Бухгалтерский и налоговый учет в охранной деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Смирнова, Светлана Анатольевна

**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Смирнова, Светлана Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

233

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Смирнова, Светлана Анатольевна

Введение

Глава 1. Учет в системе управления информацией в частной охранной деятельности

1.1.Сущность, общность и различие бухгалтерского и налогового учета. Основополагающие принципы налогового учета.

1.2.Охранный бизнес как объект бухгалтерского и налогового учета. Факторы, определяющие методику учета финансовых и хозяйственных операций в частных охранных предприятиях.

Глава 2. Состояние системы бухгалтерского учета в частной охранной деятельности и направления ее совершенствования в соответствии с требованиями рыночной экономики.

2.1.Учет операций, связанных с лицензированием охранной деятельности

2.2.Особенности учета основных средств и связанных с ними операций в охранных предприятиях

2.3. Методические проблемы учета материально - 88 производственных запасов в частных охранных предприятиях

2.4. Особенности учета расходов на оплату труда и операций 94 по страхованию, учета прочих хозяйственных операций в частном охранном бизнесе

Глава 3. Методические основы ведения налогового учета в частных охранных предприятиях.

3.1. Концепция налогового учета в странах с развитой 109 рыночной экономикой.

3.2. Модели налогового учета в России в соответствии с 127 требованиями действующего налогового законодательства.

3.3. Особенности ведения налогового учета в охранных 142 предприятиях.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский и налоговый учет в охранной деятельности"

Актуальность темы исследования. Рынок услуг в сфере охранной деятельности в России начал складываться в начале 90-х годов. Возникновение этой формы услуг безопасности обусловлено изменениями в общественно-экономической жизни России, появлением новых форм собственности, развитием предпринимательства. Динамика развития охранного бизнеса, включающего службы безопасности предприятий, частные охранные предприятия и детективные агентства, в последнее время отражает неуклонный рост частных охранных предприятий. Так, за период с 1993 по 2001 годы число частных охранных предприятий в России возросло с 4540 до 14116.

В связи с развитием охранного бизнеса, возникла необходимость формирования информации о затратах и результатах деятельности частных охранных предприятий в целях представления информации заинтересованным пользователям. Это определяется основной целью частных охранных ^ предприятий - получение наибольшей прибыли. Информация о затратах и финансовых результатах деятельности организаций формируется в системе бухгалтерского учета. В настоящее время решением многих актуальных проблем, связанных с совершенствованием бухгалтерского учета как информационной базы для принятия управленческих решений, занимаются такие исследователи как A.C. Бакаев, В.И. Бариленко, П.С.Безруких, H.A. Бортник, В.Б.Ивашкевич, К.М.Гарифуллин, В.Г. Гетьман, А.Д.Ларионов, Ж.Г.Леонтьева, О.А.Миронова, Е.А. Мизиковский, С.А.Николаева, В.Д.Новодворский, В.Ф.Палий, В.И.Петрова, Я.В.Соколов, A.A. Шапошников, Л.З.Шнейдман и другие. Вместе с тем исследовательские работы, посвященные специфическим проблемам бухгалтерского учета в частных охранных, детективных предприятиях или внутренних службах безопасности, на сегодняшний день практически отсутствуют. Не разработаны вопросы учета • служебного оружия, форменного обмундирования, обязательного и добровольного страхования, расходов на проведение подготовки и переподготовки работников частных охранных предприятий, проведению учебных стрельб, учету использования рабочего времени и оплате труда охранников и другие. Все это позволяет считать вопросы бухгалтерского учета в охранной деятельности весьма актуальными.

Потребность в совершенствовании бухгалтерского учета в охранной деятельности обусловливается также интенсивным изменением хозяйственного

• законодательства. На сегодняшний день правовые основы охранной деятельности урегулированы Федеральными законами «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации», «Об оружии», «Об оперативно-разыскной деятельности». Вместе с тем следует отметить, что если в правовом отношении разнообразные вопросы регулирования охранной деятельности характеризуются определенной последовательностью и проработанностью, то в части бухгалтерского аспекта подобных операций настоятельно требуются новые методические подходы.

Среди учетных проблем, выдвинутых практикой работы российских предприятий в новых экономических условиях, является проблема ведения налогового учета. С принятием главы 25 Налогового кодекса Российской

• Федерации формирование практического подхода к методике и организации налогового учета как в целом по России, так и в охранной предпринимательской деятельности становится весьма актуальным, поскольку отсутствуют какие-либо устоявшиеся и закрепленные нормативными документами решения или варианты ведения налогового учета.

Актуальность темы исследования, недостаточность теоретических и практических разработок в области бухгалтерского и налогового учета в условиях совершенствования методов ведения охранной предпринимательской деятельности предопределили выбор темы исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является изучение специфических особенностей бухгалтерского учета в частных охранных предприятиях, разработка методических и практических рекомендаций по формированию информации бухгалтерского учета для принятия соответствующих управленческих решений в частном охранном бизнесе, а также разработка рекомендаций по ведению налогового учета для формирования налоговой базы. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих задач:

- исследование правовых основ охранного бизнеса в России;

- анализ специфики бухгалтерского учета в частных охранных предприятиях и внесение предложений по его соответствию требованиям, удовлетворяющим рыночной экономике;

- изучение и анализ системы учета отложенных налоговых обязательств в странах с развитой рыночной экономикой и исследование возможностей ее применения в отечественной системе налогового учета;

- рассмотрение сущности налогового учета, его отличия от системы бухгалтерского учета применительно к охранной деятельности,

- внесение предложений по формированию налоговых регистров, а также практической схемы налогового учета для частных охранных предприятий.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились вопросы теории и практики бухгалтерского учета, а также специфических особенностей налогового учета в частных охранных предприятиях.

Объекты исследования. Объектами исследования явились хозяйствующие субъекты, функционирующие в условиях рыночной экономики. В качестве объектов практической реализации исследований выбраны частные охранные предприятия города Москвы.

Методология исследования. Теоретической и методологической основой исследования являются законодательные и подзаконные акты

Российской Федерации, регламентирующие деятельность в частном охранном бизнесе, также труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, Международные стандарты финансовой отчетности, ОААР.

Методика исследования основывалась на наблюдении, характеристике данных, обработке результатов, объяснении полученных результатов, установлении и практической реализации полученных выводов, закономерностей, предвидения, тенденций.

В работе использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации, приказы и инструкции ведомств, международные стандарты финансовой отчетности, отечественные стандарты (положения) по бухгалтерскому учету, а также данные учетных регистров и первичной документации частных охранных предприятий.

