Организационно-методические аспекты учета посреднической деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шалита, Елена Сергеевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Шалита, Елена Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

228

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шалита, Елена Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретические основы формирования посреднической деятельности в условиях трансформации экономики России.

1.1. Развитие посреднической деятельности и ее значение в условиях трансформации экономики России.

1.2. Становление посреднической деятельности и методика учета.

1.3. Нормативное регулирование учета в посреднических организациях.

Глава 2. Методика бухгалтерского и налогового учета посреднической деятельности.

2.1. Особенности бухгалтерского учета посреднических операций.

2.2. Методика учета у посредника операций по приобретению товаров (работ, услуг).

2.2.1. Методика учета у посредника операций по реализации товаров (работ, услуг).

2.2.2. Учет расходов у посредника, возмещаемых и невозмещаемых контрагентом.

2.3. Формирование базы налога на добавленную стоимость на посреднические операции.

2.4. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с контрагентом.

2.5. Методика учета импортных товаров с участием посредников.

Глава 3. Формирование базы анализа финансового состояния организаций, осуществляющих посредническую деятельность

3.1. Методические аспекты анализа финансового состояния организации.

3.2. Принципы построения аналитических моделей финансового состояния организации.

3.3. Методические подходы использования финансовых коэффициентов в аналитических процедурах.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационно-методические аспекты учета посреднической деятельности"

Актуальность темы. В условиях трансформации экономики России большое развитие получила практика заключения организациями посреднических договоров комиссии, поручения, консигнации и других. Как правило, специфические условия договоров предопределяют особенности методики бухгалтерского учета посреднической деятельности экономических субъектов.

В этой связи проблемы совершенствования учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности посреднических организаций находятся в центре внимания ученых-экономистов. Значительный вклад в исследование отдельных проблем учета бизнеса посреднической деятельности внесли такие отечественные ученые, как Т.Н. Бабченко, А.П. Бархатов, П.С. Безруких, С.М. Джаарбеков, И.М. Дмитриева, С.А. Николаева, М.Ф. Овсийчук, П.И. Камышанов, В.В. Ковалев, В.Ф.Палий, С.Н. Поленова, М.А. Пархачева, JI.B. Понова, В.Я. Соколов, О.В. Хадыева, А.Д. Шеремет и др., а также зарубежные X. Андерсон, JT.A. Бернстайн, Г. Мюллер, Б. Нидлз, Э.С. Хендриксен и др.

Однако отдельные стороны учетно-аналитической системы посреднической деятельности в условиях реформирования по-прежнему остаются еще до конца не разработанными и требуют дальнейшего исследования.

Накопленный опыт, расширение практики посреднического бизнеса переводит множество вопросов из ряда второстепенных в разряд общезначимых. Отвечая этой потребности, нами предлагается более полное и содержательное изложение методологии учета посреднической деятельности. Обобщая опыт ответов на конкретные вопросы, с которыми приходится сталкиваться, мы постарались выделить те из них, которые могут вызвать широкий интерес бухгалтерскойобщественности.

Изложенные обстоятельства подтверждают целесообразность и актуальность проведения углубленных исследований в области бухгалтерского учета посреднической деятельности, что обусловило выбор темы диссертации, цели, задачи, структуру и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является разработка теоретических, методических положений по развитию бухгалтерского и налогового учета в посреднических организациях.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи: -раскрыть сущность, содержание посреднической деятельности, ее значение в условиях рыночной экономики, а также выявить пути снижения издержек сбытового звена, т.е. посредника;

-найти элементы, присущие посредническим договорам, раскрыть их значение при налогообложении;

-более содержательно изложить методологию учета посредника; -выявить недостатки действующей практики учета посредника; -разработать практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в посреднических организациях;

-уточнить значения коэффициентов, наиболее полно характеризующих финансовое состояние организаций, осуществляющих посредническую деятельность; - разработать учетную политику для организаций, осуществляющих посредническую деятельность.

Область исследования. Тема диссертации соответствует п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК.

Объектом исследования послужили коммерческие организации, осуществляющие посредническую деятельность.

Предметом исследования являются организационно-экономические и методические вопросы, связанные с ведением учета, анализа в посреднич.организ.

