Налоговые расчеты в бухгалтерском учете коммерческой организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сухов, Максим Владимирович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Сухов, Максим Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сухов, Максим Владимирович

Введение.

Глава I Налоговая система Российской Федерации, как механизм изъятия доходов предприятий.

1.1 Зарождение налоговой системы Российской Федерации.

1.2 Налоговая система Российской Федерации после принятия первой части Налогового кодекса.

1.3 Налоговая система Российской Федерации после принятия второй части Налогового кодекса.

1.4 Влияние Главы 25 «Налог на прибыль организаций» на экономику предприятия

1.5 Подходы к формированию законодательства по налогу на прибыль.

Глава II Информационные системы учета доходов расходов и обязательств предприятия.

2.1 Роль бухгалтерского, налогового и управленческого учета в информационном поле предприятия.

2.2 Цели и задачи налогового, бухгалтерского и управленческого учета.

2.3 Отражение информации о налоге на прибыль в бухгалтерском учете: российский и международный опыт.

2.3.1 Правила отражения информации о налоге на прибыль в бухгалтерском учете, установленные российскими стандартами.

2.3.2 Правила отражения информации о налоге на прибыль в бухгалтерском учете, установленные международными стандартами финансовой отчетности.

2.3.3 Основные различия между российскими и международными правилами отражения информации о налоге на прибыль в бухгалтерском учете.

2.4 Концептуальные подходы развития учета налогооблагаемой прибыли коммерческой организации.

Глава III Организация налогового учета в коммерческой организации.

3.1 Стандартизация налогового учета в организации и учетная политика для целей налогообложения.

3.2 Построение системы налогового учета на основе бухгалтерского учета.

3.3 Построение автономной системы налогового учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Налоговые расчеты в бухгалтерском учете коммерческой организации"

Основы действующей в настоящие время налоговой системы были заложены в начале 90-х годов прошлого века. В самом конце 1991 года Верховный Совет РСФСР принял около полутора десятков налоговых законов. Они вступили в силу с начала 1992 года. Большинство из них действовало более десяти лет, а некоторые действуют до сих пор.

Основная задача налоговой системы - это изъятие части доходов организаций и физических лиц в государственный бюджет. Налоговая система влияет на принципы учета доходов и расходов организаций. Ведь, устанавливая правила налогообложения, государству приходится определять и механизм расчета налоговой базы. Таким образом, через налоговую систему государство вводит обязательные принципы раскрытия информации о деятельности предприятия: утверждает формы налоговой отчетности, устанавливает правила формирования доходов и расходов для исчисления определенного налога и исключения из этих правил. Поэтому, одновременно с зарождением налоговой системы возникает проблема определения налоговой базы, расчета доходов и расходов для целей налогообложения.

На разных этапах развития Российской налоговой системы эта проблема решалась по-разному. Для некоторых налогов (например, для налога на имущество) налоговая база рассчитывалась по данным бухгалтерского учета, для других налогов (например, налога на добавленную стоимость) - вводились собственные информационные системы мало связанные с бухгалтерским учетом. В связи с этим все больше времени и внимания бухгалтерская служба организации уделяла вопросам налогообложения, расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Что касается налога на прибыль, то изначально он рассчитывался по данным бухгалтерского учета, которые корректировались в соответствии с требованиями налогового законодательства. В целом это соответствовало общим принципам исчисления налоговой базы, сформулированным в статье 54 первой части Налогового кодекса. Согласно пункту 1 этой статьи налогоплательщики-организации должны исчислять налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. Правда, этот пункт допускает возможность определения налоговой базы не по данным бухгалтерского учета, а на основе иных документально подтвержденных данных. Воспользовавшись этим, российские законодатели решили создать новую систему обобщения информации для определения базы по налогу на прибыль, которую назвали налоговым учетом.

Систему налогового учета ввела в российское налоговое законодательство глава 25 Налогового кодекса, которая начала действовать с 1 января 2002 года. Установленная этой главой система не имеет аналогов в мировой практике. Она предполагает выделение налогового учета в отдельное направление, которое требует определенной научной систематизации. В связи с этим возникла необходимость теоретически осмыслить роль принятой системы налогового учета в информационном поле предприятия, выявить механизмы взаимодействия системы налогового учета с другими информационными системами - системой бухгалтерского и управленческого учета. Кроме того, возникла необходимость адаптации существующих информационных систем к требованиям главы 25 Налогового кодекса и выработки механизмов по использованию бухгалтерского и управленческого учета для определения налоговых обязательств предприятия. Все эти проблемы определили цель и задачи, актуальность и значимость избранной темы диссертации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка предложений по совершенствованию бухгалтерского учета налоговых обязательств предприятия и механизма их реализации в условиях реформирования налоговой системы.

