Бухгалтерский учет и формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Рахматулина, Римма Равеловна  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Рахматулина, Римма Равеловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

283

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Рахматулина, Римма Равеловна

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

1.1. Систематизация понятийного аппарата, критерии идентификации и оценка тенденций развития малого бизнеса в Российской Федерации

1.2. Оценка достаточности правового обеспечения функционирования предприятий малого бизнеса в Российской Федерации

1.3. Анализ применимости базовых принципов и требований бухгалтерского учета к предприятиям малого бизнеса

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

2.1. Организационное обеспечение бухгалтерского учета на малых 75 предприятиях и его взаимосвязь с налогообложением

2.2. Развитие синтетического бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

2.3. Совершенствование системы аналитического бухгалтерского учета на малых предприятиях

ГЛАВА 3. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА И ЕЕ АНАЛИЗ

3.1. Разработка форм бухгалтерской отчетности малых предприятий с учетом требований к раскрытию финансовой информации

3.2. Содержание экономической информации в формах внутренней отчетности

3.3. Методические рекомендации по анализу основных показателей деятельности малых предприятий

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса"

Актуальность темы исследования. Особое место в современной экономике России принадлежит малому предпринимательству, которое способствует постепенному созданию значительного слоя мелких собственников, что должно явиться гарантом политической стабильности и обеспечения демократических реформ. На самом деле в последние годы постоянно отмечаются невысокие темпы развития малого бизнеса, что зачастую связано с неудовлетворительно работающей системой государственной поддержки этого вида предпринимательства, с отсутствием льготных режимов налогообложения малых предприятий, с наличием огромной бюрократической машины, препятствующей их эффективному функционированию.

Практика свидетельствует, что возможности и положение среднего и крупного бизнеса не сопоставимы с субъектами малого предпринимательства. Поэтому необходимо определить особенности функционирования малых предприятий, оказывающих существенное влияние на всю их деятельность. Как правило, субъекты малого бизнеса имеют весьма ограниченный финансовый потенциал, не позволяющий им использовать труд высококвалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, налогообложения и иных отраслей знаний, в связи с чем субъект оказывается не способен разобраться в сложнейшей системе российского законодательства, регулирующего вопросы осуществления финансово-хозяйственной деятельности, делая его бизнес уязвимым для многочисленных контролирующих органов, недобросовестных конкурентов. Сложность и несовершенство налогового законодательства, жесткий контроль его соблюдения приводят к тому, что вся деятельность бухгалтерской службы малого предприятия направлена на обеспечение налогового учета, а одна из главных функций бухгалтерского учета -обеспечение информацией процесса управления организацией остается не реализованной.

Несовершенство нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета, аудита и налогообложения применительно к малому бизнесу приводит к не качественному отражению информации в бухгалтерском учете и отчетности малого предприятия и, как следствие, к не адекватному восприятию той или иной информации, в связи с чем проблема совершенствования бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого бизнеса становится как никогда актуальной для российского предпринимательства. В то же время специфика деятельности малого бизнеса такова, что требует нестандартных подходов к организации и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности, составу и порядку представления показателей деятельности субъекта для удовлетворения потребностей в информации различных групп пользователей. Эти проблемы, на наш взгляд, определяют актуальность выбранной в представляемой-диссертационной работе темы исследования.

Состояние изученности проблемы. Следует отметить основополагающий вклад в разработку вопросов теории и методологии функционирования предприятий малого бизнеса таких отечественных ученых, как Н.Г. Агурбаша, Т.И. Амелиной, И.М. Андреева, Н.В. Бересневой, О.А. Блинова, А.В. Виленского, В.И. Власова, В.В. Карпова, С.В. Ключникова, Г.Б. Ковалевой, О.М. Крапивина, Н.А. Кудрявцевой, М.Г. Лапусты, Л.И. Ма-лявкиной, М.А. Маренного, М.В. Масленникова, В.Д. Новодворского, В.В. Патрова, В.А. Рубе, Н.К. Сирополиса, Л.В. Сотниковой, С.Н. Щадило-вой и др.

К отечественным ученым, исследовавшим вопросы налогообложения субъектов малого предпринимательства, следует отнести: Т.И. Амелину, Н.В. Бересневу, А.В.Борисова, Н.А.Кудрявцеву, Л.И. Малявкину, С.В.Никитину, В.В. Патрова, М.А. Подобед, Г.Н. Присягину, С.А. Савкина, М.В. Семенову, О.О. Соколову, Л.В. Сотникову, А.С. Тапейцину, М.В. Ще-ренко и ряд других ученых.

Теоретические и прикладные аспекты элементов составления бухгалтерской отчетности и ее анализа применительно к предприятиям малого бизнеса неоднократно рассматривались в трудах: А.С.Бакаева, Ю.А.Бабаева, В.А. Быкова, Е.И. Богатыревой, Н.А. Бреславцевой, Т.Г. Вакуленко, Л.Т. Гиляровской, О.Н. Демчука, О.В. Ефимовой, A.M. Илышева, Н.Н. Карзаевой, Т.Р. Карлина, Н.Н. Клинова, В.В.Ковалева, О.И. Ко львах, Н.П. Кондракова, М.И. Кутера, А.Р. Макмина, М.В.Мельник, Е.А. Мизиковского, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и ДР

Среди зарубежных ученых, в работах которых прослеживаются элементы организации бухгалтерского учета и формирования отчетности в малых предприятиях, следует отметить таких, как X. Андерсон, Р.Л. Бенке,

JI.A. Бернстайн, Й. Бетге, Р. Брейли, М.Ф. Ван Бреда, Дж. К. Ван Хорн, P.JI. Дернберг, Д.Колдуэлл, С. Майерс, Б. Нидлз, Дж. Рис, Ж. Ришар, Э.С. Хендриксен, Р.Н. Холт, Р. Энтони и других ученых.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что на сегодняшний день не достаточно проработанными остаются вопросы методики и организации функционирования предприятий малого бизнеса; распределения функций в бухгалтерии малого предприятия, квалификационных требований к главному бухгалтеру. До настоящего времени не в полной мере раскрыто влияние имеющихся налоговых режимов, применяемых малыми предприятиями, на цели бухгалтерского учета, не четко определен круг пользователей внешней и внутренней экономической информации, имеются недостатки в ведении синтетического и аналитического учета, в составлении форм внешней и внутренней отчетности, а также выборе системы количественных и качественных показателей для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.

В связи с этим особую актуальность приобретает исследование вопросов организации бухгалтерского учета и методики формирования финансовой отчетности. Основные факторы, которые будут определять в дальнейшем тенденции развития бухгалтерского учета и составления отчетности в малых предприятиях, связаны с совершенствованием организационно-экономических и правовых основ их функционирования.

Потребность в адекватной современным условиям системе зачетно-аналитического обеспечения субъектов малого бизнеса предопределила выбор темы диссертации, постановку цели и задач исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и. организационно-методических положений по совершенствованию организации бухгалтерского учета и формирования отчетности на предприятиях малого бизнеса, направленных на повышение эффективности их деятельности.