Методика исследований. Являются положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных авторов по теории, методологии, организации учета и анализа посреднической деятельности, законодательные и нормативные акты по учету, научно-методическая литература, периодические издания, материалы научных конференций. В ходе исследования использовались как общенаучные методы - диалектика, анализ, синтез, так и специальные приемы и процедуры - счета, двойная запись, оценка, балансовое обобщение. При разработке вопросов учета в посреднической деятельности был применен системный подход, что обеспечило комплексность исследования. Информационной базой послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, годовой бухгалтерской и налоговой отчетности посреднических организаций.

Положения, выносимые на защиту. Как совокупный результат исследования, на защиту выносятся:

1. Теоретические обоснования принципов организации и методики учета посреднической деятельности.

2. Методические рекомендации по комплексному взаимодействию финансового и налогового учета.

3. Направления совершенствования анализа финансового состояния на основе информации учетной системы посреднических организаций.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании бухгалтерского и налогового учета и анализа посреднической деятельности организаций: расширено понятие классификации договоров посреднической деятельности по ряду признаков и их влияние на формирование методики бухгалтерского учета; определены методические подходы по организации бухгалтерского и налогового учета посреднической деятельности с использованием счетов и субсчетовдля учета расходов и их распределения в данной деятельности; выдвинуты и обоснованы предложения по усовершенствованию законодательной базы по исчислению налога на добавленную стоимость; разработан базовый вариант учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, позволяющий предусмотреть учетные особенности в организациях посреднической деятельности; предложена модель регистров налогового учета, позволяющая использовать их в системе компьютерной обработки информации; обосновано применение финансовых коэффициентов как инструмента в аналитических процедурах финансового состояния организаций посреднической деятельности.

Практическая значимость работы заключается в том, что научные положения и выводы могут быть использованы организациями в качестве: консультационных и информационных материалов для руководителей, главных бухгалтеров, аналитиков и аудиторов; рекомендаций по организации бухгалтерского и налогового учета посреднической деятельности.

Методические и практические разработки по теме диссертации используются в работе федеральных государственных унитарных предприятий и коммерческих организаций, осуществляющих посредническую деятельность.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты исследования опубликованы в сборнике научных статей профессорско-преподавательского состава и аспирантов университета по итогам научно-исследовательской работы за 1999 год. Содержащиеся в диссертационной работе организационно-методические рекомендации нашли применение в работе конкретных организаций. Результаты исследования приняты к внедрению в практическую деятельность в Федеральном государственном унитарном предприятии «Федеральный комплекс «Кремлевский» Управления делами Президента Российской Федерации, ООО «Афродита+», ООО «ГЕАДА». Материалы исследования могут быть использованы в учебном процессе в высших учебных заведениях по дисциплинам «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Налоговый учет».

Публикации. Основные положения и результаты диссертации опубликованы в 4 работах общим объемом 3,95 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Содержание работы изложено на 228 страницах, включает 13 таблиц, 3 рисунков, 33 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шалита, Елена Сергеевна

Заключение

На современном этапе экономических преобразований, когда идет активный процесс формирования принципиально новой правовой и институциональной основы открытого рыночного хозяйства, особое значение приобретает повышение роли посреднической деятельности.

Диссертационное исследование содержания посреднической деятельности и состояния ее бухгалтерского и налогового учета показало актуальность темы (работы), направленной на поиск системы учета и методики, адекватно отражающей современное состояние экономики и обеспечивающей в перспективе гибкую организацию и методологию учета.

В процессе исследования выявлены некоторые отставания сложившейся системы учета от быстро меняющихся потребностей практики и найдено направление эффективного совершенствования этой системы. Самым общим теоретическим результатом анализа действующего порядка учета посреднической деятельности, с одной стороны, и потребностей его совершенствования, с другой стороны, стало определение принципа построения методологии учета посредническихопераций.

Проведенное исследование, связанное с дальнейшим совершенствованием бухгалтерского и налогового учета в организациях, осуществляющих посредническую деятельность, позволили сделать следующие выводы.

1. Многообразие посредников и форм посреднической деятельности создает конкурентоспособную среду, способствующую эффективному развитию рыночной инфраструктуры. Объективная необходимость деятельности посредника на товарном рынке обусловливается степенью экономии издержек производства, которую он может принести своему клиенту и принятием на себя финансовых рисков, возникающих от колебания цен и изменения налоговых ставок. В работе расширено понятие о классификации договоров посреднической деятельности по ряду признаков и их влияние на формирование методики бухгалтерского учета.