Научная новизна диссертационной работы заключается в постановке, теоретическом и практическом обосновании и решении комплекса проблем, связанных с совершенствованием бухгалтерского и налогового учета в частных охранных предприятиях.

В процессе данного исследования получены следующие научно -обоснованные результаты:

- определены основные направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета в частных охранных предприятиях с учетом их специфики;

- на основе исследования правовых и организационных аспектов охранного бизнеса разработаны предложения по совершенствованию бухгалтерского учета операций, связанных с процессом лицензирования охранной деятельности;

- определены наиболее актуальные проблемы и предложены пути их решения в отношении бухгалтерского учета таких специфических объектов основных средств и связанных с ними операций в частных охранных предприятиях, как служебное оружие, форменное обмундирование, автомобильный транспорт, сторожевые собаки, капитальные вложения в арендованные помещения при строительстве комнат для хранения оружия и другие;

- предложена методика ведения бухгалтерского учета специальных средств как объектов учета материально-производственных запасов;

- на основе изучения специфики работы частных охранников даны рекомендации по совершенствованию учета использования рабочего времени, расходов на оплату труда и расходов по обязательному страхованию;

- сформулированы основные принципы, определяющие правила нового направления учета - налогового; предложена концепция ведения налогового учета, позволяющая максимально использовать данные бухгалтерского учета с трансформацией бухгалтерских учетных данных в налоговые регистры;

- даны практические рекомендации по формированию показателей аналитических налоговых регистров применительно к деятельности частных охранных предприятий.

Практическая значимость. Практическая значимость проведенного исследования заключается в возможности использования его результатов в частных охранных предприятиях, а также при разработке отраслевых нормативных и методических документов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Ряд предложений по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета затрат и финансовых результатов были обсуждены и рекомендованы на семинарах для руководителей и главных бухгалтеров частных охранных и детективных предприятий, а также служб безопасности, проводившихся в течении 20002002 года в Налоговой Академии и Академии инвестиций (г.Москва), а также внедрены в ЗАО ЧОП «Газпромохрана», Ассоциации международного сотрудничества «Центурион-6 секьюрити сервис», ЗАО ЧОП «Русские системы безопасности», ЗАО ЧОП «Волонтер», ЗАО ЧОП «Крона-секъюрити», ЗАО ЧОП «Маригард», ЗАО ЧОП «Аллигатор» и других охранных предприятиях г.Москвы и Московской области, а также ООО ЧОП «Страж» г.Усть-Илимск.

Основные положения диссертации отражены в 25 печатных работах, общим объемом 37 печ.л., в том числе 3 брошюрах и 22 исследовательских статьях.

Структура работ. Диссертационное исследование общим объемом 172 страниц основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы содержащего 169 наименований. Работа иллюстрирована 12 таблицами, 12 приложениями и 8 вариантами налоговых регистров.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Смирнова, Светлана Анатольевна

Заключение

Результаты проведенного исследования позволяют сделать соответствующие обобщения, выводы и предложения, направленные на совершенствование бухгалтерского и налогового учета в частных охранных предприятиях исходя из специфики данной сферы предпринимательской деятельности.

1. В связи с принятием 25 главы Налогового Кодекса в России появилось новое направление учета- налогового учета как системы обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом. По результатам исследования сделан вывод о том, что концепция должна охватывать и иные налоги, в частности налог на добавленную стоимость, порядок начисления которого также имеет множество условностей, что не всегда концептуально сочетается с данными бухгалтерского учета и требует формирования показателей аналитических налоговых регистров.

2. Основополагающими принципами ведения налогового учета являются: принцип денежного измерения, принцип имущественной обособленности, принцип непрерывности деятельности организации, принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начислений), принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, принцип равномерности признания доходов и расходов.

Согласно принципу денежного измерения в налоговом улете отражается информация о доходах и расходах, представленная прежде всего в денежном выражении.

Сущность принципа имущественной обособленности состоит в том, что имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящихся у данной организации.

Согласно принципу непрерывности деятельности организации, учет должен вестись непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации.

Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начислений) в налоговом учете является доминирующим. Согласно налоговому законодательству доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Соответственно расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета заключается в том, что нормы и правила налогового учета должны применяться последовательно от одного налогового периода к другому.

В соответствии с принципом равномерного признания доходов и расходов по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и, в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Названный принцип предполагает отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены.

3. К сожалению, до сих пор, спустя практически десять лет с момента выхода Закона «О частной охранной деятельности.» Минфином РФ не разработаны основополагающие нормы в отношении учета в частных охранных предприятиях, в связи с чем практикующие главные бухгалтеры частных охранных предприятий вынуждены доходить до всего сами, принимая решения по порядку отражения тех-или иных операций в учете на свой страх и риск, поскольку не всегда в публикуемых материалах можно получить обоснованное с точки зрения внутренней специфики охранного бизнеса разъяснение от компетентных органов или экспертов.

Для правильного ведения бухгалтерского учета и налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых частными охранными предприятиями и службами безопасности, необходимо изначально разобраться в технических (а потом экономических) терминах, сопровождающих охранную деятельность. В связи с этим диссертантом сделан вывод о том, что неправильное оформление договорных и первичных учетных документов может привести к признанию деятельности ЧОП в части применения специальных технических средств незаконной и противоречащей норма .л действующего законодательства, и в конечном итоге, к изъятию лицензий на право осуществления частной охранной деятельности.

4. Во второй главе диссертации «Состояние системы бухгалтерского учета в частной охранной деятельности и направления ее совершенствования в соответствии с требованиями рыночной экономики» рассмотрены вопросы учета операций, связанных с лицензированием охранной деятельности, особенности учета основных средств и связанных с ними операций, учета материально-производственных запасов, учета расходов на оплату труда применительно к специфическим условиям деятельности частных охранных предприятий. Первичная лицензия на создание частного охранного предприятия несет в себе двойную направленность, поскольку включает в себя и разрешение на оказание охранных услуг, в связи с чем на практике возникают различные точки зрения в отношении квалификации расходов по ее получению. Отражение в учете одной и той же лицензии в разных ипостасях: либо в качестве объекта нематериальныхактивов, либо в качестве расходов будущих периодов) зависит от того, какое принято решение учредителями в учредительном договоре. И это обстоятельство весьма существенно может повлиять на дальнейший процесс признания указанных расходов в учете, а также на период их отнесения на расходы частного охранного предприятия.