В соответствии с поставленной целью в диссертационном исследовании были решены следующие задачи:

- определить роль бухгалтерского, налогового и управленческого учета в информационном поле предприятия;

- сравнить российский и международный опыт налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета;

- предложить механизмы стандартизации налоговых расчетов в коммерческой организации и порядок формирования учетной политики для целей налогообложения;

- разработать концептуальные подходы к формированию адекватного налогового законодательства по налогу на прибыль;

- предложить варианты расчета налогооблагаемой прибыли коммерческой организации на основе данных бухгалтерского учета.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования являются теоретико-методологические и прикладные аспекты организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета. В качестве объектов исследования выбраны организации всех видов собственности, независимо от их организационно-правовой структуры. При изучении настоящей проблемы использовались данные машиностроительных заводов, полиграфических предприятий, строительных организаций, организаций оптовой и розничной торговли, общественного питания и др.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных исследователей и специалистов в области бухгалтерского и управленческого учета, российские и международные стандарты бухгалтерского учета и нормативные документы: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, Решения Верховного суда и Высшего Арбитражного суда, приказы Министерства РФ по налогам и сборам и Министерства финансов РФ.

В частности в работе над диссертацией были изучены работы следующих авторов: С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, Н.П. Кондраков, А.Н. Романов, Я.В. Соколов, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, JI. 3. Шнейдман А.С. Бакаев, А.И. Иванеев, К.И. Оганян, О.Д. Хороший.

Изучены труды ведущих зарубежных специалистов в области бухгалтерского, управленческого учета и отчетности, таких как X. Андерсон, И. Бетге, К. Друри, Д. Колдуэл, Дж. Рис, Ж. Ришар, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Р. Энтони и др.

В процессе работы применялись общенаучные приемы и методы: обследование, сравнение, обобщение, группировка, моделирование, анализ, системный подход и т.д.

Научная новизна. Научная новизна проведенного исследования заключается в разработке теоретической и методологической базы по расчету налоговых обязательств предприятия в системе бухгалтерского учета; выявлении механизмов адаптации системы бухгалтерского учета к требованиям налогового законодательства, для удовлетворения интересов государства, как пользователя информации о финансовом положении предприятия и размере его налоговых обязательств.

В результате проведенного исследования сформулированы положения, обоснованы выводы и рекомендации, которые характеризуют его научную новизну и выносятся на защиту: доказана несостоятельность выделения в информационном поле предприятия отдельного учетного направления, именуемым налоговым учетом; предложены механизмы отражения в бухгалтерском учете информации о различиях в порядке оценки в бухгалтерском учете и для целей налогообложения отдельных активов и обязательств, доходов и расходов. предложен механизм стандартизации налоговых расчетов на предприятии и порядок формирования учетной политики для целей налогообложения; предложены концептуальные подходы к формированию законодательства по налогу на прибыль; доказана низкая эффективность и экономическая нецелесообразность автономной системы налогового учета, в том числе построенной на основе регистров налогового учета, рекомендуемых налоговыми органами.

Практическая значимость работы состоит в том, что ее концептуальные положения по адаптации бухгалтерского учета к требованиям Налогового кодекса позволяют российским организациям составлять налоговую отчетность на основе данных бухгалтерского учета. Материалы выводы и рекомендации автора могут использоваться коммерческими организациями всех форм собственности для формирования бухгалтерской и налоговой учетной политики.

Разработан механизм корректировки данных бухгалтерского учета для целей налогообложения путем выявления постоянных и временных разниц и расчета отложенных налоговых активов и обязательств. Определены необходимые реквизиты, которыми нужно дополнить регистры бухгалтерского учета, для расчета налогооблагаемой прибыли и заполнения декларации по налогу на прибыль.

Полученные в ходе исследования результаты могут быть использованы в учебном процессе вузов при изучении дисциплин «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Апробация результатов работы. Исследование носит научно-практический характер, его отдельные составляющие были опубликованы автором, использованы в своей практической деятельности.

Работа прошла апробацию на кафедре учета, анализа и аудита Московского государственного Университета им. М.В. Ломоносова. Теоретические и практические результаты исследования докладывались и обсуждались на конференциях Московского государственного Университета им. М.В. Ломоносова. Содержащиеся в работе организационно-методические рекомендации апробированы и использованы в деятельности многих организаций страны, в частности, в ЗАОКонсультационно-финансовый центр «Актион», ЗАО «Издательский дом «Главбух», ЗАО «Газета «Финансовая Россия», ЗАО «Редакция журнала «Главбух».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 34 работах общим объемом 15 печатных листов.

