Учетная система финансовых результатов в целях налогового планирования посреднической деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Красильников, Валерий Сергеевич

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Красильников, Валерий Сергеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

184

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Красильников, Валерий Сергеевич

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ТОРГОВЫХ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1.1 Экономическая характеристика посреднической деятельности и влияние ее особенностей на организацию системы учета и налогообложения финансовых результатов.

1.2 Понятийный аппарат учетной системы финансовых результатов в торговле

1.3 Организация системы управленческого и налогового учета финансовых результатов в торговой посреднической деятельности.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОРГОВОЙ ПОСРЕДНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Учетная система формирования финансового результата в целях налогового планирования

2.2 Анализ учетных процедур по формированию финансового результата

2.3 Методика налогового планирования в целях управления финансовыми результатами.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПОСРЕДНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЦЕЛЯХ ПРОВЕДЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРВОАНИЯ.

3.1 Совершенствование системы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на основе управления объемом продаж.

3.2 Оптимизация налогового планирования финансового результата деятельности посреднических предприятий.

3.3 Предложения по максимизации прибыли в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетная система финансовых результатов в целях налогового планирования посреднической деятельности"

Актуальность темы диссертационного исследования. В современном мире ведение хозяйственной деятельности с привлечением различного рода посредников экономически выгодно и эффективно в связи с тем, что посреднические организации позволяют производителям и продавцам не только сокращать коммерческие расходы, связанные с организацией собственной системы сбыта, но и более быстро и навыгодных условиях заключать контракты. Фактически посредники специализируются на организации оптимальной системы товародвижения, формируют каналы сбыта товаров, которые позволяют обеспечить как доступность товаров для потребителей, так и доведение товаров до целевых рынков сбыта.

Экономическая эффективность и целесообразность деятельности посреднических организаций зависит от множества факторов, одним из которых является информационно-учетная система как инструмент налогового планирования. В настоящее время стоит задача интеграции отечественных и международных учетных стандартов, построение новой системы регулирования учета и налогообложения на основе международных принципов. Финансовый результат как объект учета и налогового планирования является одним из основных, поскольку служит своего рода показателем значимости конкретного предприятия в народном хозяйстве. Для повышения эффективности деятельности предприятия, в том числе снижения его налоговой нагрузки, необходимо внедрение научно обоснованной и практически целесообразной системы организации налогового планирования, сглаживающей риски, которые возникают при учете и налогообложении хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Теоретическая непроработанность и отсутствие научно-методических разработок по формированию учетной системы финансовых результатов посреднической деятельности в елях налогового планирования обуславливают актуальность темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Посреднические операции в настоящее время являются распространенными услугами, однако, проблемам учета финансовых результатов и налогового планирования, как в научной, так и в специальной литературе уделено недостаточно внимания. Вопросы организации учета финансовых результатов отражены в работах таких специалистов как В.Е. Ануфриев, П.С. Безруких, В.Г. Гетьман, С.М. Джаарбеков, Г.Ю. Касьянова, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, А.Н. Медведев, В.Д. Новодворский, М.А. Пархачева, В.В. Патров, M.JI. Пятов, Я.В. Соколов, В.А. Терехова, Н.В. Ульянова, Л.П.Фомичева, О.В. Хадыева, А.Н. Хорин, JI.B. Попова и др.

Проблемами аналитического обеспечения финансовых результатов в целях налогового планирования в отечественной практике занимаются многие ученые. Среди них такие, как Безруких П.С., Патров В.В., Никифорова Н.А., Подольский В.И., Волкова В.М., Донцова JI.B., Овсейчук М.Ф., Маслова И.А. и другие.

Основные аспекты управленческого и налогового учета финансовых результатов, их взаимосвязи рассматриваются в работах Бодровой Т.В., Вахрушиной М.А., Ивашкевич В.Б., Поповой Л.В., Карповой Т.П., Керимова В.Э., Николаевой О.Е., Лабынцева Н.Т., Соколова Я.В., Васина Ф.П., Ермаковой Н.А., Колесникова С.Н., Ткач В.И., Ткач М.В. и т.д.

Вопросы формирования системы налогового планирования прибыли исследовали Гончарова В.В., Поляков Н.Ф., Федечкина Д.Ю., Храмов В.В., Васильева М.В., Варакса Н.Г., Середа К.Н., Рогозина Б.А. и др.

Однако, особенности организации учетной системы финансовых результатов посреднических организаций связанные с налоговым планированием прибыли носят исключительно практический характер, неразработанный в настоящее время в достаточной мере, что и определило тему диссертационного исследования, ее цель и задачи. 4

Целью диссертационного исследования является разработка и обоснование теоретических, научно-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию учетной системы финансовых результатов посреднических организаций в целях налогового планирования на основе применения отечественного и зарубежного опыта хозяйственной деятельности этих организаций в современных экономических условиях.

Поставленная цель диссертационного исследования предопределила решение следующих задач:

- уточнить содержание понятия «посредническая деятельность применительно к сфере оказания услуг»;

- выявить особенности и элементы управленческой и налоговой учетной систем финансового результата;

- предложить направления факторного анализа прибыльности посреднических организаций, методику налогового планирования по налогу на прибыль;

- выявить аналитическую зависимость между чистой прибылью, налоговыми платежами и объемами продаж;

- разработать алгоритм отражения в отчетности отложенного налогообложения балансовым методом.

Область исследования. Исследование соответствует пп. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.12 «Инвестиционный, финансовый и управленческий анализ» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК России.

Предметом исследования явились теория и практика бухгалтерского учета финансовых результатов в посреднических организациях.