Реализация поставленной цели исследования обусловила определение и необходимость решения следующих задач:

- дать оценку состояния и выявить тенденции развития субъектов малого бизнеса в Российской Федерации; уточнить критерии отнесения организаций к группе малых предприятий;

- проанализировать содержание законодательных и нормативно-правовых актов с целью выявления их достаточности для эффективного регулирования деятельности малых предприятий;

- исследовать базовые принципы и требования бухгалтерского учета на малых предприятиях, определить степень их применимости к субъектам малого предпринимательства;

- внести предложения по организационному обеспечению бухгалтерского учета на малых предприятиях, определить существенность влияния специальных налоговых режимов на содержание учетной политики субъектов малого предпринимательства;

- разработать предложения по совершенствованию действующего порядка ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, осуществляемого в тесной связи с нормами специальных налоговых режимов;

- обосновать необходимость внесения дополнений и изменений в состав и содержание традиционных форм бухгалтерской отчетности малых предприятий, разработать методику формирования отчетной информации с учетом специфики деятельности субъектов малого предпринимательства;

- уточнить состав и раскрыть содержание экономической информации в формах внутренней отчетности, определить ее целевое назначение для соответствующих групп пользователей;

- разработать методические положения по комплексному анализу и оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс теоретических и прикладных вопросов, связанных со становлением, развитием, организацией и созданием более совершенной системы бухгалтерского учета и отчетности, обеспечивающей повышение эффективности управления предприятиями малого бизнеса.

Объектом исследования была избрана существующая практика бухгалтерского учета и формирования отчетности в малых предприятиях Воронежской области. Наиболее детальные исследования проведены по материалам следующих организаций: с обычным режимом налогообложения - ЗАО «УГМК - Рудгормаш», системой налогообложения в виде ЕНВД - ООО НТФ «Технология автоматизации управления» и упрощенной системой налогообложения - ООО «Норд», ООО «Модельер» и ООО «ПроТон».

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационной работы является применение принципов и методов научного познания. В процессе диссертационного исследования автором изучались труды российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и отчетности, экономического анализа, финансового менеджмента, экономической теории; законодательные и нормативные акты Российской Федерации; материалы научных конференций, статей периодических изданий, международных бухгалтерских стандартов, монографических исследований.

В процессе работы использовались такие общенаучные методы, как абстрактно-логический, исторический, монографический, стати стико-экономический, анализа и синтеза и др.

Методика исследования основывается на: изучении, обобщении и оценке накопленных знаний в отечественной и зарубежной теории и практике бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента предприятий малого бизнеса; выполнении учетных и расчетно-аналитических процедур по формированию и оценке отчетной информации; апробации полученных результатов на объектах исследования.

Научная новизна диссертации. Научная новизна работы состоит в решении важных теоретических и организационно-методических проблем бухгалтерского учета и отчетности, имеющих существенное значение для совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления предприятий малого бизнеса.

При проведении исследования были получены следующие основные научные результаты:

- выделены этапы и определены перспективные направления развития субъектов малого бизнеса в Российской Федерации; дополнены существующие количественные характеристики отнесения организаций к группе малых предприятий совокупностью качественных критериев, таких как: единство функций собственности и управления, ограниченность ресурсов источников финансирования, гибкость номенклатуры, мобильность, организационно-функциональная гибкость, узость рынков сбыта, личностный характер отношений внутри фирмы, персонифицированный подход к клиентам, юридическая и управленческая независимость, ключевая роль руководителя, преобладающая доля оборотного капитала, уязвимость для внешних факторов;

- аргументированы причины и определена степень недостаточности правового обеспечения деятельности малых предприятий, приведены рекомендации по выбору наиболее оптимальных организационно-правовых форм их деятельности; дано определение субъекта малого бизнеса, отличающееся от приведенного в Федеральном законе № 88-ФЗ расширением критериев отнесения малых предприятий к таковым;

- установлены специфические особенности учетной информации субъектов малого предпринимательства и определены ее пользователи;

- исследованы применимость базовых принципов и требований бухгалтерского учета и финансовой отчетности, установленных российским законодательством и международными стандартами финансовой отчетности, к предприятиям малого бизнеса;

- внесены предложения по разделению учетных функций работников бухгалтерии субъектов малого предпринимательства; произведена систематизация по основным элементам учетной политики бухгалтерского и налогового учета;

- разработана методика синтетического и аналитического учета с хозяйственных процессов малых предприятий при различных налоговых режимах:

- усовершенствованы действующие и предложены новые формы регистров бухгалтерского и налогового учета, предложены ранее не используемые счета и системы записей по ним;

- обоснован состав и усовершенствовано содержание бухгалтерской отчетности малого предприятия и предложены рекомендации по ее составлению;

- разработаны формы внутренней отчетности в разрезе в разрезе групп пользователей;

- внесены предложения по методике проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса.

Практическая значимость работы. Практическая значимость диссертационной работы состоит в теоретическом обосновании и разработке организационно-методических положений учетного обеспечения и формирования отчетности, что позволит субъектам малого предпринимательства повысить оперативность и достоверность принимаемых управленческих решений.

Наиболее значимыми для практики являются следующие результаты диссертационной работы: систематизация бухгалтерского учета и специальных налоговых режимов в малом бизнесе по основным элементам учетной политики согласно нормативно-правовой базы; корректировки рабочего плана счетов в целях применения различных режимов налогообложения; совершенствование учетных регистров и форм отчетности; разработка методических положений проведения анализа финансового состояния малой организации.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты диссертации докладывались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов ВГУ. Отдельные рекомендации и предложения: бухгалтерские модели разделения функций в бухгалтерии, рабочий план счетов, формы бухгалтерских регистров и отчетности приняты к внедрению малыми предприятиями Воронежской области. Ряд научных и практических предложений автора одобрен и включен в учебно-методические материалы УМЦ ВГУ.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы изложены в 10 печатных работах объемом 3,35 пл.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 179 наименований. Работа изложена на 217 страницах компьютерного текста, в том числе содержит 21 рисунок, 29 таблиц, 2 формулы, 35 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Рахматулина, Римма Равеловна

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что на сегодняш ф НИИ день не достаточно исследованными остаются вопросы методики и орга низации функционирования малых предприятий в современных условиях

российской бизнес-среды; распределения функций в бухгалтерии малого

предприятия, установления квалификационных требований к главному бух # галтеру. До настоящего времени не в полной мере раскрыто влияние различ ных налоговых режимов, применяемых малыми предприятиями, на целевые

установки бухгалтерского учета, не четко определен круг пользователей

внешней и внутренней экономической информации, имеются недостатки в

системе синтетического и аналитического учета, не достаточно проработан ными остаются методические вопросы составления форм внешней и внут • ренней отчетности, а также анализа количественных и качественных показа телей финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предприни мательства. В связи с этим особую актуальность приобретает исследование вопро 'ф сов организации бухгалтерского учета и методики формирования финансо вой отчетности. Потребность в адекватной современным условиям системе

учетно-аналитического обеспечения субъектов малого бизнеса предопреде лила выбор темы диссертации, постановку цели и задач исследования. В диссертационной работе раскрыта экономическая сущность финан сово-хозяйственной деятельности малых предприятий; определены этапы

# становления и развития малого бизнеса; выделены качественные критерии

^ малых предприятий; разделены понятия «малое предпринимательство (ма лый бизнес)» и «субъекты малого предпринимательства (малого бизнеса)»;

проанализированы тенденции развития малого предпринимательства в РФ;

дано авторское определение субъектов малого предпринимательства, охарак теризованы их организационно-правовые формы; определены группы поль зователей, цели и задачи, стоящие перед субъектами малого бизнеса; прове ден крит'ический анализ основополагающих допущений бухгалтерского учета

с отечественной и международной позиций. В настоящее время особое место в современной экономике отводится

<• малому предпринимательству. Для более глубокого понимания этого эконо192

мического явления автор выявил этапы становления субъектов малого бизне са в Российской Федерации (выделено пять этапов, начиная с 1985 года по

