Интеракции бухгалтерского учета и налоговой системы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Крейнина, Елена Владимировна  
  
**Год:**

1996

**Автор научной работы:**

Крейнина, Елена Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

175

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Крейнина, Елена Владимировна

Введение

Глава 1. Анализ действующи;-: системы бухгалтерского учета и налоговой системы

1.1. Параметры, ограничения? особенности анализа

1.2. Система бухгалтерского учета

1.3. Налоговая система

1.4. Сравнительные характеристики бухгалтерского учета и налоговой системы

Глава 2. Интеракции бухгалтерского учета и налоговой системы

2.1. Общие понятия об интеракции

2.2. Анализ интеракций бухгалтерского учета и налоговой системы

Глава 3. Пути совершенствования интеракций

3.1. Гармонизация терминов; и определений

3.2. Налоговый учет

3.3. Организационно-правовые аспекты совершенствования

3.4. 0 концепции единой системы учета

За к лючвние

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Интеракции бухгалтерского учета и налоговой системы"

Переход к рынку, развитие товарно-денежных отношений, возникновение связанного с этими процессами многообразия форм собственности, организационно-правовых форм меняют цели и задачи бухгалтерского учета, выдвигают его в круг самых значимых функций управления предприятием. Чтобы занять в нем достойное место, бухгалтерскому учету необходимо разрешить множество накопившихся проблем, важнейшей из которых является неурегулированность его отношений с: налоговой системой. Последняя, сориентированная в основном на информацию, получаемую из бухгалтерского учета, но наделенная государством большими полномочиями, пытается диктовать бухгалтерскому учету порядок формирования себестоимости и прибыли, вводить свои понятия и определения, вмешиваться в отчетность, давать не терпящую возражений оценку состояния бухгалтерского учета, профессиональной пригодности работников бухгалтерских служб, осуществлять их наказание. Если эти возможности налоговой системы будут закреплены законодательно и реализованы на практике в полной мере, то бухгалтерский учет не сможет представлять собственникам, кредиторам, руководителям предприятий достоверную информацию о результатах хозяйственной деятельности. Неизбеж на утрата системой бухгалтерского учета своей теоретико-методологической, научной и профессиональной с а мос тоятельности.

С другой стороны, Министерство финансов Российской Федерации в последнее время прилагает значительные усилия к тому, чтобы регулируемый им бухгалтерский учет был в меньшей степени направлен на удовлетворение интересов налоговых органов. Но эти усилия могут нанести определенный ущерб налоговой системе, а следовательно, и бюджету. Кроме того, отрыв бухгалтерского учета от налоговой системы может повлечь за собой негативные последствия и для самого бухгалтерского учета в силу возможного уменьшения его значимости.

В этих условиях необходимы исследования и научно обоснованные рекомендации по оптимизации взаимоотношений бухгалтерского учета и налоговой системы, которые могли бы лечь в основу практических мероприятий по совершенствованию каждой из рассматриваемых систем. К сожалению, таких исследований и рекомендаций сегодня недостаточно, а работы по совершенствованию налоговой системы и бухгалтерского учета идут разрозненно. В диссертационной работе сделана попытка устранить этот пробел.

Основной целью настоящего исследования является теоретическое обоснование и разработка рекомендаций по оптимизации взаимоотношений бухгалтерского учета и налоговой системы. Поставленная цель определила следующие направления, задачи и логику исследования! выявление общности и различий систем, анализ противоречий в их взаимоотношениях, разработка рекомендаций по совершенствованию как самих систем, так и их от ношений.

Предметом исследования являются взаимоотношения между системами бухгалтерского учета и налогообложения, а объектом система бухгалтерского учета и налоговая система, действующие в России.

В рамках исследуемой проблемы учитывались теоретические положения и выводы отечественных и зарубежных ученых. В работе получили отражение дискуссионные проблемы.

В основе исследования лежит системный подход, а также следующие методологические нормы: изучение, по возможности, всех сторон и связей исследуемых систем, изучение систем в их постоянном развитии и изменении, формулирование более четких определений рассматриваемы:-! систем и понятий, их характеризующих;, увязкавыдвигаемых гипотез с практикой. Широко применялись методы абстрагирования, системный, логический и сравнительный анализ, обобщение, синтез, методы доказательств, аналогий, моделирования (прежде всего методы создания моделей представления, функциональных моделей) и др.