Помимо процедуры получения лицензий частным охранным предприятием законодательством предусмотрен порядок получения удостоверений личности частными охранниками. Указанные удостоверения служат основанием персоналу частных охранных предприятий для работы по договору (трудовому соглашению) в целях оказания отдельных видов услуг в частном охранном предприятии либо для утверждения в должности руководителя частного охранного предприятия, службы безопасности. Удостоверение личности, выдаваемое охраннику частного охранного предприятия, является именным, в связи с чем расходы по его приобретению должен нести охранник. Предприятие по решению руководителя может компенсировать стоимость удостоверений личности своему сотруднику за счет собственных средств, включив при этом сумму выплаты в совокупный налогооблагаемый доход этого работника.

5. Охранные предприятия в соответствии с Законом РФ "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" имеют право (при наличии лицензии) приобретать оружие. При этом на каждую партию приобретаемого оружия охранное предприятие должно получить лицензию, в которой указывается конкретный перечень приобретаемого оружия. Поскольку в соответствии с действующим законодательством нельзя приобрести оружие без получения лицензии, расходы, связанные с ее получением, целесообразно отнести на увеличение первоначальной стоимости приобретенного оружия.

6. В настоящее время не решена проблема с начислением амортизации по служебному оружию, применяемому в частных охранных предприятиях. Для частных охранных предприятий наиболее приемлем вариант начисления амортизации как для целей ведения бухгалтерского, так и налогового учета - с использованием линейного способа исходя из полезного срока использования.

При определении срока полезного использования служебного оружия в частных охранных предприятиях целесообразно исходить из ожидаемого срока их использования в соответствии с ожидаемой мощностью или ожидаемого физического износа. Вместе с тем, заводы-изготовители служебного оружия информации о сроке полезного использования не предоставляют и в технических паспортах не указывают, в связи с чем отсутствуют основания для применения варианта определения срока полезного использования, основанного на технических характеристиках оружия. В связи с этим частное охранное предприятие при отсутствии соответствующих показателей в техническом паспорте оружия, частное охранное предприятие имеет право получить экспертные заключения по конкретным образцам оружия в части их остаточного срока службы или возможного количества выстрелов с момента проведения экспертизы. Принятое решение об установлении сроков полезного использования по оружию целесообразно закрепить в учетной политике в следующих вариантах: либо самостоятельно с учетом положений Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (от 7 до 10 лет); либо с учетом гарантированного количества выстрелов, который предусматривается по данному виду оружия. В этом случае, необходимо вести карточки по каждой единице оружия, в которых учитывать количество произведенных из него выстрелов, как в случае объективной необходимости(что подтверждается комплектом документации), так и в случае его использования в тирах(для чего из тира по окончании стрельб запрашивать не только Акт на оказанные тиром услуги, но и первичные документы, подтверждающие расход патронов на проведение стрельбы из данного оружия).

7. В целях усиления контроля за оборотом оружия, деятельностью частных охранных структур им пользующихся необходимо упорядочение мест размещения оружия. При осуществлении капитальных вложений в арендованные помещения при строительстве комнат для хранения оружия, возникает проблема их последующей квалификации: в качестве неотделимых улучшений или в качестве капитальных вложений в составе собственных основных средств. Для правильного отражения в учете расходов предприятия по формированию комнаты для хранения оружия необходимо изучить набор и характер необходимых работ, которые предусмотрены законодательством в отношении данного объекта учета. Признание осуществленных капитальных работ по возведению комнаты для хранения оружия(с учетом их сущности) в качестве отдельного объекта основных средств, с одной стороны, позволит предприятию капитализировать понесенные расходы, ввести в эксплуатацию как отдельный объект основных средств «Комнату для хранения оружия», и в дальнейшем производить начисление амортизации, и соответственно снизить налоговую нагрузку путем списания амортизации на себестоимость оказания охранных услуг, с другой стороны, приведет в последствии при расторжении договора аренды к применению балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» для отражения безвозмездной передачи арендодателю данного объекта.

8. Среди учетных проблем в частных охранных предприятиях можно выделить проблему учета затрат по монтажу тревожной сигнализации и КТС (кнопки тревожной сигнализации), подключенных к пульту централизованного наблюдения отдела вневедомственной охраны, а также вопроса об определении срока полезного использования возведенного объекта - комнаты для хранения оружия. Срок пользования данными неотделимыми капитальными вложениями, воплотившимися в создание оружейной комнаты, может быть определен исходя из срока аренды. Амортизационные отчисления производятся в соответствии со способом, установленным арендодателем по объекту, на который произведены указанные затраты. Такой вариант определения срока полезного использования является наиболее приемлемым для целей бухгалтерского учета и формирования достоверной информации об активах предприятия, поскольку по окончании срока аренды частное охранное предприятие произведет полное начисление амортизации по данному объекту основных средств и соответственно, полное перенесение его стоимости на затраты, что минимизирует потери предприятия при списание объекта с баланса.

9. Одним из объектов учета имущества в частном охранном предприятии является форменное обмундирование, в отношении которого законодательство не содержит однозначных утверждений в каком качестве оно должно рассматриваться в учетном процессе: в качестве основных средств или материально-производственных запасов? До принятия ПБУ 6/01 учет операций, связанных с оборотом форменного обмундирования в частных охранных предприятиях изначально строился на признании ее в качестве малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря, учитывающего стоимостной показатель. В тоже время, согласно ст. 50 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам, независимо от ее стоимости и срока полезного использования, не относится к основным средствам и учитываются в организациях в составе средств вобороте в составе инвентаря на балансовом счете 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

В связи с этим, на сегодняшний день частному охранному предприятию целесообразно осуществить самостоятельный выбор: в каком качестве отражать в бухгалтерском учете форменное обмундирование(как зимнее, так и летнее): в качестве материальных ценностей, в составе основных средств(зимнее обмундирование) и в составе материальных ценностей(летнее).

10. При отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с автотранспортом, необходимо учитывать специфику его применения в охранной деятельности, которая заключается в том, что автомобиль, участвующий в оказании охранных услуг, в т.ч. перевозящий охранников с оружием, обязательно должен иметь маршрутный лист, в котором указывается маршрут передвижения автотранспортного средства, на борту которого имеется служебное оружие.

По своей сути, маршрутный лист является подтверждением реального использования автомобиля в служебных производственных целях (в отличие от {как часто подтверждается практикой) практически декларативного порядка применения путевых листов на служебных легковых автомобилях).