1. Сухов М.В. Бухгалтерский, налоговый и управленческий учет: сходства и различия» // Материалы XXXI международной практической конференции «Татуровские чтения». - М.: Макс Пресс, 2003 - 0,3 п.л.

2. Сухов М.В. Ошибки в ведении учета и исчислении налогов на предприятиях торговли // Консультант бухгалтера - 1999. № 7. - 0,3 п.л.

3. Сухов М.В. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (комментарий к изменениям в главе 12 НК РФ) // Главбух

1999. №17.-0,3 п.л.

4. Сухов М.В. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» // Главбух» - 1999. № 18.-0,5 п. л.

5. Сухов М.В. Ошибки, выявленные в бухгалтерском учете: документальное оформление и порядок исправления // Консультант бухгалтера - 1999. №11.

- 0,3 п.л.

6. Сухов М.В. Комментарий к перечню выплат, на которые не начисляются страховые взносы в фонд занятости // Главбух - 1999. № 22. - 0,4 п.л.

7. Сухов М.В. Комментарий к порядку реструктуризации задолженности по налогам и сборам // Учет в производстве -1999. № 2. - 0,5 п.л.

8. Сухов М.В. Комментарий к изменениям в Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц» // Главбух - 1999. № 24. - 0,4 п.л.

9. Сухов М.В. Комментарий к изменениям в Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» // Главбух - 2000. № 2. - 0,3 п.л.

10. Сухов М.В. Комментарий к изменениям в Порядок уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ» //Главбух - 2000. № 3. - 0,3 п.л.

11. Сухов М.В. Новый порядок исчисления НДС предприятиями розничной торговли // Главбух - 2000. № 4. - 0,6 п.л.

12. Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» // Главбух - 2000. № 5.

- 0,5 п.л.

13. Сухов М.В. Новые нормы расходов на рекламу, представительских расходов, расходов на подготовку и переподготовку кадров // Главбух

2000. № 9. - 0,3 п.л.

14. Сухов М.В. Новое в учете основных средств // Главбух - 2000. № 10. - 0,4 п.л.

15. Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 3/2000 «Информация об аффилированных лицах» // Главбух - 2000 № 11. - 0,2 п.л.

16. Сухов М.В. Особенности налогообложения затрат на рекламу // Главбух

2000. № 14.-0,5 п.л.

17. Сухов М.В. Единый социальный налог. Комментарий к главе 24 Налогового кодекса РФ // Главбух - 2000. № 16. - 0,4 п.л.

18. Сухов М.В. Налог на доходы физических лиц. Комментарий к главе 23 Налогового кодекса РФ // Главбух - 2000. № 17. - 0,4 п.л.

19. Сухов М.В. Новая инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на прибыль // Главбух - 2000. № 19. - 0,8 п.л.

20. Сухов М.В. Покупка основных средств, бывших в употреблении // Главбух -2000. №21.-0,4 п.л.

21. Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». // Главбух - 2000. № 24. - 0,5 п.л.

22. Сухов М.В. «Раскрытие в отчетности информации о прибыли на одну акцию» // Главбух - 2001. № 3. - 0,5 п.л.

23. Сухов М.В. Исчисление НДС с авансов в иностранной валюте // Главбух

2001. № 10.-0,6 п.л.

24. Сухов М.В. Налог на прибыль организаций. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух - 2001 .№16.- 0,4 п.л.

25. Сухов М.В. Корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения // Главбух - 2001. №18.-0,8 п.л.

26. Сухов М.В. Как организовать налоговый учет // Главбух - 2002. № 3. — 0,3 п.л.

27. Сухов М.В. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов // Главбух - 2002. № 4. - 0,5 п.л.

28. Сухов М.В. Амортизация основных средств и нематериальных активов // Главбух - 2002. № 5. - 0,5 п.л.

29. Сухов М.В. Налоговый учет расходов на сырье и материалы // Главбух

2002. № 6. - 0,6 п.л.

30. Сухов М.В. Первый отчет по новому Плану счетов // Главбух - 2002. № 7. -0,1 п.л.

31. Сухов М.В. Налоговый учет операций по реализации и списанию основных средств // Главбух - 2002. № 8. - 0,4 п.л.

32. Сухов М.В. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам // Главбух -2002. № 9. - 0,5 п.л.

33. Сухов М.В. Налоговый учет процентов по кредитам и займам // Главбух -2002. №17.-0,5 п.л.

34. Сухов М.В. Ульянова Н.В. Как оценить незавершенное производство в налоговом учете // Главбух - 2002. № 17. - 0,8 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сухов, Максим Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Любая налоговая система влияет на порядок формирования информации о налоговых обязательствах предприятия. Эта информация необходима, прежде всего, государству для проверки полноты и правильности исчисления налогов. Таким образом, через налоговую систему государство вводит обязательные принципы раскрытия информации о деятельности предприятия: утверждает формы налоговой отчетности, устанавливает правила формирования доходов и расходов для исчисления определенного налога и исключения из этих правил. Поэтому, одновременно с зарождением налоговой системы возникает проблема определения налоговой базы, расчета доходов и расходов для целей налогообложения.