2. Совокупность документов, оформляемых при выполнении посреднических операций, важна как для посредника, так и для его клиента. Посредник должен отчитаться и впоследствии при необходимости доказать, что он действовал по поручению клиента и средства, получаемые им, могут быть признаны в качестве его выручки (дохода) только в размере комиссионного вознаграждения. В то же время клиент посредника (комитент, принципал, доверитель) должен иметь документы, которые могут подтвердить, что понесенные посредником расходы клиент правомерно относит к своим затратам. Мы попытались уточнить совокупность признаков, позволяющих относить услуги к посредничеству и рассмотрели разные виды посреднических договоров (поручения, комиссии, консигнации, агентский), провели сравнительный анализ двух видов посреднических договоров (поручения и комиссии).

3. В процессе рассмотрения этапов организации бухгалтерского учета, была разработана учетная политика для бухгалтерского учета и налогообложения организаций, осуществляющих посредническую деятельность, учитывая особенности данного вида деятельности.

4. В настоящее время нет методики, которая позволяла бы исходя из особенностей деятельности организации составить полную картину отражения бухгалтерских операций не только в посредничестве, но и для любой отрасли. Нами определены методологические подходы по организации бухгалтерского и налогового учета посреднической деятельности, в основу которых положено: закрепление счетов и субсчетов для учета расходов в посреднической деятельности.

Проведенное нами исследование показало, что в организациях, ведущих посредническую деятельность, учет себестоимости ведется либо на счете 20 «Основное производство», либо на счете 44 «Расходы на продажу». Мы рекомендуем вести учет только на счете 20 «Основное производство». Эта позиция основана на том, что посреднические услуги - это вполне определенный вид деятельности, который имеет место не только в торговле, но и в других отраслях экономики. Однако для организации и систематизации отражения себестоимости посреднических услуг, по нашему мнению, целесообразно выделить субсчет 1 «Затраты посреднической деятельности» к счету\*20 «Основное производство», где будут аккумулироваться все расходы, связанные с затратами посреднической деятельности.

В диссертации предложена методика распределения общехозяйственных расходов. На наш взгляд, организация может выбрать любой наиболее удобный для нее способ: либо общехозяйственные расходы распределять пропорционально месячной выручке, либо выручку, полученную за весь прошедший период с начала года и закрепить этот момент в учетной политике, однако может возникнуть ситуация, когда в каком-либо месяце отсутствует выручка от какого-либо вида деятельности. Тогда понесенные в таком месяце расходы списываются на тот вид деятельности, от которого была получепа выручка. Но если в каком-либо месяце не была осуществлена реализация ни по одному виду деятельности, мы пришли к выводу, что в этом случае целесообразно распределять общехозяйственные расходы пропорционально выручке, полученной с начала года.

5. В процессе исследования выявлены недостатки в организации бухгалтерского и налогового учета организаций, осуществляющих посредническую деятельность, главные из которых: несовершенство законодательной базы по вопросам лицензирования посреднической деятельности; двоякое трактование использования забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссию»); неясность в определении момента оплаты комиссионного вознаграждения отсутствие методики распределения внереализационных и операционных доходов и расходов организации между видами деятельности; обязательства по заключению договора комиссии в устной форме с контрагентами; неурегулирования порядка определения момента реализации посреднических услуг; неясность, связанная с порядком оформления и регистрации счетов-фактур при осуществлении посреднических операций и сделок.

6. В диссертационной работе разработаны предложения по усовершенствованию законодательной базы по исчислению налога на добавленную стоимость для посреднической деятельности.

Мы считаем, что посреднику, участвующему в расчетах и реализующему товар, облагаемый в соответствии с действующим законодательством налогом на добавленную стоимость по ставке 10%, следует облагать его комиссионное вознаграждение по ставке 18%, так как в расчетных документах за реализуемые товары (работы, услуги) у таких организаций отдельной строкой указываются продажная цена и сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по соответствующим ставкам от этой цены в размере 18 или 10 процентов. Таким образом, посреднические организации указывают единую ставку НДС к продажной цене, включающей в себя комиссионное вознаграждение в данном случае будет облагаться НДС по ставке 10%.

