Методическое развитие учета и отчетности обособленных подразделений организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Петрова, Евгения Анатольевна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Петрова, Евгения Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

170

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Петрова, Евгения Анатольевна

Введение

1. Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения управления обособленными подразделениями

1.1. Организационные аспекты деятельности филиалов и представительств

1.2. Экономическая сущность и признаки обособленного подразделения

1.3. Формирование обособленного подразделения в системе управления

2. Организация учета в обособленных подразделениях организации

2.1. Методические основы бухгалтерского учета в обособленных подразделениях

2.2. Система бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов

2.3. Особенности налогового учета обособленных подразделений

3. Развитие отчетности обособленных подразделений организации

3.1. Проблемы учетной политики организаций, имеющих обособленные подразделения

3.2. Особенности формирования бухгалтерской отчетности обособленных подразделений организации

3.3. Управленческая отчетность обособленных подразделений организации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методическое развитие учета и отчетности обособленных подразделений организации"

Актуальность темы исследования. За последние годы число организаций, имеющих в своем составе обособленные подразделения, филиалы и представительства, действующих на территории Российской Федерации, значительно возросло. Данный факт объясняется тем, что успешно работающей организации спустя некоторый промежуток времени зачастую становиться тесно в пределах ее прежних структур, и она начинает искать новые перспективы развития. Результатом этого является создание новых обособленных структурных подразделений на различных территориях. Появление организаций со сложными организационно-производственными структурами, с наличием большого числа филиалов и представительств, а также иных обособленных подразделений связано с тем, что многие крупные и средние предприятия все активнее осваивают региональные рынки. Создание обособленных подразделений позволяет организациям получить возможность доступа к более дешевым ресурсам, увеличению рынка и распределению территориальных рисков бизнеса. В таких системах задействованы десятки, а иногда и сотни человек, крупные финансовые и товарно-материальные ценности. Управление такими предприятиями, в силу указанной специфики, становится все сложнее.

Необходимым условием эффективного управления организациями со сложными организационно-производственными структурами является создание налаженной информационной системы, ведущая роль в которой отводится бухгалтерскому учету и отчетности. Следует отметить, что развитие бухгалтерского учета тесно связано с гражданско-правовыми отношениями. Однако в действующем гражданском законодательстве и иных нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность обособленных подразделений, существуют противоречия положений, имеющие один и тот же предмет регулирования.

В ходе деятельности обособленных подразделений возникает масса вопросов, связанных с особенностями организации бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности в таких подразделениях.

Изложенное определяет актуальность темы диссертационного исследования, его теоретическую и практическую значимость.

Степень разработанности проблемы. Научные аспекты данного исследования формировались на основе изучения, анализа, переосмысления теоретических и методологических исследований отечественных ученых по проблемам формирования и использования учетной и отчетной информации организации, а также ее обособленных подразделений.

Вместе с тем, изучение научно-экономической литературы показало, что в настоящее время остаются неразработанные теоретические и методические вопросы учета и отчетности обособленных подразделений организации.

Исследованием проблем формирования и использования учетной информации в системе управления деятельностью организации занимались многие известные отечественные и зарубежные экономисты: А.С.Бакаев, П.С.Безруких, М.А.Вахрушина, К.М.Гарифуллин, В.Г.Гетьман, К.Друри, В.Б.Ивашкевич, Г.С.Клычова, С.В.Козменкова, Н.П.Кондраков, В.В.Ковалев, Д.Колдуэлл, М.И.Кутер, А.Д.Ларионов, Е.А.Мизиковский, О.А.Миронова, Б.Нидлз, В.Д.Новодворский, В.Ф.Палий, Я.В.Соколов, С.Хендриксен, А.Д.Шеремет, Л.З.Шнейдман и многие другие.

Отдельные организационные и учетно-аналитические аспекты деятельности обособленных подразделений рассматриваются в трудах Абелевой Г.А., Гарнова И.Ю., Началова А.В., Пантелеева А.С., Звездина А.Л., Семени-хина В.В., Верещагина С.А., Сорокиной Т.И.

В ходе исследования теоретических и практических разработок вопросов деятельности организаций, имеющих обособленные подразделения выяснилось, что, учетный и аналитический аспекты данной проблемы изучены достаточно слабо. Следует отметить, что при всем многообразии научных исследований по данной тематике нет четкого определения понятий "обособленное подразделение", "филиал" и "представительство", не определены признаки каждого вида подразделения. Отсутствуют закрепленные нормативными документами решения множества специфических вопросов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в обособленных подразделениях и головной организации. Остаются нерешенными проблемы оценки деятельности обособленных подразделений организаций.

Таким образом, необходимость проработки вопросов, связанных с деятельностью обособленных подразделений, обусловили актуальность, цели и задачи диссертационного исследования.