н.в.) и определил перспективные направления дальнейшего развития. В диссертации уточнены количественные критерии отнесения органи заций к группе субъектов малого бизнеса за счет их расширения по качест венным признакам. К качественным критериям автор отнес: единство функ ций собственности и управления, ограниченность ресурсов, гибкость но менклатуры, мобильность, узость рынков сбыта, личностный характер отно шений внутри фирмы, юридическая и управленческая независимость, преоб ладаюпдая доля оборотного капитала, сильная уязвимость от внешних факто ров. Анализ нормативной базы позволил установить отсутствие четких он ределений «малое предпринимательство» и «малый бизнес», и сделать вывод

о неоднозначности трактовки данных понятий в литературе. В связи с этим

автор предпринял попытку дать собственное онределение этим понятиям. При этом, под малым бизнесом понимается предпринимательская деятель ность, осуш;ествляемая лицами, зарегистрированными в этом качестве в ус тановленном законом порядке, и удовлетворяюп];ая критериям, определяю ищм их как особых субъектов предпринимательства. В работе проанализированы роль и место малых предприятий в России

по отраслевому и региональному аснектах. В качестве статистической ин формации были использованы показатели количества малых предприятий в

абсолютном выражении, доли малых предприятий в общей величине хозяй ствуюп];их субъектов, распределение их численности но отраслям и регио нам, объема производимой продукции, объема выручки от продаж и произ водительности труда работников малого бизнеса. Проведенный нами анализ содержания законодательных и норматив ных актов, посвяш;енных различным вопросам функционирования нреднри ятий малого бизнеса, позволяет сделать вывод о недостаточности его нраво вого обеспечения. В рамках действуюп];его сегодня законодательства малые

предприятия не обладают ни льготным режимом налогообложения, ни бла гоприятным механизмом кредитования, ни значительно упрощенным поряд ком ведения налогового учета, ни особыми отношениями с органами госу дарственной власти и управления всех уровней. С целью активизации разви тия малого предпринимательства и превращения его в мощный механизм. обеспечивающий наряду с крупным и средним бизнесом рост внутреннего

валового продукта страны, необходимо существенно пересмотреть законода тельнз'ю базу, регулирующую деятельность малого бизнеса. В диссертации

представлены аргументированные предложения, направленные на совершен ствование нравового обеспечения функционирования малых предприятий. В

частности, в работе дана расширенная редакция определения малых пред приятий в отличие от содержащегося в Федеральном законе №88-ФЗ: под

субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие органи зации, в уставном капитале которых доля непосредственного участия других

организаций не превышает 25 процентов, в которых средняя численность ра ботников за отчетный период не превышает 100 человек; объем выручки от

продаж товаров (работ, услуг) в год составляет не более 35 млн. руб. (без на лога на добавленную стоимость); остаточная стоимость основных средств и

нематериальных активов, определяемая по данным бухгалтерского учета, не

превышает 100 млн. руб. Принимая во внимание содержание НК РФ, мы установили отсутствие

в нем особенностей исчисления и уплаты налогов и сборов субъектами мало го предпринимательства. Поэтому считаем необходимым внести следующие

изменения (дополнения):

- в П.4 ст. 346.13 главы 26.2 НК РФ в части размера дохода налогопла тельщика с 15 млн. руб. до 35 млн. руб. за налоговый (отчетный) период;

- в п. 1 ст. 346.26 главы 26.3 НК РФ в части добровольного применения

системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для

определенных видов деятельности для организаций, являющихся субъектами

малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом №88-

- в п. 1 ст. 145 главы 21 НК РФ - организации, являющиеся субъектами

малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом №88-

ФЗ, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогопла тельщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, независимо от объема

выручки от продаж;

- в ст. 239 главы 24 НК РФ предусмотреть, что организации, являю щиеся субъектами малого предпринимательства в соответствии с Федераль ным законом №88-ФЗ освобождаются от уплаты налога;

- В П. 3 ст. 286 главы 25 НК РФ распространить действие нормы в части

уплаты авансовых нлатежей по итогам отчетного периода на организации,

являющиеся субъектами малого предпринимательства, независимо от объема

выручки от продаж;

- в п. 2 ст. 358 главы 28 НК РФ исключить из объектов налогообложе ния транспортные средства, принадлежащие организациям, являющимся

субъектами малого предпринимательства и используемые в производствен ной деятельности (за исключением транспортных средств, сдаваемых в арен ду);

- в ст. 381 главы 30 1Ж РФ - освобождаются от налогообложения: ор ганизации, являющиеся субъектами малого предпринимательства в отноше нии используемого в производственном процессе имущества (за исключени ем имущества, сдаваемого в аренду организациям, не являющимся субъекта ми малого предпринимательства). Исследование проблем функционирования различных организационно правовых форм в малом предпринимательстве показало, что специальной от дельной формы для указанных субъектов в действующем законодательстве

не предусмотрено. В связи с этим нами были разработаны рекомендации по

выбору оптимальных организационно-правовых форм субъектами малого

бизнеса и выявлено их влияние на систему бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет малых предприятий является основной информа ционной базой о состоянии финансово-хозяйственной деятельности данного

экономического субъекта для различных групп пользователей. В этой связи

нами были уточнены группы потребителей з^етной информации. В частно сти, выявлено, что, как правило, инвесторами, учредителями, участниками

выступают руководители малого предприятия и его работники. Такое объе динение интересов в одном лице внешних и внутренних пользователей на кладывает отпечаток на содержание и характер восприятия потребляемой

ими информации, что позволяет выявить специфические особенности в цели

и задачах бухгалтерского учета на малом нредприятии. Не маловажное зна чение в раскрытии требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету и от четности, имеет анализ целесообразности их использования и применимости

для субъектов малого бизнеса, который осуществлен нами в первой главе ра боты. Кроме того, нами оценена достаточность и адекватность учетного

обеспечения малых предприятий, а также предложены организационная

структура бухгалтерии, система синтетического и аналитического учета

субъектов малого предпринимательства; систематизированы но основным

элементам учетной политики методы бухгалтерского и налогового 5^ета,

принимая во внимание специфику деятельности малых организаций. По ре зультатам диссертационного исследования установлено, что структура бух галтерии субъекта малого предпринимательства имеет определенные отли чия от обычных коммерческих организаций. Учитывая эти особенности, ав тор в диссертационной работе предложил структуру бухгалтерии по горизон тальным и вертикальным признакам, основанную на основных элементах ор ганизации бухгалтерского учета (задачи, функции, компетенция, ответствен ность). В этом случае распределение работ осуществляется на одном этапе

учетного процесса, если объем записей по счетам бухгалтерского учета дос таточно большой. Таким образом, можно отделить друг от друга учет на оп ределенном участке и отражение в регистрах синтетического учета (в том

числе Главной книге). При вертикальном разделении функций их распределение происходит

между отдельными этапами учетного процесса, то есть все схожие задачи

решаются одним сотрудником. В бухгалтерском учете вертикальное разделе ние функций можно применять как последовательное соединение. Стрелка

последовательности соединения поясняет нередачу рабочего объекта, напри мер документа, на котором первый сотрудник сделал пометку о необходимо сти совершения определенной проводки, второму сотруднику для непосред ственного отражения на счетах. Стрелка обратного соединения демонстриру ет возможность возврата документов, если их обработка на предыдуш;ем эта пе была выполнена не корректно. Основываясь на предлагаемой структуре построения бухгалтерии ма лого предприятия, возникает необходимость определения численности ее со трудников. Нами предложен алгоритм определения числа работников бух галтерской службы, несколько отличный от имеюп];ихся в отечественной