В диссертации показано, как эта проблема решалась на разных этапах развития налоговой системы Российской Федерации. На этапе зарождения налоговой системы налоговая база определялась по данным бухгалтерского учета. Затем, по мере развития налогового законодательства для некоторых налогов (например, для налога на добавленную стоимость) вводились собственные информационные системы, мало связанные с бухгалтерским учетом.

Понятие налоговый учет возникло на третьем этапе развития налоговой системы Российской Федерации, после введение в действие Главы 25 «Налог на прибыль» второй части Налогового кодекса РФ. Она выделяет налоговый учет в отдельное направление, не связывая его с бухгалтерским и управленческим учетом. До этого, налог на прибыль рассчитывался по данным бухгалтерского учета, которые корректировались для целей налогообложения в порядке, устанавливаемом налоговыми органами.

В диссертации показано, что выделение налогового учета в отдельное самостоятельное направление не оправдано по следующим причинам.

Во-первых, обособленная система налогового учета, ведет к существенному удорожанию процесса расчета налога на прибыль. В результате этого организации несут неэффективные расходы по поддержанию дополнительных информационных систем, найму и обучению дополнительного персонала.

Во-вторых, объекты, цели и задачи налогового учета, сформулированные в 25 Главе Налогового кодекса РФ, являются составляющей объектов, целей и задач бухгалтерского учета. Кроме того, Налоговый кодекс описывает требования к ведению налогового учета с помощью терминов и понятий, которые содержатся в бухгалтерском учете. Это говорит о том, что главная задача налогового учета — правильный и своевременный расчет налоговой базы и суммы налога - может быть решена в рамках бухгалтерского учета.

В-третьих, отсутствие четких обязательных для всех стандартов налогового учета, и практически полная свобода хозяйствующих субъектов в выборе методов ведения налогового учета, делает проверку правильности исчисления налогов чрезвычайно трудоемкой, а в некоторых случаях и невозможной. Поэтому сами работники налоговых органов высказываются за сближение налогового учета с бухгалтерским.

В диссертации проанализирован российский и международный опыт формирования в бухгалтерском учете информации о налоговых обязательствах предприятия. Рассмотрена проблема временной определенности налога на прибыль, и ее решение с помощью метода отложенных налогов. В России этот метод введен с 2003 года Положением по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль» (ПБУ 18/02). Этот стандарт бухгалтерского учета в значительной степени отличается от своего международного аналога МСФО 12 «Налоги на прибыль». Основные различия состоят в следующем:

- в МСФО 12 внимание акцентируется на порядке отражения информации о налоге на прибыль в отчетности, а ведение учета оставлено на усмотрение самой организации. Российским же стандартом главным образом регулируется бухгалтерский учет налоговых разниц и отложенных налогов, представлению информации в отчетности отведено буквально несколько пунктов;

- в международном стандарте отложенные налоги рассчитываются «методом обязательств», а в российском «методом отсрочки»;

- в отличие от российского в международном стандарте не используется понятие постоянных налоговых разниц и постоянных налоговых обязательств;

В работе доказано, что проблемы, возникающие из-за различий в оценке отдельных операций и активов, содержащиеся в налоговом законодательстве и в стандартах бухгалтерского учета могут, быть решены в рамках бухгалтерского учета. Для этого нужно использовать механизмы расчета постоянных и временных разниц, заложенные в ПБУ 18/02. Этот расчет можно делать в учетных регистрах, которые должны содержать, как минимум следующую информацию:

- дату отражения операции и возникновения разницы;

- квалификацию разницы (постоянная, вычитаемая, налогооблагаемая);

- сумму постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства на дату возникновения разницы;

- сумму, на которую изменилась разница (уменьшилась или увеличилась);

- сумму, на которую изменился отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство (уменьшилось или увеличилось);

- дату исчезновения разницы;

- сумму дохода и расхода, которая отражается в декларации по налогу на прибыль на дату возникновения, изменения и исчезновения разницы.

В диссертации описаны механизмы стандартизации налогового учета на предприятии и разработки учетной политики для целей налогообложения. Предложено три варианта формирования учетной политики.

Первый вариант - отдельные приказы для учетной политики для целей бухгалтерского учета и налоговой учетной политики. Основной недостаток этого варианта состоит в том, что эти два приказа будут во многом дублировать друг друга.