Цели и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является разработка и обоснование теоретических, методологических и методических рекомендаций по формированию и использованию учетной и отчетной информации обособленных подразделений организации. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть условия формирования бухгалтерской информации в зависимости от правовых аспектов деятельности обособленных подразделений;

- определить основные варианты организации бухгалтерского учета в обособленных подразделениях в зависимости от выбранной модели управления;

- раскрыть особенности ведения бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета обособленных подразделений;

- выявить проблемы формирования учетной политики организаций, имеющих обособленные подразделения и предложить пути их решения;

- раскрыть особенности формирования аналитической бухгалтерской информации о внутрихозяйственных расчетах;

- внести предложения по составлению бухгалтерской финансовой и управленческой отчетности организаций, имеющих обособленные подразделения;

- разработать методики анализа показателей эффективности деятельности обособленных подразделений с целью повышения информативности для принятия управленческих решений.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела "Бухгалтерский учет и экономический анализ" Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика": п. 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей", п. 1.10 "Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам деятельности".

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является хозяйственная деятельность обособленных подразделений организации, совокупность теоретических, методических и практических вопросов учета и составления отчетности обособленных подразделений организации.

В качестве объектов исследования были выбраны организации, имеющие в своем составе обособленные подразделения: ОАО "Татнефть", ОАО "РЖД", ОАО "Сетевая компания", ООО "Центр ДиС".

Теоретической и методологической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие деятельность обособленных подразделений, филиалов и представительств, материалы научных конференций и семинаров, а также труды и публикации отечественных и зарубежных авторов, посвященные проблемам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в обособленных подразделениях, данные интернет-сайтов; бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий России: ОАО "Татнефть!', ОАО "РЖД", ОАО "Сетевая компания", ООО "Центр ДиС", различные статистические и справочные материалы, систематизированные и обработанные автором.

Научная новизна результатов диссертационного исследования находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса методологических и методических вопросов, связанных с совершенствованием учетно-аналитического аспекта деятельности обособленных подразделений.

В процессе работы получены следующие научные результаты:

- уточнены отдельные нормы законодательства в части определения обособленного подразделения как объекта бухгалтерского учета;

- выявлены особенности ведения: бухгалтерского: финансового,- управленческого и налогового учета в организациях, имеющих в своем составе обособленные подразделения, связанные со спецификой организационт ной структуры,и моделей управления подразделениями;

- разработаны предложения по формированию учетной; политики и постановке учета для организаций с обособленными подразделениями;

- предложена\* систематизация аналитической' информации о внутрихозяйственных операциях в рамках управленческого учета на основе группировки активов, обязательств, доходов и расходов обособленных подразделений;

- уточнено содержание понятия "бухгалтерская отчетность организаций с обособленными подразделениями" и, даны ее отличительные критерии от сводной и консолидированной отчетности, раскрыто понятие "отдельного баланса" обособленного подразделения организации;

- предложено выделение обособленных подразделений в качестве центров ответственности и предложен порядок составления ими соответствующей управленческой отчетности.

Теоретическое значение полученных результатов заключается в том, что проведенное исследование содержит комплексный подход к решению проблемных вопросов учетно-аналитического обеспечения управления деятельностью обособленных подразделений. Полученные в результате исследования и представленные в диссертационной работе новые научные результаты вносят определенный вклад в развитие экономической науки и могут быть использованы для дальнейших исследований в области учета и отчетности обособленных подразделений организации.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость диссертационного исследования заключается:

- в возможности практического использования результатов исследования для совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления деятельностью обособленных подразделений организации;

- в использовании основных положений диссертационного исследования для применения в учебном процессе при чтении курсов лекций по дисциплинам "Бухгалтерский финансовый учет", "Бухгалтерский управленческий учет", "Бухгалтерская финансовая отчетность" для студентов высших учебных заведений и практикующим бухгалтерам.

Внедрение и апробация результатов. Основные положения диссертационного исследования нашли свое отражение в опубликованных работах диссертанта, докладывались на региональных, всероссийских и международных научно-практических конференциях.

Результаты работы изложены в 11 статьях, общим объемом 2,9 печатных листа, в том числе 1 статья в журнале, рекомендованном ВАК, общим объемом 0,6 печатных листа, а также 10 статей в сборниках научно-практических конференций, общим объемом 2,3 печатных листа. Отдельные положения диссертационного исследования по рекомендации автора апробированы и внедрены в практику деятельности обособленных подразделений "НГДУ Лениногорскнефть", "Буинские электрические сети" филиал ОАО "Сетевая компания", Вагонное депо Юдино структурное подразделение ОАО "РЖД" и ООО "Центр ДиС".

Объем и структура диссертации. Особенности изучаемых проблем, цели и задачи исследования определили структуру диссертационной работы, которая состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Петрова, Евгения Анатольевна

Заключение

В диссертационном исследовании дано определение понятий "обособленное подразделение", "филиал", "представительство" с позиций действующего законодательства, приведены основные их критерии, раскрыто содержание процесса создания обособленного подразделения и исследованы основные модели управления филиальной сетью.