экономической литературе. В частности, алгоритм позволяет учесть при оп ределении количественного состава сотрудников бухгалтерии качественные

аспекты деятельности учетно-финансового персонала, для чего, нам пред196

ставляется весьма важным учесть коэффициенты творческой способности -

креативности (Qi и Q2), как применительно к бухгалтерской работе, так и к

смежным профессиям. При этом коэффициенты не поддаются формализо ванной оценке, но не могут быть меньше единицы, так как подразумевают

увеличение численности. Qi зависит от сложности и многообразия видов

деятельности, осуществляемой субъектом малого бизнеса, что, следователь но, требует более творческого отношения каждого конкретного бухгалтера к

обязанностям, а Q2 находится в прямой связи с многогранностью выполняе мых учетно-финансовыми работниками смежных функций, чем разнообраз нее виды деятельности и функции, тем выше должны быть эти коэффициен ты. Учитывая достаточно сильное влияние налоговых режимов на систему

бухгалтерского учета, диссертант провел систематизацию методов бухгал терского учета и нроцедур специальных налоговых режимов в малом бизнесе

по основным элементам учетной политики и пришел к выводу о том, что в

действующем налоговом законодательстве не отражены еще многие учетные

вопросы. Важным моментом при функционировании малого предприятия яв ляется взаимосвязь между бухгалтерским и налоговым з^етом. Исходя из

этого, нами был проведен анализ сопоставимости методов бухгалтерского

учета и основных налоговых режимов в малом бизнесе по основным элемен там учетной политики. В виду того, что рыночные условия хозяйствования субъектов малого

бизнеса требуют использования автоматизированных систем обработки

учетной информации, нами представлен анализ основных пакетов приклад ных программ, которые классифицированы по определенным оценочным

критериям. Исследования показали, что выбор пакета малым предприятием

будет зависеть от потребностей и финансовых возможностей конкретного

хозяйствующего субъекта. Проведенные исследования свидетельствуют о том, что существуют

особенности в ведении синтетического и аналитического учета на предпри ятиях малого бизнеса, что объясняется влиянием налоговых режимов и не достаточностью нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету, а так же незначительным количеством совершаемых хозяйственных операций за

отчетные периоды. В связи с этим в диссертационной работе разработана методика отра жения информации в синтетическом и аналитическом учете с использовани ем различных налоговых систем в малых предприятиях. Автором предложе ны четыре способа получения информации, необходимой для занолнения на логовой декларации по налогу на прибыль, в рамках бухгалтерского учета:

- введение дополнительных субсчетов, на которых будут отражаться

различия между бухгалтерским и налоговым учетом. В связи с этим предло жен оптимальный вариант учета доходов и расходов при наличии суммовых

разниц, связанный с исчислением налога на прибыль по общей системе нало гообложения, который должен реализовываться через систему субсчетов, от крытых к счету 90 «Продажи»: 90-1 «Продажи без учета суммовых разниц»,

90-2 «Суммовые разницы по продажам от основной деятельности», 90-3 «Па лог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». И нриведена увязка строк налоговой декларации с предлагаемыми

счетами второго порядка к счету 90 «Продажи»;

- введение дополнительных аналитических счетов, на которых будут

отражаться различия между бухгалтерским и налоговым учетом. При этом

мы считаем, что данный подход затрудняет идентификацию учетной инфор мации, в связи с чем он является трудоемким и мало эффективным;

- использование свободной номенклатуры счетов 3 0 - 3 9 бухгалтерско го учета для отражения информации о расходах в тех аналитических разре зах, которые необходимы для заполнения налоговой декларации. Для этого

вводятся новые счета, такие как: 30 «Материальные расходы», 31 «Расходы на оплату труда», 32 «Расходы, связанные с начислением амортизации», 33

«Прочие расходы», 34 «Пормируемые расходы», 35 «Отсроченные расходы»,

36 «Бухгалтерские расходы, не учитываемые для целей налогообложения»,

39 «Совокупные расходы организации». Кроме того, приводится взаимосвязь

предлагаемой группы счетов с декларацией по налогу на прибыль;

- отражение отдельных операций на забалансовых счетах организации. Предложенный способ может использоваться в тех ситуациях, когда оценка

налоговых доходов или расходов превышает их бухгалтерскую оценку. Од нако такой подход является не чем иным, как параллельным ведением нало гового учета;

В связи с тем, что наибольшие сложности вызывает организация нало гового уч.ета хозяйствуюп];их субъектов, находяш;ихся на обш;ей системе на198

логообложения, отдельные виды деятельности которых подпадают под сис тему налогообложения в виде ЕНВД, то для организации раздельного учета

доходов и расходов по видам деятельности мы рекомендовали организациям

приведенные выше четыре способа. Однако использование третьего способа

(применение свободной номенклатуры счетов 30-39 бухгалтерского учета

для отражения налоговых расходов) представилось нам наиболее удобным. Поэтому мы внесли предложения по корректировке действующего Плана

счетов по учету расходов при совместном применении обычной системы на логообложения и ЕПВД: обоснована необходимость введения новых счетов в

рабочий план выше указанных счетов 30-36, 39 и счетов 37 «Расходы по ви дам деятельности, облагаемым ЕПВД», 38 «Расходы, подлежап];ие распреде лению между разньщи режимами налогообложения». Определили наиболее рациональный с позиции малого предприятия

подход к составлению рабочего Плана счетов при использовании налогового

режима - ЕПВД, в этой связи мы предложили малым предприятиям в плане

счетов к каждому рабочему счету открыть отдельные субсчета по видам дея тельности. Песмотря на то, что указанный порядок может быть трудоемок, он

позволит избежать возможности возникновения ошибок в разграничении ви дов деятельности. В диссертации аргументированы предложения по совершенствованию

Плана счетов, рекомендованного Приказом № 64н (с учетом упрош;енной

системы налогообложения), для чего некоторые существуюш;ие счета мы

трансформировали путем перевода их из состава счетов в субсчета магист ральных счетов. Такой подход является целесообразным в связи с тем, что в

малых предприятиях за отчетный период осуш;ествляется небольшое количе ство хозяйственных операций, что в свою очередь, сократит рабочий план

счетов малых предприятий, в частности, применяюш;их УСПО.

Для целей налогового учета по системе УСПО мы предложили также

использовать счета 30-39, которые будут предназначаться для отражения до ходов и расходов организации, учитываемых при определении налогообла гаемой базы цо единому налогу: 30 «Расходы, принимаемые для целей нало гообложения, признанные», 31 «Расходы, принимаемые для целей налогооб ложения, не оплаченные», 32 «Расходы, принимаемые для целей налогооб ложения, в пределах норм», 33 «Расходы, не принимаемые для целей налогообложения», 39 «Обш,ая сумма расходов». Рабочие корреспонденции но рекомендациям в синтетическом учете

малых предприятий подробно представлены в диссертационной работе. Нами также предпринята попытка усоверщенствовать аналитический

учет малых организаций на основе систематизации существующих регистров

по учету имущества и обязательств. В связи с этим были откорректированы

унифицированные формы регистров и разработаны новые, такие как, Ведо мость учета прочих доходов и расходов (ф. В-9), в которой должны быть от ражены все возникающие виды доходов и расходов отличные от доходов и

расходов по обычной деятельности и Ведомость учета собственного капи тала (ф. В-10), которая предназначается для формирования информации о