Объектом исследования является учетные процедуры финансовых результатов и инструменты налогового планирования прибыли посреднической деятельности. ■

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют концептуальные положения по организации учетной системы финансовых результатов; законодательные акты Российской Федерации; данные Федеральной службы государственной статистики РФ, материалы периодической печати, а также научные труды российских и зарубежных экономистов, посвященные вопросам организации, постановки и ведения учета и налогового планирования, международные стандарты финансовой отчетности.

В ходе исследования использовались комплексный подход, общенаучные методы (диалектика, анализ, синтез), специальные приёмы и процедуры учета (счета, двойная запись, оценка, отчетность) и налогообложения.

Информационной базой диссертационного исследования являются учетные и налоговые данные о хозяйственной деятельности посреднических организаций. к

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке с позиций комплексного подхода научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на развитие методики организации и учета финансовых результатов, планирования налога на прибыль на основе систематизации и предметном изучении отношений государства и посреднических организаций в налоговой и учетной сфере.

Научная новизна подтверждается полученными научными результатами, выносимыми на защиту:

- на базе выявленных предпосылок распространения посреднической деятельности определены факторы распространения посреднической деятельности и уточнено содержание понятия «посредническая деятельность применительно к сфере оказания услуг по торговому посредничеству» (п. 1.8 паспорта специальностей 08.00.12);

- выявлены особенности и элементы управленческой и налоговой учетной систем финансового результата, основной целью которых является информационно-аналитическое обеспечение хозяйствующих субъектов о затратах и результатах деятельности организации, предназначенное для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений, и механизм его налогообложения по международным и российским стандартам (п. 1.8 паспорта специальностей 08.00.12);

- научно обоснованы направления факторного анализа прибыльности посреднических организаций, а также предложена методика налогового планирования по налогу на прибыль, позволяющая определять факторы, влияющие на прибыль от продаж и принятие решений об усилении факторов, способствующих её росту (п. 1.12 паспорта специальностей 08.00.12);

- предложена методика налогового планирования, раскрывающая аналитическую зависимость между чистой прибылью, налоговыми платежами и объемами продаж, позволяющая формировать учетную систему финансовых результатов в двух взаимосвязанных направлениях: правильной организации документооборота и грамотном использовании инструментов налогового планирования на основе учетно-аналитической информации по финансовым результатам (п. 1.8, 1.12 паспорта специальностей 08.00.12);

- выявлены достоинства балансового метода по сравнению с операционным, разработан алгоритм отражения в отчетности отложенного налогообложения балансовым методом и предложено практическое его применение (п. 1.8 паспорта специальностей 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в обобщении современного практического опыта и достижений науки в формировании учета и налогообложения финансовых результатов, которые позволят осуществлять дальнейшее развитие теоретических основ и прикладных разработок в данной области, в частности предложены модель анализа зависимости между чистой прибылью, налоговыми платежами и объемами продаж, а также методика отражения в отчетности отложенного налогообложения балансовым методом.

Практическое значение диссертационного исследования заключается в использовании посредническими организациями методических рекомендаций по совершенствованию системы финансового, управленческого и налогового учета финансовых результатов, планирования налога на прибыль. Отдельные методические рекомендации могут найти применение при оптимизации налогообложения посреднических организаций.

Возможно использование результатов исследования, как в практической деятельности посреднических предприятий, так и в учебном процессе Орловского государственного технического университета при преподавании дисциплин: «Управленческий учет», «Налоговый учет», «Налоговое планирование», «МСФО», «Управленческий анализ», «»Методы налоговой оптимизации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на следующих Международных научно-практических конференциях:

Современная концепция и перспективы формирования учетноаналитической и налоговой системы на предприятиях реального сектора экономики в условиях глобализации экономических процессов и перехода на международные стандарты финансовой отчетности» (28-30 апреля 2008 года,

Орел); «Приоритеты формирования системы налогового администрирования и налогового менеджмента в условиях интеграции российской налоговой системы в международные налоговые отношения» (3-10 ноября 2008 года,

Орел); «Концептуальные основы построения системы учета, анализа и аудита в условиях посттрансформационной экономики России» (13 - 14 апреля 2009 года, Орел) и Всероссийской научно-практической конференции «Модели формирования системы учета, аудита и налогообложения на предприятиях промышленности, строительства, транспорта и сельского хозяйства на основе 8 внедрения инновационныхтехнологий и международных стандартов» (3-28 ноября 2008 года, Орел).

Результаты исследований нашли практическое применение и были внедрены в деятельность посреднических организаций г. Орла и Орловской области.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 11 научных работ, в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ - две, монографии - одна авторский объем публикаций составляет 10,3 п.л.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, имеющего 197 наименований. Содержание изложено на 182 страницах текста, включает 36 таблиц, 39 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Красильников, Валерий Сергеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе диссертационного исследования разработан комплекс научно-методических положений и практических рекомендаций по формированию учетной системы финансовых результатов посреднических организаций в целях налогового планирования, приближенной к международным стандартам и удовлетворяющей требованиям национального законодательства.

С теоретической точки зрения определен категориальный аппарат тематики и разработаны теоретические модели системы учета и налогового планирования посреднических организаций.

С научно-методической и практической точек зрения предложены структура управленческого и налогового учета, методика налогового планирования, раскрывающая аналитическую зависимость между чистой прибылью, налоговыми платежами и объемами продаж, позволяющая формировать учетную систему финансовых результатов в двух взаимосвязанных направлениях: правильной организациидокументооборота и грамотном использовании инструментов налогового планирования на основе учетно-аналитической информации по финансовым результатам, а также алгоритм отражения в отчетности отложенного налогообложения балансовым методом.

В диссертационном исследовании выявлено, что посредническая деятельность представляет собой вид предпринимательской деятельности, существующий и эффективно развивающийся в современных экономических условиях, поэтому в мировой практике она является наиболее распространенным направлением сферы услуг.