Специфика предмета исследования привела автора к необходимости в значительной степени ориентироваться на действующее законодательство, нормативные и инструктивные материалы. В качестве источника публикаций нормативных документов автор, руководствуясь современными тенденциями, выбрал одну из электронных баз данных — Справочную правовую систему (СПС) КонсультантПлюс, которая содержит все указанные материалы и хронологию их изменений. СПС КонсультантПлюс является официально зарегистрированным средством массовой информации, и на нее в соответствии с статьей 24 Закона Российской Федерации "О средствах массовой информации" распространяются правила, установленные для периодических печатных изданий. Исходя из этого при использовании нормативных документов ссылки сделаны на СПС КонсультантПлюс.

В работе используются как традиционные, присущие рассматриваемым системам термины, гак и новые, выведенные автором, например, "нормативная концепция (модель)", а также заимствованные им из других областей знания, но способствующие наиболее полному решению поставленной задачи ("интеракция" (взаимоотношение, взаимосвязь, взаимозависимоет ь, взаимовлияние, взаимодействие и т.п.) и производные от него, "конъюнктурная корректировка", "паспортно-кадастровый метод" и др.). В силу особенностей предмета исследования и подхода к исследованию применяются такие редко встречающиеся в работах, посвященный бухгалтерскому учету и налогообложению, понятия, как "парадигма", "юридический аспект хозяйственной операции", "налоговая оценка хозяйственной операции", "параметрические характеристики" и др. Из-за неразработанности понятийного аппарата налоговой системы, а также для удобства изложения иногда такие термины, как "налоговая система", "налогообложение", "система налогообложения" используются автором как синонимы, так же как и термины предприятие" и "организация".

В представленной работе впервые сделана попытка целостно исследовать и отразить взаимоотношения бухгалтерского учета и налоговой системы. В процессе работы получены следующие наиболее существенные научные? результаты? предложен методологический подход к анализу взаимоотношений бухгалтерского учета и налоговой системы, элементы которого могут быть использованы при анализе взаимоотношений других сознательно и искусственно конструируемых систем; выявлены и впервые представлены сравнительные характеристики действующи« системы бухгалтерского учета и налоговой системы; сформулированы системные гф^знаки налогообложения, дано новое определение налоговой системы; раскрыта сущность взаимоотношений, выявлены пределы взаимного влияния системы бухгалтерского учета и налоговой системы, доказана необходимость разграничения и независимости принципов, правил и процедур, применяемых в бухгалтерском учете и налоговой системе?; разработан концептуальный подход к гармонизации терминов и определений, используемых в бухгалтерском учете и налоговой системе; выделены основные направления совершенствования организационно-правовых форм взаимодействия систем; разработана концепция налогового учета. постановка проблемы интеракций системы бухгахлтерского учета и налоговой системы, выявленные при исследовании противоречия привели автора к критической оценке парадигмы хозяйственного учета и к выводу о необходимости ее пересмотра. В работе обоснован и на концептуальном уровне изложен взгляд автора на единую систему учета, на место бухгалтерского учета и налогового учета в ней, существенно отличающийся от принятого большинством^

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке теоретического и методологического аппарата оптимизации как самих систем, так и их взаимоотношений, предназначенного для использования органами, наделенными правом регулирования систем, бухгалтерскими и налоговыми службами. Практическую значимость имеют также изложенные в работе подходы к анализу взаимоотношений налоговой системы и бухгалтерского учета, гармонизации понятийного аппарата, выделению в самостоятельный учет налогового учета.

Материалы диссертационной работы могут быть использованы при разработке нормативных положений по бухгалтерскому учету и налогообложению, в преподавании таких дисциплин, как бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности, финансы, основы налогово-бюджетной системы, в деятельности аудиторских организаций.