структуре собственного капитала с учетом изменений в течение отчетного

периода. Наши предложения по отражению расходов на счетах бухгалтерского

учета в целях налогообложения предопределили разработку соответствую щих форм регистров: Ведомость аналитического учета расходов при общем

реж^име налогооблоэюения; Ведомость аналитического учета расходов при

ЕНВД; Ведомость учета расходов при применении упрощенной системы

налогообложения. Рекомендуемые формы регистров позволяют

интегрировать налоговый и бухгалтерский учет. В ходе исследования особенностей формирования отчетной информа ции предприятий малого бизнеса нами раскрыты организационно методические ноложения формирования внутренней и внешней отчетности

малых предприятий; предложена система аналитических показателей для

оценки финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого нредпри нимательства и методика диагностики фирм-однодневок. Нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету включает в себя

перечень типовых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые

являются общими для всех коммерческих организаций, в том числе и для ма лых нредприятий (Приказ №б7н Минфина России). В этой связи мы совер шенствовали две основные формы отчетности бухгалтерский баланс и отчет

о прибылях и убытках. Методика их заполнения подробно изложена в дис сертационной работе. Использование рекомендованных форм отчетности

связано, во-первых, с их использованием на малых предприятиях, приме няющих УСНО, во-вторых, предложенные показатели повышают аналитич ность этих форм. Учитывая то обстоятельство, что одним из основных потребителей ин формации, приведенной в бухгалтерской отчетности, являются налоговые

органы, мы акцентировали внимание малых предприятий на раскрытие пока зателей налогового учета путем разработки отчета о доходах и расходах,

который должен быть представлен в пояснительной записке. Основной

информационной целью указанной формы является раскрытие сведений о

полученных доходах и расходах предприятия за отчетный период с учетом

интересов налоговых органов. Немаловажным здесь является возможность

проведения анализа по фактическим доходам и расходам организации для

принятия оптимальных управленческих решений. Для удовлетворения потребностей руководства малого предприятия в

информации о фактическом использовании денежных средств по направле ниям деятельности, мы рекомендовали к применению отчет о движении де неэюных средств, рассчитанный косвенным методом, который позволяет рас сматривать не только статьи денежных средств, но и все остальные статьи

активов и пассивов, изменение которых влияет на финансовые потоки орга низации, а также предложили методику его составления. Исходя из того, что при составлении форм отчетности для различных

групп пользователей требуются рекомендации по последовательности фор мирования экономической информации, нами был предложен соответствую щий порядок составления внешней и внутренней отчетности малого пред приятия. Вся отчетность базируется на данных бухгалтерского учета, при этом

налоговая и финансовая отчетности дополняются внесистемной информаци ей налогового и финансового характера, соответственно; основой статисти ческой отчетности является бухгалтерская отчетность с добавлением моди фицированных системных данных бухгалтерского учета. Анализ нормативно-правовых актов показал, что регламентация соста ва внутренней отчетности для малых предприятий отсутствует, кроме того,

ограниченные финансовые возможности малых предприятий и предельная

численность работников, определяюш;ая статус субъектов малого бизнеса не

позволяет организовать ведение внутренней отчетности. В этой связи мы определили принципы составления внутренней отчет ности для малых предприятий и группу пользователей данной информации. При рассмотрении принципов составления внутренней отчетности мы исхо201

дили из существующих к ней требований и адаптации общих требований фи нансовой отчетности к внутренней. Кроме того, мы обосновали необходи мость использования двух новых принципов составления внутренней отчет ности: принцип доступности форм отчетности - при этом каждая форма

отчетности должна быть доступной для менеджмента и востребованной для

принятия оперативных управленческих рещений в субъектах малого бизнеса;

принцип пригодности для анализа и оперативного контроля, на основании

которого заинтересованный пользователь может использовать соответст вующие данные внутренних форм отчетности для нроведения оперативного

анализа и контроля деятельности организации. В целях повышения качественного уровня экономической информации

для обеспечения управления малым предприятием автор разработал следую щие формы внутренней отчетности:

- Отчет о производстве и себестоимости продукции (работ, услуг). Информация, приведенная в отчете, требуется для обоснования управленче ских решений по ассортименту вьшускаемой продукции (видам работ и ус луг), ее возможному количеству в зависимости от имеющихся мощностей,

определения резервов сокращения затрат, что в свою очередь будет способ ствовать снижению производственной себестоимости, как в целом по про дукции (работам, услугам), так и по ее видам. - Отчет о реализации продукции, товаров (работ, услуг). С помощью

отчета можно определить срок реализации прод5^ции и величину дохода,

полученного организацией, тем самым выявляются легко реализуемые виды

Продукции с наибольшим уровнем рентабельности. Данный отчетный доку мент помогает выбрать более эффективную тактику поведения на рынке. - Отчет о численности и заработной плате работников. Предлагае мый отчет помогает контролировать затраты, связанные с начислением зара ботной платы и ЕСН, а также предельную численность работников. Учитывая особенности формирования и представления учетной ин формации в субъектах малого предпринимательства, нами были определены

основные ноказатели финансово-хозяйственной деятельности фирм, распре деленные но категориям пользователей и сгруппированные в соответствии с

их интересами. Кроме того, все показатели интерпретированы с учетом осо бенностей информационного обеспечения субъектов малого бизнеса, исполь зующих одну из систем налогообложения: ОСНО, ЕНВД, УСНО.

Исходя из того, что в последнее время достаточно часто в практиче ской деятельности встречаются фирмы-однодневки, появилась необходи мость разработки методики диагностики таких организаций. Характеристика

и оценка финансовой деятельности фирм-однодневок должна во многом опи раться на структуру ее капитала. Наиболее значимым предметом исследова ния в данном контексте является величина, структура, динамика и направле ния использования собственного капитала, а также соотношение с иными

(заемными и привлеченными) источниками финансирования. Приоритет ность анализа устойчивых пассивов обусловлена высокой ролью собствен ных источников формирования активов в обеспечении финансовой устойчи вости организации. Таким образом, внесенные предложения по совершенствованию бух галтерского учета и формированию отчетности на предприятиях малого биз неса позволят повысить аналитичность и достоверность, суш;ественность и

прозрачность учетной информации, а также усилить роль бухгалтерского

учета в системе управления современным субъектом малого предпринима тельства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Рахматулина, Римма Равеловна, 2005 год

1. Законодательные акты, инструкции и положения по бухгалтерскому учету, аудиту и налогообложению предприятий малого бизнеса

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: Постатейный комментарий / Под общей ред. В.И. Слома. М. : Издательство «Статут», 1999.-396 с.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. (Часть вторая). М. : Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство «ЭКМОС», 2000. -120 с.

5. Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов / Предисловие и составление А.С. Бакаева. М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 400 с.

6. Об обществах с ограниченной ответственностью ФЗ от 8 февраля 1998 г № 14-ФЗ.

7. Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций. Приказ ФСФО от 23 января 2001 г. №16 // Собрание законодательства РФ. 2001. - №9.

8. О государственной регистрации юридических лиц. Федеральный закон от 08.08.2001 года № 129-ФЗ (в редакции от 08.12.2003 г.).

9. О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 14.06.1995 г № 88-ФЗ (в редакции Федеральных законов от 21.03.2002 г. № 31-ФЗ, от 22.08.2004 г. № 122-ФЗ).

10. О производственных кооперативах. Федеральный Закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ.

11. О лицензировании отдельных видов деятельности. Федеральный Закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ (ред. от 26.03.2003 г.).