На наш взгляд, факторами широкого распространения посреднической деятельности являются:

• снижение затрат и расходов производителей и продавцов, связанных с реализацией товаров;

• способность быстрого реагирования на рынок путем заключения посредническими организациями контрактов на более выгодных условиях;

• расширение направлений сбыта через посредническую сеть.

В ходе исследования теоретических аспектов организации учетной системы посреднической деятельности определено, что термины посредническая деятельность», «посреднические услуги», «посреднические договоры» используются в нормативных документах, однако, не приведено их определение применительно к сфере бухгалтерского учета и налогообложения, закрепленное на нормативном уровне. В современной литературе авторы также обычно ограничиваются только выделением видов посредничества, не пытаясь исследовать сущность данного явления. При этом в многочисленных научных трудах и других публикациях встречаются различные трактовки данных терминов. На наш взгляд, логичным и целесообразным представляется обобщить подходы к толкованию понятия «посредническая деятельность» в три группы:

1) толкование понятия «посредничество» в узком смысле (поручение, комиссия, агентирование);

2) толкование термина «посредничество» в расширенном смысле (с отнесением к категории посреднических отдельных договоров возмездного оказания, таких как транспортная экспедиция, медицинский менеджмент, таможенное представительство);

3) толкование термина «посредничество» в широком смысле (помимо вышеперечисленных к посредническим для целей бухгалтерского учета и налогообложения предлагается относить договоры страхования, брокерские и дилерские договоры и т.д.).

С учетом сложившихся подходов к толкованию данного термина применительно к бухгалтерскому учету и налогообложению посредническую деятельность применительно к сфере оказания услуг по торговому посредничеству можно определить как деятельность исполнителя по оказанию услуг заказчику в соответствии с его заданием, осуществляемую на основе таких видов посреднических договоров как поручение, комиссия и в отдельных случаях - агентирование, результаты которой не имеют материального выражения, и потребляются заказчиком одновременно с их оказанием исполнителем.

Исходя из принятого определения, посредническая деятельность является услугой, и при анализе системы учета финансовых результатов, связанных с ее осуществлением, должна пониматься именно таким образом, что немаловажно для определения таких существенных вопросов, как момент отражения выручки от осуществления посреднической деятельности, условия ее признания в учете, объем, в котором она по состоянию на данный момент оказана и может быть признана таковой в соответствии с бухгалтерскими стандартами, формирование расходов в части, приходящейся на объем посреднической услуги, считающейся для целей бухгалтерского учета оказанной.

Формирование финансового результата в хозяйственном учете торговой посреднической организации базируется на взаимодействии информационных систем — финансового, управленческого и налогового учета, которые позволяют исчислять финансовые результаты на единой научно-методической основе, обеспечив тем самым интересы различных групп пользователей бухгалтерской информации.

Выделение налогового учета как отдельной системы автоматически означает и отказ от других важнейших требований к ведению бухгалтерского учета, что также не способствует получению объективного и непротиворечивого результата.

В исследовании сформирован алгоритм учета налога на прибыль по российскому законодательству в соответствии с требованиями международных стандартов. Данный алгоритм усиливает информационные возможности подсистемы учета финансовых результатов в силу предоставления ею всех необходимых пользователю значений. Кроме того, он служит одним из элементов доказательной базы о возможностях финансового учета полностью интегрировать в себя налоговый учет прибыли.

Система управленческого учета в организациях розничной торговли имеет принципиальные особенности, которые обусловлены спецификой их

I , I 1 I ' , Л 1 деятельности. Обобщая известные ранее науке определения управленческого учета, в диссертационном исследовании уточнено его применительно к торговой деятельности. На наш взгляд, управленческий учет торговой деятельности представляет собой внутрихозяйственную информационно-учетную систему обеспечения управленческого персонала торговых организаций информацией о доходах, расходах, финансовом результате в целях принятия текущих и перспективных решений о поставках товаров, номенклатурных единицах, способах оплаты и т.д.

Организация управленческого учета в посредничестве базируется на выделении центров ответственности, позволяющих предприятию преобразовать систему учета так, чтобы затраты и доходы аккумулировались и отражались в отчетах на определенных уровнях управления, то есть каждую структурную единицу обременяли только те расходы и доходы, за которые она может отвечать и которые контролирует.

Центр прибыли отвечает перед руководством организации суммой заработанной прибыли и контролирует доходную сторону своей деятельности по отношению ко всему предприятию. Центр прибыли несет ответственность за расчет маржинального дохода. Управленческий учет выручки от продаж и поступления прочих доходов базируется, прежде всего, на построении эффективной ценовой политики.

Центр затрат образуют подразделения, которые для выполнения своих функциональных обязанностей потребляют различные ресурсы. Затраты на посредническую деятельность группируются согласно методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения, и финансовых результатов.

В диссертационном исследовании анализ учетных процедур по формированию финансового результата проведен путем факторного и маржинального анализа прибыли от продаж предприятия. При факторном анализе прибыли от продаж можно определить влияние следующих факторов: увеличение (уменьшение) объема выручки от продаж продукции; изменение цен на продукцию; снижение (повышение)коммерческих расходов; снижение (повышение) себестоимости проданных товаров, продукции; снижение (повышение) управленческих расходов.

Значительная часть прибыли от продаж получена за счет улучшения результатов хозяйственной деятельности предприятия (снижение себестоимости проданных товаров и продукции). Отрицательно повлияло некоторое повышение коммерческих расходов, уменьшение объема выручки от продаж товаров, продукции. Управленческие расходы не оказали никакого влияния на прибыль от продаж.