Материалы исследования использовались при разрешении некоторых конкретных спорных вопросов между предприятиями и налоговыми органами. Основные положения диссертационной работы включены в доклад, который был заслушан и получил одобрение на заседании экономического совета при Государственной налоговой инспекции по Санкт-Петербургу е: 1994 году, использовались при проведении постоянно действующих (ежеквартальных) семинаров "Новое в бухгалтерском учете и налогообложении" отделениями общества "Знание" в городах Санкт-Петербург, Великие Луки, Архангельск, Северодвинск, Череповец, направлялись от имени АО "Электросила", где работает автор, в Государственную налоговую службу России, Государственную налоговую инспекцию по Санкт-Петербургу, Министерство финансов Российской Федерации. Результаты проведенного исследования используются автором при ведении постоянной рубрики газеты "Петербургский коммерческий курьер", посвященной ответам на вопросы читателей по бухгалтерскому учету и налогообложению.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Крейнина, Елена Владимировна

Выход

Бухгалтерская отчетность, сформированная в соответствии с принципами бухгалтерского учета

Поступление налоговых платежей в бюджеты всех уровней, отчетность о результатах этих поступлений

Пользователи

Руководители предприятия, собс твенники, инвесторы, банки, кредиторы, финансовые и налоговые органы

Органы управления государством, регионом

Обратная связь Анализ и критическая оценка выходной информации, имеющая следстви

Анализ и критическая оценка выхода (как информационных, так

Продолжение табл.3 ем управляющее воздействие на вход с целью совершенствования методов и процедуры бухгалтерского учета, построение более совершенных подсистем аналититичес-кого учета и т.д., прогноз и физических потоков — сумм поступивших налоговых платежей), влекущие за собой управляющее воздействие на вход в виде усиления контроля за уплатой налогов (расширение объема и конкретизация направлений проверок), эффективностью налоговой системы с точки зрения перечня налогов, формирования налогооблагаемой базы, в том числе применения налоговых льгот, выявления лиц, являющихся налогоплательщиками по закону, но незарегистрированных в качестве такоЕ:ых, и т.д., прогноз

Анализ данных, приведенных в таблице, показывает, что несмотря на то, что обе системы сконструированы как информационные, их параметры существенно отличаются.

Данные на входе налоговой системы не ограничиваются данными бухгалтерского учета. Еще раз подтверждается, что распространенное мнение о том, что бухгалтерский учет содержит практически всю необходимую информацию для функционирования налоговой системы, не соответствует действительности.

Бухгалтерская система по входным данным обладает значительно большей степенью автономности по отношению к налоговой системе. Чем дальше расходятся принципы бухгалтерского учета и формирования налогооблагаемой базы, тем меньше налоговая система может влиять на бухгалтерскую процедуру. В идеале это влияние (и попадание на вход системы бухгалтерского учета) должно быть сведено к отражению в бухгалтерском учете сумм налоговых обязательств, исчисленных в соответствии с требованиями налоговой системы.

Процессы, протекающие в системах, по ряду признаков несопоставимы. Прежде всего это касается, конечно, информационно-физической природы налоговой системы по сравнению с системой бухгалтерского учета, которая является чисто информационной. Натурально-физические аспекты налоговой системы проявляются в денежных(преимущественно) потоках налоговых платежей, а также воздействии на налогоплательщика (принуждении к уплате налогов в виде выставления инкассовых требований, привлечения правоохранительных органов, в первую очередь - органов налоговой полиции и т.д.). Наиболее сравнимыми элементами процессов рассматриваемых систем являются функция обработки данных первичных документов (хотя у каждой системы - свой специфический набор) и контрольная функция, которая сильна в каждой из систем и является весьма характерной для каждой из них. По этой стадии (фазе) рассматриваемые системы можно считать процессуально сопоставимыми.

Особенности выхода как параметра вытекают из упомянутой выше специфики процесса, которая в свою очередь диктуется природой рассматриваемых систем (информационно-физическая - у налоговой системы и чисто информационная - у системы бухгалтерского учета). Выходом обеих систем выступает отчетность (соответственно бухгалтерская отчетность и отчетность о поступлении налоговых платежей); кроме того, выходом налоговой системы является собственно поступление налоговых платежей в бюджеты всех уровней (физический (натуральный) аспект).

Следствием этого является частичная сопоставимость по параметру "выход", вызванная двойственностью природы налоговой сне темы.