Второй вариант. Можно издать один приказ, в котором предусмотреть три раздела:

- организационно-технический;

- учетная политика для целей бухгалтерского учета;

- учетная политика для целей налогообложения.

Этот вариант построения учетной политики наиболее подходит для тех организаций, которые ведут самостоятельную систему налогового учета, никак не связанную с бухгалтерским учетом. Поскольку правила бухучета и налогообложения отражаются обособленно, а дублирование исключается за счет вынесения общих моментов в первый организационно-технический раздел.

Третий наиболее оптимальный вариант, подходит организациям, которые ведут налоговый учет на основе бухгалтерского учета. Они могут создать объединенную учетную политику: одновременно для бухгалтерского и налогового учета. В этом случае, по тем операциям, по которым правила бухучета и учета для целей налогообложения одинаковы, нужно прописать порядок их отражения в бухучете и установить, что для целей налогообложения эти операции учитываются в том же порядке.

В работе рассмотрено два подхода к ведению налогового учета, в условиях действия Главы 25 Налогового кодекса РФ:

- налоговый учет на основе бухгалтерского;

- автономная система налогового учета.

Сделан вывод, что для большинства предприятий наиболее оптимальным является ведение налогового учета на основе бухгалтерского. Автономная система налогового учета, в том числе и на основе регистров, рекомендуемых МНС России, не оправдана. Поскольку она требует отвлечения значительных ресурсов, приводит к дублированию однотипных операций и значительному усложнению учетного процесса.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сухов, Максим Владимирович, 2004 год

1. Абрамова Н.В., Князев Р.В., Кочкин М.П., Малявкина Л.И., Шишкоедова Н.Н. Налоговый учет. - М.: Главбух, 2002.

2. Аксененко А.Ф., Новиков В.В., Полякова С.И. Внутрихозяйственный расчет (Ответственность и оценка результатов). М.: Экономика, 1998.

3. Акчурина С. Р. Методы налогового учета. М.: ИД ФБК-Пресс, 2003.

4. Бакаев А.С. О налоговом учете и базе исчисления данных для налога на прибыль // Бухгалтерский учет 2002. № 13.

5. Бакаев А. С. Из 25-й главы НК РФ надо исключить статьи о налоговом учете // Российский налоговый курьер 2003. № 8.

6. Батуев М.В. Изменения в начислении амортизации, вводимые главой 25 Налогового кодекса РФ // Бухгалтерский учет 2002 г. № 8.

7. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: Финансы, 1970.

8. Безруких П.С. Учет и контроль себестоимости продукции. М.: Финстатинформ, 1999.

9. Безруких П.С., Катаев А.Н., Комисарова И.П. Учет затрат и калькулирования в промышленности (Вопросы теории, методологии и организации). — М.: Финансы и статистика, 1989.

10. Богатырева Е.И. Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль // Бухгалтерский учет 2003. № 13.

11. Богатырева Е.И. Принятие к налоговому учету доходов и расходов от реализации // Бухгалтерский учет 2002. № 8.

12. Богатырева Е.И. Последующий налоговый учет доходов и расходов от реализации //Бухгалтерский учет 2002. №11.

13. Борисов А.Н. Справка бухгалтера как документ налогового учета // Право и экономика 2003. № 12.

14. Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции // Бухгалтерский учет 2002. № 8.

15. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет 2003. № 12.

16. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатинформ, 1999 г.

17. Викторов П.П. Отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с МСФО и US GAAP // Бухгалтерский учет 2002. № 4.

18. Глебова О.П., Иванов К.А. Как применять ПБУ 18/02 на производственном предприятии // Российский налоговый курьер 2003. №14.

19. Глебова О.П. Учет производственных расходов: МНС России разъясняет // Российский налоговый курьер 2003 № 6.

20. Голомазова JI.A. Судебная практика по спорам, связанным с применением законодательства о налогах и сборах // Бухгалтерский учет 2002. № 9.

21. Горнон X., Миик Г., Мюллер Г. Учет: международная перспектива. — М.: Финансы и статистика, 1994.

22. Гусаковская Е.Г. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с работниками по представленным займам // Бухгалтерский учет 2002. № 20.23 .Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: ЮНИТИ, 2002.

23. Дэниел О 'JIupu. ERP системы. Современное планирование и управление ресурсами предприятия». М.: Вершина 2004.

24. Емельянов И.А. Инвестиционный климат в России: Налоговый аспект. // Материалы XXXI международной практической конференции «Татуровские чтения. М.: Макс Пресс, 2003.

25. Емельянов А.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств // Материалы XXXI международной практической конференции «Татуровские чтения». М.: Макс Пресс, 2003.

26. Жуков В.Н. Налогообложение доходов от участия в организациях // Бухгалтерский учет» 2002. № 10.

