136-140.

42. Глазунов, В.Н. Финансовый анализ в управлении доходом предприятия // Финансы. 2009. - №3. - С. 54-57.

43. Глухов A.C. Налоги. Теория и практика: учеб для вузов / A.C. Глухов.- СПб.: Лань, 2002.- 447 с.

44. Головина Т.А. Учетная политика предприятия для целей налогообложения / Т.А. Головина, Т.В. Бодрова // Бухгалтерский учет и налогообложение: теория и практика применения.- Орел: ОрелГТУ, 2006.- С. 280-286.

45. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1). Принят Законом РФ от 30.11.1994 г. № 52-ФЗ (с изменениями и дополнениями на 1.01.2010 г.) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

46. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 2). Принят Законом РФ от 26.01.1996 г. № 15-ФЗ (с изменениями и дополнениями на 1.01.2010 г.) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

47. Гребенщикова, Е.В. Альтернативный расчет запаса финансовой прочности предприятия // Финансы. 2006. - №8. — С. 69-70.

48. Дадашев А.З. Налоговое планирование в организации: учебное пособие. / А.З. Дадашев, JT.C. Кирина.- М.: Книжный мир, 2004.- 168 с.

49. Дадашев А.З. Финансовая система России: учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.Г. Черпик.- М.: ИНФРА-М, 1997.- 248 с.

50. Даль В.И. Большой иллюстрированный толковый словарь русского языка: современное написание / В.И.Даль.- М.: Астрель: ACT: Транзиткнига, 2005.- 348 с.

51. Демин A.B. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени / A.B. Демин // Налоговый вестник.- 2004.- № 1.- С. 3-12.

52. Денисов A.A. Трансформационная система налогообложения сельскохозяйственных предприятий / A.A. Денисов, O.A. Шапорова // Бухгалтерский учет и налогообложение: теория и практика применения.-Орел: ОрелГТУ, 2006.- С. 202-213.

53. Дуканич JI.B. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / JI.B. Дуканич,- Ростов н/Д.: Феникс, 2000.- 415 с.

54. Дыбаль, C.B. Финансовый анализ: теория и практика / C.B. Дыбаль. СПб.: Издательский дом «Бизнес - пресса», 2004.-304с.

55. Евстигнеев E.H. Основы налогообложения и налогового законодательства / E.H. Евстигнеев, Н.Г. Викторова.- СПб.: Питер, 2004.- 256 с.

56. Емельянов, А.Е. Финансово-экономическое положение сельского хозяйства: пути оздоровления // Экономист. — 2006. — №8. — С. 87-93

57. ЕСХН комментарий к Федеральному закону от 29.06.2005 г. № 68-ФЗ // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- 2005.- № 12.- С. 53-59.

58. Ефимова О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова.- М.: Бухгалтерский учет, 1999.- 354 с.

59. Забегалова E.JT. Совершенствовать порядок применения единого сельскохозяйственного налога / E.JI. Забегалова // Финансы и кредит.- 2006.-№ 12,- С. 48-49.

60. Закон Союза Советских Социалистических Республик «О сельскохозяйственном налоге» от 1.07.1953 г. (с изм. и доп., внесенными Указами Президиума ВС СССР от 22.12.1983 г. и от 13.08.1984 г.) // Справочио-правовая система (СПС) «Консультант».

61. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова.- М.: Колос, 2004,- 382 с.

62. Ильичева М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах: учебное пособие / М.Ю. Ильичева.- М.: Проспект, 2003.- 256 с.

63. Исаев A.A. Очерк теории и политики налогов: учебное пособие / А. А. Исаев.- М.: ЮрИнфоР, 2004.- 269 с.

64. Каморджапова, H.A., Бухгалтерский учет / H.A. Каморджанова. -СПб.: Питер, 2005. 304с

65. Карп М.В. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / В.М. Карп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.- 476 с.

66. Касторнов Н.П. Механизм налогообложения в системе государственного регулирования АПК / Н.П. Касторнов // Финансы и кредит,- 2006.- № 7.- С. 47-48.

67. Коваль, JI.С. Налоговый учет в организации: учебно-методическое пособие / Л.С. Коваль. М.: Гелиос АРВ, 2003. - 224с.

68. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.- М.: Проспект, 2002.- 420 с.

