Развитие методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета прибыли торговых организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, 08.00.10, кандидат экономических наук Таныгина, Ольга Алексеевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Таныгина, Ольга Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12, 08.00.10

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

203

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Таныгина, Ольга Алексеевна

Введение

1. Проблемы формирования методического обеспечения управления прибылью торговых организаций

1.1. Особенности формирования учетной информации в торговых организациях и ее роль в управлении прибылью

1.2. Содержание методического обеспечения бухгалтерского учета прибыли торговых организаций

1.3. Формирование методического обеспечения учета прибыли в условиях разных налоговых режимов

2. Развитие бухгалтерской концепции учета прибыли в торговых организациях

2.1. Концептуальная модель бухгалтерской прибыли торговой организации

2.2. Требования международных стандартов к отражению в бухгалтерском учете показателей прибыли

3. Развитие методики налогового учета прибыли в торговых организациях

3.1. Признание и оценка издержек обращения и иных расходов в налоговом учете

3.2. Методика налогового учета прибыли в торговых организациях 136 Заключение 156 Литература 165 Список приложений

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета прибыли торговых организаций"

Актуальность темы исследования. Кризис в мировой экономике, начавшийся в 2008 году, расставил акценты государств в разработке и реализации всех аспектов политики, обязывающие всех субъектов хозяйствования к разработке стратегии нового типа и совершенствованию системы управления важнейшими сферами деятельности. Экономический потенциал, которым располагает каждое предприятие, используется им для решения текущих и стратегических задач, в числе которых важнейшей задачей является обеспечение стабильно прибыльной работы. Учет, контроль и анализ факторов прибыли и рентабельности предприятия традиционно представляют важнейшие информационные плоскости управления, на которых посредством методического инструментария и интерпретации показателей формируется необходимая для принятия решений информация.

Особенности кризиса 2008 года с новой остротой поднимают вопрос о порядке и инструментах формирования и реализации хозяйственной политики не только государства, но и каждого экономического субъекта — организации. Подчиняясь законам экономического развития, с одной стороны, и политике налогообложения государства, - с другой, организации стремятся найти "компромисс" между задачами экономического развития, увеличенияоборота основной деятельности, получения прибыли, и налоговой нагрузкой, испытываемой на законодательных условиях и зачастую непосильной из-за нехватки оборотных средств.

Прибыль как объект учета и как объект налогообложения рассматривается в ракурсе разных теоретических подходов: бухгалтерская прибыль и налоговая прибыль; что подразумевает под собой применение разных методических подходов к их определению. Разница, возникающая при исчислении этого показателя для разных целей - учета и налогообложения, требует внимательности в управлении и контроле формируемой информации для управления. Несовершенство систем управления и недостаточное методическое обеспечение самих видов учета прибыли, связанное с многообразием видов деятельности организаций, разными налоговыми режимами и другими факторами, усложняет процесс формирования методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета.

В торговле, осуществляемой организациями разных правовых форм деятельности и форм собственности, в разных сегментах внутреннего и внешнего рынка, управление прибылью является основной тактической и стратегической задачей. Адекватность управления требованиям развития торгового бизнеса и отражения его результатов в системе бухгалтерского и налогового учетов в рамках отечественных и зарубежных стандартов учета и формирования отчетности является основой успешного противостояния кризисным явлениям в будущем. Поэтому необходимость развития методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета прибыли торговых организаций очевидна и актуальна. .

Степень изученности проблемы. В экономической литературе опубликовано немало трудов, посвященных проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, вопросам управления прибылью, в том числе в торговых организациях.

В работах, посвященных развитию теории и методологии бухгалтерского и налогового учета, вопросы формирования и управления прибылью, отражения этого показателя в отчетности исследованы с разных сторон П.С. Безруких, Е.А.Еленевской, О.В. Ефимовой, Б.Т. Жарылгасова, Г.Е.Каратаевой, В.В. Ковалевым, В.Я. Кожиновым, Н.П. Кондраковым, И.В.Коноваловой, Л.И. Куликовой, М.И. Кутером, М.В. Мельник, O.A. Мироновой, В.Ф. Палием, В.И. Петровой, JI.B. Поповой, Я.В.Соколовым, А.Е. Суглобовым и другими учеными.

