# Аналитическое обеспечение формирования оптимальной учетной политики предприятия

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванов, Михаил Алексеевич

**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Иванов, Михаил Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванов, Михаил Алексеевич

Содержание

Введение

Глава 1. Значение и задачи аналитического обеспечения 11 формирования учетной политики организации в рыночной экономике.

1.1 Сущность и роль учетной политики в управлении организацией

1.2 Принципы формирования учетной политики, факторы, 23 влияющие на ее выбор

1.3 Задачи формирования учетной политики

1.4 Проблемы формирования учетной политики

Глава 2. Основные аспекты учетной политики организации

2.1 Методические аспекты учетной политики

2.1.1 Оценка запасов и расчета фактической себестоимости 59 отпущенных в производство материальных ресурсов

2.1.2 Вариант учета и погашения стоимости малоценных и 67 быстроизнашивающихся предметов

2.1.3 Методические аспекты учетной политики в отношении учета 72 основных средств

2.1.4 Варианты начисления амортизации по нематериальным активам

2.1.5 Создание резервов по сомнительным долгам

2.1.6 Вариант учета курсовых разниц

2.1.7 Вариант распределения и использования чистой прибыли

2.2 Организационный аспект учетной политики

2.2.1 Организационная форма бухгалтерской службы

2.2.2 Уровень централизации учета, структура бухгалтерской службы 105 и система внутрипроизводственного контроля

2.3 Технический аспект учетной политики

Глава 3. Информационное обеспечение выбора учетной политики

3.1 Исходная информация и организация учетно-аналитического 118 обеспечения выбора учетной политики организации

3.2 Сравнительная оценка эффективности избираемой учетной 128 политики с точки зрения оптимизации налогообложения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аналитическое обеспечение формирования оптимальной учетной политики предприятия"

Смотря по надобности, прибегни к этому средству - устройству счетов и помни, что всегда представляется возможным увеличивать или уменьшать число счетов» Лука Пачоли (Трактат о счетах и записях)

По мере реформирования страны по пути рыночной ориентации финансовое управление играет все возрастающую роль в руководстве, как отдельным предприятием, так и экономикой в целом. В этих условиях все более существенное значение приобретает управление финансами на уровне предприятия. Анализ хозяйственной практики свидетельствует, что вопросы финансов являются в настоящее время одной из наиболее острых проблем, осложняющих экономическое положение хозяйствующих субъектов. К сожалению, приходится констатировать, что многие отечественные предприятия по объективным причинам не занимаются всерьез вопросами тактического и стратегического финансового развития. Только во взаимосвязи и взаимозависимости производственных и финансовых ориентиров хозяйствующие субъекты получают возможность выработки обоснованныхуправленческих решений.

Однако процедура выбора оптимального варианта учета по тому или иному участку учетной работы проработана недостаточно: на местах, как правило, очень сложно происходит отход от традиционных приемов и техники ведения бухгалтерского учета. Проблема формирования оптимальной учетной политики стоит перед каждым предприятием в сложившихся условиях довольно остро. Рынок ведет к постоянному поиску как новых резервов, так и новых решений встающих перед предприятием проблем. Начиная с кредитной реформы 30-х годов до начала

90-х, учетную политику в стране определяло государство. Индивидуальная для каждого предприятия учетная политика позволяет с максимальной эффективностью использовать материальные и финансовые возможности, осуществлять маневрирование средствами с учетом изменений рыночной конъюнктуры в соответствии со стратегией и тактикой конкретного предприятия. Учетная политика - как возможность выбора наиболее приемлемых для данного конкретного предприятия вариантов учета во многом и определяет такое неотъемлемое условие деятельности хозяйствующего субъекта в рыночных условиях, как свобода выбора.

Для обоснования выбора управленческих решений по формированию учетной политики предприятия необходимо адекватное информационное обеспечение, важнейшим звеном которого выступает система учетно-аналитического обеспечения.