27. Жуков В.Н. Налоговый учет операций по уступке права требования // Бухгалтерский учет 2003. № 12.

28. Каверина О.Д. Управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 2003.

29. Каланов А.Н. Налог на прибыль организаций: Комментарий к главе 25 НК РФ. -М.: ИД ФБК-Пресс, 2003.

30. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: И.Д. ФБК-Пресс, 2003.

31. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. -М.: ДЕЛО, 2000.

32. Карзаева Н.Н., Колтакова М.И. Бухгалтерский и налоговый учет расходов по долговым ценным бумагам // Бухгалтерский учет 2002. № 12.

33. Кобенко А. Формирование бюджета налогов // Финансовый директор 2004. № 4.

34. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1995.

35. Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. Санкт-Петербург: Лист, 1991.

36. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-пресс, 1999.

37. Кондратова И.К. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998 .

38. Коновалова И.Р. Развитие учета прибыли. М.: Экономисть, 2003.

39. Клименкова JI.B., Курбангалеева OA., Хохлова О.Ю. Выводим налог на прибыль по данным бухгалтерского учета. // Учет Налоги Право 2003. № 14.

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

41. Костылев В.А. Налоговый и бухгалтерский учет: состоялся ли фактический развод //Бухгалтерский учет 2002. № 1.

42. Красноперова О.А. Учетная политика организации на 2004 год. М.: Главбух, 2003.

43. Кузьминых А. Оптимизация налогообложения м помощью резерва по сомнительным долгам // Финансовый директор 2004. № 6.

44. Кузьминых А. Оптимизация налога на прибыль с помощью льготных режимов налогообложения // Финансовый директор 2004. 9.

45. Куликова JI.K Учет постоянных налоговых активов // Бухгалтерский учет — 2004 № 3.

46. Куликова Л.К Прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства // Бухгалтерский учет 2004. № 2.

47. Куликова Л.К. Погашение отложенных налоговых активов и обязательств по объектам основных средств // Бухгалтерский учет — 2004. № 8.

48. Куликова JI.K Учет отложенных налоговых активов // Бухгалтерский учет 2003. №20.

49. Куликова JI.K. Учет отложенных налоговых обязательств // Бухгалтерский учет -2003. №21.

50. Куликова JI.K. Учет постоянных налоговых обязательств // Бухгалтерский учет -2003. № 16.

51. Куликова JI.K Налоговый учет операций по уступке права требования // Бухгалтерский учет 2002. № 16.

52. Куликова JI.K Налоговый учет расходов на оплату труда // Бухгалтерский учет -2002. № 15.

53. Куликова JI.K. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества //Бухгалтерский учет 2002. № 9.

54. Курбангалеева О. А. К сдачи отчетности по новым формам будь готов! //Учет Налоги Право 2003. № 32.

55. Лапенкова О.В., Матвеев С.Ю., Мещерина Г.В. Налоговый учет в организациях: Постановка. Регистры». -М.: ИД ФБК-Пресс, 2003.

56. Лосицкий О.А., Шевченко М.С. Как применять ПБУ 18/02 // Главбух 2003. № 19.

57. Лытнева Н.А., Лытнева Е.А. Корректировка прибыли для целей налогообложения организаций // Бухгалтерский учет 2002. № 1.

58. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Учет расчетов с филиалами и обособленными подразделениями по налогу на прибыль // Бухгалтерский учет 2002. № 21.

59. Майер Э. Контролинг как система мышления и управления / Под ред. С.А. Николаевой. -М.: Финансы и статистика, 1993.61 .Малявкина Л. К. Затраты, незавершенное производство, готовая продукция // Бухгалтерский учет 2003. № 24.

60. Малявкина Л. И. Налоговый учет затрат организации на проведение НИОКР // Бухгалтерский учет 2003. № 13.

61. Малявкина Л. И. Налоговый учет резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств // Бухгалтерский учет 2003. № 6.

62. Малявкина Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. —М.: Главбух 2003.

63. Мариус Коэн, Хенни ван Грюнинг. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. -М.: Издательство «Весь Мир» 2003.

64. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета. Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. / Под ред. С.А. Николаевой. -М.: Аналитика-Пресс, 2001.

65. Митин Б.М. Налоговый и бухгалтерский учет незавершенного производства: основные отличия // Российский налоговый курьер — 2003. № 5.

66. Митюкова Э.С. Ведение регистров по налоговому учету основных средств // Бухгалтерский учет 2003. № 6.

67. Назарян Е.Н. Сидельниквоа Л.Б. Комментарий к регистрам налогового учета. — М.: ОМЕГА-Л, 2003.

68. Налоговое право / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Издательский дом ФБК Пресс, 2000.