В зарубежной экономической литературе разнообразные теоретические и практические аспекты учета и применения норм международных стандартов при формировании показателей отчетности нашли свое отражение в трудах отечественных и зарубежных авторов: A.C. Бакаева, JI.A. Бернстайна,

Е.С.Хендриксена, М.Ф. Ван Бреда, Р.Г.Каспиной, Е.И.Мизиковского, В.Я.Соколова, Л.З.Шнейдмана и многих других.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является разработка комплекса теоретических вопросов и методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета прибыли торговых организаций.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи:

- выявить особенности формирования учетной информации в торговых организациях и обосновать ее роль в управлении прибылью;

- уточнить содержание базовых методических положений бухгалтерского учета прибыли и направления их развития в торговых организациях;

- определить особенности формирования методического обеспечения учета налогооблагаемой прибыли в условиях использования разных налоговых режимов;

- построить концептуальную модель бухгалтерской прибыли, отвечающую требованиям управления торговой организации;

- выделить и развить положения международных стандартов по отражению показателей прибыли в бухгалтерском учете российских торговых организаций;

- уточнить содержание, критерии признания и подходы к оценке издержек обращения в налоговом учете торговых организаций;

- разработать методику налогового учета прибыли на основе использования аналитических данных бухгалтерского учета.

Область исследований. Выбранная тема исследования соответствует научным направлениям ВАК по специальностям 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит", 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика".

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явилась деятельность организаций торговли, порядок формирования прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Объектом исследования послужили практические материалы, разработки, примеры применения методов бухгалтерского и налогового учета издержек обращения и прибыли, влияющих на их формирование факторов в практике торговых организаций. Использованы бухгалтерская и статистическая отчетность, данные хозяйственной деятельности торговых организаций Республики Марий Эл.

Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам бухгалтерского учета затрат и прибыли, экономического анализа финансовых результатов деятельности организаций, периодические издания по вопросам бухгалтерского и налогового учета прибыли. В работе использованы международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), законодательство Российской Федерации и нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету и налогообложению.

В процессе исследования применялись следующие общенаучные методы: анализ и синтез, моделирование, конкретизация и абстрагирование, классификация, группировка, системный и комплексный подходы к получению доказательств, а также абстрактно-логические методы исследования.

Научная новизна проведенного исследования заключается в теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов по формированию и развитию методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета прибыли торговых организаций. Основные положения и выводы, представляющие научную новизну, заключаются в следующем: по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика: - выявлены особенности формирования учетной информации в торговых организациях, связанные с: направлениями государственного регулирования торговой деятельности; спецификой разных видов торговой деятельности, предусматривающих широкое использование договоров о сделках на внутреннем и внешнем рынках; показано влияние факторов микро- и макросреды первого и второго уровня на деятельность российских торговых организаций; обоснована роль учетной информации в управлении прибылью торговой организации;

- уточнено содержание базовых методических положений бухгалтерского учета прибыли: учетной политики; учета и определения показателей прибыли в зависимости от применяемых способов их расчета; учета транс-портно-заготовительных расходов и порядка их включения в стоимость реализованных товаров; учета товарных потерь при применении норм естественной убыли; и корректировки отчета о прибылях и убытках в соответствии с отражением в учете постоянных и временных разниц;

- построена концептуальная модель бухгалтерской прибыли, отвечающая требованиям управления торговой организации;

- выделены ключевые положения международных стандартов, касающиеся отражения показателей прибыли в бухгалтерском учете и даны предложения по их развитию в российских ПБУ; по спег^иалъности 08.00.10— Финансы, денежное обращение и кредит:

- выявлены особенности формирования методического обеспечения учета налогооблагаемой прибыли в условиях использования разных налоговых режимов торговыми организациями;

- уточнено содержание, критерии признания и подходы к оценке издержек обращения в налоговом учете торговых организаций;

- разработана методика налогового учета прибыли на основе использования аналитических данных бухгалтерского учета, отличающаяся формулировкой цели по управлению прибылью, обоснованным информационным обменом данными для определения достоверности налоговой базы.

Теоретическое значение полученных результатов состоит в систематизации и обоснованности теоретических вопросов и методов, составляющих научно обоснованное методическое обеспечение бухгалтерского и налогового учета прибыли.