Понятие "обособленное подразделение" используется не только гражданским, но налоговым и бюджетным законодательствами, и при столкновении интересов субъектов гражданского оборота зачастую применяются нормы той отрасли права, которая определяет более выгодную позицию в конкретном споре. Исходя из этого, в диссертационной работе дан обзор и оценка действующего законодательства по раскрытию понятия "обособленное подразделение". Необходимо отметить, что действующее гражданское законодательство не содержит определения понятия "обособленное подразделение", но при этом четко раскрывает основные виды обособленных подразделений такие как, "филиал" и "представительство". В то же время в Гражданском кодексе отсутствует указание на то, что данные виды обособленных подразделений являются единственно возможными.

В ходе анализа понятийного аппарата автором выявлены и обоснованы основные признаки филиала согласно гражданскому законодательству, при этом уделено особое внимание каждому из выделенных признаков. По мнению автора, к основным признакам филиала можно отнести: территориальная обособленность от места нахождения головной организации; наличие закрепленного за ним имущества, которое не является обособленным; сведения о филиале должны быть указаны в учредительных документах юридического лица; филиал действует на основании положения о нем, утвержденного головной организацией; филиал не является юридическим лицом, а следовательно, и участником отношений, регулируемых гражданским законодательством. При этом автор работы пришел к выводу, что филиалы и представительства приобретают свой правовой статус при наличии следующих признаков:

- указание подразделения в учредительных документах головного предприятия;

- наличие утвержденного положения о филиале (представительстве);

- наличие доверенности, выданной руководителю подразделения.

Правовой статус обособленных подразделений, не попадающих под понятие "филиал" и "представительство", определен налоговым законодательством, хотя оно не предназначено для обоснования правового положения обособленных подразделений юридических лиц. В диссертационной работе проанализированы имеющиеся мнения по поводу правомерности применения понятий налогового законодательства в гражданско-правовом обороте и выявлено следующее, что понятие обособленного подразделения введено исключительно для целей налогового законодательства, применяется в таком виде только в налоговых правоотношениях. Ни в каких других отраслях законодательства рассматриваемое понятие не применимо.

Понятие "обособленное подразделение" гораздо шире, чем "филиал" и "представительство". Следовательно, любой филиал и представительство являются обособленными подразделениями, но не любое обособленное подразделение является филиалом (представительством).

В ходе анализа терминологии налогового законодательства, автором были выделены основные признаки обособленного подразделения, при этом каждому из них уделено особое внимание. При этом для обоснования термина "иное обособленное подразделение" автором приведены общие и отличительные признаки подразделений. Исходя из проведенного анализа было дано собственное определение термину "обособленное под

разделение".

Обособленное подразделение, по нашему мнению, представляет собой структурное образование, не имеющее прав юридического лица и созданное последним для выполнения своих функций или их части на другой, отличной от места нахождения юридического лица территории, в т.ч. в пределах одного административно-территориального образования, с существованием в той или иной степени признаковорганизационной, функциональной и имущественной обособленности.

По результатам проведенного исследования автором работы предложено представить процесс создания филиала и обособленного подразделения в виде последовательных этапов.

Известно, что для эффективного управления обособленными подразделениями, особенно географически удаленными, необходимо выстраивать правильную организационную структуру. В работе рассмотрены основные организационные структуры предприятий, имеющих филиальные сети. Каждая из описанных структур, по сути, формализует отношения между головной организацией и филиалами. Головная организация может предоставить региональным филиалам большую самостоятельность или же жестко контролировать каждое подразделение. Поэтому были выделены три основные модели управления филиалами:

1. Оператор. Это модель управления, сокращающая свободу филиалов до минимума. При операторской модели головной офис полностью централизует работу с ассортиментом, задает и контролирует ценовую политику, разрабатывает программы продвижения.

2. Стратегический контроллер. Особенностью этой модели управления является большая, по сравнению с операторской моделью, свобода филиалов. За ними остается значительная самостоятельность в разработке стратегии развития, а за головным офисом - контроль за обоснованностью предлагаемых филиалами направлений развития.

3. Стратегический архитектор. Модель управления, предоставляющая наибольшую свободу филиалам. Самостоятельность филиалов обеспечивается на экономическом уровне: региональные подразделения становятся бизнес-единицами.

Рассмотрев данные модели подробнее можно сказать, что их можно применять для управления не только филиалами, но и обособленным подразделениями в целом. При этом операторская модель наиболее подходит именно для управления удаленными обособленными подразделениями.

Выбор оптимальной модели очень важен, поскольку от него в значительной степени будет зависеть и организационная структура, и представляемый пакет отчетности, и процесс взаимодействия филиала с головной организацией. Выявлено, что одна из типичных ошибок российских компаний, является несоответствие организационной структуры и модели управления.