Налоговые платежи самым существенным образом влияют на работу предприятия и прежде всего на конечные финансовые результаты. Наибольшее влияние на финансовые результаты оказывают прямые налоги по сравнению с косвенными.

На финансовый результат работы посреднических организаций оказывает влияние налог на имущество организации. С увеличением данного налога снижается величина налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятия, а следовательно, и величина налога на прибыль, и наоборот.

В диссертационном исследовании выявлено влияние изменения налога на имущество в связи с дооценкой основных средств на величину налога прибыль (влияние выявлено на основе учетных данных ООО «ЛАД СП»).

Управленческий анализ финансовых результатов деятельности предполагает оценку факторов, влияющих на основную составляющую прибыли - прибыль от реализации - и принятие решений об усилении факторов, способствующих её росту, и возможном устранении факторов, ведущих к её снижению.

Сущность налогового планирования заключается в совокупном использовании налогоплательщиком допустимых законом способов для максимального уменьшения своих налоговых обязательств. В результате правильного применения налогового планирования происходит увеличение реальных возможностей для дальнейшего развития организации, для повышения эффективности ее работы.

В целях повышения уровня продаж, привлечения большего количества покупателей, а также их заинтересованности более выгодными, чем у конкурентов, условиями, посреднические организации используют систему, скидок. Для повышения объема продаж мы рекомендуем предоставлять покупателям скидки при приобретении товара в определенном количестве и на установленную сумму, и скидки за скорейшую оплату проданных товаров.

Методические и практические рекомендации разделения и стыковки результатов налогового и бухгалтерского учета скидок разработаны по данным конкретной ситуации, сложившейся в торговой посреднической организации ООО «ЛАД СП». В целях увеличения товарооборота возможна организация выставок-продаж с розыгрышем призов для участников, затраты по которым включаются в издержки обращения в размере 1% от величины торговой наценки нетто (разницы между покупными и продажными ценами без НДС). С этой целью необходимо определить связь между чистой прибылью, налоговыми платежами и объемами продаж.

Для получения необходимой информации были рассмотрены 6 вариантов рекламных расходов в процентах от величины торговой наценки ООО «ЛАД СП» (0, 1, 2, 3, 4, 5%). Далее определяются коэффициенты соотношения чистой прибыли (Кчп{б/и)) и суммы налогов (КсЯ(с/,0) в бухгалтерском и налоговом учете в зависимости от размера рекламных платежей.

Таким образом, сумма чистой прибыли в бухгалтерском учете ООО «ЛАД СП» ниже и налоговое ограничение на рекламные расходы в данной ситуации заметно ухудшает финансовое положение посреднического предприятия. При этом увеличение суммы рекламных расходов сверх установленной нормы для целей налогообложения приводит к значительному расхождению сведений в бухгалтерском и налоговом учете. Из результатов расчетов можно сделать практический вывод о том, что при проведении выставок-продаж с выдачей призов, ООО «ЛАД СП» не следует выходить за рамки ограничений ст. 264 п. 4 НК РФ.

Если принять условие ограничения расходов на рекламу в размере 1% от величины торговой наценки (без НДС), то, меняя числовые значения, можно получить связь между чистой прибылью и приращением объемов продаж при постоянной величине призового фонда.

Таким образом, специфика деятельности посреднических фирм накладывает особый отпечаток на ведение бухгалтерского учета, налоговое планирование и прогнозирование финансового результата. Задачу бухгалтерского учета и налогообложения целесообразно решать в двух взаимосвязанных направлениях. Во-первых, торговые организации должны правильно организовывать документооборот, который наиболее точно отражал их деятельность. Во-вторых, использовать приемы налогового планирования на основе учетно-аналитической информации по финансовым результатам.

В диссертационном исследовании определено, что многие нормы российских положений по бухгалтерскому учету позаимствованы из международных стандартов, в том числе ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В отличие от ПБУ 18/02 отложенные активы и обязательства по МСФО 12 возникают при сравнении балансов -бухгалтерского и так называемого налогового на одну отчетную дату. В первый включаются активы, обязательства, капитал в оценках согласно МСФО. Во второй - все то же самое, оцененное в соответствии с налоговым законодательством. Таким образом, сущность балансового подхода заключается в расчете разницы между балансовой оценкой активов и обязательств и их стоимостью для целей налогообложения.

Алгоритм отражения в отчетности отложенного налогообложения балансовым методом складывается из пяти шагов:

- определение балансовой стоимости всех активов и обязательств по правилам МСФО; расчет их налоговой стоимости по налоговым правилам, действующим на территории местонахождения организации, для России - в соответствии с НК РФ;

- определение временной разницы путем вычитания из налоговой стоимости актива или обязательства его балансовой стоимости. Если балансовая стоимость актива выше налоговой (в случае обязательства -ниже), возникает налогооблагаемая временная разница. В обратном случае образуется вычитаемая временная разница;

- расчет отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства;

- расчет сумм, подлежащих отражению в балансе и в отчете о прибылях и убытках. Величина, подлежащая включению в отчет о прибылях и убытках, складывается из разности суммы, полученной на этапе 4, и входящего остатка на начало отчетного периода. То есть в отчет о прибылях и убытках попадает изменение величины ОНА и ОНО за отчетный период.

Балансовый метод показывает наличие отложенного налогового обязательства и актива на отчетную дату, а операционный - его изменение за период. Данные о ежегодных суммах возникшего (погашенного) отложенного налога (его изменении) в отчетном периоде, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Еще одним достоинством балансового метода по сравнению с операционным является то, что он позволяет отразить в отчетности отложенный эффект от редких видов операций, которые не отражаются на показателе прибыли, а лишь изменяют капитал.