Большой вклад в вопросах разработки учетной политики внесли такие видные российские экономисты в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, как P.A. Алборов, A.C. Бакаев, Н.Г. Волков, Н.П. Кон-драков, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, Л.П. Хабарова, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман.

Вместе с тем приходится констатировать, что в отечественной литературе, применительно к современной российской действительности, указанная проблема разработана далеко не полностью. Кроме того, реформирование отечественной системы бухгалтерского учета и его трансформация в соответствие с основополагающими международными принципами позволяет утверждать, что учетной политике предприятия еще далеко до своего полного оформления и, как следствие, работа по ее совершенствованию представляется актуальной и значимой.

Необходимо также отметить, что первым национальным стандартом по бухгалтерскому учету явилось Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94), утвержденное приказом Минфина России от 28 июля 1994 г. № 100. Данное Положение содержало определение учетной политики и устанавливало основные правила ее формирования и раскрытия. С 1 января 1999 года его заменило новое Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н. Принятие нового стандарта было вызвано необходимостью приведения его в соответствие с рядом нормативных документов, принятых после утверждения ПБУ 1/94. На наш взгляд, такое внимание Минфина к вопросам, связанным с учетной политикой, еще раз указывает на сложность и многоаспектность учетной политики как явления.

В ходе проведенного автором анализа действующих приказов по учетной политики предприятий города Саратова было установлено, что в настоящее время процессу формирования учетной политики уделяется недостаточное внимание, как со стороны бухгалтерской службы, так и со стороны руководства предприятия. В условиях неразвитости управленческого учета и анализа приказ об учетной политике рассматривается как один из элементов обязательной отчетности предприятия. Содержание приказа на новый финансовый год, в большинстве случаев, представляет собой дублирование уже действующего, хотя экономическая ситуация претерпевает существенные изменения.

Многие приказы содержат исключительно методические аспекты учетной политики, не раскрывая организационно-технических сторон бухгалтерской службы. Напротив, у значительного количества предприятий, приказы перегружены излишней информацией, имеют место случаи, когда приказ по учетной политике попросту дублирует Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Таким образом, отсутствие внимания со стороны бухгалтерской службы и руководства предприятия к изменяющимся условиям хозяйствования свидетельствует о том, что приказ по учетной политике не используется по своему назначению, предприятия с осторожностью идут на использование новых способов учета. Во многом это объясняется «недобросовестностью» законодателей, когда разрешенные к применению способы ведения учета отменяются задним числом, но в то же время это необходимо связывать и с отсутствием алгоритмов выбора того или иного варианта учета в соответствии с принятой экономической стратегией предприятия.

В настоящей работе предпринята попытка разработать принципы учетно-аналитического обеспечения выбора учетной политики.

Основной целью исследования является разработка конкретного методического аппарата по аналитическому обоснованию формирования оптимальной учетной политики предприятия в рыночных условиях.

Задача формирования учетной политики является многокритериальной. В основе выбора учетной политики, по мнению автора, должен лежать принцип рационального сочетания прибыли, налоговых отчислений, финансового риска, аналитичности учетных и отчетных данных, используемых при принятии управленческих решений.

Особую актуальность теме настоящего исследования придает насущная необходимость стабилизации финансового положения большинства российских предприятий и преодоление кризисных явлений в экономике страны. В связи с этим важное значение приобретает разработка антикризисной учетной политики, направленной на финансовое оздоровление, способствующей предвидению и смягчению кризисных явлений, снижению финансовых рисков, стабилизации функционирующего предприятия в период кризиса.