В диссертации рассмотрены методические аспекты организации бухгалтерского и налогового учета в обособленных подразделениях, описана организация внутрихозяйственных расчетов, определены проблемы формирования учетной политики организаций, имеющих в своем составе обособленные подразделения, и предложены пути ее совершенствования.

Действующее законодательство и нормативная документация не дает четких ответов на многочисленные вопросы, связанные с организацией бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета в обособленных подразделениях. В работе дан обзор и оценка способов организации бухгалтерского учета на предприятиях с обособленными подразделениями. Бухгалтерский учет в организациях, имеющих обособленные подразделения, можно осуществлять в различных формах. Факторами, влияющими на постановку бухгалтерского учета в филиале или представительстве, являются как функции обособленного подразделения и виды его деятельности, так и территориальная удаленность обособленного подразделения от головной фирмы и масштабы ее деятельности, а также управленческая структура и организация движения финансовых и товарных потоков между головной организацией и обособленным подразделением. Возможные варианты организации бухгалтерского учета деятельности предприятий, имеющих обособленные подразделения, автором были систематизированы и представлены схематично.

При этом обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, с точки зрения организации бухгалтерского учета, также могут иметь различные варианты ведения учета.

Автором работы определены и обоснованы основные принципы построения системы бухгалтерского учета в организациях, имеющих сеть обособленных подразделений. По нашему мнению, к основным принципам можно отнести:

- единство учетной политики организации в целом, отражение финансово-хозяйственных операций обособленных подразделений как в их бухгалтерском учете, так и в учете головной организации;

- четкое соответствие структуры бухгалтерского учета организации и ее филиалов (представительств) структуре ее производства и реализации, а также применяемым принципам обособления указанных подразделений (производственному или территориальному);

- организация четкой системы документооборота между головной организацией и обособленными подразделениями, а также между обособленными подразделениями организации;

- периодическая (как правило, ежемесячная) корректировка и увязка показателей бухгалтерского учета обособленных подразделений и организации в целом в соответствии с результатами анализа головной организации данных внутренней бухгалтерской отчетности.

В результате проведенного исследования была разработана структура учетной политики в целях бухгалтерского учета для организаций с обособленными подразделениями. В частности, в учетной политике следует регламентировать следующие особые положения по организации учета при наличии обособленных структурных подразделений: единые для всей организации, включая ее обособленные подразделения, способы ведения бухгалтерского учета; разработать рабочий план счетов с учетом проведения операций с обособленными подразделениями; порядок ведения аналитического учета имущества организации как в целом, так и с детализацией по местам его использования (хранения); метод и место формирования себестоимости продукции, работ и услуг (в головном офисе или в обособленных подразделениях); порядок учета наличных денежных средств в обособленных структурных подразделениях и обеспечения принципа единства кассы организации; определить порядок оформления первичных документов, подтверждающих осуществление взаимных расчетов с ними; установить порядок распределения расходов между организацией и обособленным подразделением.

Спорным моментом при формировании учетной политики является разработка рабочего плана счетов. Автором дана критическая оценка мнения о том, что "для организации бухгалтерского учета как организации в целом, так и ее обособленных структурных подразделений формируется, утверждается и доводится до всех филиалов (представительств) единый сквозной рабочий план счетов" и обоснована собственная позиция в данном вопросе. По мнению автора, каждое обособленное подразделение должно разрабатывать свой рабочий план счетов, поскольку разные подразделение могут заниматься различной деятельностью, никак не связанной между собой или с головной организацией, то и используемые для учета счета, отражающие деятельность подразделения будут разные.

В работе подробно рассмотрены варианты приобретения и учета приобретенного имущества. Автором обосновано, что в зависимости от вида приобретаемого имущества, будут использованы разные варианты учета приобретенного имущества.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Петрова, Евгения Анатольевна, 2009 год

1. Гражданский кодекс РСФСР от 31 октября 1922 года // Собрание узаконений и Распоряжений рабочего и крестьянского правительства. -1922.-№71.-Ст. 904.

2. Гражданский кодекс РСФСР от 11 июля 1964 года // Ведомости Верховного Совета РСФСР- 1964. № 24. - Ст. 406.

3. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 / Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 1994. — № 31. С. 3301. (ред. от 06.12.07 г. № ЗЗЗ-ФЗ)

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (ред. от 07.07.03, с изм. от 09.07.02).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (ред. от. 11.11.03, с изм. от 24.12.02)

6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 25.12.2008 г.)

7. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в ред. Федерального закона от 30.06.2003 г. № 86-ФЗ).

8. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (с изм. и доп. от 1 декабря 2007 г.)

9. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп. от 18 декабря 2006 г.)

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 24.03.2000 г. №31н).

11. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № Юбн

12. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" ПБУ 4/99., утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 г. №43н.

13. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н).

14. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № ЗЗн (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.).

15. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изм. и доп. от 18 сентября 2006 г.)

16. Абелева Г.А. Филиалы, представительства и другие обособленные подразделения: как вести учет и платить налоги / Г.А.Абелева. — 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Вершина, 2006. - 208 с.

17. Абрютина М.С. Экономика предприятия: Учебник. / М.С. Абрютина. -М.: Изд-во "Дело и Сервис", 2004. 528 с.

18. Аверчев И.В. Основные различия между российской и международной финансовой отчетностью / И.В. Аверчев // Налоговый учет для бухгалтера. 2005. -№ 5.

19. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / Игорь Аверчев. М.: Вершина, 2008. - 512 с.

20. Адамов Н., Адамова Г. Концепция, сущность и функции управленческого учета / Н.Адамов, Г.Адамова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2007. - № 17, 18.

21. Амосов А.И., Архипов А.И., Большаков А.К. Экономическая теория. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. 608 с.

22. Анохова Е.В. Внутрихозяйственные расчеты // Российский налоговый курьер. 2003. - № 4. - С. 38-43.

23. Акулов А. Ряд практических рекомендаций, полезных при построении системы внутреннего контроля в филиалах банков. // Бухгалтерия и банки.-2005.-№4.

24. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения / А.С.Бакаев. -"Бухгалтерский учет", 2002.

25. Бархатов А.П. Иностранные юридические лица и их представительства: бухгалтерский и налоговый учет // Информ. внедрен, центр "Маркетинг" . -М.: 2000 — 184 с.

26. Безруких П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких. М.: ИНФРА-М, 2007.-568 с.

27. Белова Е.Л. О взаимодействии систем бухгалтерского финансового и налогового учета // Современный бухучет. — 2006. № 4.

28. Беляева Н.А. Как организовать бухгалтерский учет в обособленном подразделении? // Бухгалтерия в вопросах и ответах. 2005. - № 3;

29. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996.

30. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 513 с.

31. Бондарь Е. Исчисление налогов и представление отчетности организацией с обособленными подразделениями // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". 2005. - № 8.

32. Богатая Н.Н. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Н.Н.Богатая, Н.Н.Хахонова. Ростов-на-Дону: Феникс, 2007. - 412 с.

33. Бочкова JI.C. Лучший способ организовать работу с филиалами для расчета налога на прибыль // Главбух. 2005. - № 8.

34. Братусь С.Н. Субъекты гражданского права // СИЮЛ. М.: 1950. - С. 91-92.

35. Бурмистрова JI.M. Финансы и бухгалтерский учет предприятия: Учебник / Л.М.Бурмистрова. М.: ИНФРА-М, 2004. - 224 с. - (Учебники для программы MB А). - ISBN 5-16-001908-1.

36. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С.Безруких, Н.П.Кондраков, В.Ф.Палий и др.; Под ред. П.С.Безруких. М.: Бухгал-терский учет, 1994.-528 с.

37. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Под ред. проф. В.Д.Новодворского. М.: ИНФРА-М, 2003. - 464 с. - (Серия "Высшее образование"). - ISBN 5-16-001209-5.

38. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

39. Бахрушина М.А. Внепроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М., 2000.

40. Верещагин С.А. Взаимоотношения между головной организацией, ее обособленными структурными подразделениями и бюджетом // Налоговый вестник. 2002. - № 3. - С. 40-44.

41. Верещагин С.А. Филиалы, представительства, обособленные подразделения с учетом последних изменений законодательства М.: Издательский Дом "Аргумент", 2006. - 116 с.

42. Верещагин С.А. Порядок уплаты налога на имущество при создании и ликвидации обособленного подразделения // Налоговый вестник. -2005.-№5.

43. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М.: Магис, 1999. - 525 с.

44. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998. -XI, 149 с.

45. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет расчетов с филиалами, есть реальныепроблемы / Н.Г.Волков // Главбух. 2006. - № 10. - С.15-35.t

46. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет в современных условиях составление отчетности на предприятиях всех форм собственности. — М., 1992 г.

47. Воробьева В. Представления бухгалтерской отчетности организациями, имеющими обособленные подразделения // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2005. - № 23.

48. Воронина Л.И. Основы современного бухгалтерского учета и аудита: Учебное пособие. Часть 1 и 2. / Л.И. Воронина. М., 2008. - 342 с.

49. Гарифуллин К.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет / Учебное издание. Казань: Издательство КФЭИ, 2002. - 512 с.

50. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета: Учебное пособие. Казань: Изд-во КФЭИ, 1997. - 152 с.

51. Гарнов И.Ю. Деятельность организаций, имеющих обособленные структурные подразделения / И.Ю.Гарнов М.: "Международный вестник" "Финансовая газета", 2007. - 48 с.