69. Коваль Л.С. Налоговый учет в организации: учебно-методическое пособие / Л.С. Коваль.- М.: Гелиос АРВ, 2003.- 224 с.

70. Козменкова C.B. Бухгалтерский учет расходов в целях исчисления ЕСХН / C.B. Козменкова, E.H. Шатина // Управленческий учет,- 2008.- № 7.-С. 69-77.

71. Колеватова O.A. Признание расходов в учете / O.A. Колеватова, Ж.Г. Михалева // Бухгалтерский учет,- 2006.- № 4.- С. 13-18.

72. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки: учебное пособие / М.Н. Крейнина.- М.: ИКЦ ДИС, 1997.- 222 с.

73. Куликова Л. И. Налоговый учет / Л.И. Куликова.- М.: Бухгалтерский учет, 2003.- 336 с.

74. Кундиус В. Бюджетирование современная организация системы управления агропромышленным предприятием / В. Кундиус, К. Гордеев // АПК: Экономика, управление.- 2006.- № 8.- С. 16-17.

75. Леруа М. Социология налога / М. Леруа.- М.: Дело и сервис, 2006.96 с.

76. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйс тве: учеб. для вузов / Г.М. Лисович.- М.: Вузов, учеб., 2009.- 317 с.

77. Маркова С.Н. Планирование и анализ доходов и прибыли предприятия / С.Н. Маркова // Экономический анализ.- 2003.- № 7. С. 14-18.

78. Медведев М.Ю. Методика налогового учета: пособие для бухгалтера и налогового инспектора / М.Ю. Медведев.- М.: Дело и Сервис, 2002.- 176 с.

79. Налоговый кодекс Россршской Федерации (части первая и вторая).-Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2009.- 762 с.

80. Налоговый учет в 2003 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А. Николаевой,- М.: АН-Прес, 2003.- 328 с.

81. Никитин П. Проблема разделения постоянных и переменных затрат и некоторые подходы ее решения / П. Никитин // Менеджмент в России и за рубежом.- 2003.- № 1.- С. 32-35.

82. Николаева С.А. Управленческий учет: учебное пособие / С.А. Николаева,- М.: ИПБ БИНФА, 2002,- 176 с.

83. Новодворский В.Д. О понятиях доходы и расходы в бухгалтерском учете и налоговом законодательстве / В.Д. Новодворский // Бухгалтерский учет.- 2002,- № 24.- С. 26-31.

84. Новодворский В.Д. Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая / В.Д. Новодворский // Финансы.- 2003.- № 4,- С. 16-20.

85. Оптимизация налогообложения быть или не быть // Internet resource: http.

86. Органян К.И. Актуальные^ вопросы налогообложения /. К.И. Органян // Финансы,- 2000.- № 12.- С. 16-19.

87. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / В.Ф. Палий.- М: Инфра-М, 2002.- 275 с.

88. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации / В.Г. Пансков.- М.: Финансы и статистика, 2005.- 464 с.

89. Пансков В.Г. Налоговое законодательство требует совершенствования / В.Г. Пансков // Налоги,- 2004,- № 6,- С. 4-5.

90. Паркиисоп С.Н. Закон и доходы / С.Н. Паркинсон.- М.: ПКК Интерконтакт, 1992.- 150 с.

91. Перов A.B. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / A.B. Перов, A.B. Толкуптин,- М.: Юрайт, 2002.- 554 с.

92. Пизеигольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т1.-М.; Финансы и статистика, 2001.- 480 с.

93. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 7.12.2004 г. № 03-03-01-04/1-172 «О применении льготы по налогу на прибыль организациями сельскохозяйственными товаропроизводителями» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

94. Письмо ФНС РФ от 30 марта 2005 г. № ГВ-6-05/239 «О применении ставок ЕСН сельскохозяйственными товаропроизводителями» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

95. План счетов бухгалтерского учета.- М.: ИНФРА-М, 2004.- 117 с.

96. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант». .v» \*

97. Пономарева Т.Т. Налоговая нагрузка при переходе на ЕСХН / Т.Т. Пономарева, P.P. Садыков // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.-2004,-№ 11.- С. 126-130.

98. Попова JT.B. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / JI.B. Попова, H.A. Дрожжина, Б.Г. Маслов.- М.: Дело и сервис, 2008.- 368 с.