В ходе исследования решаются такие важные задачи, как: определение места и роли учетной политики в системе бухгалтерского учета и системе управления организацией; проведение анализа действующих нормативных документов в области формирования и раскрытия учетной политики; обобщение и анализ практики применения и раскрытия учетной политики; разработка концепции классификации и оценки, сравнения и выбора учетной политики; анализ вариантов и выбор антикризисной учетной политики; по каждому конкретному пункту методического содержания учетной политики анализ его взаимодействия с действующим в Российской Федерации налоговым законодательством; разработка основных принципов организации информационного обеспечения выбора учетной политики; определение взаимосвязи и взаимодействия учетной политики предприятия с его финансовой стратегией; разработка методических рекомендаций по повышению аналитичности учетных и отчетных данных для принятия и обоснования управленческих решений; разработка конкретного методического аппарата по аналитическому обоснованию формирования учетной политики.

Выбор учетной политики целесообразно осуществлять в рамках комплексного системного подхода с применением комплекса моделей и с разработкой сценариев изменений в системе налогообложения, портфеля заказов и прибыли.

Новизна исследования проявляется в том, что в настоящей диссертационной работе впервые осуществлено комплексное изучение системы аналитического обоснования учетной политики. Предложены пути сравнительной оценки и методика выбора учетной политики в соответствии со сложившейся хозяйственной ситуацией, тактикой и стратегией экономического развития организации.

Материалы исследования могут быть использованы. при выборе учетной политики предприятия; при управленческом финансовом консультировании; при выборе финансовой политики предприятия; при проведении аудита предприятия; в учебной работе для подготовки специалистов экономического профиля и включены в программу курсов по бухгалтерскому учету, анализу, аудиту и финансовому менеджменту.

Теоретические и практические результаты диссертационного исследования могут быть также использованы в дальнейшей научной разработке избранной темы.

Методологической основой проводимого исследования является диалектический метод познания. В ходе исследования использовались законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность российских предприятий, инструктивные материалы по бухгалтерскому учету, международные стандарты по учету и аудиту, труды отечественных и зарубежных экономистов, данные статистической отчетности и публикуемой финансовой отчетности Российских предприятий, результаты аудиторских проверок, периодические издания.

В ходе работы использованы методы группировки, сравнения, экономико-математические методы.

Разработанные в диссертации теоретические положения, выводы и методические рекомендации по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения формирования учетной политики нашли применение в практической деятельности на ряде предприятий, отличающиеся друг от друга организационно-правовой формой, отраслевой принадлежностью, масштабами деятельности и пр. Основными объектами исследования являются: ОАО«Саратовстекло», ОАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод», ОАО «Ацетат Силкасет», ООО Завод «Саратовгазавтома-тика», СП «Дуэт Т.Ь », ООО «Автоштамп», ООО «ТрансСервис».

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Иванов, Михаил Алексеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Качественное учетно-аналитическое обеспечение выбора учетной политики организации является важным условием повышения эффективности большинства отечественных предприятий. Проведенное исследование имеет целью найти решение некоторых связанных с этим проблем.

В первой главе раскрыта сущность понятия «учетная политика», обозначена ее роль в рыночной экономике, а также применительно к современному этапу развития экономики Российской Федерации, определены задачи, стоящие перед формируемой на предприятии учетной политики, очерчен диапазон ее практического применения, факторы, оказывающие воздействие на процесс формирования, определен ряд проблем, связанных с выбором и обоснованием учетной политики.

Вторая глава работы посвящена отдельным, наиболее значимым на наш взгляд, аспектам построения учетной политики. Рассмотрение учетной политики как явления, основано на единстве всех ее составляющих сторон: методической, организационной и технической. При анализе вариантов, автор, там где это возможно, разделил экономический и налоговый смысл в содержании вопроса. По некоторым моментам рассматриваются альтернативные, использование которых не предусмотрено отечественным законодательством, способы ведения учета принятые в западных странах, проводится их сравнительный анализ с вариантами, разрешенными к использованию в соответствии с законодательством Российской Федерации. В ходе проведенного исследования дается критическая оценка отдельных законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Третья глава работы направлена на решение проблем, стоящих перед информационным обеспечением формирования учетной политики. Предложенный в ходе проводимого исследования вариант организации информационного обеспечения выбора учетной политики, по мнению автора, способствует качественному улучшению формируемой на предприятии учетной политики и соответственно эффективности принимаемых управленческихрешений.