Практическая значимость заключается в том, что выводы и предложения, полученные в результате выполненного исследования, могут быть использованы в практике работы торговых организаций и организаций других отраслей, в деятельности которых используются торговые операции. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут послужить методической основой учетно-аналитического обеспечения управления прибылью.

Апробация результатов исследования. Основные положения исследования были доложены на всероссийских, региональных и межвузовских научно-методических конференциях в Марийском государственном техническом университете, Марийском государственном университете. Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 8 публикациях авторским объемом 3,3 печ. л., среди которых три работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Отдельные положения диссертации внедрены в практику торговых организаций холдинга ООО "Доктор Май Трейдинг", осуществляющих свою деятельность на территории Республики Марий Эл и за ее пределами.

Научные разработки по теме исследования и авторские методики используются в учебном процессе в Марийском государственном техническом университете при проведении занятий со студентами специальности "Налоги и налогообложение", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Структура работы. Диссертация содержит введение, три главы, заключение, библиографию, иллюстрирована таблицами и рисунками.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Таныгина, Ольга Алексеевна

Заключение

1. При существующих методических различиях определения налоговой базы налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете первостепенное значение приобретает порядок признания и отражения расходов организаций, состав которых сложен, а механизм формирования характеризуется недостаточной развитостью методического инструментария. Особенно это касается деятельности российских торговых организаций.

В этой связи важным является содержание информации, формируемой в учетных системах, которая играет главную роль в управлении прибылью. Специфика организации торговой деятельности, содержания оптового и розничного бизнеса накладывают значимость понимания правил не только бухгалтерского учета прибыли, но и трансформации этих правил в рамках налогового, таможенного и валютного законодательства.

В диссертации выделены ключевые особенности торговой деятельности, регулируемой федеральным законодательством, в рамках которого торговые организации самостоятельно определяют вид, форму, способ торговли, специализацию и иные условия торговой деятельности.

Среди отражены первичные, определяемые при выборе собственником вида осуществления деятельности, и вторичные — определяемые в момент создания и регистрации предприятия.

В диссертации уточнены характеристики понятий: стационарные и нестационарные торговые объекты, стационарная и нестационарная торговая сеть; выявлены факторы, микро макросреды, влияющие на деятельность торговых организаций. Факторы микросреды определяются под воздействием политики собственников и менеджмента торговых организаций, распределения функциональных задач между сотрудниками и службами. Факторы макросреды второго уровня формируют конкуренты, кредиторы, инвесторы и другие контрагенты. Факторы макросреды первого уровня составляют: политические, экономические факторы, взаимодействующие в условиях глобализации экономики, технологическая, культурная, социальная среда и географическое положение организаций.

Для традиционной схемы бухгалтерского торгового учета построена схема процесса документооборота, отражающая не только движение основных бухгалтерских документов, но и сроки их хранения.

2. Управление прибылью требует формирования эффективных информационных учетных систем, обеспечивающих обоснование альтернативных вариантов управленческих решений. Под учетной информацией в диссертационном исследовании понимается информация, которая формируется, используется и преобразуется в бухгалтерском, налоговом учете и других учетных системах.

Интеграция учетной информации зависит от величины и сферы (видов) деятельности торговой организации. Мелкие и средние организации стараются сблизить бухгалтерский и налоговый учет, свести различия между их данными до минимума. В этом случае система бухгалтерского учета является единственной информационной основой для управления прибылью торговой организации. В такой системе важно выделение следующих аспектов:

- раздельное отражение в учете оптовых и розничных торговых оборотов;

- раздельное отражение в учете экспортно-импортных торговых операций в разрезе контрактов (договоров) с контрагентами (поставщиками и покупателями);

- выделение в учете денежных потоков в рублях и в валюте (при наличии внешнеторговой деятельности);

- детализация в аналитическом учете движения товаров, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности на внутреннем и внешнем рынках; и др.

Безусловно, формирование такой информации потребует хорошей аналитики, которая возможна при использовании элементов управленческого учета, бюджетирования, а также ежедневной оперативной информации.