11. В настоящее время не урегулирован однозначно вопрос об отражении в учете операций по выбытию номерных запасных частей, в отношении которых в настоящее время в законодательстве вопрос не урегулирован. По итогам проведенного исследования сделан следующий вывод: если у автомобиля, приобретенного очень давно и требующего ремонта либо попавшего в дорожно-транспортное происшествие, проведение замены кабины, шасси, двигателя, являющихсяномерными запасными частями(силовой агрегат, рама, кабина), которые подлежат учету в ГИБДД, целесообразно отражать записями по выбытию номерных частей через счета реализации с одновременным принятием к учету вновь устанавливаемых новых номерных частей, но не в качестве текущих расходов предприятия.

12. Охрана на предприятии может обеспечиваться с помощью сторожевых собак. В настоящее время не урегулирован однозначно порядок возмещения расходов предприятия на приобретение достаточно дорогостоящих натренированных служебных собак, в отношении которых в прежней Инструкции по применению Плана счетов не предусматривалась процедура начисления амортизации. Вторая проблема: определение лимита затрат на организацию питания служебных собак в виду отсутствия отраслевых норм. По предложениям диссертанта, в штатном расписании предприятия в данном случае должно быть оговорено, что сторож осуществляет охрану с собакой. Служебных собак целесообразно рассматривать как объект основных средств.

13. Учет боеприпасов специфичен в данной отрасли специфичен по следующим обстоятельствам: во-первых, использование или оборот патронов обусловлен множеством ограничений и системой контроля со стороны лицензирующих органов; во-вторых, специфика учета патронов заключается в том, что для его осуществления требуются первичные документы, регламент заполнения которых установлен Министерством внутренних дел РФ. В связи с этим бухгалтерскийучет должен отражать наличие и обеспеченность охранных предприятий вооружением для осуществления действенного контроля за его сохранностью.

14. Одним из специфических объектов учета материально-производственных запасов в частных охранных предприятиях являются автомобильные шины. Ранее применявшийся в бухгалтерском учете порядок учета шин, при котором формировался ремонтный фонд для замены шин, в настоящее время вызывает много вопросов на практике. При образовании ремонтного фонда затраты на восстановление и ремонт автомобильных шин включаются в его состав и относятся к элементу "Прочие затраты". Порядок учета шин при создании ремонтного фонда был и остается довольно громоздкий, но тем не менее только он позволяет отслеживать весь оборот автомобильных шин. Поскольку шины в основном находятся в эксплуатации более года, перенос их стоимости на затраты по оказанию охранных услуг целесообразно производить путем начисления амортизации по аналогии с основными средствами.

15. В диссертации особое внимание уделено вопросам отражения в бухгалтерском учете операций по оплате труда работникам в частных охранных предприятиях. По мнению автора, оплата труда должна производиться не только на основании штатного расписания, но и в соответствии с внутренними (локальными) положениями о внутреннем распорядке, положением о премировании и прочими специфическими первичными документами.

16. Одним из видов специфических расходов в частных охранных предприятий являются расходы на проведение учебных стрельб в тирах. Работники частных охранных предприятий обязаны проходить периодическую проверку на пригодность к действиям в условиях, связанных с применением огнестрельного оружия, расходы по проведению тренировочных стрельб, связанные с подготовкой своих работников для обеспечения выполнения ими специальных требований, предусмотренных законодательством, могут быть включены в себестоимость услуг охранных организаций. При этом на практике право на списание данных расходов на себестоимость охранных услуг должно быть подкреплено подтверждением соответствующего статуса подразделения, на базе которого проводились стрельбы. Для правомерного отражения в себестоимости расходов на оплату услуг тира частное охранное предприятие обязано проанализировать как лицензию, так и выписку из устава тира для установления сферы деятельности последнего и соблюдения им процедуры лицензирования.

17. В третьей главе диссертации «Методические основы ведения налогового учета в охранных предприятиях в соответствии с требованиями налогового законодательства» рассмотрены концепции налогового учета в странах с развитой рыночной экономикой, модели налогового учета в России в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства, а также особенности ведения налогового учета применительно к деятельности частных охранных предприятий.

В настоящее время существуют две модели развития налогового учета: американская, где ведется налоговый учет, и европейская, где налогооблагаемая и бухгалтерская прибыль похожи, и количество корректировок минимально. Европейский вариант ведения налогового учета в России для всех категорий налогоплательщиков (а не только в отношении крупнейших, котирующихся на мировом рынке) в ближайшее время приемлем, но с большими трудностями. Данный вывод сделан отчасти и с учетом чисто психологического фактора, что в России такая коренная ломка всех устоявшихся принципов учета невозможна одномоментно. Исходя из требований действующего налогового законодательства, предполагается, что в России будет первая в мире система самостоятельного налогового учета, которая сводится к тому, что прибыль для целей налогообложения определяется не на основании данных бухгалтерского учета, а на основании регистров налогового учета.

18. Построение налогового учета в России исходя из требований действующего налогового законодательства необходимо основывать на максимальном извлечении данных из регистров бухгалтерского учета и последующим развертыванием налоговых регистров.

При этом варианте бухгалтерский учет можно осуществлять с применением субсчетов второго порядка, способствующих формированию налоговой базы. Для этого целесообразно к балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы» открыть специальные субсчета "Без лимитные расходы" и "Расходы, подпадающие под налоговый контроль".

19. Применительно к охранному бизнесу формирование налогооблагаемой прибыли может быть достигнуто при следующем алгоритме действий:

1. Прямые материальные расходы, расходы по оплате труда, которые возможно идентифицировать по объектам калькулирования, необходимо списывать в дебет счета 20 «Основное производство» в разрезе определенных объектов калькулирования (по конкретным договорам).

2. Рабочим Планом счетов должны быть предусмотрены два субсчета к балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы»: «Без лимитные прямые расходы» и «Расходы, подпадающие под налоговый контроль».

3. По окончании отчетного периода в бухгалтерском учете отчетная прибыль будет сформирована после закрытия обоих указанных выше субсчетов, а также закрытия балансового счета 20 «Основное производство» на счета реализации. В тоже время для формирования налогооблагаемой прибыли можно использовать следующий порядок ее исчисления:

Данные счета 20 «Основное производство» данные счета 26 «Общехозяйственные расходы»/субсчет «Без лимитные расходы» + данные налоговых регистров расходы, учитываемые в целях налогообложения в Декларации Для ведения налогового учета автором в диссертации предложены налоговые регистры, которые представляют собой таблицы, содержащие, с одной стороны, данные балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы»/субсчет «Расходы, подпадающие под налоговый контроль» а с другой стороны - данные о величине и порядке учета для целей налогового учета указанных расходов. Предложенная модель налогового учета, по мнению автора диссертации, позволит по данным бухгалтерского учета осуществлять контроль за расходами, подпадающими под налоговый контроль. Указанные расходы изначально отражаются в бухгалтерском учете и в последующем проходят определенную трансформацию в налоговом регистре, что позволяет осуществлять «прозрачность учета».