Перечни пользователей практически не пересекаются, что обусловлено различием целей и задач рассматриваемых систем. Но это можно сказать о прямых пользователях. Круг пользователей может быть расширен за счет того, что пользователи, например, системы бухгалтерского учета могут быть заинтересованы в информации о налоговой системе (какие налоги уплачиваются предприятием, каковы их ставки, возможности сокращения налоговых платежей посредством налогового планирования и т.д.). Так, руководители предприятий, не являясь прямыми пользователями налоговой системы, могут быть названы заинтересованными лицами по отношению к налоговой системе, т.е. косвенными пользователями.

Характерным можно назвать также то, что рассматриваемые системы выступают пользователями друг друга (налоговые органы -пользователями системы бухгалтерского учета, система бухгалтерского учета - пользователем налоговой системы, поскольку суммы налоговых платежей, исчисленных в порядке, устанавливаемом налоговой системы, должны найти отражение в бухгалтерском учете). Этот факт указывает на проявление взаимосвязи обеих рассматриваемых систем.

Для любой системы управления характерны оценка изменений, происходящих ё: среде и в самой управляющей системе с точки зрения их соответствия конкретной задаче как определенного этапа в рамках процесса, направленного на достижение конкретной цели, а также необходимых для этого потенциальных и наличных ресурсов; принятие решения в результате выбора из некоторого множества возможных; формирование и передача вытекающих из него приказов и распоряжений исполнителям; получение данных об успешности выполняемых действий, а также сопоставление полученных результатов с прежними целями и задачами, чтобы устанавливать степени приближения получаемым результатов к имеющимся моделям и целям. Под обратной связью (воздействие выхода на вход) в системе бухгалтерского учета подразумевается совершенствование набора первичных документов и регистров бухгалтерского учета для соответствия учетным процедурам, необходимым для формирования бухгалтерской отчетности, совершенствование самих учетных процедур, методов оценки и т.д., построение и развитие подсистем аналитического учета. Проявлением обратной связи в налоговой системе является усиление контроля за исчислением и уплатой налогов путем регулярных проверок правильности заполнения налогоплательщиками налоговых деклараций и исчисления показателей, указанных в декларациях, в соответствии с учетными данными и действующим налоговым законодательством, контроля за эффективностью налоговой системы с точки зрения набора налогов и объема и направлений предоставляемых налоговых льгот, а также принятие мер по выявлению незарегистрированных как налогоплательщиков лиц, обязанных по закону платить налоги. Сопоставление систем по параметрам показывает: наличие значительных различий в системах; ограниченность воздействия бухгалтерского учета на налоговую систему, и наоборот, значительность воздействия налоговой системы на бухгалтерский учет; прямое использование отдельных показателей и широкое использование отчетных данных бухгалтерского учета налоговой сис темой.

Структура

Структура как прочная, относительно устойчивая связь и взаимодействие элементов, сторон, частей рассматриваемых систем - один из важнейших параметров их сравнения. Если сравниваемые системы рассматривать только как информационные, то и е-, той, и е: другой мы найдем такие элементы, как данные, системы их сбора и обработки, органы, методы (методологию), пользователи, отчетность и др. Если не задаваться целью сравнивать системы как информационные, то при характеристике налоговой системы нельзя не говорить о подсистеме физического сбора налогов и таком ее важнейшем элементе, как специальные органы контроля и принуждения. Мы вправе говорить о взаимодействии структур сравниваемых систем как на физическом уровне (взаимодействии органов и лиц, представляющих системы) так и о взаимодействии других составляющих систем, как это, к примеру, представлено в следующей таблице!

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование интеракций налоговой системы и бухгалтерского учета позволило сделать следующие выводы: бухгалтерский учет и налоговая система характеризуются многообразием соприкосновений, высокой степенью интерференции, особенно на уровне данных;

Ж налоговая система и бухгалтерский учет - сознательно и искусственно конструируемые системы, их отношения ~ в большей мере информационные отношения, их цели, заложенные в определения, несопоставимы (цель бухгалтерского учета - сбор данных, цель налоговой системы - сбор налогоЕО, их задачи не совпадают, различны параметры (вход, процесс, выход, пользователи, обратная связь) и структура, не идентичны методы и т.п.; бухгалтерский учет как система изучен глубже и описан подробнее, чем налоговая система; налоговая система как информационная система шире, чем бухгалтерский учет; бухгалтерский учет способен поставлять налоговой системе только часть необходимых ей данных; понятийные аппараты систем не согласованы, методология и организационные принципы согласования понятийного аппарата не разработаны; из-за отсутствия научных разработок по исследованию взаимоотношений данных систем и соответствующих практических рекомендаций в теории и на практике преобладает мнение, что бухгалтерский учет является основным источником данных для налоговой системы, а налоговый учет - составная часть бухгалтерского учета.