7. Устойчивое финансовое положение является необходимым условием эффективной деятельности организации, так как от обеспеченности оптимальности использования финансовых ресурсов зависят своевременность и полнота погашения ее обязательств поставщикам, банкам, бюджету, работникам и др. Для оценки финансовой устойчивости организации необходимо определить, имеет ли она необходимые средства для погашения обязательств, как быстро средства,вложенные в активы, превращаются в реальные деньги, насколько эффективно используются имущество, собственный и заемный капитал и т.п.

В диссертационном исследовании разработаны базовые варианты учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, формы регистров налогового учета для организаций посреднической деятельности, классифицированы посреднические договоры и найдены их отличия, классифицирована посредническая деятельность по ряду признаков.

8. В диссертационной работе раскрыты особенности использования финансовых коэффициентов в аналитических процедурах организаций посреднической деятельности.

Таким образом, в рамках диссертационного исследования разработана и апробирована система бухгалтерского и налогового учета в посреднической деятельности организаций, которым предложен вариант формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогового учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шалита, Елена Сергеевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Федеральный закон Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ), часть первая.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (Федеральный закон Российской Федерации, от 26 января 1996 г. № 15-ФЗ), часть вторая.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ), часть первая.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (Федеральный закон Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ), часть вторая.

5. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон Российской Федерации от 6 августа 2001 г. № 110-ФЗ.

6. О бухгалтерском учете. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

7. О валютном регулировании и валютном контроле. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 2003 г. № 173 ФЗ.

8. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 24 марта 2000 г. № 34н.

9. Учетная политика организации. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98). Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н.

10. Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/94). Приказ Минфина РФ от 20 декабря 1994 г. № 167.

11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2000)

12. Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

13. Учет материально- производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

14. Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 18 мая 2002 г. № 45н.

15. События после отчетной даты. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98). Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

16. Условные факты хозяйственной деятельности. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/01). Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н.

17. Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н.

18. Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н.

19. Информация об аффилированных лицах. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2000). Приказ Минфина от 13 января 2000 г. № 5н.

20. Информация по сегментам. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 12/2000). Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н.

21. Учет государственной помощи. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 13/2000). Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

22. Учет нематериальных запасов. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2000). Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н.

23. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/01). Приказ Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60н.

24. Информация по прекращаемой деятельности. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 16/02). Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н.

25. Учет расходов на учетно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 17/02). Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

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

27. Учет финансовых вложений. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02). Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

28. Совместная деятельность. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 20/03) от 24 ноября 2003 г. № 105н.

29. Абрамова Н.В., Князев Р.В. и др. Налоговый учет. М.: Финансы и статистика. 2002. С. 256.

30. Бабченко Т.Н., Чучкова И.В. Учет посреднических операций. М.: Статус Кво. 2000. С. 234.

31. Авсянников Н.М., Хожемпо В.В. Основы маркетинга: Учебное пособие. М.: Издательство РУДН. 2002. С. 192.

32. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика. 2001. С. 325

33. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Изда-тельско книготорговый центр «Маркетинг». 2001. С.288.

34. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2003. С.304.

35. Бернстайн JT.A. анализ финансовой отчетности. — М.: Финансы и статистика. 1996. С. 624.

36. Безруких П. С., Кондраков Н.П. , Палий В.Ф. и др. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Безруких П. С. М.: Бухгалтерский учет. 2000. С.288

37. Бухгалтерский учет в торговле: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика. 2002. С. 576.

38. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики. 1999. С. 574.

39. Борисов А.Б. Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации часть второй (постатейной) 2-е издание, переработанное и дополнительное - М.: Книжный мир. 2001. С. 260.

40. Блатов Н.А. Балансоведение (курс общий) JI.: Изд-во «Экономическое образование». 1928. С. 283.

41. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ. М.: ИИД «Филинь». 1997. С. 400.

42. Вахрин П. И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие М.: Издательско-книготорговый центр «Мар-кетинг». 2001. С. 320.

43. Вейцман Р.Я. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу М.: Гор-финиздательство. 1958. С. 152.

44. Вещунова H.JI., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика. 2000. С. 504.