В крупных торговых организациях, имеющих широкую торговую сеть, характеризующихся большими объемами оптовой, розничной торговли на внутреннем и внешнем рынках (холдингах, корпорациях), интеграция учетной информации осуществляется на основе хорошо организованных учетных систем: оперативного учета, управленческого учета, бухгалтерского учета, налогового учета и отчетности, формируемой для различных пользователей, включая отчетность, составляемую по требованиям международных стандартов.

3. Основой методического обеспечения бухгалтерского учета прибыли является учетная политика, которая для крупных торговых организаций предусматривает всю совокупность правил для отражения нюансов торговой деятельности и всех хозяйственный операций. Исследования нормативной и специальной литературы по формированию учетной политики позволили автору определить основные структурные элементы и их содержание. Сохраняя традиционную структуру выделения в учетной политике основных блоков -организационного, технического и методического, в работе выделены ключевые вопросы, раскрытие которых позволяет получить реальную учетную информацию и представление о торговой деятельности организации. Порядок разработки учетной политики в исследуемых торговых организаций Республики Марий Эл представлен пошаговой схемой.

Значимым фактором, влияющим на формирование учетной политики торговых холдингов, является стабильность законодательно-нормативной базы. Сложность возникает в связи с тем, что большое количество государственных и ведомственных органов, осуществляющих контроль за деятельностью торговых организаций, предъявляют каждый свои требования, в свете которых бухгалтеры вынуждены вносить корректировки не только в учетную политику, но и в организацию бухгалтерского аналитического учета. Исполнение требований контролирующих органов часто влечет за собой осуществление определенных затрат торговой организации: на приобретение специальных приспособлений, инструментов, спецодежды, лицензий и другие. Еели организация не выполнила требования или не учла изменения, произошедшие в законодательстве, она может быть подвергнута штрафным санкциям, что также увеличивает расходы (убытки) отчетных периодов. В работе проанализировано осуществление торговыми организациями расходов, обязательных во исполнение требований разного рода нормативных документов.

Важным участком в методическом обеспечении управления прибылью торговых организаций является методический инструментарий определения показателей прибыли: прибыли от реализации товаров, валовой прибыли в зависимости от применяемых методов расчета (по общему товарообороту, по ассортименту товарооборота, по среднему проценту, по ассортименту остатка товаров).

В диссертации выделен ценовой фактор, от которого зависит порядок расчета валовой прибыли, уточнены схемы формирования прибыли в бухгалтерском учете оптовых и ризничных торговых организаций на счетах бухгалтерского учета в рамках стадий процесса торговли и в сравнении с формированием налоговой прибыли.

Кроме того, к важным составляющим методического обеспечения в работе отнесены методики учета транспортных расходов и их включение в стоимость реализованных товаров, которые рассмотрены автором в зависимости от способа доставки и выбранных вариантов учетной политики.

Нормы естественной убыли, их расчет и использование в учете товаров представляют собой важный методический инструментарий, применение которого охарактеризовано с позиции правомерности применения норм при инвентаризации, транспортировке, хранении и продаже товаров в связи с потерями из-за неудовлетворительных условий хранения, неправильного обращения, вины материально-ответственных лиц и т.п. Методическое обеспечение учета товарных потерь в связи с применением норм естественной убыли является особенно важным, поскольку сопряжено с рисками. В работе рассмотрены критерии классификации, причины возникновения рисков и факторы прямого и косвенного действия, влияющие на величину риска.

Формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности и отражение их в системе счетов для определения конечного результата работы торговой организации в методическом обеспечении, по мнению автора, должно рассматриваться во взаимосвязи с развитием положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", что позволяет к отчету о прибылях и убытках сформировать достоверную информацию о постоянных и временных разницах, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом прибыли.

4. Исследование теоретического развития категории прибыль с ранних периодов до настоящего времени определяет многообразие критериев ее классификации, уточненные в работе. Автором обоснована взаимосвязь разных видов прибыли: чистой, распределенной, нераспределенной, капитализированной и потребленной с бухгалтерской прибылью; рассмотрены три основных подхода прибыли как к объекту управления, связанные: с главной целью управления - максимизации прибыли; с теорией устойчивого экономического роста; с главной целью бизнеса - максимизацией благосостояния собственников. Определена система задач решаемых в управлении прибылью:

- максимизация размера формируемой прибыли, соответствующего ресурсному потенциалу предприятия и рыночной конъюнктуре;

- достижение оптимальной пропорциональности между уровнем формируемой прибыли и допустимым уровнем риска;

- обеспечение высокого качества формируемой прибыли;

- выплаты необходимого уровня дохода на инвестированный капитал собственникам предприятия;

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

- максимизация рыночной стоимости предприятия в перспективном периоде;

- обеспечение эффективности участия персонала в прибыли.