12. О соглашениях о разделе продукции Федеральный. Закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 07.01.1999 N 19-ФЗ, от 18.06.2001 N 75-ФЗ, от 06.06.2003 N 65-ФЗ, от 29.06.2004 N 58-ФЗ).

13. О техническом регулировании. Федеральный Закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ.

14. О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Приказ от 21 декабря 1998 г. №64н. // http: www.minfin.ru

15. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н.

16. Положения по бухгалтерскому учету. Изд-е 3-е доп. Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2003 .-256 с.1.. Учебники, учебные пособия и монографии

17. Агурбаш Н.Г. Система государственной поддержки малого предпринимательства в России. / Н.Г. Агурбаш. М. : «Анкил», 2000. - 48 с.

18. Анализ роли и места малых и средних предприятий России. Статистическая справка. М. : Агентство США по международному развитию. Ресурсный центр малого предпринимательства, 2003 г. - 60 с.

19. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-JI, 2004. - 408 с.

20. Анализ экономики. Страна, рынок, фирма: Учебник / Под ред. Проф. В.Е. Рыбалкина. М. : Междунар. отношения, 1999. - 304 с.

21. Андреев В. Правовой статус малых предприятий / В. Андреев. М. : Омега-Л, 2004. -218 с.

22. Антология экономической классики. / Предисл. И.А. Столярова. М. : МП «ЭКОНОВ», «КЛЮЧ», 1993.-246 с.

23. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учета. / Р.Н. Антони М. : С.П. «Триада НТТ», 1992. -320 с.

24. Бабич A.M. Финансы: Учебник / A.M. Бабич, Л.Н. Павлова. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 760 с.

25. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению / А.С. Бакаев. М. : Бухгалтерский учет, 1997. -112 с.

26. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. / А.С. Бакаев. М.: Издательский Дом «МЦФЭР», 2001. - 71 с.

27. Бенке Р.Л. Полный цикл финансового учета: Практическое пособие / Р.Л. Бенке, Р.Н. Холт. М.: АО «ВИКТОРИ», 1993. - 130 с.

28. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. / Л.А. Бернстайн; Пер. с англ.; Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2002. - 624 с.

29. Бетге Й. Балансоведение. / Й. Бетге; Пер. с нем. ; Научный редактор В.Д. Новодворский; вступление А.С. Бакаева; прим. В.А. Верхова. М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

30. Бизнес, коммерция, рынок: Словарь-справочник / Автор-составитель Г.С. Саркисянц; Под ред. В.Г. Машенцева, А.Г. Саркисянца, Л.Д. Шарова. -М.: Информпечать, 1993. 320 с.

31. Бланк И.А. Управление активами. / И.А. Бланк. К. : «Ника-Центр», 2000. - 720 с.

32. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. / М. Блауг; Пер. с англ., 4-е изд. М. : «Дело Лтд», 1994. - 720 с.

33. Блинов А.О. Малое предпринимательство: Теория и практика: Учебник / А.О. Блинов, И.Н. Шапкин М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2003.-356 с.

34. Богатая И.Н. Делопроизводство и бухгалтерия: Учеб.-практ. пособие / И.Н. Богатая, Л.Н. Кузнецова. 2-е изд., испр. и доп. - М. : Дело, 2003. -360 с.

35. Брага В.В. Компьютерные технологии в бухгалтерском учете на базе автоматизированных систем: Практикум / В.В. Брага, А.А. Левкин. М. : Фин-статинформ, 2001. - 220 с.

36. Бреславцева Н.А. Балансоведение: Учебное пособие. / Н.А. Бреславцева, В.И. Ткач, В.А. Кузьменко М.: «Издательство Приор», 2001. - 160 с.

37. Бреславцева Н.А. Система балансовых отчетов и концепции балансового управления экономическими процессами. / Н.А. Бреславцева. Ростов н/Д : Изд-во СКНЦ ВШ, 1997. - 123 с.

38. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: Самоучитель / Э. Бриттон, К. Ватерстон; Пер. с англ. И.А. Смирновой; Под ред. проф. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

39. Булатов М.А. Стандарты бухгалтерского учета в схемах. На основе приказов Минфина РФ с учетом положений Налогового кодекса Российской Федерации / М.А. Булатов. М. : «Экзамен», 2003. - 240 с.

40. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков, и др.; Под ред. Я.В. Соколова. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 768 с.

41. Бухгалтерский учет в России в XXI веке: Учебное пособие / H.JI. Марен-ков, Т.Н. Веселова, Т.И. Кравцова, Т.В. Грицюк ; Под общ. ред. H.JI. Марен-кова. М.: Эдиториал УРСС, 2002. - 296 с.

42. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. В.Д. Новодворского. М. : ИНФРА-М, 2003. - 464 с.

43. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. СПб. : «Издательский дом Герда», 2001. - 288 с.

44. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. / Дж. К. Ван Хорн; Пер. с англ.; Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 1996. - 428 с.

45. Власов В.И. Комментарий к законодательству о малых предприятиях / В.И. Власов, О.М. Крапивин. М.: ИНФРА-М, 2004. - 168 с.

46. Ворст Й. Экономика фирмы: Учебник / Й. Ворст, П. Ревентлоу; Пер. с датского А.Н. Чеканского, О.В. Рожденственского. М. : Высш. шк., 1994. -272 с.

47. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. / Л.Т. Гиляровская, А.А. Вехорева. СПб. : Питер, 2003. -256 с.

48. Гиляровская JI.Т. Аудит финансовых результатов: Методология и методика. / Л.Т. Гиляровская, Ж.А. Кеворкова. В.: Издательство Воронежского государственного университета, 1997. - 168 с.

49. Грибов В.Д. Менеджмент в малом бизнесе: Учебник / В.Д. Грибов. М. : Финансы и статистика, 2002.- 144 с.

50. Гусева Е.П. Управление производством на малом предприятии: Учебно-практическое пособие. / Е.П. Гусева. М. : МЭСИ, 2001. - 232 с.

51. Даль В.И. Толковый словарь русского языка: Современное написание / В.И. Даль. М. : ООО «Издательство Астрель»: ООО «Издательство ACT»,2003.-983 с.

52. Дамари Р. Финансы и предпринимательство. Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для работы организации / Р. Дамари: Пер. с англ. Е.П. Вышинского. Ярославль : Елень, 1993. - 224 с.

53. Данилевский Ю.А. Аудит: Учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИД ФБК ПРЕСС, 2002. - 554 с.

54. Дернберг Р.Л. Международное налогообложение. / Р.Л. Дернберг; Пер. с англ. М. : ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

55. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации. / И.А. Дымова. М.: Современная экономика и право, 2001. - 160 с.

56. Егорова Н.Е. Малые предприятия: предпринимательские стратегии и кооперация. / Н.Е. Егорова, М.А. Маренный. М. : Компания Спутник +,2004. 199 с.

57. Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики: Учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий; Под ред. Л.Т. Гиляровской. Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2001. -216 с.

58. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Д.А. Ендовицкий; Под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М. : Финансы и статистика, 2001. - 400 с.

59. Ендовицкий Д.А. Введение в стратегический анализ инвестиционной деятельности: проблемы теории и практики. / Д.А. Ендовицкий, Н.М. Подо-прихин. Воронеж : Издательство Воронежского государственного университета, 2001. - 216 с.

60. Единый налог на вмененный доход / Н.А. Кудрявцева, А.С. Тапейцина, М.А. Подобед. М.: Издательство ПРИОР, 2001. - 64 с.