52. Гражданское и торговое право капиталистических государств: Учебник для студентов вузов // Е.А.Васильев, А.Костин, Р.Л.Норышкина 3 изд-е., переработ, и допол. - М.: ТЕИС, 1996. - 600 с.

53. Дементьев А.К. Документальное оформление расчетов с филиалами и представительствами / А.К. Дементьев. М.: Бератор, 2007. - 112 с.

54. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К.Друри. Пер. с англ. под ред. С.А.Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-560 е.: ил.

55. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. М.: "Современная экономика и право", 2001.

56. Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике/ Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: ООО "Вершина", 2005 . - 768 с.

57. Егорова А. Особенности представления бухгалтерской отчетности организациями, имеющими филиалы // Ваш партнер-консультант. М., 1997. -№3.- с. 28.

58. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. / О.В.Ефимова, М.В.Мельник. М.: Омега-Л, 2004. - 408 с.

59. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: Экономистъ, 2004. - 480 с.

60. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ / П.И.Камышанов, А.П.Камышанов. Издание второе, исправленное и дополненное. - М.: Омега-JI, 2003. - 232 с.-ISBN 5-98119-110-4.

61. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России / Р.Г.Каспина. М.: Бухгалтерский учет, 2006.-231 с.

62. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. -М.: Дело, 1998.

63. Касьянова Г.Ю. Учет расчетов между головной организацией и ее структурными подразделениями // Бухгалтерский учет. 2002. - № 3. -С. 42.

64. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствие с GAAP. // Бухгалтерский учет. М., 1998. -№ 3. - с. 89-94.

65. Ковалев А.И., Привалов В.П. "Анализ финансового состояния предприятия" Изд. 4-е, исправленное, дополненное. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2000. - 208 с.

66. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия. -М.: Проспект, 2006. 285 с.

67. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. — М., 2000.

68. Коен М., Грюнинг X. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М., 2000.

69. Козлов А. Формула безопасности для филиалов // Консультант. 2005. -№ 5.

70. Козлова Т.В. Консолидированная бухгалтерская отчетность: Канд. дис-серт.-М., 1997 г.

71. Колячо М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятиями: Канд. диссерт. -М., 1997 г.

72. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации для предпринимателей / Под общ. ред. В.Д.Карповича. М.: Фонд "Правовая культура", 1995. - 480 с.

73. Комягин Д.С., Нарежный В.В. Понятие обособленного подразделения в налоговом и бюджетном законодательстве // Право и экономика. — 2000. -№ 1.-С. 46-49.

74. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / 5-е изд., пере-раб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007. - 717 с.

75. Кондраков Н.П., Краснова Л.Г. Принципы бухгалтерского учета. М.: ФБК-Пресс. - 1997. - 192 с.

76. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). М., 1998. - № 2. - с. 4-7.

77. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (Одобрена Приказом Министра финансов РФ от 01.0712004 г. № 180)

78. Кузнецов А. Филиалы и представительства: гражданско-правовой и налоговый аспекты // Финансовая газета. 2005. - № 10.

79. Курбангалеева О.А. / Заполняем отчет о прибылях и убытках за 2007 год // Российский налоговый курьер: сб. ст. М., № 5, 2008. - С. 6-7.

80. Курбангалеева О.А. / Как заполнить Отчет о прибылях и убытках // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения: сб. ст. — М., № 3, 2007. С. 5-6.

81. Курбангалеева О.А. Как рассчитать долю прибыли филиала // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2006. - № 9.

82. Курбатова А .Я. Основные формы взаимодействия гражданского и налогового законодательства // Хозяйство и право. — 1996. — № 6.

83. Курочкин А. Уплата налогов организацией, имеющей обособленные подразделения // Финансовая газета. 2006. — № 15.

84. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2006. - 232 с.

85. Панина И.Б. Организация работы с зависимыми обществами на предприятии / И.Б.Ланина // Бухгалтерский вестник. 2007. - № 2 - С. 57- 60.

86. Левин Л. Обособленные подразделения: создание и особенности налогообложения // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2005. -№ 26.

87. Лытнева Н.А. Учет хозяйственных операций в представительствах организации // Бухгалтерский учет. 2002. - № 11. - С. 14-17.

88. Лямочкина С. Представительство иностранной компании // Домашний адвокат. 1996. - № 10. - С. 26.

89. Макальская М.Л. / Бухгалтерский учет: учебник. / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. М.: Высшее образование, 2007. - 443 с.

90. Макаревич М.Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. М., 2000. — №9.-с. 19-22.

91. Максимкина Е.А. Основы учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия / Е.А.Максимкина. М.: Издательство ММА им. И.М.Сеченова, 2007. - 473 с.

92. Максимова Г.В. Бухгалтерский учет. Учебное издание / Под. ред. Г.В.Максимовой. Иркутск: ЦГЭА. - 2006. - 289 с.