Особое внимание уделено аналитическому обоснованию выбора учетной политики для целей оптимизации налоговых выплат. Рассмотренные варианты снижения абсолютной величины налоговых платежей и достижения отсрочки их выплат имеют важное значение для хозяйствующих субъектов Российской экономики в настоящее время, поскольку позволяет предприятиям успешно функционировать даже в условиях острой нехваткиоборотных средств. В ходе проведенного исследования разработаны алгоритмы расчета экономического эффекта от применения того или иного варианта учета с точки зрения оптимизации налоговых выплат. Для практического применения данного метода табулированы значения отдельных показателей, входящих в расчет. Следует отметить, что предложенные алгоритмы были использованы для экономического обоснования выбора учетной политики на ряде предприятий города Саратова. Необходимо также отметить, что данный алгоритм может быть использован на практике в виде прикладной программы для ПЭВМ.

В работе предложен метод анализа выбора оптимальной учетной политики с точки зрения оптимизации налоговых отчислений, в основе которого положена концепция временной стоимости денег.

В целом, разработанные в ходе проведенного исследования рекомендации в области методики, организации и техники ведения бухгалтерского учета, контроля и анализа позволяют, по нашему мнению, повысить эффективность принимаемой в организации учетной политики и наиболее полно раскрыть такие, присущие ей возможности, как: достижение большей гибкости в построении структуры управления организацией в соответствии со своими потребностями и необходимостью решения текущих и стратегических задач; оптимизация налоговых выплат; приукрашивание экономического положения с целью привлечения дополнительных финансовых ресурсов, необходимых для успешного функционирования предприятия в современных условиях.

Практическая реализация приведенных выше возможностей с учетом стратегии и тактики конкретного предприятия позволит обосновать и принять оптимальную для данного экономического субъекта учетную политику. Следует отметить, что на современном этапе развития экономики Российской Федерации представляется нецелесообразным копирование опыта других экономически развитых стран, в которых этап становления национальных рыночных экономик давно пройден. Поэтому предложенные в диссертации методы совершенствования учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности организаций разработаны с учетом специфики отечественной экономики и базируются на действующем законодательстве.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванов, Михаил Алексеевич, 2000 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Официальный текст. М.: Кодекс, 1996. - 496 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (в ред. Федерального закона от 09.07.99 г. № 154-ФЗ). Часть первая // Экспресс-закон. 1999. - № 35. - ст.358.

3. РФ. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129 ФЗ. О бухгалтерском учете. - М.: Изд-во «Ось-89», 1996. - 16 с.

4. РФ. Федеральный закон от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ. О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации // Экспресс-закон. 1995. - № 29. - ст. 501.

5. Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов: Постановление Правительства РФ от 19 августа 1994г. № 967 // Экспресс-закон. 1994. - № 37. - Ст. 648.

6. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 // Экспресс-закон. 1998. - № 16. - ст. 164.

7. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 26 декабря 1994 г. № 170 // Консультант. 1995. -№ 2. с.65-85.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 1999. - № 7. - с.3-6.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн // Официальные материалы. Комментарии и консультации: Приложение к журналу «Бухгалтерский учет», 1999, № 7. с.7-10.

10. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н // Консультант. 1998. - № 5. - с.90.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 57н // Консультант. 1999. - № 5. - с.93.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98): Приказ Минфина РФ от 15.06.98 № 25н.//Экспресс-закон. 1998. -№ 41, 42. -ст.417.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97): Приказ Минфина РФ № 65н от 03.09.97 // Экспресс-закон. -1998. -№7. -ст.67.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/94): Приказ Минфина РФ от 28 июля 1994 г. № 100 // Бухгалтерский учет. 1994. - № 9. -с.55-59.

15. Положение по бухгалтерскому учету и «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/95: Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 50 // Экспресс-закон. 1995. -№ 34. -СТ.571.

16. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организа-ц ции» (ПБУ 1/98): Приказ Минфина России от 9 декабря 1998 г. № бОн //

17. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 1997. - 864 с.

18. Агеева O.A. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования // Налоговое планирование. 1997. - № 3. - с. 24-32.

19. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. Издание 2-е дополненное и переработанное. М.: ИКЦ «ДИС», 1997. - 128 с.

20. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами: Конспект лекций / Мое. гос. авиционный ин-т. М.: Приор, 1998. - 64 с.

21. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8. - с. 12-18.

22. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. М.: Изд-во «ДИС», НГАЭиУ, 1997. - 128 с.

23. Артемова Ю.Е., Степанова М.В. Использование индексов в практике экономического анализа: Учебное пособие. Саратов: СГТУ, 1997. - 34 с.

24. Бакаев A.C. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1998. - № 8 - с. 4-8.

25. Бакаев A.C. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 128 с. - (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет».)

26. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. 2-е изд. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. - 125 с.

27. Бакаев A.C. Учет материально-производственных запасов: комментарий к ПБУ 5/98 // Консультант. 1998. - № 17 - с. 9-15.

28. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 112 с.

29. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1996. - 288 с.

30. Бакшинскас В.Ю., Николаева С.А., Скапенкер М.Ю. Нематериальные активы: Правовое регулирование, учет, налогообложение. М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма «ЦБА», 1998. - 112 с.

31. Бариленко В.И., Наумова Т.Д., Церпенто С.И. Учет и анализ производственных затрат в строительстве. Учебное пособие. Саратов: Издательство Саратовского университета, 1991. - 160 с.

32. Бариленко В.И., Шацкий В.Ф., Фатеев A.A. Подготовка аудитора: Учебно-методическое пособие. Саратов: Регион. Приволж. изд-во «Детская книга», 1996. - 88 с.

33. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. Издание 4-е переработанное и дополненное. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1998. - 528 с.

34. Башарин Г.П. Начала финансовой математики. М.: ИНФРА - М,1998. 160 с.

35. Безруких П.С., Власенко Л.И., Горшков Н.П. и др. Бухгалтерско-аудиторский портфель (Книга предпринимателя. Книга бухгалтера. Книга аудитора.). М.: «СОМИНТЭКС», 1994. - 752 с.

36. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. М.: 1997. - 628 с.

37. Богатко А.К. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1999. - 208 с.

38. Брызгалин A.B. и др. Приказ по учетной и налоговой политике. -М.: Аналитика Пресс, 1998. - 122 с.

39. Брызгалин A.B. и др. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. 2-е изд. М.: Аналитика-Пресс, 1997. - 200 с.

40. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999. - 624 с.

41. Веселов К.А., Соловьев A.A. Практика автоматизации // Бухгалтер и компьютер. 2000. - № 1.-е. 16-23.

42. Волков Н.Г. Учетная политика организации // Бухгалтерский учет.1999.-№3,- 14-22.51 .Волков Н.Г. Учетная политика предприятия в 1997 году на примере строительной организации. М.: Главбух, 1996. - 128 с.

43. Восходова И.Н., Соловьева H.A. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерский учет. 1998. - № 10. -с.95-97.

44. Галимзянов Р Ф. Контроль за налогами на предприятии. 2-е изд., перераб. и доп. - Уфа: Эксперт, 1999. - 416 с.

45. Герасимова А., Скапенкер М. Проблемы учета и налогообложения операций с основными средствами // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). 1998. - № 37. - с. 7-18.

46. Гершук А., Аксенова А. Различия российских и западных стандартов в учете основных средств // Экономика и жизнь. 1998. - № 51. - с.24.

47. Гоголев А.К. Бухгалтерский стандарт: Учет основных средств // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - с.84-87.

48. Горский И В. Налоговая политика и экономический рост// Финансы. 1999. -№ 1. -с. 22-26

49. Друри К. Введение в управленческий учет и производственный учет: учебное пособие для ВУЗов./ Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисл. проф. П.С. Безруких. 3-е изд. перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783 с.

50. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-костс» / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

51. Елисеева И.И. Статистические методы измерения связей. JL: Изд-во ЛГУ, 1982. - 182 с.

52. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - с. 69-75.

53. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с. 30-32.

54. Исаев Е.С. Анализ в системе управления предприятием газового хозяйства. Саратов: Изд. центр СГСЭУ, 1999. - 179 с.

55. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.- 350 с.

56. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

57. Кемтер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение. СПб.: ЗАО «ЭЛБИ», 1997. - 496 с.

58. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 432 с.

59. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 432 с.

60. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство // Главбух. 1998. - № 8 - с. 8-14.

61. Количественные методы финансового анализа / Под ред. С. Дж.Брауна, М.П. Криумена: Пер. с англ. М.: Инфро-М, 1996. - 456 с.

62. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - с. 33-40.

63. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- 192 с.

64. Кочетков А.И. Советы налогового инспектора. М.: ИКД «ДИС», 1997. - 144 с.

65. Кузнецов С.И., Ермасова Н.Б., Ермасов C.B. Акционерные общества: Управление, финансы, анализ / Под ред. докт.экон.наук, профессора В.И. Бариленко. Саратов.: Издат. центр СГЭА, 1998. - 184 с.

66. Кураков Л.П., Кураков В.Л. Словарь справочник по экономике - 2-е изд. доп. и перераб. - М.: Гелиос АРВ, 1999. - 464 с.

67. Курбанов В.И. Стратегия делового успеха. Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 1995. - 416 с.

68. Лисецкая И.В. Методы учета заготовления материалов // Главбух. -1999. -№ 6. с. 18-25.

69. Лущикова Ю.Ю. Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) // Консультант. 1998. - № 18 - с.9-18.

70. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для целей налогообложения: Методология. Ответы на вопросы. Ярославль.: Подати, 1997. - 232 с.

71. Маслова Д.В. и др. Учетная политика предприятия Невинномыск: Гортип, 1996.-92 с.

72. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.-352 е.: ил.

73. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

74. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет: корреспонденция счетов. -М.: Финансы и статистика, 1999. 543 с.

75. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива: Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 136 е.: ил.

76. Налоговый учет: Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: Аналитика - Пресс, 1997. - 112 с.

77. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997. - 406 с.

78. Николаева С.А. Новое в формировании учетной политики организации // Консультант. 1997. - № 5. - с. 6-16.91 .Николаева С.А. Учетная политика организации на 2000 год // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). 2000. - №2,- с. 2-23.

79. Николаева С.А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 168 с.

80. Николаева C A. Учетная политика организации: формирование, раскрытие и практика применения // Аудиторские ведомости. 1997. - № 1. - с. 12-21.

81. Николаева С.А. Учетная политика предприятия. М., ИНФРА-М, 1995. - 176 с.

82. Никонов A.A. Образование и использование резерва сомнительных долгов // Главбух. 1999. - № 10. - с.44-49.96.0пальский А.П. Вопросы составления учетной политики учреждения // Бухгалтерский учет и налоги. 1998. - № 5. - с.66-70.

83. Палазник В.И. Оптимизация налогообложения операций с основными средствами // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - с.66-68.

84. Палий В.Ф. О концепции проекта закона РФ о бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 1994. - № 8. - с.4-9.

85. Палий В.Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. № 10. - 1998. - с. 6-9.

86. ЮО.Панагушин В.П. Выявление налоговых ошибок, нарушений преступлений: Пособие для работников налоговых органов, аудиторов, руководителей и бухгалтеров предприятий. М.: Приор, 1997. - 352 с.

87. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 320 с.

88. Петрова Ю.В. Учет нематериальных активов: проблемы и направления развития // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - с.80-85

89. ЮЗ.Попонова H.A. Налоги с предприятий и методы их минимизации в западных странах // Финансы. 1999. - №2. - с. 29-33.