61. Ильина О.П. Информационные технологии бухгалтерского учета. / О.П. Ильина. СПб.: Питер, 2002. - 688 с.

62. Индивидуальное предпринимательство. / Г.Б. Ковалева; автор-составитель Г.Б. Ковалева. М. : Изд-во «АиН», 2002. 64 с.

63. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник / Т.Р. Карлин, А.Р. Макмин. ИНФРА-М, 2000. - 448 с.

64. Карпов В.В. Малые предприятия 2005: Практическое пособие / В.В. Карпов, Н.В. Лукина. М. : «Экономика и финансы», 2005. 528 с.

65. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. / В.В. Качалин. М. : Дело, 1998. - 432 с.

66. Клинов Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности / Н.Н. Клинов; Под ред. В.Д. Новодворского. М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 272 с.

67. Ключников С.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: Практическое пособие. / С.В. Ключников. М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2004. — 84 с.

68. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. / В.В. Ковалев. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2000. -512с.

69. Колб Р.В. Финансовый менеджмент. / Р.В. Колб, Р. Дж. Родригес: Пер. 2-го англ. издания; Предисл. с русск. изд. к.э.н. Драчевой E.JI. М. : Издательство «Финпресс», 2001. - 496 с.

70. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. М. : ИНФРА-М, 2002. - 635 с.

71. Костюк В.Н. История экономических учений. / В.Н. Костюк. М : Центр, 1997.-224 с.

72. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории: Учебное пособие / М.И. Кутер. М. : «Экспертное бюро-М», 1997. - 496 с.

73. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. / М.И. Кутер. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. - 544 с.

74. Лапуста М.Г. Малое предпринимательство: Учебник / М.Г. Лапуста, ЮЛ. Старостин М. : ИНФРА-М, 2004. - 454 с.

75. Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 ПБУ 12. / В.И. Макарьева. - М. : «Налоговый вестник», 2000. - 400 с.

76. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие / Т.Н. Малькова. СПб. : Издательский дом «Бизнес-Пресса», 2001.-336 с.

77. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерные методы. / М.Ю. Медведев. М. : Дело и Сервис, 2001. - 752 с.

78. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

79. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. / Д. Миддлтон: Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997.-408 с.

80. Минцберг Г. Стратегический процесс. / Г. Минцберг, Дж.Б. Куинн, С. Гансал: Пер. с англ.; Под ред. Ю.Н. Киптуревского. СПб. : Питер, 2001. -686 с.

81. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. пособие / В.Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 376 с.

82. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учеб. пособие / В.Д. Новодворский, P.J1. Сабанин. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 296 с.

83. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл; Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. - М. : Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

84. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. / В.Ф. Палий. М. : Бератор-Пресс, 2003. - 216 с.

85. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. М. : ИНФРА-М, 2004. - 472 с.

86. Пятов М.Л. Применение законодательства в бухгалтерской практике. / М.Л. Пятов. М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 208 с.

87. Пятов М.Л. Учет и налогообложение операций, связанных с осуществлением хозяйственных договоров. / М.Л. Пятов. М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. - 176 с.

88. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан; Пер. с англ.; Под ред. В.А Микрюкова. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998. 214 с.

89. Райзберг Б.А. Основы бизнеса: Учебное пособие / Б.А. Райзберг. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство «Ось-89», 2000. - 256 с.

90. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар; Пер. с франц.; Под ред. Л.П. Белых. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997. -375 с.

91. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. / Ж. Ришар; Пер. с фр.; Под ред. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

92. Романов А.Н. Автоматизация аудита. / А.Н. Романов, Б.Е. Одинцов. М. : Аудит; ЮНИТИ, 1999. - 336 с.

93. Российское обозрение малых и средних предприятий 2001 г. М. : Тасис А 9803, Поддержка развития малого предпринимательства, 2002 г. - 410 с.

94. Рубе В.А. Малый бизнес: история, теория, практика. / В.А. Рубе. М. : ТЕИС, 2000. - 231 с.

95. Салин В.Н. Техника финансово-экономических расчетов: Учебное пособие / В.Н. Салин, О.Ю. Ситников. М. : Финансы и статистика, 2002. - 112 с.

96. Сапожникова Н.Г. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие / Н. Г. Сапожникова Воронеж : Издательство Воронежского государственного университета, 2001. - 144 с.

97. Сирополис Н.К. Управление малым бизнесом. Руководство для предпринимателей. / Н.К. Сирополис. М. : Дело Лтд, 1997. - 672 с.

98. Соколов Я.В. Новый План счетов и основы ведения бухгалтерского учета. /Я.В. Соколов, В.В. Патров, Н.Н. Карзаева. М. : Финансы и статистика, 2003.-640 с.

99. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов. -М. : Финансы и статистика, 2000. 496 с.

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

101. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие / В.А. Терехова. М. : Перспектива, 1999. - 214 с.

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

103. Трубников А.А. Посреднические организации: бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / А.А. Трубников. М. : «Финансовая газета», 2005.-48 с.

104. Фадеев В.Ю. Экономические основы малого предпринимательства: Учеб. пособие / В.Ю. Фадеев. М : ИНФРА-М, 2004. - 142 с.

105. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. / Г.В. Федорова. М.: Омега-JI, 2004. - 304 с.

106. Федорова Г.В. Проектирование информационных систем: Учебное пособие / Г.В. Федорова. М. : МЭСИ, 2001. - 142 с.

107. Хорохордин Д.Н. Формирование активно-адаптивных систем внутреннего аудита: Монография / Д.Н. Хорохордин; Воронеж, гос. аграрный ун-т им. К.Д. Глинки. Воронеж : Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2003. - 152 с.

108. Черник Д.Г. Налоги и сборы в российской Федерации. / Д.Г. Черник. -2-е изд., перераб. М. : Международный центр финансово-экономического развития, 2000. - 160 с.

109. Чиркова М.Б. Методология бухгалтерского учета и экономического анализа в операциях кредитования коммерческих структур. Автореферат диссертации на соискание ученой степени д.э.н. / М.Б. Чиркова. М. : 1999. - 39 с.

110. Широбоков В.Г. Активно адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика. / В.Г. Ши-робоков. - Воронеж : ВГАУ, 2001.- 366 с.

111. Щадилова С.Н. Малый бизнес: с чего начать и как успешно развивать. / С.Н. Щадилова-М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. 96 с.

112. Щеренко М.В. Упрощенная система налогообложения: практическое применение с учетом последних изменений. / М.В. Щеренко: Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: Информцентр XXI века, 2005. - 320 с.

113. Ядгаров Я.С. История экономических учений. / Я.С. Ядгаров. М. : Экономика, 1996.-249 с.