93. Международные стандарты финансовой отчетности — 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999. - 1136 с.

94. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое пособие. ICAR Publishing. 2000.

95. Мизиковский Е.А. Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2004. - 304 с.

96. Миронова О.А. Налоговое администрирование: учебник для студентов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / О.А.Миронова, Ф.Ф.Ханафеев. М.: Издательство "Омега-Л", 2008. -208 е.: ил., табл.

97. Миронова О.А. Финансовый учет в системе управления: Дисс. . док. эк. наук. Москва, 1997. - 331 с.

98. Мороз В.Ф. Консолидированная бухгалтерская отчетность в Российской Федерации: Канд. диссерт. СПб, 1998 г.

99. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996. — 136 с.

100. Началов А.В. Обособленные подразделения: юридический и фактический адрес; Филиалы, представительства, прочие обособленные подразделения. -М.: Статус-Кво 97, 2006. 128 с.

101. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика. 1993. — 496 с.

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

103. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. — М., 2000. -№ 14-с. 9-13

104. Новодворский В.Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 18 - с. 20-30.

105. Овсийчук М.Ф. Расчеты с филиалами и подразделениями / М.Ф.Ов-сийчук // Аудитор. 2006. - № 5. - С. 37-42.

106. Ожегов С.И., Шведова Н.И. Толковый словарь русского языка. М.: АЗЪ. 1994.-928 с.

107. Организация и ее обособленные подразделения / Под ред. Т.Крутяко-вой. Экономико-правовой бюллетень. - 2006. - № 7.

108. Орлова Е.В. Учет и внутренняя отчетность обособленных подразделений // Российский налоговый курьер. 2002. - № 10. - С. 56-60.

109. Палий В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета / В.Ф.Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - № 3.

110. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2004. - № 9.

111. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2004. - 472 с. (Высшее образование). - ISBN 5-16-001590-6.

112. Пантелеев А.С. Филиалы, представительства, обособленные подразделения организации: бухгалтерский и налоговый учет/ А.С.Пантелеев, А.Л.Звездин. М.: Издательство "Омега-Л", 2007. - 118 с.

113. Панченко Т.М. Распределение прибыли между обособленными подразделениями и головной организацией // Аудиторские ведомости. -2006. № 2.

114. Патров В.В. Как составить сводную отчетность. // Бухгалтерский учет. -М., 2001.-№ 3-е. 7-12

115. Патров В.В. Новое в составлении бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. М., 2001. - № 2 - с. 20-25

116. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам. // Бухгалтерский учет. М., 2000. - № 21 - с. 15-17

117. Пашутин С.Б. Эффективная дистрибьюция: Организация и управление собственной филиальной сетью. М.: Издательство "Альфа-Пресс", 2006.-288 с.

118. Подвысоцкий П.Т., Аверьянов О.В. Особенности постановки организации на учет в налоговом органе по месту нахождения ее обособленного подразделения // Право и экономика. 2001. - № 4. - 37 с.

119. Полякова М.С. Рабочее место как обособленное подразделение // Российский налоговый курьер. 2005. - № 11.

120. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. практич. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2009. - 552 с.

121. Радченко Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов изд. 2. / Ю.В .Радченко. - Ростов н/Д: Феникс, 2007. - 192 с.

122. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. 2-е изд./ К.А.Раицкий. - М.: Информационно-внедренческий центр "Маркетинг", 2008. - 696 с.

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

124. Рогоцкая С. Обособленные подразделения организации // Новая бухгалтерия. 2005. - № 5.

125. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. — М.: Экзамен, 2001. — 320 с.

126. Ромахова М.А. Расчет доли прибыли обособленного подразделения // Российский налоговый курьер. 2005. — № 7.

127. Руденко А.И. Экономика предприятия: Учебник / А.И.Руденко. — Минск, 2008.-351 с.

128. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 4-изд., перераб. и доп. / Г.В.Савицкая. - М.: МНФРА-М, 2007. - 512 с.

129. Селезнева И.К., Скобелева И.Г. Консолидированная бухгалтерская отчетность. -М.: ЮНИТИ, 2000.

130. Севастьянова Т.В. Филиалы, представительства и другие обособленные подразделения: как вести учет и платить налоги / Т.В.Севастьянова — М.: ООО "Вершина", 2005. 224 с.

131. Селина Е.В. Обособленные подразделения: заполнение деклараций // Российский налоговый курьер. 2005. - № 7.

132. Советский энциклопедический словарь. Издание четвертое / Под ред. А.А.Гусева, М.И.Кузнецов, В.Г.Панова, П.Н.Федосеева, М.Б.Храпченко. М.: Советская энциклопедия. 1996. - 1599 с.

133. Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 1997 г. 496 с.