При таком варианте построения налогового учета предприятие имеет возможность максимального использования данных бухгалтерского учета, с определенной трансформацией учетных данных в отдельных налоговых регистрах для налоговых целей. Более того, данный вариант налоговых регистров несет в себе изначально аналитическую информацию и развернутую информацию о движении облагаемых объектов от бухгалтерского учета к налоговому, что, в свою очередь, позволяет налогоплательщику осуществлять систему внутреннего контроля, а также иметь наглядное отражение трансформации облагаемых объектов.

20. В приведенных в диссертации вариантах налоговых регистров в части налогового учета приводится указание о счете «Расходы будущих периодов в налоговом учете», который может быть обозначен под номером 97/н, но при этом, его ведение допустимо только в отдельной оборотной ведомости, но не в Главной книге. Аналитический учет по данному счету позволит отслеживать и контролировать движение данных в налоговом учете между отчетными периодами. Аналогичное обоснование можно привести и по отношению к счету учета «Износа в налоговом учете», который можно обозначить в виде 02/н.

Выполненное исследование прикладных проблем бухгалтерского и налогового учета операций в частных охранных предприятиях, по мнению диссертанта, внесет определенный вклад в развитие отраслевого учета. Внедрение в практику разработанных в диссертации методических положений приведет к совершенствованию информационного обеспечения принимаемых решений в процессе управления частными охранными предприятиями.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Смирнова, Светлана Анатольевна, 2002 год

1. Закон РФ от 18.04.91 № 1026-1 «О милиции»

2. Закон РФ от 11.03.92 №2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации».

3. Федеральный закон от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Федеральный Закон от 13.12.96 № 150-ФЗ «Об оружии» (в ред. Федеральных законов от 26.07.2001 № ЮЗ-ФЗ, от 08.08.2001 № 133-Ф3)

5. УКАЗ Президента Российской Федерации от 18.07.96 №1039 «Об утверждении положения о Министерстве внутренних дел Российской Федерации (в ред. Указов Президента РФ от 01.12.1999 № 1589, от 13.01.2001 №31)

6. Указ Президента Российской Федерации от 18 апреля 1996 г. № 567 "О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью».//Собрание законодательства Российской Федерации. 1996, № 17, ст. 1958.

7. Указ Президента Российской Федерации от 10 июля 1996 г. № 1025 "О некоторых мерах по укреплению правопорядка и усилению борьбы с преступностью в г. Москве и Московской области»//Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 29, ст. 3480.

8. Комментарий к Кодексу законов о труде Российской Федерации(под общей редакцией В.И. Шкатуллы).

9. Комментарий к Гражданскому Кодексу Российской Федерации части второй(постатейный). Руководитель авторского коллектива и ответственный редактор доктор юридических наук, профессор О.Н. Садиков. Издание второе, исправленное и дополненное.

10. Комментарий к Гражданскому Кодексу Российской Федерации части первой(постатейный). Расширенный, с использованием судебно -арбитражной практики. Руководитель авторского коллектива и ответственный редактор доктор юридических наук, профессор О.Н. Садиков.

11. Комментарий к Конституции Российской Федерации. Ответственный редактор -директор Института Л.А. Окуньков. Издание 2-е, дополненное и переработанное.

12. Комментарий к Уголовному Кодексу Российской Федерации под общей редакцией Генерального прокурора Российской Федерации, профессора Ю.И. Скуратова и Председателя Верховного Суда Российской Федерации В.М. Лебедева, Издание 2-е, измененное и дополненное

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 17 мая 1996 г. № 600 "О Федеральной целевой программе по усилению борьбы с преступностью на 1996 — 1997 гг." .//Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, №22, ст. 2696.

14. Постановление Правительства Москвы от 25 сентября 2001 г. № 863-пп «О мерах совершенствования контроля за организацией охраны объектов, относящихся к городской и муниципальной собственности г. Москвы».

15. Постановление Правительства Москвы от 21 ноября 2000 г. № 902. «О ходе реализации городской программы "Мой двор, мой подъезд" в 2000 году и задачах на 2001 год (в ред. постановления Правительства Москвы от 13.03.2001 № 238-ПП).

16. Постановление Верховного Совета РФ от 11 марта 1992 г. № 2488-1 «О порядке введения в действие Закона Российской Федерации "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации"

17. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28 февраля 2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового Кодекса Российской Федерации»

18. Постановление Правительства РФ от 11 апреля 2000 г. № 326 «О лицензировании отдельных видов деятельности»(в ред. Постановления Правительства РФ от 17.11.2000 № 859).

19. Постановление Правительства Москвы от 25 сентября 2001 г. № 863-ПП «О мерах совершенствования контроля за организацией охраны объектов, относящихся к городской и муниципальной собственности г. Москвы»

20. Распоряжение Премьера Правительства Москвы от 29 июня 1999 г. № 585-рп. «О развитии компьютерно технологической системы контроля за деятельностью частных охранно - сыскных структур и оборотом служебного и гражданского оружия».

21. Распоряжение Премьера Правительства Москвы от 31 мая 1995 г. № 497-рп «О мерах по усилению контроля за деятельностью частных детективных и охранных предприятий».

22. Абалмазов Э.И. Концепция безопасности: тактика высокоэффективной защиты.// Системы безопасности. — 1995. -№ 2.

23. Абрютша М. С. От бухгалтерского учета к национальным счетам: Учебно-практическое пособие.- Москва: Издательство: «АО «Финстатинформ», 2001.

24. Аверчев И. Учет нематериальных активов: история предметаУ/Мете^Ийр:// gaap.ru,.

25. Аверчев И. Ответ на мысли по поводу.//1п1егпе1:1Мр:// averchev@mtu-net.ru

26. Агафонова М.Н. Автомобиль на вашем предприятии.-Москва: Издательство «Бератор-Пресс», 2001.