С позиции анализа основных положений балансоведения относительно категорий прибыль в работе приведены основные принципы учета прибыли, доходов и расходов и принципы, регламентирующие оценку.

Концептуальная модель управления прибылью торговыми организациями, составлена в работе на основе изложенных теоретических позиций и исследованных торговых организаций.

Она демонстрирует три основных области управления: 1 - управление непосредственно формированием и использованием прибыли, 2 - управление денежными потоками, 3 - управление рисками.

Первая область управления сопряжена с разными по содержанию задачами управления, основными среди которых являются: задачи управления издержками обращения, задачи договорной политики и управления ценообразованием; вторая — связана с особенностями формирования притоков и оттоков денежных средств от разных видов торговой деятельности и оказываемых торговыми организациями услуг; а третья — наиболее широкая область — управления рисками, которые сопутствуют не только организации учета прибыли, но и всем операциям финансово-хозяйственной деятельности, результаты которых влияют на бухгалтерскую прибыль.

Важными элементами, включенными в модель, являются: нормативно-правовая база, заложенные в ней принципы организации учета и формирования отчетности, а также требования к признанию и оценки доходов и расходов торговых организаций, участвующих в формировании бухгалтерской прибыли. В целом этот блок элементов является основополагающим в формировании и развитии методического обеспечения бухгалтерского учета прибыли. Реализация на практике требований нормативно-правовых документов и принципов, осуществляемая через учетную политику торговых организаций, может быть эффективной в том случае, когда организация следует этим требованиям, не упуская никаких методических и организационных деталей. В работе отмечено влияние на развитие нормативно-правовой базы и организацию учета в торговле положений международных стандартов финансовой отчетности.

5. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), содержание которых в настоящее время модифицируется в рамках сближения международных и американских правил, оказывают влияние на разные участки бухгалтерского учета, в том числе на учет прибыли. Из всех положений стандартов автором выбраны основные моменты, позволяющие судить о применении того или иного стандарта в учете деятельности торговых организаций, влияющих на организацию учета прибыли.

Наиболее важные положения МСФО (IAS) 12 "Налога на прибыль" уточнены с целью их сравнения с положениями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль": порядок определения текущего налога, определение показателя налоговой базы по налогу на прибыль. Даны предложения по развитию российских ПБУ с целью соответствия международным стандартам в части:

- использования методов учета отложенного налога на прибыль. Рассмотрены две группы методов: методы разниц по срокам возникновения и методы временных разниц. Подчеркнута эффективность подхода временных разниц для формирования информации о балансовой стоимости активов и обязательств и относящийся к ним сумме разниц для целей налогообложения;

- противопоставления разниц по срокам возникновения и временных разниц в рамках бухгалтерского учета;

- построения учетной модели отложенного налога.

В диссертации проанализированы причины отставания развития ПБУ 18/02 от международного стандарта МСФО (IAS) 12, показаны отличия сферы применения отечественного и международного стандартов.

На основе проведенного анализа теоретических положений международных стандартов предложена методика бухгалтерского учета налогооблагаемой прибыли, включающая:

- определение содержания постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств с целью призннаия их в качестве объектов учета;

- определение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства и рекомендации по отражению их в бухгалтерском балансе;

- определение текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

6. Анализ динамики показателей налоговой базы налога на прибыль исследуемых торговых организаций Республики Марий Эл и поступлений от них налоговых платежей в бюджетную систему явились основанием для выделения специфических особенностей методического обеспечения налогового учета показателей прибыли в условиях разных налоговых режимов.

В работе обоснован алгоритм выбора режима налогообложения при осуществлении разных видов торговой деятельности; уточнен порядок определении объемов налоговых обязательств торговых организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения; приведены результаты сравнительного анализа применения налога на прибыль и единого налога при упрощенной системе налогообложения; охарактеризованы видыпредпринимательской деятельности, попадающие под обязательный режим ЕНВД; выявлены преимущества и недостатки общего и специальных режимов налогообложения с позиции управления прибылью.