Таким образом, метод учета отложенных налогов по МСФО 12 следует признать более удобным и точным. Удобным - потому что не нужно отражать постоянные налоговые активы и обязательства. Для пользователей отчетности имеют значение лишь отложенные. Для корректной работы по российскому стандарту отложенные налоги и временные разницы

167 необходимо начислять в течение всего года. А международный стандарт применяется единовременно - на отчетную дату. Точным - потому что, если применять ПБУ 18/02 не с самого начала работы предприятия, то это не позволит сформировать ОНА и ОНО по прошлым операциям, которые привели к различиям в текущей бухгалтерской и налоговой стоимости активов и обязательств. А МСФО 12 вполне успешно справится с этой задачей. Кроме того, применяемый в российском ПБУ метод позволяет увидеть лишь изменения за год, но не дает возможности узнать состояние отложенного налога целиком.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Красильников, Валерий Сергеевич, 2010 год

1. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. 233с.

2. Аверчев, И. Отчетность по МСФО: специализированное программное обеспечение / И. Аверчев // Финансовая газета. 2005. - №17. -с.9.

3. Акчурина, Е.В. Управленческий учет: учебное пособие / Е.В. Акчурина. М.: ТК.: Велби, 2007. - 480 с.

4. Алборов, Р. А. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / Р.А. Алборов. М: Дело и сервис. 2002. -287 с.

5. Алиев, Б. X. Налоговый потенциал в системе методических основ налогового планирования: проблемы и перспективы / Б. X. Алиев и X. М. Мусаева // Региональная экономика: теория и практика. 2009. - № 234. - С. 15-19.

6. Андросов, A.M. Бухгалтерский учет / A.M. Андросов, Е.В. Викулова // М.: Андросов, 2005. -1024с.

7. Архипова, Д. В. Организационное обеспечение налогового планирования на предприятии / Д. В. Архипова // Вестник ТГПУ. Серия: Гуманитарные науки (Экономика). 2005. - № 5. С. 68-70.

8. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов -М.: ИКЦ «МарТ», 2007. 960 с.

9. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета : Учебник для вузов / М.: Контур, 2006. -352с.

10. Ю.Астринский, Д. Экономический анализ финансового положения предприятия / Д. Астринский, В. Наоян //Экономист. 2006. - №12. - 120с.

11. П.Аткинсон, Э.А., Банкер, Раджив Д, Каплан, Роберт С, Янг, Маркс. Управленческий учет, 3-е издание; Перевод с английского М.: издательский дом «Вильяме», 2007 - 880 с.

12. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета : Учебник / М., Издательство «Юнити», 2005. -425с.

13. З.Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 112 с.

14. Бакаев, А.С. Бухгалтерские термины и определения / А.С. Бакаев. -М.: Бухгалтерский учет, 2002. 160 с.

15. Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С.Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. -719с.

16. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. 2 -е изд., доп. // М.: Финансы и статистика, 2006 -250с.

17. Банк, В.Р. Сравнение отечественных и международных стандартов учета и отчетности / В.Р. Банк // Аудиторские ведомости. 2005 - №2. -с.25

18. Безруких П.С. М.: Бухгалтерский учет, 2002. 527 с.

19. Белов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика / А.А. Белов,

20. A.Н. Белов. М.: Издательство «Эксмо», 2008. - 624 с.

21. Бородина, В.В. Бухгалтерский учет для руководителя. Практическое пособие / М.: «Книжный мир», 2000. 250с.21 .Бреславцева Н.А. Груднина Е.В. Попова Т.Д. Бухгалтерский учет на предприятиях сферы услуг: учебное пособие. Феникс, 2006. - 442 с.

22. Брызгалин, А. В. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин,

23. B.Р. Берник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин, О. Н. Баженов. Изд.2-е, перераб. и доп. - М.: «Аналитика Пресс», 2000. - С. 18.

24. Буева, Е.Н. Налоговое планирование предпринимательской деятельности / Е.Н. Буева // Ученые записки Казанского государственного1.' /университета. Серия: Гуманитарные науки. 2005. - № 3. - С. 169-179.

25. Бурцев В.В. Управленческий учет и производственное бюджетирование // Современный бухучет, 2006. -№ 7. -с. 18-25.

26. Бухгалтерский учет / Козлова Е.П. 4-е изд.и доп. - М: Финансы и статистика, 2006г. - 340с.

27. Бухгалтерский учет / И. И. Бочкарева и др. М.: ТК Велби, 2007.768 с.

28. Бухгалтерский учет : Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. —315с.

29. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета/1 Бухгалтерский учет.-2000.- № 18. -с. 53-58.

30. Варнавский, А. В. Органическая концепция налогового планирования / А. В. Варнавский // Налоги и налогообложение. 2007. - № 12.-С. 27.

31. Вахрушина М.А. Что такое управленческий учет/ Современный бухучет. 2004. -№ 9. -с. 24-32.

32. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ: учебное пособие / М.А. Бахрушина. М.: Омега-Л, 2007. - 234 с.

33. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. М.: ТК Велби, 2008. - 672 с.

34. Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету Учебник Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2005. - 420с.

35. Волкова, В.М. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации / Учебник М.: Издательский дом «Аудитор», 2003. - 72 с.

36. Воронина, Н.В. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента / Н. В. Воронина, В. А Бабанин // Финансы и кредит. 2006. -№ 27. - С. 40-50.

37. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета / Бухгалтерский учет. -2000. № 17.-е. 63-66.

38. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: Учебник для вузов / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. СПб.: Питер, 2004. - С. 26.

39. Гетьман, В.Г. Финансовый учет: учебное пособие / В.Г. Гетьман. -М.: Финансы и статистика, 2002. 345 с.

40. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии Учебник. М.: Кнорус, 2006. С. 340.