27. Акчурина С,Р., Никонов A.A., Сотов В.А. Внеоборотные активы: учет, оценка, инвентаризация, налогообложение. (Библиотека журнала Финансовые и бухгалтерские консультации. - Вып. 2 (14).- Москва: Издательство: «ФБК-ПРЕСС», 2001.

28. Алексеенко В.Н., Сокольский Б.Е. Системы защиты коммерческих объектов. Технические средства защиты. Практическое пособие для предпринимателей. — Москва.- 1992.

29. Антонян Ю. Прогноз роста преступности .// Народный депутат.-1991.-№ 11, с. 72 — 78.

30. Антонян Ю.М., Пахомов В.Д. Организованная преступность и борьба с ней. // Советское государство и право. — 1989.- № 7.

31. Аслаханов А., Максимов С. Организованная преступность и коррупция в сфере экономики: состояние и прогноз развития.//Вестник Суздальклуба.-1995.- № 6 — 8.

32. Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. Бухгалтерский учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - (Библиотека журнала Бухгалтерский учет).-Москва: Издательство: «Бухгалтерский учет».-2002.

33. Балыбердин A.JT. Государственная тайна или государственные секреты?//Вопросы защиты информации. — 1994. -№ 1.

34. Бородина В.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. Серия "Высшая школа".-Москва: Издательство: «Книжный мир», 2002.

35. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н. Бухгалтерский учет налогов на основе Налогового кодекса РФ. 2-е изд.- Москва: Издательство: «АН-Пресс», 2001.

36. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Комментарий к Налоговому Кодексу РФ Часть 1, с постатейными материалами официальных органов., 3-е изд., перераб., доп., 2001г., 816с.

37. Брызгалин A.B. Бухгалтерский учет налогов на основе Налогового Кодекса РФ.-Москва: Издательство «Ан-Пресс», 2001.

38. Бухгалтерская отчетность организаций (Сборник нормативных документов).- Москва: Издательство «НИТАР АЛЬЯНС», 2000.

39. Бучнев М.И. Сравнительный анализ бухгалтерского учета России и западных стран.// Финансовые бухгалтерские консультации. -1997.-№6

40. Вакуленко Т. Г., Фомина Л. Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. Изд. 2-е, перераб. и доп.- Санкт-Петербург: Издательство: «Герда», 2002.

41. Василевский И.В. Найти и обезвредить. Техника защиты информации.// Системы безопасности. — 1995. -№ 6.

42. Ведомственные и частные службы охранной безопасности: Правовые основы, бухгалтерский учет, налогообложение, страхование: Новейшие законодат. и др. норматив, док. Коммент. специалистов.-Москва.: Библиотечка Российской газеты; Вып. №16.- 2000.-160с.

43. Волков М. Что нам показывает статистика преступности.//Вестник статистики. — 1991.- № 3.

44. Волков Н.Г. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.// Бухгалтерский учет.- 1996. -№8. с. 13-20.

45. GAAP. Финансовые инструкции. Учётная политика./Лгйегпе^.Ьир:// mprivate.narod.ru.

46. ГершунА., Internet:http:// Consulting.ru.

47. Глушков В.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: 4-е изд., доп. и перераб. Новосибирск.: Издательство «ЭКОР». - 1996. - 670 с.

48. Горячев B.C. Информация и ее защита. //Вопросы защиты информации. — 1994.-№2.

49. Джаарбеков С.М., http::.djaar.webzone.ru

50. Дедиков С. Регистрация аренды: момент истины.// Бизнес-адвокат.-2000.-№ 17.//lnternet:http://www.economer.khv.ru/content/n029/registr.

51. Деятельность частных детективных и охранных предприятий. Правовые основы, лицензирование, применение оружия и спецсредств, контроль, ответственность. -Москва.: Издательство «Приор».- 1998г.-208с.

52. Донцова JI.B. Бухгалтерская (финансовая) отчетность./Справочник бухгалтера от А до Я/.-Москва: Издательство «Дело и Сервис», 1998.

53. Донцова J7.B., Никифорова H.A. Анализ бухгалтерской отчетности -Москва: ИКЦ"ДИС".- 1999г.

54. Драга A.A. Обеспечение безопасности предпринимательской деятельности. -Москва.-Издательство МГТУ им.Н.Э.Баумана.-1998г., с.ЗОЗ.

55. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления с международными стандартами. Методика трансформации.- Москва: Издательство «Современная экономика и право», 2001.

56. Евстигнеев Е. И., Викторова Н. Г., Ткачева Е. Г. Основы налогообложения и налогового права: Вопросы и ответы. Практические задания и решения: Учеб. пособ. (Серия «Вопрос - ответ»).- Москва: Издательство «ИНФРА-М», 2001.

57. Законодательство России об оружии. Частная охранная и детективная деятельность. Москва: изд-во «Мир безопасности».-1999г., 606с.

58. Земляченко С. В., Мухин М. С. Обзор основных положений главы 25 НК РФ. Регистры налогового учета рекомендуемые МНС России. Авансовые платежи по налогу на прибыль.- Санкт-Петербург: Издательство «Фетида», 2002.

59. Карпов Е. Долгий путь к третьему учету. -Internet:http:// GAAP.ru

60. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. -Москва: Издательство «Информцентр XXI века», 2001.

61. Касьянова Г.Ю. Большая российская энциклопедия бухгалтера.- Москва: Издательство «Информцентр XXI века».-2002.

62. Кащеев В.И. Обеспечение информационной безопасности коммерческого объекта.// Системы безопасности. — 1995. -№ 5.

63. Киселев.В.М. Логинов Д. Частные охранные предприятия. Правовой аспект, бухгалтерский учет и налогообложение.- Москва.: Издательство «ЛИН».- 2000г., 80с.

64. Кириллина И. // Internet:http:// GAAP.ru.- «Расчет».-2001 .-№9.

65. Клочкова Е.В. Перечень документов, регламентирующих порядок применения главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.// Аудиторские ведомости-2001.- № 9.

66. Кондратов И.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие (на основе Нового Плана счетов). 4-е изд., перераб. и доп. - (Серия «Высшее образование»).-Москва: Издательство: «ИНФРА-М», 2002.

67. Кондраков H.H. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. -Москва:Издательский дом «ИНФРА М».- 1998. - 584 с.

68. Коноппицкий В., Филина А. Это бизнес-Москва: МСП «Альтерпресс».-1996.-48с.

69. Концепция бухгалтерского учета в Российской Федерации.// Финансовая газета. 1998. -№1.

70. Крысин A.B. Безопасность предпринимательской деятельности.- Москва: Издательство «Финансы и статистика», 1996.