134. Соколов Я.В. Тенденции развития учета / Я.В.Соколов // Бухгалтерский учет. 2004. - № 11. - С. 5-7.

135. Соколов Я.В. Актив: это очень сложно / Я.В.Соколов // БУХ. 1С. -2005.-№ 1.

136. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. -М.: Аудит, ЮНИТИ. 638 е.: ил. - ISBN 5-85177-017-1.

137. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В.Соколов. -М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с. - ISBN 5-279-01937-2.

138. Соколов Я.В. Пассив: это очень просто / Я.В.Соколов // БУХ. 1С. — 2005. № 2.

139. Соколов Я.В. Правила и принципы в бухгалтерском учете: что важнее? / Я.В.Соколов // БУХ. 1С. 2007. - № 3.

140. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: учебной пособие. М.; "Аналитика - пресс", 1998. — 288 с.

141. Сорокина Т.И. Филиальная сеть: развитие и управление СПб.: Издательство ООО "Питер Пресс", 2007. - 352 с.

142. Сотникова JI.B. Расчеты с обособленными подразделениями по налогу на прибыль с учетом ПБУ 18/02 // Налоговый вестник. 2004. - № 3.

143. Степанов Д. Правовая природа устава юридического лица // хозяйство и право, 2000. № 6. - 99с.

144. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. М.: АКДИ "Экономика и жизнь", 2000 г.

145. Тихонова Е.П. Принципы составления отчета о прибылях и убытках исчисления чистой прибыли при применении ПБУ 18/02. Особенности применения ПБУ 18/02 в организациях с обособленными подразделениями // Горячая линия бухгалтера, М., № 13, 2007. - С. 9-10.

146. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. 187 с.

147. Умрихин С.А. Международные стандарты финансовой отчетности: российская практика применения / С.А.Умрихин, Ю.В.Ильина. М.: ГроссМедиа, 2007.

148. Украинский Р.В. Последние изменения Налогового Кодекса // Законодательство. 1999. - № 10.-88 с.

149. Уланова И.Н. Перспективы совершенствования порядка представления в финансовой отчетности информации, характеризующей эффективность деятельности экономического субъекта / И.Н.Уланова // Международный бухгалтерский учет. 2005. - № 10. - с. 27-29.

150. Устав торговый // Свод законов Российской империи — изд. 3-е. Т 11. СПБ., 1902.-С. 606-688.

151. Учет-2008: просто о сложном с учетом последних указаний Минфина России и требований налоговых органов / Под ред. Г.Ю.Касьяновой. -М.: АБАК, 2008.-416 с.

152. Федоров А. Уплата налога по месту нахождения обособленного подразделения // Финансовая газета. 2005. - № 25.

153. Филиалы и дочерние предприятия. Правовые аспекты, бухгалтерский учет, налогообложение / Под ред. И.Д.Юцковской. М.: ИД ФБК-Пресс, 1999.- 136 с.

154. Финансовый анализ для целей налогового консультирования /Н.В.Бондарчук, З.М.Карпасова. — Вершина, 2006. 192с.

155. Фомин П.А., Хохлов В.В. Оценка эффективности использования финансов предприятий в условиях рыночной экономики. Монография. -М.: Высшая школа, 2001.

156. Фомичева Л.П. Особенности формирования показателей отчета о прибылях и убытках с учетом ПБУ 18/02 // Новое в бухгалтерском учете и отчетности: сб. ст.-М., № 19, 2008. С.10-11.

157. Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита. Серия "Учебники Феникса" / Н.Н. Хахонова. Ростов н/Д, 2008. - 286 с.

158. Хелферт Э. Техника финансового анализа. М.: ЮНИТИ, 1996.

159. Хендриксен Э.С, Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с.

160. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. — М.: "Экономическая жизнь", 1925. — 465 с.

161. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: Издательство "Инфра-М", 2006.-237с.

162. Шершеневич Г.Ф. Учебник русского гражданского права (по изд. 1907 г.) .-М., 1995.- 174 с.

163. Шершеневич Г.Ф. Учебник торгового права (по изд. 1914 г.) . — М. фирма "Спарк", 1994. - 186 с.

164. Шишкин А.Ф. Экономическая теория, 2-е изд., кн. 1. М.: Владос, 2002. - 547 с.

165. Шкарупета Т. Формирование отчетности обособленными подразделениями // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2006. - № 16.

166. Шнейдман JI.3. Как пользоваться МСФО. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003. - 96 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет"). - ISBN 5-85428-126-0.

167. Шнейдман JL3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. 96 с. (Библиотека журнала "бухгалтерский учет").

168. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности: Практическое пособие / Н.Г.Шредер. -М.: Издательство "Альфа-пресс", 2008. 176 с.

169. Щербинина Ю.В. Организация внутрихозяйственных отношений с зависимыми обществами / Ю.В.Щербинина // Бухгалтерский учет. -2006.-№7.-С. 79-83.