45. Виноградов В.Б. Особенности лицензирования, налогообложения и отчетности в различных сферах деятельности малого предпринимательства. Вопросы и ответы. — М.: Изд-во «АиН». 2000 С. 240.

46. Волкова В.М., Лахов Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. — М.: Издательский дом «Аудитор». 2000. С. 318.

47. Гетьман В.Г. Международные стандарты учету (проекты, комментарии к ним и материалы обсуждений). — М.: Финансовая Академия. 1999. С.288

48. Головин С.В. Посреднеческие договоры М.: «Современная экономика и право». 1999. С. 104.

49. Гофман Г., Капелюш С. Очерки развития форм бухгалтерского учета / Под ред. С.К. Татура. -М.: Финансы. 1966. С. 124.

50. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. — М.:1. ФБК Пресс». 2002. С.280.

51. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Бухгалтерская отчетность и ее анализ- М.: ТОО «Интел Тех». 1996. С. 112 с.

52. Джаарбеков С.М. Посреднические операции: Бухгалтерский учет, налоги, право. Книжный мир. 2000 С. 157.

53. Ефимова М.Р. Рябцев В.М. Общая теория статистики: Учебник М.: Финансы и статистика. 1991. С.257

54. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия содержание и формирование. М.: Книжный мир. 2000.

55. Ефимова О.В. Финансовый анализ-М.: Бухгалтерский учет. 1998. С. 317.

56. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации // Бухгалтерский учет. 2002. № 1. С.288

57. Жук В.Н. Учет экспорта товаров через посредника. М.: / Бухгалтерский учет. 2003 г. №20. С. 112

58. Завьялов П. С. Маркетинг в схемах, рисунках, таблицах: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М. 2002. С. 496.

59. Завидов Б.Д. Посреднические договоры. М.: Экзамен. 2001. С. 96.

60. Зайцев В.К. Система национальных счетов и государственное программирование в Японии. М.: Наука. 1984. С. 225.

61. Ивашкин Б.Н. Бухгалтерский учет в торговле: Учебно-практический курс. 6-е изд., переработанное и дополненное. - М.: «Дело и сервис». 1999. С. 480.

62. Иришев Б. Франция: вхождение в XXI век: опыт, стратегия и тактика экономической политики в эпоху глобализации. — Алматы: «Раритет». 2002. С. 544.

63. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. — М.: Экономика. 1995. С. 349.

64. Камышанов П. И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. -М.: Омега-JT. 2003. С. 208.

65. Камышанов П. И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие М.: Омега-JI. 2004. С. 640.

66. Косьянова Г.Ю. Посредничество: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет. М.: Информцентр XXI века. 2002. С. 216.

67. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. -М.: Финансы и статистика. 1996. С. 432.

68. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гдиженко Е.М. 2000. С. 424.

69. Костылев В.А., Костылева Ю.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия // Бухгалтерский учет. 2002. № 13. С.110

70. Костюк Г.И., Романовская J1.H. Как сформировать регистры налогового учета // Бухгалтерский учет. 2002. № 8. С.94

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 3-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: ИНФРА-М. 2000. С. 635.

72. Крятова JI.A. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов. -М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг». 2001. С. 220.

73. Клейникова В.Г. Оптовая торговля. Учет и налогообложение. Изд.2-е, дополненное и переработанное-М.: Издательство «Дело и сервис». 1998. С. 220.

74. Куликова Л.И. Налоговый учет операций по реализации амортизируемого имущества // Бухгалтерский учет. 2002. № 9. С.111

75. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. -М.: Высшая школа. 2000 г. С.235

76. Ламышкин И.А. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Информационно-издательский дом «Филинь». Рирант. 2000. С. 520.

77. Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности. -М.: ИНФРА-М. 1998. С.151

78. Ларионов А.Д., Ерофеева В.А. и др. Бухгалтерский учет. М.: «Проспект». 1999. С. 392.

79. Малявкина Л.И. Организация налогового учета // Бухгалтерский учет. 2002. № 10. С.110

80. Маркетинг: Учебник / А.Н. Романов, Ю.Ю. Кодлючов, С.А. Кра-сильников и др.; Под ред. А.Н. Романова. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ. 1995. С. 560.

81. Мескон М.Х., Альберт М., Хеддоурн Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. -М.: «ДелоЛТД». 1995. С. 704.

82. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса». 2001. С. 120

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

84. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ. 1999. С Л 20

85. Наумова Н.А., Васильевич И.П., Нуридинова JI.B. Основы бухгалтерского учета: Учебн. Пособие для вузов / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит. ЮНИТИ. 1998. С. 304.

86. Нидпз Б и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Ан-дерсон, Д. Колдуэлл / Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика. 1996. С. 495.

87. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2001 год: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Изд. 4-е перераб. и доп. М.: «Аналитика-Пресс». 2001. С. 352.

88. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория,перспективы. М.: «Аналитика-Пресс». 2000. С. 208.

89. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.: «Издательство ПРИОР». 2000. С. 368.

90. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в общественном питании. М.: «Издательство ПРИОР». 2000. С. 240.

91. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы. 1979. С. 72.

92. Новодворский В.Д, Сатанин Г.А. О понятии «доходы» и «расходы» в бухгалтерском и налоговом учете // Бухгалтерский учет. 2002. № 13. С.112

93. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. М.: Буквица. 1997. С. 136.

94. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО. М.: / Бухгалтерский учет/ 2003 г. 14. С.110

95. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие. — Мн.: ПЛ «Экоперспектива». 1998. С. 238.

96. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. -М.: ФБК-Пресс. 1998. С. 304.

97. Палий В.Ф. Долгий путь к третьему учету. «Расчет», сентябрь 2001 г. С.84

98. Палий В.Ф. Проблемы учета доходов и расходов в современных условиях. // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет».2002. № 3. С.95

99. Патров В.В. Бухгалтерский учет в товарных операциях. Бухгалтерский учет, 1995 г. С.260

100. Патров В.В. Основные принципы ведения налогового учета. «Консультант». 2002. № 2. С.74

101. Перерва П. Г. Управление сбытом промышленной продукции в системе маркетинга: // Практический маркетинг. 1992. № 6. С.115

102. Педченко И.В. Как совместить бухгалтерский и налоговый учет. «Российский налоговый курьер». 2002. № 8. С.110

103. Пархачева М.А. Посредническая деятельность: бухгалтерский и налоговый учет по договору комиссии. Часть 1. М.: Издательско-консуль-тационная компания «Статус-Кво 97». 2000. С. 296.

104. Пархачева М.А. Торговые операции: бухгалтерский и налоговый учет по видам деятельности. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97». 2000. С. 448.

105. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бехгалтерского учета: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. С. 319.

106. Попова J1.B., Никулина JI.H. Отечественные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Машиностроение. 2003. С. 288.

107. Подпорин Ю.В. Налог на прибыль: опять поправки? «Бухгалтерское приложение». 2001. № 35. С Л 00

108. Поленова С.Н. Учет и налогообложение продаж в комиссионной торговле. / Бухгалтерский учет в торговле. 2003. № 3. С.118

109. Пятов M.JI. Отражение в учете задолженности по НДС. // «Бухгалтерский учет». 2002. № 4. С. 125

110. Реформа бухгалтерского учету. Российские и международные стандарты. Практика применения. / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др. -М.: Книжный мир. 1998. С. 180

111. Романовская Л.П. Разработка аналитических регистров налогового учета нормируемых расходов и составления декларации. // «Бухгалтерский учет». 2002 г.№ 11.С.111

112. Романовская Л.П. , Раченски М.В. Вопросы отражения в декларации по налогу на прибыль доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг). «Бухгалтерский учет». 2002. № 17. С. 130

113. Сиволгина Н.М. Как лучше вести учет НДС по авансам полученным. «Учет, налоги, право». 2001. № 29. С.250

114. Сидельникова Л.Б., Назарян Е.Н. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0». 2003. С. 232.

115. Сидельникова Л.Б., Назарян Е.Н. Бухгалтерский учет лизинговых операций. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0». 2003. С. 168.

116. Симонова М.Н., Маковский А.А. Бухгалтерский учет в торговле. М.: Информационно-издательский дом «Филинь». 2002. С. 304.

117. Система налогового учета, рекомендованная МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса РФ. «Экономика и жизнь». 2001 г. № 52. С110

118. Соколов В,Я., Пятов М.Л. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Законы права, ЮНИТИ. 1998. С. 222.

119. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. 2000. С. 496.

120. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика. 1985.С. 389

121. Соколов Я.В. Роль профессионального бухгалтера в рыночной экономики России. // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2002. № 3. С. 118

122. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и налоги: что делать бухгалтеру в 2002 году? // «Бухгалтерский учет» . 2002. № 8. С. 110

123. Справочник корреспонденции счетов бухгалтерского учета. / Под. ред. А.С. Бакаева. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА». 2002. С.465

124. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие. -М.: Издательство «Перспектива». 1999. С. 214.

125. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие. — М.: Издательство «Перспектива». Издательство «АКДИ Экономика и жизнь». 2000. С. 302.

126. Тухарь Т. Бухгалтерский учет товаров и расходов в торговле. Ки-шинеу, Издательство М.Э.А. 2002. С. 221.

127. Украинский Э. Налоговый учет проблемы и решения // «Экономика и жизнь». 2002. № 16. С.114

128. Усольцева J1.H. Параллельные учеты // «Учет. Налоги. Право». 2001 г. №46. С.116

129. Уткин Э.А., Бутова Т.В. Маркетинг. Вопросы и ответы. Пособие для подготовки к экзамену. М: ИКФ «ЭКМОС». 2002. С. 256.

130. Федько В.П. , Федько И.К. Основы маркетинга. Серия «Учебники Феникса» Ростов-на-Дону: Феникс. 2002. С. 480.

131. Финансовый учет: Учебник / Под ред. Гетьмана В.Г. М.: Финансы и статистика. 2002. С. 640.

132. Фогель О. Организация налогового учета в «1С: Бухгалтерия 7.7». // «Экономика и жизнь». 2002. № 17. С. 125

133. Хабарова Л.П. Комментарий к новому Плану счетов. М.: ЗАО «Бухгалтерский вестник». 2001. С. 256.

134. Хадыева О.В. Посреднические операции. Правовое регулирование. Бухгалтерский учет. — М.: Библиотека журнала «Главбух». 1998. С. 141.

135. Харитонов С. Есть объект и учет будет. // «Бухгалтер и компьютер».2002. № 2, 3 и 4. С. 84

136. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Соколова Я.В.—М.: Финансы и статистика. 1997. С. 576.

137. Ходеев Ф.П. Маркетинг для студентов средних специальных учебных заведений /Серия «Учебники и учебные пособия». Ростов-на-Дону: «Феникс».2003. С. 224.

138. Хороший О.Д. Налоговый учет глазами налоговых органов. «Учет, налоги, право». 2001. № 46. С. 134

139. Хохлова О.Ю., Юшенкова J1.B. Формируем и используем резерв в бухгалтерском учете. // «Учет. Налоги. Право». 2002. № 31. С. 150

140. Чедвиг JI. Основы финансового учета. / Пер. с англ. под ред. В.А. Ми-крюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ. 1997. С. 252.

141. Черник Д.Г. Собирать нужно налоги, а не штрафы. «Консультант». 2002. № 12. С.115

142. Чиненов Г.Л. Перспективы развития рыночной инфраструктуры. // Развитие маркетинга средств производства. М.: 1991. С. 100.

143. Шевлюков А.П. Теоретические основы макроэкономической концепции бухгалтерского учета: Монография. Мн: БГЭУ. 2001. С. 164.

144. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. — М.: ИНФРА-М. 1996. С. 176.

145. Шнайдерман Т.А. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость: отраслевые особенности, налогообложение. М.: Международный центр финансово-экономического развития. 1997. С. 387

146. Шнейдман Л.З Учет новых видов имущества и операций. М.: Бухгалтерский учет. 1993. С. 112.

147. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый План счетов. // М.: Бухгалтерский учет. 2001. С. 110

148. Шнейдман Л.З. Проблемы применения нового Плана счетов бухгалтерского учета. Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2002. № 3. С. 114

149. Шнейдман Л.З Применение Плана счетов бухгалтерского учета. «Финансовая газета». 2002. № 13. С. 16

150. Щербакова О.В. Учетная политика для целей налогообложения прибыли // «Консультант». 2001. № 24. С. 118

151. Экономика предприятия. Под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. — М.: ЮНИТИ ДАНА. 2000. С.457