71. Крятова Л.И. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов: Учебное пособие,- Москва: Издательство «ИВЦ «Маркетинг», 2001.

72. Куликова Л.И. Финансовый учет. Учебное пособие. Казань. 1998г.

73. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. -Москва: «Финансы и статистика».- 1998. - 448 с.

74. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. Москва: «Финансы и статистика».-1999 г.

75. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2000 год с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации.- Москва: Издательство «АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.

76. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2001 год с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации.- Москва: Издательство «АКДИ «Экономика и жизнь», 2001.

77. Левадная Т.Ю. Учет доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей.// Финансовая газета-2001.- № 38(стр.8-9),39(стр.9).

78. Левадная Т.Ю. В помощь аудитору. О налогообложении доходов индивидуальных предпринимателей.//Аудиторские ведомости.-2001 .-№ 1.

79. Левадная Т.Ю. Учет для целей налогообложения отдельных видов доходов индивидуальных предпринимателей.//Аудиторские ведомости.-2001.-№8.

80. Литвиненко М.И. Базовые учетные принципы GAAP.// Главбух. 1998. -№2. - с.54-59.

81. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях.- Москва: Издательство «Финансы и статистика».-1994г., стр.79

82. Лубяная B.C. О новациях, подготовительных мероприятиях и процедуре перехода на новый план счетов бухгалтерского учета.//Налоговые известия Московского региона.-2001.- № 6.

83. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях,- Москва: Издательстве «Финансы и статистика».-1994г.

84. Мазеркин Д. Аналитическая работа службы безопасности предприятия.// Частный сыск, охрана, безопасность. — 1995.-№ 1.

85. Мак-Мак В. Правовой статус службы безопасности.// Частный сыск охрана, безопасность. — 1994.-№2.

86. Мак-Мак В. В. Служба безопасности предприятие Орг.-управлен. и правовые аспекты деятельности.- Москва: Издательстве «Мир безопасности»,-1999, 159 с.

87. Макаръева В. И. Бухгалтерский учет и налогообложение.Ответы не вопросы.// Налоговый вестник.-2001.- № 4.-стр.98-105, стр. 106-109.

88. Макаръева В.И. Внеоборотные активы: особенности бухучета и налогообложения. (Приложение к журналу Налоговый вестник).-Москва: Издательство: «Налоговый вестник», 2001.

89. Макаръева В. И., Орлова Е. В. Практическое пособие по бухгалтерском\ учету.- Москва: Издательство «Налоговый вестник», 2002.

90. Мангушев Д. Ф., Янышев И. А, Иванов Д. А. и др. Бизнес и безопасность е России: Практическое пособие для малого, среднего и крупного бизнеса.-Казань: Издательство «ИП Залялов X. В.», 2001.

91. Маршунов М.Н. Комментарии к законам "Об оружии", "О частной детективной и охранной деятельности"(Науч.-практ. рекомендации).-Санкт-Петербург.-Издательство «Герда»-1999.-249 с.

92. Маршунов М.Н. Комментарии к законам "Об оружии", "О частной детективной и охранной деятельности" (Науч.-практ. рекомендации).-Санкт-Петербург: Издательство торговый дом "Герда", 1998 .- 249 с.

93. Медведев А.Н. Аренда: учет и налогообложение. -Москва: Издательстве «Книжный мир», 2001.

94. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): Постатейные комментарии,- Москва: Издательство «ФБК-ПРЕСС», 2002.

95. Медведев А. Н Практика применения второй части Налогового кодекса РФ: типичные ошибки.-Москва: Издательство «Бератор-Пресс», 2001.

96. Медведев А. Н. Практика применения ПБУ: типичные ошибки.- Москва: Издательство «Бератор-Пресс», 2001.

97. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке.- Москва: Издательство «Аскери АССА».- 1998. - 893с.

98. Микерин Г. От международных правил к национальным стандартам.// Экономика и жизнь.- 1997. №1. - с.38.

99. Митина Б.М.Комментарий к главе 25 "Налог на прибыль организаций Налогового Кодекса РФ".//Internet: http: ://article print.phtml?code=592

100. Методические рекомендации по применению Налогового кодекса. 2-е Издание - (Серия «Налоги и сборы»).- Москва: Издательство «ИНФРА-М», 2002.

101. Методические рекомендации официальных органов по применению части второй Налогового кодекса Российской Федерации (с примерами).-Москва: Издательство «Элит-2000», 2001.

102. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет: корреспонденция счетов. -Москва: Издательство «Финансы и статистика», 1999.

103. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая.: Постатейный комментарий. /Под общей ред. В.И.Слома. Москва: Издательство «Статут», 1998. - 397с.

104. Нидлз Б., Андерсон X, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. /Под ред. Проф. Я.В.Соколова-Москва: «Финансы и статистика».-1994г.-496с.

105. Николаева С.А. Учетная политика организации. Принципы формирования, содержание практические рекомендации.- Москва: Издательство «Аналитика-Пресс», 2002.

106. Николаева С. А., Безрученко Г. А., Галдина А. А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования.-Москва: Издательство «Аналитика-Пресс», 2001.

107. Николаева С. А. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения. -Москва: Издательство «АН-Пресс», 2002.

108. Николаева С. А., Безрученко Г. А., Андрианов Н. М. Бухгалтерский учет основных средств/Под ред. Николаевой С. А. Изд. 2-е перераб. и доп.-Москва: Издательство «Аналитика-Пресс», 2001.

109. Никонов /f./f.Учет арендных операций. (Библиотека сборника «Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации». - Выпуск 3.).- Москва: Издательство: «ФБК-ПРЕСС», 1998.

110. Новодворским В Д., Хорин А.Н. К вопросу об оценке оборотных активов.// Бухгалтерский учет.- 1995. -№11.- с.22-27.

111. Палий В.Ф., Палий В.В. Новое в составлении годовой бухгалтерской отчетности.// Бухгалтерский учет.- 1998.-№3. -с.7-10.

112. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. (Серия «Высшее образование»).- Москва: Издательство: «ИНФРА-М», 2002.

113. Патров В.В., д.э.н. Задачи завтрашнего дня.- Internet:http:// Law.ListTop.ru.

114. Петраков А. В. Защита и охрана личности, собственности, информации: Справ, пособие.-Москва: издательство «Радио и связь», 1997.-318 с.