69. Х.Николаева С.А. Налоговый учет в 2002 году. Учетная политика для целей налогообложения. -М.: Аналитика-Пресс, 2002.

70. Николаева С.А. Налоговый учет в 2003 году. Учетная политика для целей налогообложения. -М.: Аналитика-пресс, 2002.

71. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка. Система «директ-костинг»: теория и практика. М.: Финансы и статистика 1993.

72. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. —М.: Аналитика-пресс, 1997.

73. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет 1996. № 1, № 3.

74. Николаева С.А. Доходы и расходы организации. Практика, теория, перспективы. -М.: Аналитика-Пресс, 2000.

75. Николаева С.А., Ракитская Т.Г., Сомин О.Ю. Подходы к формированию цивилизованного законодательства по налогу на прибыль // Консультант 2003. № 8.

76. Николаева О.Е. Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Эдиториал УРСС, 2001.

77. Оганян К. И. Налоговый и бухгалтерский учет должны сблизиться // Российский налоговый курьер 2003. № 5.

78. Организация налогового учета II Главная книга 2003. № 14 (специальный выпуск).

79. Основы управленческого учета: Учебное пособие» / Т.П. Карпова. М.: Инфра-М, 1997.

80. Палий В.Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях // Бухгалтерский учет 2003. № 8.

81. Петрова В.К, Хозяева С.Г. Учетная политика для целей налогообложения // Бухгалтерский учет 2003. № 2.

82. Пизенгольц М.З. Нужна ли раздельная система регистров бухгалтерского и налогового учета? //Бухгалтерский учет 2002. №11.

83. Подпорин Ю.В. Комментарий к главе 25 НК РФ Налог на прибыль: вчера, сегодня, завтра». М.: ИД ФБК-Пресс, 2002.

84. Поленова С.Н. Учет незавершенного производства в целях налогообложения // Бухгалтерский учет 2002. № 16.

85. Постатейный комментарий к главе 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» / Под ред. Ю.В. Мельникова. М.: Издательский дом «Главбух»», 2001.

86. Пронина Е.А. Как отразить в бухгалтерском учете отложенный налоговый актив // Бухгалтерский учет 2003. № 15.

87. Ю.Пронина Е.А. Постоянные и временные разницы в учете основных средств // Бухгалтерский учет 2004. № 2.

88. Пчелкина В.М. Налогообложение доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации // Бухгалтерский учет 2002. № 17.

89. Пятое M.J7. Понятия «продажи» и «реализация» в бухгалтерском и налоговом законодательстве // Бухгалтерский учет 2002. № 10.

90. Ракитина М.Ю. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: сближаем учеты? // Российский налоговый курьер 2003. № 6.

91. Романовская Т.С. Отдельные рекомендации по заполнению декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев // Бухгалтерский учет 2002. № 20.9А. Романовская Т.С. Заполнение новой формы декларации по налогу на прибыль // Бухгалтерский учет 2004. № 7.

92. Романовская Т.С. Налоговый учет ремонта основных средств // Бухгалтерский учет 2002. № 17.

93. Романовская Т.С. Учет процентов по заемным средствам для целей налогообложения // Бухгалтерский учет 2002. № 14.

94. Романовская Т.С. Заполнение декларации по налогу на прибыль за квартал // Бухгалтерский учет 2002. № 6.

95. Савинко Т.В. Договор как сделка и документ налогового учета // Бухгалтерский учет-2002. № 16.

96. Слабинская И.А. Методология и организация учета налогов в системе бухгалтерского учета. М.: Экономиста, 2003.

97. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: Учет о отчетность. М.: - И.Д. ФБК-Пресс, 2003.

98. Сотникова Л.В. Налоговый учет переноса убытка на будущее //Бухгалтерский учет 2002. №11.

99. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Учет налога на прибыль. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003 г.

100. Сухарев И.Р., Сухарева О.А. Налоги на прибыль: отражение в отчетности // Финансовый директор 2003. № 7-8.

101. Сухов М.В. Бухгалтерский, налоговый и управленческий учет: сходства и различия» // Материалы XXXI международной практической конференции «Татуровские чтения». -М.: Макс Пресс, 2003.

102. Сухов М.В. Ошибки в ведении учета и исчислении налогов на предприятиях торговли // Консультант бухгалтера 1999, № 7.

103. Сухов М.В. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (комментарий к изменениям в главе 12 НК РФ) // Главбух -1999. № 17.

104. Сухов М.В. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» // Главбух» 1999. № 18.

105. Сухов М.В. Ошибки, выявленные в бухгалтерском учете: документальное оформление и порядок исправления // Консультант бухгалтера 1999. №11.