7. Для организаций торговли методические вопросы учета расходов, включаемых в издержки обращения, связаны с: классификацией и содержанием издержек для целей бухгалтерского и налогового учета; применением порядка налогового учета материальных затрат; определением нормируемых и ненормируемых расходов в составе прочих издержек. Выявлены различия между бухгалтерскими и налоговыми расходами, включаемыми в издержки обращения для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Показана значимость налоговой базы как источника формирования бюджета за счет уплачиваемых торговыми организациями налогов на прибыль. Рассмотрены методические подходы к оценке налоговой базы и даны предложения по ее мониторингу на региональном уровне.

8. Предложенная в диссертации методика налогового учета прибыли для торговых организаций основана на уточненных критериях классификации расходов, включаемых в издержки обращения и схеме налогового учета, для которого предложено последовательное использование регистров.

Автором разработан набор форм регистров — расчетов, бухгалтерских справок для формирования различного рода налоговых расходов: представительских, на рекламу, расходов по элементам для оптовой и розничной торговли; а также сводных регистров формирования прямых и косвенных расходов, включаемых в налоговый учет по бухгалтерским справкам, определены последовательность и порядок их заполнения. Для расчета налоговой базы налога на прибыль рекомендован сводный регистр.

Наиболее полно преимущества предложенной методики реализуются при общем режиме налогообложения торговой организации. В условиях применения специальных налоговых режимов для управления прибылью рекомендовано формирование отдельных регистров с целью повышения информативности принимаемых управленческих решений, например, в части регулирования объемами издержек обращения.

Автор полагает, что сделанные выводы и методические разработки внесут определенный вклад в развитие методического обеспечения бухгалтерского и налогового учета прибыли торговых организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Таныгина, Ольга Алексеевна, 2011 год

1. Аверчев И.В. Подготовка международной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками / Игорь Аверчев. - М.: Вершина, 2005.-680 с.

2. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. -М.: Вершина, 2008. — 512 е.: ил., табл. + 1. CD.

3. Агабекян P.JL, Баяндурян Г.Л. Институциональная экономика: бизнес и занятость: учеб. пособие. М.: Магистр, 2008. - 462 с.

4. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот. 2-е изд. -М.: ИД "Госсмедиа". РОСБУХ, 2011. - 720 с.

5. Адамов H.A., Козенкова Т.А. Особенности учета налога на прибыль в соответствии с МСФО. // Все о налогах. 2007. - №9.

6. Акчурина Е.В. Бухгалтерский учет на предприятии розничной торговли: Учебно-практическое пособие. -М. Издательство "Ось-89", 2003. 464 с.

7. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. М.: Омега-Л, 2004. - 408 с.

8. Антология учетной мысли. Из истории бухгалтерии / сост. Д.В.Назаров, М.Ю.Медведев. -М.: Экономистъ, 2006. —352 с.

9. Астахов В.П. Бухгалтерский учет в торговле. Ростов-на-Дону: Феникс, 2010.-378 с.

10. Астахова Е.Ю., Сафонова И.В. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. В 2-х ч. Ч. I. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2008. - 344 с.

11. Астахова Е.Ю., Сафонова И.В. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. В 2-х ч. Ч. И. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2008. - 344 с.

12. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 1995.

13. Баканов, М.И. Экономический анализ в торговле: Учебное пособие / М.И., Баканов. М.: Финансы и статистика, 2006. - 400 с.

14. Бакулевская JI.В. Управление денежными потоками: теоретический и методический аспекты: Монография / Л.В.Бакулевская. Йошкар-Ола: ООО "Стринг", 2011.-161 с.

15. Балансоведение: Учеб. пособие / Бреславцева H.H., Богатая И.Н. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 475 с.

16. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2003. 240 е.: ил.

17. Бауэрокс Доналд Дж., Клосс Дейвид Дж. Логистика: интегрированная цепь поставок. 2-е изд. / Пер. с англ. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2005. - 640 с.

18. Безруких П.С. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", (080109) / П.С. Безруких, И.П. Комиссарова. М.: Юнити-Дана, 2007.-271 с.

19. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 2002. - 624 с.