90. Ю4.Праскова Н.Ю. Договор аренды: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 1999. - № 1. - с. 13-21.

91. Промыслов Б.Д., Жученко И.А. Логистические основы управления материальными денежными потоками. (Проблемы, поиски, решения). -М.: Нефтегаз, 1994. 103 с.

92. Юб.Пятов М.Л., Жуков В.Н., Казанова А. Учет материально-производственных запасов // Бухгалтерский учет. 1998. - № 12. - с. 25-41.

93. Ю7.Пятов М.Л., Семенова М.В. Учетная политика организации на 2000 год // Бухгалтерский учет. 2000. - № 1. с. 3-13.

94. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Перспектива, 1995. - 98 с.

95. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 3-е изд. Мн.: ИП «Экоперспектива»; «Новое знание», 1999. - 498 с.

96. Ю.Салин В.Н., Ситникова О.Ю. Техника финансово-экономических расчетов: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1999. - 80 е.: ил.111 .Селезнева H.H., Скобелева И.П. Учетная политика '95 // СПб.: Специальная литература, 1995. 106 с.

97. Семенова М. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации // Бухгалтерский учет. 1998. - № 11 - с. 16-19.

98. Семенова М. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации // Бухгалтерский учет. 1998. - № 12. - с. 10-17.

99. Сирополис Николас.К. Управление малым бизнесом: Руководство для предпринимателей: Пер. с англ. М.: Дело, 1997. - 672 с.

100. П.Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998. - 576 с.

101. Соколова Г.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. 1999. - № 8. - с. 88-98.

102. Старостин С.Н. Новое в учете основных средств // Консультант. -1998. -№ 17. с. 9-15.

103. Терехов A.A. Аудит. М. Финансы и статистика, 1999. - 512 с.

104. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. 512 с.

105. Учетная политика на 2000 год: Профессиональные комментарии к нормативным актам. Разъяснения и рекомендации по сложным вопросам/ Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 216 с.

106. Финансовый учет по международным стандартам / Под ред. проф. Я.В. Соколова и доц. A.A. Терехова. СПб.: СПб торгово-экономический институт и АОЗТ «Балтийский аудит», 1996. - 72 с.

107. Фридланд А.Я., Ханамирова J1.C. Учетная политика предприятия -М.: Изд-во «ПРИОР», 1999. 96 с.

108. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 286 е.: ил.

109. Хабарова J1.П. Учетная политика 1999 года. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1999. - 240 с.

110. Хабарова J1.П. Учетная политика коммерческих фирм в 1997 году.- М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997. 128 с.

111. Хабарова Л.П. Учетная политика коммерческой фирмы в 1996 году. Приложение к журналу «Бухгалтерский бюллетень». М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1996. - 159 с.

112. Хелфет Э. Техника финансового анализа. Пер. с англ. Под ред. Л.П. Белых. М.Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

113. Хеттмансперргер Томас П. Статистические выводы, основанные на рангах: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1987. - 334 с.

114. Четыркин Е.М. Методы коммерческих и финансовых расчетов. 2-е изд., испр. и доп. - М.: «Дело ЛТД», 1995. - 320 с.

115. Шаталова Т. Учетная политика организации в практике аудита // Аудитор. 1999. - № 4. - 27-33.

116. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М.: 1999. -208 с.

117. Щиборщ К. Об основных аспектах учетной политики российских предприятий // Аудитор. 1999. - № 9. - с.3-9.

118. Щиборщ К. Основные направления налогового планирования на российских предприятиях // Аудитор. 1999. - № 10. - с. 20-24.

119. Экономическая статистика: Учебник. / Под ред. Ю.Н. Иванова. -М.: ИНФРА М, 1998. - 480 с.

120. Яковенко Д.А. Основные средства предприятия: классификация, общие вопросы учета и налогообложения. М.: ОАО «АКДИ Экономика и жизнь», 1997. - 176 с.