106. Сухов М.В. Комментарий к перечню выплат, на которые не начисляются страховые взносы в фонд занятости // Главбух 1999. № 22.

107. Сухов М.В. Комментарий к порядку реструктуризации задолженности по налогам и сборам // Учет в производстве -1999. № 2.

108. Сухов М.В. Комментарий к изменениям в Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц» // Главбух 1999. № 24.

109. Сухов М.В. Комментарий к изменениям в Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» // Главбух 2000. № 2.

110. Сухов М.В. Комментарий к изменениям в Порядок уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ» //Главбух 2000. № 3.

111. Сухов М.В. Новый порядок исчисления НДС предприятиями розничной торговли // Главбух 2000. № 4.

112. Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» // Главбух — 2000. № 5.

113. Сухов М.В. Новые нормы расходов на рекламу, представительских расходов, расходов на подготовку и переподготовку кадров // Главбух 2000. № 9.

114. Сухов М.В. Новое в учете основных средств // Главбух 2000. № 10.

115. Сухов М.В. Комментарий к ПБУ 3/2000 «Информация об аффилированных лицах» // Главбух 2000 №11.

116. Сухов М.В. Особенности налогообложения затрат на рекламу // Главбух -2000. № 14.

117. Сухов М.В. Единый социальный налог. Комментарий к главе 24 Налогового кодекса РФ // Главбух 2000. № 16.

118. Сухов М.В. Налог на доходы физических лиц. Комментарий к главе 23 Налогового кодекса РФ // Главбух 2000. № 17.

119. Сухое М.В. Новая инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на прибыль // Главбух 2000. № 19.

120. Сухое М.В. Покупка основных средств, бывших в употреблении // Главбух -2000. №21.

121. Сухое М.В. Комментарий к ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». // Главбух 2000. № 24.

122. Сухое М.В. «Раскрытие в отчетности информации о прибыли на одну акцию» // Главбух 2001. № 3.

123. Сухое М.В. Исчисление НДС с авансов в иностранной валюте // Главбух -2001. № 10.

124. Сухое М.В. Налог на прибыль организаций. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух 2001. № 16.

125. Сухое М.В. Корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения // Главбух 2001. № 18.

126. Сухое М.В. Как организовать налоговый учет // Главбух 2002. № 3.

127. Сухое М.В. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов // Главбух 2002. № 4.

128. Сухое М.В. Амортизация основных средств и нематериальных активов // Главбух 2002. № 5.

129. Сухое М.В. Налоговый учет расходов на сырье и материалы // Главбух -2002. № 6.

130. Сухое М.В. Первый отчет по новому Плану счетов // Главбух 2002. № 7.

131. Сухое М.В. Налоговый учет операций по реализации и списанию основных средств // Главбух 2002. № 8.

132. Сухое М.В. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам // Главбух -2002. № 9.

133. Сухое М.В. Налоговый учет процентов по кредитам и займам // Главбух -2002. № 17.

134. Сухов М.В. Ульянова Н.В. Как оценить незавершенное производство в налоговом учете // Главбух 2002. № 17.

135. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов, Шеремет А.Д. — М.: Финансы и статистика, 2000.

136. Теория экономического анализа: Учебник / А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 2003.

137. Толкушкин А. В. Комментарий (постатейный) к главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций». М.: Юрайт-Издат, 2003.

138. Управленческий учет: Учебник для Вузов / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2000.

139. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.

140. Устинова Я. И. Учет и налогообложение расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы // Бухгалтерский учет 2002. № 18.

141. Феоктистов И.А. Как отразить в бухучете расчеты по налогу на прибыль. Комментарий к ПБУ 18/02 // Главбух» 2003. № Ъ.

142. Филимонова Е.М. Калькуляция разниц в производстве // Главная книга -2003 № 15.

143. Фролов СЛ. Налог на прибыль в 2002 году. М.: Главбух, 2002.

144. Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет 2002. № 12.

145. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный). М.: МЦФЭР, 1999.

146. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части второй (постатейный). М.: МЦФЭР, 2001.

147. Шишкоедова Н.Н. Комментарий к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». М.: Вершина, 2003.

148. Шишкоедова Н.Н. Теория бухгалтерского учета. М.: Вершина, 2003.

149. Яковлев А.С. Учетная политика организаций на 2003 год. М.: Главбух 2003.

150. David Alexander, Anne Britton, Ann Jorissen «International Financial Reporting and Analysis, 1st edition», Thomson Learning Europe, 2003

151. Jeremy Hope, Robin Fraser «Beyond Budgeting: How Managers Can Break Free from the Annual Performance», Harvard Business School Press, 2003

152. Robert Anthony, Vijay Govindarajan «Management Control Systems, 8th Edition», McGraw-Hill, 2004