41. Головизнина, А.Т. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. 184с.

42. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1). Принят законом РФ от 30.11.1994г., №52 -ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.

43. Группа компаний «Аверс» // Internet resource: http://www.avg.ru/course/tax43 .Группа компаний «БАЛАНС» // Internet resource: http://balans.nVru/directions/nalogi/tax planning.htmli 1

44. Группа консалтинговых компаний «Consulting House» // Internet resource: http://www.ch-account.ru/tax.htm

45. Джеарбеков, C.M. Методы и схемы оптимизации налогообложения: учебное пособие / С.М. Джеарбеков. М.: МЦФЭР, 2008. - 816 с.

46. Донцова, JI.B. Анализ финансовой отчетности / JI.B. Донцова, Н.А. Никифорова М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007. - 336 с.

47. Донцова, JI.B. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / М. -Издательство «Дело и сервис», 2004г. 198с.

48. Ефимова, О.В. Финансовый анализ / учебное пособие / О.В. Ефимова-М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. 150с.

49. Ефремова, О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О.В. Ефремова. М.: Омега-JI, 2007. - 408 с.

50. Жидкова, Е.Ю. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения как составляющие развития предпринимательского сектора в РФ / Е. Ю. Жидкова // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 3. - С. 33-37.

51. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. М.: Экономистъ, 2006. - 618 с.

52. Каверина, О.Д. Управленческий учет: учебное пособие / О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика, 2007. - 352 с.

53. Калиновский, А. И. Налоговое планирование в различных организационно-правовых формах осуществления предпринимательской деятельности / А, И. Калиновский // Экономика здравоохранения. 2006. - № 9.-С. 42-47. '

54. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Аудит,1721. ЮНИТИ, 1998. -350 с.

55. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета /Бухгалтерский учет.- 2000. № 20. - с. 56-57.

56. Кемтер, В.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение прибыли: учебное пособие / В.Б. Кемтер. СПб.: Издательство СПбГУЭФ, 2006. -112с.

57. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / В.Э. Керимов. -М.: Эксмо, 2005-681 с.

58. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях / научное издание / В.Э. Керимов М.: ИВЦ Маркетинг, 2001.-78с.

59. Кислов, Д.В. Составление финансовых планов: методы и ошибки: учебное пособие / Д.В. Кислов. М.: Вершина, 2006. - 384 с.

60. Кислов, Д.В. Составление финансовых планов: методы и ошибки: учебное пособие / Д.В. Кислов. М.: Вершина, 2006. - 384 с.

61. Климова, М.А. Новейшая книга о прибылях и убытках: учебное пособие / М.А. Климова. М.: ЗАО «Библиотечка РГ», 2006. - 182 с.

62. Коваль, JI.C. Налоговое планирование: оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта / JI.C. Коваль // Право и экономика. -2005,-№9.-С. 10.

63. Кожинов, В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью: учебное пособие / В.Я. Кожинов. М.: Издательство «Экзамен», 2008.-416 с.

64. Кожинов, В.Я. Оценка прибыльности хозяйственных операций: учебное пособие / В.Я. Кожинов. М.: Экзамен, 2001. - 800 с.

65. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебное пособие / Е.П. Козлова. М.: Финансы и статистика, 2007. — 752 с.

66. Комисарова, И.П. Об учете расходов организации // Бухгалтерский учет. 2006. - №2. - С.5-9.

67. Компания «ALLIANCE CONSULTANCY OVERSEAS LIMITED» // Internet resource: http://www.allian.co.uk/site/ru/honie/1760.html

68. Компания «Алый парус» // Internet resource: http://www.glavbuh-anv.ru/content/view/29/37/

69. Компания «ИНТЕЛИС аудит» // Internet resource: http://www.intelis-audit.ru/services/taxation/optimization.html

70. Компания «Мегаполис-Консалтинг» // Internet resource: http://www.mconsult.ru/law/iur/tax.html

71. Компания «Сфера финансов» // Internet resource: http://www.spherefinance.ru/service/optimization/

72. Компания «Центр бухгалтерского обслуживания» // Internet resource: http://www. 1 a-company.ru/consulting/nalogplan.php

73. Компания «Юридический центр» // Internet resource: http://www.zyleman.ru/article/nalog

74. Компания Coddan // Internet resource: http://www.bookkeeping-accounting.ru/tax planning.html

75. Компания Eltoma Holdings Limited // Internet resource: http://www.eltoma-offshore.com/pages/international-tax-planning-description.html

76. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2006. - 640 с.

77. Коновалова, И.Р. Развитие учета прибыли в условиях трансформации отношений собственности. М.: Экономисть, 2006. - 382 с.

78. Консалтинговая группа «Ардашев и партнеры» // Internet resource: http://www.ardashev.ru/

79. Консалтинговая группа «Леке» // Internet resource: http://www.lexgroup.ru/rus/audit71/

80. Консалтинговая компания «ORIGO» // Internet resource: http://www.origoconsult.ru/uslugi/konsaltingovye-uslugi/nalogovoe-planirovanie.html

81. Консалтинговый центр «Персона» // Internet resource: http://persona-consulting.com/page/nplan.htm

82. Кузьминых, А. Е. Особенности применения методов налогового планирования / А. Е. Кузьминых // Управленческий учет и финансы. 2006. -№ 1.-С. 72-79.

83. Курс на МФСО / И. Аверчев // Консультант. 2004. - № 17.- с. 7 - 9.

84. Кутер, М.И. Бухгалтерская финансовая отчетность / М.И. Кутер, И.Н. Уланова. М.: Финансы и статистика, 2006. - 256 с.

85. Ларионов, А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. М.: ТК Велби, 2006. - 208 с.

86. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. — М.: ТК Велби, 2007. 320 с.

87. Леонтьев, В.Е. Финансовые ресурсы организации: учебное пособие / В.Е. Леонтьев. СПб.: Издательство СПбГУЭФ, 2001. - 89 с.

88. Липатова, И. В. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы / И. В. Липатова// Финансы. 2003. № 1. - С. 54-59.

89. Лисавин, А. В. Налоговое планирование в деятельности предприятия / А.В. Лисавин // Известия Таганрогского государственного радиотехнического университета. 2001. - № 1. — С. 143.

90. Лукаш, Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практическое руководство / Ю. А. Лукаш М.: ГроссМедиа : РОСБУХ, 2008. -С. 58.

91. Любушин, В.Я. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие / В.Я. Любушин. М.: Экзамен, 2008.- 416с.

92. Любушин, Н.П. Теория бухгалтерского учета / Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. В.Д.Новодворского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. -287с.

93. Майер, Э. Контроллинг как система мышления и управления / Э. Майер. М.: Финансы и статистика, 1993.

94. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. -М.: Финансы и статистика, 2007. 264 с.

95. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета / Учебное пособие — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2005. -336 с.

96. Международная консалтинговая группа «ICG» // Internet resource: http://i-c-g.com.ua/?s=2&it=it 914857&lng=ru

97. Мельник, Д.Ю. Налоговый менеджмент / Д. Ю. Мельник М.: Финансы и статистика, 2000. - С. 4.

98. Юб.Михайлов, В.А. Учет и использование финансовых результатов / 2004.-160с.

99. Модеров, С. Трансформируем отчетность /М. Модеров // МСФО. Специальный проект журналов «Двойная запись и «Главбух». 2005. - № 1 -49с.

100. Московская коллегия адвокатов «Аннэксус» // Internet resource: http://www.annexus.ru/servises/mnp/

101. Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000г. -364с.

102. Налоговая оптимизация / А.В. Брызгалина и др. М.: Юрайт-Издат, 2007. - 320 с.

103. Налоговое планирование в бизнесе / под ред. Ф. Н. Филиной.— М.: ГроссМедиа, 2008 .- С. 12.

104. Налоговое право: Учебное пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. -М.: ФБК-Пресс, 2000. С. 578.

105. ПЗ.Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): По состоянию на 1 апреля 2009г. (включая изм.5 вступ. В силу с 1 января 2009г.). Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2009.- 681 с.

106. Нечитайло, А.И. Моделирование учета финансовых результатов: учебное пособие / А.И. Нечитайло. СПб.: Питер, 2008. - 336 с.

107. Нечитайло, А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли: учебное пособие / А.И. Нечитайло. СПб.: Питер, 2008. - 336 с.

108. Пб.Никитина, С. Использование чистой прибыли организации / С. Никитина // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2005. - № 12.-е. 4.

109. П.Николаев, Н.В. Методологические проблемы международного налогового планирования вы условиях внешнеэкономической деятельности предприятий / Н.В. Николаев // Финансовая аналитика: Проблемы и решения. -2008.-№ 4.-С. 69-76

110. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Изд-во урсс, 2003.-368 с.

111. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма «ЦБА».- 1997-144с.

112. Николаева С.А. Управленческий учет. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. 235 с.

113. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в оптовой торговле: учебное пособие / Г.А. Николаева. М.: Приор-Издат, 2008. - 256 с.

114. Николаева, С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы / М.: «Аналитика-Пресс», 2000 257с.

115. Новодворский, В. Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики / В.Д. Новодворский. М.: Финансы и статистика, 1989. - 207 с.

116. Оффшорный . бизнес // Internet resource:http://www.lsncompare.ru/view post.php?id-45129.0ффшоры// Internet resource: http://www.goodwin-gmc.com/

117. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета./Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - с.45-51.

118. Палий, В.В. Финансовый учет / Учеб. пособие: В 2 ч. М.: ФБК -ПРЕСС, 2006. - 520с.

119. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Учебник. 2-е изд., доп. и исп. - М.: ИНФРА - М, 2006. - 473 с.

120. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах / учеб. пособие. М.: ИП «Экоперспектива», 2003. - 198с.177

121. Пестрякова, Т.П. Система налогового планирования сельскохозяйственного предприятия / Т.П. Пестрякова // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 5. - С. 51-57.

122. Пизенгольц М.З. О совершенствовании управленческого учета/ Бухгалтерский учет. 2000.-№ 19.-е. 60-62.

123. Полковский JI.M. «Основы управленческого учета» : Учебное пособие М: «Экономика и финансы», 2003 - 320 с.

124. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № ЗЗН. В ред. Приказа Минфин РФ от 30.12.1999г., № 107н

125. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

126. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организаций». Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32Н. В ред. Приказа Минфин РФ от 30.12.1999г., №107н

127. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ Минфин РФ от 29.07.1998г., №34н. В ред. Приказов Минфин РФ от 30.12.1999г., №107н, от 24.03.2000г., №31н. t I 1

128. Попова JI.B. Бухгалтерский учет: учебное пособие / JI.B. Попова, И.А. Дрожжина, М.М. Петрыкина Орел, ОрелГТУ, 2006 - 181 с

129. Попова JI.B., Толмакова Е.Н. Концепция затратообразующих факторов в рамках стратегического управленческого учета/Управленческий учет. 2005. - № 5. - с. 32-40.

130. Попова, JI.B. Отечественные стандарты финансовой отчетности / JI.B. Попова, JI.H. Никулина. М.: Машиностроение, 2006. - 288 с.

131. Пошерстник, Н.В. Краткий самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. СПб.: «Издательский дом Герда», 2008. -368 с.

132. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебное пособие / Л. В. Прыкина М.: «Юнити-Дана».-2005. - 320с.

133. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие / С.М. Пястолов. М.: Академический Проект, 2006. - 573 с.1 ^.Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый / Касьянова Г.Ю. -М.: Статус-Кво-97, 2000. 201с.

134. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности управления/ Бухгалтерский учет. 2004. -№ 20. - с. 58-59.

135. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В.Соколова.-М.: Финансы и статистика, 2000. 359с.

136. Рогозина, Б.А. Налоговое планирование: учебное пособие / Б.А. Рогозина. М.: Издание редакции журнала «Налоги и налоговое планирование», 2002. - 495 с.

137. Роман енко, П.В. Холдинговые компании Люксембурга как инструмент налогового планирования / П. В. Романенко и О. С. Червинская // Российская юстиция. 2006. - № 6. — С. 26-28.

138. Российский налоговый портал // Internet resource: http://www.taxpravo.ru/analytics/taxpravo/article448219120057374989213823261 939

139. Российский статистический ежегодник. 2008: стат.сб ./ Росстат. -М.,2009. 819 с.

140. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / учебник. 4-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 345с.

141. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебное пособие / Г.В. Савицкая. М.: Новое знание, 2006. - 640 с.

142. Сайфиева, С.Н. Опыт налогового планирования на предприятиях / С.Н. Сайфиева и А.В. Гильманова // Стратегическое планирование предприятий. 2008. - № 4. - С. 150-152.

143. Саладзе, В. Г. К чему приводит снижение налоговых платежей / В. Г. Саладзе // Налоговый вестник. 1999. - № 1. - С. 108.

144. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 639 с.

145. Семенихин, И. В. Методика налогового планирования в холдингах / И. В. Семенихин // Уральский государственный технический университет -УПИ им. Первого Президента России Б.Н. Ельцина. 2006. - № 9. - С. 42-49.

146. Семенихина, В.В. Оптовая и розничная торговля: учебное пособие / В.В. Семенихина. М.: Издательство «Эксмо», 2009. - 368 с.

147. Сергеев, И.В. Налоговое планирование: учебное пособие / И.В. Сергеев. М.: Финансы и статистика, 2007. - 168 с.

148. Середа, К.Н. Оптимизация налогообложения: учебное пособие / К.Н. Середа. Ростов н/Д: Феникс, 2008. - 221 с.179

149. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность?/ Бухгалтерский учет. 2000.- № 18.-е. 50-52.

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

151. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: учебное пособие / Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2008. 496 с.

152. Соловьев, И.Н. Как избежать ошибок при налоговом планировании: Налоговые санкции / И. Н. Соловьев. М.: Книги издательства «Налоговый вестник», 2002 г. - С. 28.

153. Соснаускене, О.И. Оптимизация прибыли: практическое пособие / О.И. Соснаускене. -М.: Издательство «Экзамен», 2006. 221 с.

154. Терехова, В. А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности / Практическое пособие М.: Издательство «Перспектива», 2000. - 197с.

155. Ткач, В.И., Ткач, М.В. Международная система учета и отчетности.- М.: Финансы и статистика, 1991. 160 с.

156. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Р.З. Тумасян.- М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2006. 895 с.

157. Тюрина, Т. Э. Развитие теории, методического и нормативно-правового обеспечения налогового планирования в современной России / Т. Э. Тюрина // Вестник Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова. 2009. - № 1. - С. 101-108.

158. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. ШереметаМ.: ИД ФБК ПРЕСС, 2002.-С.564.

159. Федоров В.А. Организация управленческого учета / www.humanities.ru

160. Финансовые результаты / Л.Н. Булавина и др. М.: Финансы и статистика, 2006. - 320 с.

161. Финансовый анализ // Internet resource: http://www.finanalis.ru/litra/332/2404.html

162. Хабарова, Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете: практическое пособие / Л.П. Хабарова. -М.: Бухгалтерский бюллетень, 2001. 320 с.

163. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендрексен, М.Ф. Ван Бреда. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.' . I i 1 ч

164. Хоргрен Ч Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. -410 с.

165. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен; Я.В. Соколова. — М. : Финансы и статистика, 2001. 215с.

166. Центр делового сотрудничества // Internet resource: http://www.cdsnn.ru/list.php?path=Q. 1.12

167. Черник, Д.Г. Оптимизация налогообложения: учебное пособие / Д.Г. Черник. М.: ООО «ТК Велби», 2006. - 336 с.

168. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / В.А. Чернов, М.И. Баканов. М. : Финансы и статистика, 2001.-360с.

169. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля: учебное пособие / В.А. Чернов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 686 с.

170. Чуев, И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.Н. Чуев. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2007. - 352 с.

171. Шеремет, А.Д. Управленческий учет : учебное пособие / А.Д. Шеремет. М.: ФБК-Пресс, 2003. - 450с.

172. Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С. Финансы предприятий: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. М.: ИНФРА - М, 1999. -343с.

173. Шпакова, JI.B., Барулина, Е.В. Как пользоваться МСФО : Учебник -М.: Издательство «Альфа- Пресс», 2006. 128 с.

174. Электронное издание «Деловая пресса» // Internet resource: http://www.businesspress.ru/newspaper/articlernld 36 aid 304126.html

175. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер с англ.; Под ред. и с пред. А. М. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

176. Юридическая фирма «Туров и партнеры» // // Internet resource: http://www.legalbis.ru/optimizatsiya-nalogooblozheniya.html

177. Юридическая фирма Форпост // Internet resource: http://www.foip.ru/business/planning.html192 .Юридический словарь // Internet resource: http://www.nadprof.rU/library/law/glossary/n.shtml