114. Dawson S. Analysing Organisations. London: Macmillan, 1995. - 269 p.

115. Giles R.S., Capel W. Finance and Accounting. London: Macmillan, 1994П.Статъи в журналах и сборниках трудов, тезисы докладов

116. Агапова Т.Н. Формы и методы налогового стимулирования инвестиционной деятельности малого бизнеса / Т.Н. Агапова, Н.В. Фишер // Экономический анализ, теория и практика. 2004. - № 10(25). - С. 5-9

117. Амелина Т.И. Учет расходов предпринимателей, осуществляющих деятельность без образования юридического лица / Т.И. Амелина // Бухгалтерский учет. 2003.-№ 1. - С. 46-56

118. Андреев И.М. На вопросы читателей отвечают специалисты / И.М. Андреев // Бухгалтерский учет. 2004. - № 23. - С. 39-42

119. Андреев И.М. Особенности применения упрощенной системы налогообложения / И.М. Андреев // Бухгалтерский учет. 2005. - № 6. - С. 25-31

120. Ануфриев В.Е. Учет и распределение финансовых результатов / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4. - С. 45-52

121. Береснева Н.В. Упрощенная система налогообложения: включать ли в доход заемные средства и средства комитента? / Н.В. Береснева // Бухгалтерский учет. 2004. - № 19. - С. 33-37

122. Богатырева Е.И. Об изменениях в бухгалтерской отчетности / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2003. - № 19. - С. 3-14

123. Богатырева Е.И. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет.-2003.-№ 13.-С. 3-15

124. Богатырева Е.И. Формирование учетной политики организации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2004. - № 23. - С. 5-13

125. Борисов А.В. Упрощенная система налогообложения / А.В. Борисов // Бухгалтерский учет. 2003. - № 11. - С. 22-28

126. Бычков М.Ф. К вопросу об учетной политике предприятия / М.Ф. Бычков, Н.Н. Балашова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. - № 2. - С. 22-23

127. Виленский А. В. Этапы развития малого предпринимательства в России / А. В. Виленский. // Вопросы экономики. 1996. - № 7. - С. 14-17

128. Владимирова И.Г. Компании будущего: организационный аспект / И.Г. Владимирова // Менеджмент в России и за рубежом. 1999. - № 2. - С. 58-72

129. Ермолаева Н.В. Составление отчета о прибылях и убытках / Н.В. Ермолаева. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 6. - С. 8-13

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

131. Илышев A.M. Система оценочных показателей для интегрированной сферы малого бизнеса / A.M. Илышев, О.Н. Демчук. // Экономический анализ: теория и практика. 2005. - № 10. - С. 2-7

132. Карзаева Н.Н. Представление годовой бухгалтерской отчетности / Н.Н. Карзаева. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 3. - С. 15-17

133. Касьянова Г.Ю. Документирование хозяйственных операций / Г.Ю. Касьянова. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 19. - С. 25-27

134. Кукушкин И.М. Взысканные проценты и облагаемая база по налогу на прибыль / И.М. Кукушкин, Н.В. Береснева // Бухгалтерский учет. 2004. - № 24. - С. 34-36

135. Малявкина Л.И. Формирование регистров налогового учета в организации /Л.И. Малявкина. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 6. - С. 22-27

136. Малявкина Л.И. Учет основных средств при упрощенной системе налогообложения / Л.И. Малявкина // Бухгалтерский учет. 2004. - № 24. - С. 1423

137. Масленников М. В. Правовое регулирование малого бизнеса в России / М. В. Масленников. // ФПА АКДИ «Экономика и жизнь». Вып. № 5(10), май 2001

138. Никитина С.В. Упрощенная система налогообложения: старые и новые проблемы / С.В. Никитина // Бухгалтерский учет. 2003. - № 5. - С. 56-58

139. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета / С.А. Николаева // Бухгалтерский учет. 2000. - № 2. - С.46-54

140. Новодворской В.Д. Ошибки в бухгалтерской отчетности: способы выявления и исправления / В.Д. Новодворской, Д.В. Назаров, Н.Н. Клинов // Бухгалтерский учет. 2001. - № 2. - С. 21-25

141. Палий В.Ф. Управленческий учет: внутрифирменная отчетность / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2003. - № 13. - С. 62-64

142. Палий В.Ф. Управленческий учет система внутренней отчетности / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 2. - С. 57-59

143. Патров В.В. Комментарий к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» /В.В. Патров, М.В. Семенова // Бухгалтерский учет. 2003. - № 5. -С. 4-9

144. Патров В.В. Новое в учете доходов и расходов организаций / В.В. Патров. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 15. - С. 32-34

145. Патров В.В. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности /В.В. Патров, В.А. Быков. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 3. - С.5-14

146. Патров В.В. Составление бухгалтерской отчетности: общие положения /B.В. Патров, В.А. Быков // Бухгалтерский учет. 2004. - № 24. - С. 8-13

147. Патров В.В. Составление годовой бухгалтерской отчетности /В.В. Патров, В.А. Быков. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 1. - С. 11-37

148. Патров В.В. Составление годовой бухгалтерской отчетности / В.В. Патров, В.А. Быков. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 2. - С. 9-22

149. Петрова В.И. Учетная политика для целей налогообложения / В.И. Петрова, С.Г. Хозяева // Бухгалтерский учет. 2003. - № 2. - С. 33-38

150. Присягина Г.Н. ЕНВД для деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы / Г.Н. Присягина. // Бухгалтерский учет. -2005.-№6.-С. 32-34

151. Присягина Г.Н. Применение упрощенной системы налогообложения / Г.Н. Присягина // Бухгалтерский учет. 2004. - № 2. - С. 50-55

152. Радуцкий А.Г. Применение Международных стандартов финансовой отчетности / А.Г. Радуцкий. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 15. - С.76-78

153. Романовская Т.С. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль / Т.С. Романовская. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 4. - С. 27-32

154. Романовская Т.С. Формирование расходов для целей исчисления налога на прибыль / Т.С. Романовская // Бухгалтерский учет. 2003. - № 13. - С. 3338

155. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2003. - № 3. - С. 4-7

156. Савкин С.А. Новое в заполнении Книги учета доходов и расходов /C.А. Савкин // Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - С.32-33

157. Салтыкова А.А. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия / А.А. Салтыкова, JI.3. Шнейдман. // Бухгалтерский учет. -2001. -№ 18.-С. 50-55

158. Семенченко Н.П. Модель совместного ведения бухгалтерского и налогового учета / Н.П. Семенченко // Бухгалтерский учет. 2003. - № 17. - С. 25-29

159. Соколов Я.В. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.А. Быков. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 4. - С. 49-52

160. Соколов Я.В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я.В Соколов, Т.О. Терентьева. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. -С. 53-57

161. Соколов Я.В. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете / Я.В. Соколов В.Я. Соколов. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 22. - С. 14-16

162. Соколова О.О. Уплата единого налога на вмененный доход / О.О. Соколова // Бухгалтерский учет. 2003. - № 11. - С. 32-34

163. Сотникова JI.B. Некоторые типичные ошибки при формировании годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности / JI.B. Сотникова. // Бухгалтерский учет. 2005. - № 1. - С. 3 8-49

164. Сотникова JI.B. Принципы ведения бухгалтерского учета / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2005. - № 6. - С. 14-22

165. Сотникова JI.B. Принципы международных стандартов финансовой отчетности. / JI.B. Сотникова // Финансовая газета. 2004. - № 47.

166. Сотникова JI.B. Упрощенная система налогообложения: практика применения / JI.B. Сотникова // Бухгалтерский учет. 2004. - № 15. - С.20-27

167. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / А.Д. Шеремет // Бухгалтерский учет. 2001. - № 13. - С. 76-78

168. Шнейдман JI.3. Соответствие отчетности международным стандартам. / JI.3. Шнейдман. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. - С. 59-62

169. Шувалова Е.Б. Раздельный учет и налоговые регистры / Е.Б. Шувалова // Бухгалтерский учет. -2003. -№19.-С. 33-35

170. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности / А.Н. Хорин. // Бухгалтерский учет. 2002. - № 10. - С. 56-59

171. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления / А.Н. Хорин. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 7. - С. 67-70

172. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: раскрытие основных элементов форм отчетности / А.Н. Хорин. // Бухгалтерский учет. 2001. -№8.-С. 57-62

173. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: концепция физического капитала / А.Н. Хорин. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 9. - С. 63