99. Попова JI.B. Система управленческого учета налоговых затрат / JI.B. Попова, В.А. Константинов // Бухгалтерский учет и налогообложение: теория и практика применения,- Орел: ОрелГТУ, 2006.- С. 51-54.

100. Попова JI.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учеб. пособие / Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, М.М. Коростелкип,- М.: Дело и Сервис, 2007.224 с.

101. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учебное пособие / В.М. Пушкарева.- М.: ИНФРА-М, 1996.- 233 с.

102. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование: принципы и практика: учеб. пособие / О.В. Рыбакова,- М.: РАГС, 2006,- 332 с.

103. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая,- Мн,: Экоперспектива, 2001.- 510 с.

104. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая,- М.: ИНФРА-М, 2001.- 288 с.

105. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб. / Г.В. Савицкая.- Мн.: Новое знание, 2005.- 736 с.

106. Ш.Садыгов Ф.К. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / Ф.К. Садыгов.- М.: Изд-во эконом.-правовой литературы, 2004,- 228 с.

107. Сёмин А.Н. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах / А.Н. Сёмин, Г.П. Селивалова.- М.: Финансы и статистика, 2004.- 88 с.

108. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996,- 638 с.

109. Статистика: учеб. пособие в схемах и таблицах / Н.М. Гордеева, Л.Н. Демидова, Л.М. Клизогуб, С.А. Орехов; под общ. ред. С.А. Орехова,-М.: Эксмо, 2007.- 416 с.

110. Степаненко Е.И. Оценка общего и специального режимов налогообложения, предусмотренных законодательством Российской Федерации для сельскохозяйственных товаропроизводителей / Е.И. Степаненко // Управленческий учет,- 2007,- № 2,- С. 75-82.

111. Степаненко Е.И. Оценка влияния уровня налоговых обязательств на финансово-экономическое положение сельскохозяйственного предприятия / Е.И. Степаненко, Г.И. Гнеушева // Управленческий учет.-2007.- № 4,- С. 37-44.

112. Степаненко Е.И. Система налогообложения и ее влияние на финансово-экономическое состояние сельхозпредприятий / Е.И. Степаненко // АПК: Экономика, управление.- 2008.- № 6,- С. 42-44.

113. Федеральный закон от 11.11.2003 г. № 147-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.1 части второй НК РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

114. Федеральный закон от 29.06.2005 г. № 68-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в главу 26.1 части второй НК РФ» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

115. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант».

116. Хабарова Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете / Л.П. Хабарова // Бухгалтерский бюллетень.- 2000.- № 9.- С. 43-47.

117. Хеддервик К. Финансово-экономический анализ деятельностипредприятия / К. Хеддервик,- М.: Финансы и статистика, 1996.- 189 с.

118. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета: учебник / Под ред. Я.В. Соколова,- М.: Финансы и статистика, 2000.- 576 с.

119. Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет / Под ред. Л.И. Хоружий и Р.Н. Расторгуевой,- М.: КолосС, 2004.- 511 с.

120. Чсрник Д.Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник, Л.П. Павлова.- М.: Инфра М, 2003.

121. Черпик Д.Г. Оптимизация налогообложения / Д.Г. Черник, В.П. Морозов.- М.: Проспект, 2002.- 336 с.

122. Шатина E.H. Организация налогового учета / E.H. Шатина, C.B. Козменкова // Учет в сельском хозяйстве.- 2008.- № 3.- С. 30-35.

123. Шеремет А.Д. Финансы предприятий: учебное пособие / А.Д. Шеремет.- М.: Инфра-М,- 1999. 343 с.

124. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебно-практическое пособие / А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин,- М. : ИНФРА-М, 2001.- 207 с.

125. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, A.A. Грибанов.- М.: Кнорус, 2010,- 672 с.

126. Щиборщ К. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России: учебник для вузов / К.В. Щиборщ,- М.: Дело и сервис, 2003,- 320 с.

127. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры / Под ред. A.M. Петрачкова.-М.: Финансы и статистика, 1998.

128. Internet resource: httpW www.gks.ru

129. Internet resource: httpW www.mcx.ru

130. Internet resource: httpW www.slovari.yandex.ru