Выделив недостатки существующих интеракций и противоречия рассматриваемых систем. учитывая тенденцию переориентации бухгалтерского учета на удовлетворение своих основных пользователей (собственников, кредиторов, руководителей), а также расширение границ налоговой системы в связи с активизацией работы с налогоплательщиками, не ведущими бухгалтерский учет, предложены следующие основные направления совершенствования интеракций налоговой системы и бухгалтерского учета: гармонизация понятийного аппарата; формирование самостоятельного налогового учета; обеспечение преемственности данных бухгалтерского учета для исчисленияналогооблагаемой базы; устранение организационно-правовых недоработок во взаимоотношениях систем (внесение изменений в законы и нормативные акты, усиление роли Министерства финансов, создание смешанных комиссий и рабочих груп по разрешению возникающих противоречий, разработке предложений по совершенствованию отношений, улучшение информационного обеспечения налогоплательщиков, изменение статуса аудиторских заключений, уточнение и пересмотр функций бухгалтерского аппарата и др.)

При проведении исследования интеракций налоговой системы и бухгалтерского учета автор обратил внимание на противоречия, порождаемые ограниченностью современной парадигмы учета, и для их разрешения предложил использовать концепцию родового и видового учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Крейнина, Елена Владимировна, 1996 год

1. Акофф Р. Планирование в больших экономических системах. М., Советское радио, 1972

2. Антони Роберт.Н. Основы бухгалтерского учета. СП "Триада" НТТ совместно с Центром внедрения рыночных отношений, Корпорации "Монтажспецстрой". М., Пресса, 1992

3. Англо-русский коммерческий словарь-справочник. Сост.Анохина И.Г. М., Моби, 1992

4. Англо-русский словарь компьютерных терминов. М., МИП -Москоу Интернешнл Паблишера, 1994

5. Афанасьев В.И., Соколов Я.В. Роль статистики в интегрированной системе народнохозяйственного учета. Учебное пособие. Л., "ЛИСТ", 1977

6. БакаеЕ< A.C. Бухгалтерский учет и налогообложение. Бухгалтерский учет № 2, 1994

7. Бакаен« A.C., Кашаев А.Н., Островский О.М. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям. Бухгалтерский учет К! 5, 1994.

8. Бакаев A.C. Бухгалтерское обеспечение налогообложения прибыли. М., Бухгалтерский учет, 1995

9. Бакаев A.C. Комментарии к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 19.10.95 К! 115. В кн.: Составление годового бухгалтерского отчета за 1995 год. М., Международный центр Финансово-экономического развития, 1995

10. Бакаев A.C. Разъяснения по применению Положения о составе затрат. Бухгалтерский учет Н! 10, 1995

11. Безруких П.С. Бухгалтерский учет в СССР. М., Финансы,1976

12. Берталанфи Л. Фон. Общая теория систем: критический обзор. В сб. Исследования по общей теории систем. М., Прогресс, 1969

13. Бизнес: Оксфордский толкое<ый словарь: Англо-русский: Свыше 4000 понятий. М., Издательство "Прогресс-Академия", Издательство РГГУ, 1995

14. Богданов A.A. Тектология. Всеобщая организационная наука. М., Экономика, 1989.