20. Бетге Й. Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 418 с.

21. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия. — Киев: Эльга, Ника-Центр, 2003. 446 с.

22. Бланк И.А. Управление прибылью. 2-е изд. - К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. - 752 с.

23. Большая экономическая энциклопедия. М.: Эксмо, 2008. - 816 с.

24. Бреславцева H.A., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение: Учебное пособие. -М.: "Издательство ПРИОР", 2001. 160 с.

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

26. Брокгауз Ф.А., Ефрон И.А. Малый энциклопедический словарь. М.: Тера, 1994.

27. Булаев С.В. Учетная политика в торговых организациях. Ж. Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение, 2010, № 11.

28. Бурцев В.В. Система внутреннего финансового контроля коммерческой организации. Аудит и финансовый анализ 20034. optim.ru;

29. Бухгалтерская (Финансовая) отчетность: Учебник / М.И. Кутер, И.Н. Уланова, Н.Ф.Таранец. М.: Финансы и Статистика, 2005. - 230 с.

30. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Л.С.Васильева, Д.И.Ряховский, М.В.Петровская М.: Эксмо, 2007. - 368 с. - (Высшее экономическое образование)

31. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учеб. пособие / Под ред. проф. Бутынца Ф.Ф. Житомир, 2007. - 480 с.

32. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие / Э.И. Крылов, В.М. Власова, Ю.Н. Дьякова и др.; под ред. д-ра экон. наук, проф. Э.И. Крылова и д-ра экон. наук, проф. В.М. Власовой. М.: КНОРУС, 2005. - 304 с.

33. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: Учебник для магистров всех экономических специальностей / СПбГУ, экон. факультет; Под ред. Я.В.Соколова и Т.О.Терентьевой. — М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2010.-438 с.

34. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях: учебно-методическое пособие / З.Г. Булатова, М.А. Булатов. М.: Издательство "Экзамен", 2006. - 349 с.

35. Бухгалтерский учет. Хрестоматия / Под ред. В.И.Видяпина. СПб.: Питер, 2007. - 864 с.

36. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И.Бочкарева, В.А.Быков и др.; Под ред. Я.В.Соколова. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. 768 с.

37. Бахрушина М.А., Лялькова Е.Е. Учетная политика в системе управленческого учета: методика формирования, практика применения. М.: Экономистъ, 2008. - 205 с.

38. Вечканов Г.С. Экономическая теория. 2-е изд. СПб.: Питер, 2010. -448 е.: ил.

39. Гершун A.M., Аверчев И.В., Герасимова Е.В. и др. Учет по международным стандартам: Учебное пособие. 3-е изд. - М.: Фонд развития бухгалтерского учета, Издательский дом "Бухгалтерский учет", 2003. — 504 с.

40. Головина Т.А. Влияние договорной политики на налоговые обязательства на предприятиях оптовой торговли Ж. Бухучет и налоги в торговле и общественном питании - 2006, №5.

41. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая. М.: Проспект, Кнорус, 2010. - 736 с.

42. Гусейнов P.A., Горбачева Ю.В., Рябцева В.М. История экономических учений: Тексты лекций / Под общей редакцией Ю.В. Горбачевой; НГАЭиУ. Новосибирск, 1994. - 152 с.

43. Дашков Л.П., Памбухчиянц В.К. Коммерция и технология торговли: Учебник для студентов высших учебных заведений. 6-е изд., перераб и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К0", 2005. - 700 с.

44. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. -М.: МЦФЭР, 2004. 672 с.

45. Джеймс Р.Хитчнер Три подхода к оценке стоимости бизнеса / Под на-учн. ред. В.Н. Рутгайзера. М.: Маросейка, 2008. - 304 с.

46. Донцова JI.B. Анализ финансовой отчетности: учебник / JI.B. Донцова, H.A. Никифорова. ~ 4-е изд., перераб. И доп. М.: Издательство "Дело и сервис", 2006. - 368 с.

47. Доунс Дж., Гудман Дж., Эллиот. Финансово-инвестиционный словарь. М.: ИНФРА-М, 1997. - 586 с.

48. Дрожжина И.А. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения торговыми предприятиями. Ж. Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании, 2007, № 4.

49. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./Под ред. С.А.Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 560 с.50