115. Письменная Е. Теперь бухгалтерам надо будет вести и бухучет, и налоговый учет.// Internet:http:// Русский Фокус.-10.12.01

116. Письмо МНС РФ от 19 июля 2001 г. № ВГ-6-02/559@.

117. Полин А. О некоторых подходах к осуществлению налогового учета.-Internet:http:// www.economer.khv.ru

118. Положения по бухгалтерскому учету. 3-е издание, переработанное и дополненное.- Москва: Издательство «Современная экономика и право», 2001.

119. Пучкова И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность /учеб. пособие/. Серия "Библиотека сборника «Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации»: Москва: Издательский Дом ФБК- Пресс, 2001.

120. Радуцкий А. Концепция финансовой отчетности в США // Бухгалтерский учет.-1997. -№Ц- с.34-37.

121. Раевский Г. Система экономической безопасности предприятия.// Частный сыск, охрана, безопасность. — 1994,- № 2.

122. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. -Москва: Издательство «Финансы и статистика», 2000.

123. Рогачиков НИ. Помощь бухгалтеру, юристу, экономисту. Глава 25 Налогового кодекса РФ, основные особенности.// Internet:http:// Law.ListTop.ru.

124. Рубанов В.А. «Секрет фирмы» и экономическая безопасность страны.// Правительственный вестник. — 1990.-№ 15.

125. Русакова Е.А. Учет основных средств с применением нового Плат счетов и ПБУ 6/01/ (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).-Москва: Издательство «Бухгалтерский учет», 2001.

126. Самойлов И.В, Бухгалтерская отчетность за 2001 год: особенности составления и представления.- Москва: Издательство «Современна\* экономика и право», 2002.

127. Скрипниченко В., д.э.н., Internet:http:// 20-prn.shtml

128. Служба безопасностиНастол. кн. сотрудника СБ : Сборник.-Москва Изд. дом Телеос" : ЗАО "J1T информэйшн груп".- 1998. с.525.

129. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. Москва «Аудит», Издательское объединение «ЮНИТИ», 1996г., стр.78.

130. Соляное В.М. и Черняев В.В. Частная охранная деятельность.-Москва Объединенная редакция МВД РФ.- 2001.- с.42.

131. Соляное В.М. Частная охранная деятельность в вопросах и ответа; Учеб. пособие.- Москва.-Издательство « ЩИТ-М».- 2000.-127 с.

132. Стельмах H.H., Левадная Т.Ю. О порядке учета доходов и расходов i хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей./ Налоговый вестник.-2001.- №7 .

133. Степанов Е. А., Корнеев И. К. Информационная безопасность и защит информации: Учеб. пособие. (Серия «Высшее образование»).- Москвг Издательство «ИНФРА-М», 2001.

134. Степанченко Г. В помощь бухгалтеру .//Финансовая газета.-2001.- №37.

135. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ подготовительный курс./ Пер.с англ. Огибина Ю.А. и др. СПб ,:АОЗг «Литера-Плюс». - 1994г. -272с.

136. Судоплатов А.П. Безопасность предпринимательской деятельности. Практическое пособие.- Москва: Издательство «Олма-Пресс», 2001.

137. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности.-Москва: Издательство «Финансы и статистика», 1992г. -160 с.

138. Титова Г. Физические лица-плательщики единого социального налога(взноса).//Финансовая газета-2001.- № 44 от 01.11.01.

139. Федоткин С.Н. Основы частной охранной деятельности Пособие для част, охранников, преподавателей, предпринимателей.-Москва; Издательство «Мир безопасности».- 2001-299 с.

140. Франчек А. Учет налогов на прибыль по МСФО/ОААР.//1п1егпе1:ЬПр:// \у\\чулсаг.ш.Международный центр реформы системы бухгалтерского учета.

141. Хендриксен Э.С., М.Ф. Ван Бреда. Теория бухгалтерского учета.-Москва: «Финансы и статистика».-2000г.

142. Холодный Ю. .И познаешь истину. // Служба безопасности. — 1993.-№4.

143. Частная детективная и частная охранная деятельность.- Москва: издательство «Приор».- 1997г.-224с.

144. Черкасов В.Н. Бизнес и безопасность. Комплексный подход.-Москва: Издательство «Армада-Пресс», 2001.

145. Черников В.В. Сборник нормативных актов МВД России.- Москва: Издательство «СПАРК»,1996.- 623 с.

146. Шаваев А.Г. Безопасность корпораций,- Москва: Издательский департамент концерна «Банковский деловой мир».-1998г.-240- 242с.

147. Шаваев А. Г. Криминологическая безопасность негосударственных объектов экономики.-Москва.: Издательство Инфра-М.-1995.- 126 с.

148. Шевченко C.B. Какими видится законодательство о частной охранной детективной деятельности в начале Ш тысячелетия.// Государство и право: Ежемес. журн. РАН, Ин-т государства и права.-Москва.-2000-№9.-С.57-65.

149. Шестаков В.И. Правовые основы охранной деятельности.- Москва:УЦ «Престиж».-1997- 347 с.

150. Шнейдман JT.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности.// Бухгалтерский учет. 1998. - №1. - с.4-8.

151. Шнейдман JI.3. Проблемы реформирования бухгалтерского учета.// Современный бухучет. 1998.- №7, с.6-8.

152. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ./ Под ред. и с предисл Петраченко A.M. Москва: Издательство «Финансы и статистика».-1993г.-560 с.

153. Эпштейн М. Охрана коммерческой тайны.//Интеллектуальна^ собственность-2000.-№8.-С.25-31.

154. Юцковская И.Д. Учетная политика на 2002 год: Бухгалтерский учет Налоговый учет. 3-е изд., пересмотр, и расшир. - (Библиотека сборник

155. Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации». -Вып. 4(16).- Москва: Издательство «ФБК-ПРЕСС», 2002.

156. Ярочкин. В.И. Гражданское оружие.- Москва: Издательство «Ось-89».-1995г., 112 с.

157. Ярочкин В. И. Система безопасности фирмы: Концепция. Правовые основы. Организационная структура. Образцы документов.- Москва.: Издательство «ОСЬ-89»,1997. -192 с.

158. Ярочкин В.И. Предприниматель и безопасность. Часть Ц.-Москва: Издательство «Ось-89», 1994. 112 с.

159. Ярочкин В.И. Система безопасности фирмы. 2-е издание.-Москва: Издательство «Ось-89», 1998. - 192 с.

160. Ярочкин В. Шевцова Т. Словарь терминов и определений по безопасности и защите информации.- Москва: Издательство «Ось-89», 1996. 48 с.