15. Большой экономический словарь. Под ред.Азрилияна А.Н. М., Фонд "Правовая культура", 1994

16. Бухгалтерский словарь. М., Баян, Литера, 1994

17. Бухгалтерский учет (под ред.Безруких П.С.). М., Финансы и статистика, 1988

18. Винер Н. Кибернетика и общество. М., Иностранная литература, 1958

19. Гипьде Э.К. Будущее бухгалтерского умета. Бухгалтерский учет Н! 10, 1973

20. Глушков В.М. Макроэкономические модели и принципы построения ОГАС. М., Статистика, 1975

21. Гражданский кодекс Российской Федерации. СПС КонсультантПлюс

22. Гуреев В.И. Налоговое право. М., Экономика, 1995

23. Дедюхина Н.В. Особенности англо-американской и Франко-германской систем финансовой отчетности. Бухгалтерский учет Н! 12, 1994

24. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М., Аудит, 1994

25. Задорнов М. Курс невозможно изменить в коалиции. Интервью журналу "Эксперт" Н» 17, 1995

26. Закон РСФСР "0 подоходном налоге с предприятий" от 20.12.91 Н\* 2069-1. СПС КонсультантПлюс

27. Зуйков U.C. Налоговый контроль через декларирование приобретений. Финансы Hi 12, 1993

28. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М., Финансы и статистика, 1982

29. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование. Бухгалтерский учет Н! 4, 1994

30. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М., Финансы и статистика, 1988

31. Кашаев А.Н. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. М. , Финансы, 1978

32. Ковалев В.В., Соколов Я.В. 0 некоторых заблуждениях западных специалистов в оценке бухгалтерского учета в России. Бух галтерский учет К! 3, 1995.

33. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. Бухгалтерский учет в промышленности. М., Финансы и статистика, 1989

34. Козырин А.Н. Правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах. Финансы Ш 5, 1994

35. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации, части первой. М., К)р информцентр, 1995

36. Кондаков Н.И. Логический словарь-справочник. М., Наука,1975

37. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.93). СПС КонеультантПлюс

38. Кремянский В.И. Методологические проблемы системного подхода к информации. М., Наука, 1977

39. Кун Т. Структура научных революций. М., Прогресс, 1977

40. Лагутенко Б. Налоговая система России: капиталистическая по форме, социалистическая по содержанию. Деловая жизнь К! 3, 1994

41. Ларионов А.Д., Орлов М.П. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой. Л., 0-во "Знание" РСФСР, Ленингр.организация. ЛДНТП, 1989

42. Ларионов А.Д. Организация бухгалтерского учета на предприятиях машиностроения, работающих в условиях хозрасчета, основанного на нормативном распределении дохода. Л., Ленинградский дом научно-технической пропаганды, 1989

43. Ларионов А.Д. Учет в условиях аренды. В сё.Совершенствование бухгалтерского учета в условияхинтенсификации производства. Л., 0-во "Знание" РСФСР, Ленингр.организация. ЛДНТП, 1989

44. Лаучик 3,, Краличек В., Стракова Л. и др. Буягалтерский учет. Перев. со словацк. Под ред.В.И.Петровой. М., Финансы и статистика, 1984

45. Лингвистический энциклопедический словарь. М., Советская Энциклопедия, 1990

46. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета. М., Финансы,1975

47. Мещерякова 0. Налоговые системы развитых стран мира (справочник). М., Фонд "Правовая культура", 1995

48. Налоги в развитых странах (под ред.Русаковой И.Г.). М., Финансы и статистика, 1991

49. Налоговый кодекс Российской Федерации. Проект. М., Ридас, 1996

50. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Москва, "Финансы и статистика", 1993

51. Новое в правилах ведения бухгалтерского учета и отчетности (нормативно-методические материалы) под ред. А.С.Бакаева (Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации). Финансовая газета. Москва, 1993.

52. Новое в правилах ведения бухгалтерского учета (под ред.А.С.Бакаева). М., Финансовая газета, 1993

53. Ожегов С.И. и Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М., Издательство "АЗЪ", 1994

54. Орлов М.П. Пути совершенствования народнохозяйственного учета в городском хозяйстве. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Ленинград, 1981

55. Оптнер Л.Станфорд. Системный анализ для решения деловых и промышленных проблем. М., Советское радио, 1969

56. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М., Финансы и статистика, 1988

57. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. М., Финансы и статистика, 1981

58. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М., Финансы, 1979

59. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М., Финансы и статистика, 1988

60. Петрачков А., предисловие к русскому изданию "Учет: ситуации и примеры" Р.Энтони, Дж.Риса. М., Финансы и статистика, 1993

61. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от3012.93 Н! 160 "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций". СПС КонсультантПлюс

62. Постановление Совета Министров РСФСР от 18.07.91 К! 406 "0 мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР". СПС КонсультантПлюс

63. Постановление Правительства Р'оссийской Федерации от1908.94 Н» 967 "Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных Фондов". СПС КонеультантПлюс

64. По становление Правительства Российской Федерации от1908.94 № 984 "Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации". СПС КонсультантПлюс

65. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49 "06 утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и Финансовых обязательств". СПС Коне ультантПлюс

66. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 50 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте". СПС КонсультантПлюс

67. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 20.12.94 № 167 "06 утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство". СПС КонсультантПлюс

68. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от2807.94 № 100 "06 утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия". СПС КонсультантПлюс

69. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от1910.95 № 115 "О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год" (вместе с "Инструкцией о порядке заполнения типовых Форм годовой бухгалтерской отчетности"). СПС КонсультантПлюс

70. Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства. М., Финансы и статистика, 1984

71. Разрабатываются новые стандарты бухгалтерского учета. Интервью с руководителем Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина Российской Федерации А.С.Бакаевым. Экономика и жизнь Й 32, 1994.

72. Разъяснения по применению Положения о составе затрат. Бухгалтерский учет № 10, 1995

73. Райзберг Б. Налоги и налоговая система. Деловая жизнь № Х-1, 1994-1995

74. Ротштейн А.И. Статистический и бухгалтерский учет на предприятиях. Ленпартиздат, 1940

75. Рудановский А.П. Теория балансового учета. М. , "Маки©",1928

76. Садовский В.Н. Общая теория систем как метатеория. М., Наука, 1971

77. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.-Л., Соцэкгиз, 1935

78. Современный словарь иностранных слов. Под ред.Гришиной Е.А. М., Русский язык, 1992

79. Соколов Я.В. Обсуждаем проекты стандартов. Бухгатерский учет Hí 6, 1995

80. Сорокина Е.Л. Налоговая система России. ЗКО № 3, 1994

81. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М., Финансы и статистика, 1992

82. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М., Финансы и статистика, 1994

83. Толковый словарь по вычислительной технике и программированию. М., Русский язык, 1988

84. Федеральный закон от 29.12.95 № 222-ФЗ "06 упрощенной система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства". СПС КонсультантПлюс

85. Федеральный закон от 14.06.95 № 88-ФЗ "0 государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации". СПС КонсультантПлюс

86. Федоров Б.Г. Англо-русский толковый словарь валютно-кредитных терминов. М., Финансы и Статистика, 1992

87. Философский энциклопедический словарь. М., Советская энциклопедия, 1983

88. Финансово-кредитный словарь, т.1. М., Финансы и статистика, 1984

89. Финансово-кредитный словарь, т.2. М., Финансы и статистика, 1986

90. Хорин А.Н., Кукин С.А. Дилемма финансового учета: принципы или правила? Бухгалтерский учет К» 2, 1995

91. Чупров А.И. Статистика. М., Типограф1я Общества распространенд.я полезныкъ книгъ. Моховая, домъ князя Гагарина, 1895

92. Шаталов С.Д» Государство и налогоплательщик: проблемы и перспективы. Налоги, Hi 10, 1994

93. Шаталов С.Д. Какой быть системе налогообложения в России. Интервью журналу "Бухгалтерский учет". Бухгалтерский учет № 12, 1995

94. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет и налогообложение. Бухгалтерский учет № 5, 1995

95. Шнейдман Л. Регулирование бухгалтерского учета в России. Финансовая газеты К! 14 (70), 1993, с. 1,4

96. Шнейдман Л.З. Учетная политика при переходе России к рыночной экономике. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. М., 1995

97. Шнейдман Л.З. Учет новых видов имущества и операций. М., Бухгалтерский учет, 1993

98. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М., Финансы и статистика, 1993

99. Эшби У.Р. Введение в кибернетику. М., Иностранная литература, 1959

100. Glaser K.M. Auditing. Oxford (England), Heinemann Professional Publishing Ltd., 1990

101. Hingley W. Accounting. 3rd ed. Oxford (England), Butterworth-Heinemann Ltd., 1992