Формирование учетной политики в организациях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чистякова, Ольга Александровна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Чистякова, Ольга Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

242

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чистякова, Ольга Александровна

Введение.

1. Теоретические основы формирования учетной политики организаций потребительской кооперации.

1.1 .Эволюция подходов к учетной политике.

1.2. Принципы формирования учетной политики.

1.3. Особенности формирования учетной политики в организациях потребительской кооперации.

2. Методические подходы к формированию учетной политики в организациях потребительской кооперации.

2.1. Анализ действующих положений учетных политик хозяйствующих субъектов.

2.2. Формирование организационных и технических аспектов учетной политики.:

2.3. Формирование методических аспектов учетной политики.

3. Совершенствование действующих аспектов учетной политики в организациях потребительской кооперации.

3.1. Направления совершенствования документооборота в организациях потребительской кооперации.

3.2. Формирование учетной политики с использованием регламентов для внутреннего контроля.

3.3. Методические рекомендации по формированию учетной политики на малых предприятиях системы потребительской кооперации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование учетной политики в организациях потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. В настоящее время финансовое состояние организаций потребительской кооперации недостаточно устойчиво, что обусловлено проблемами, порождаемыми преобразованиями в экономике страны. Актуальность выбора учетной политики хозяйствующими субъектами назревает в момент перехода национальной экономики к новому уровню регулирования, что происходит и теперь, в период всеобщего мировогокризиса.

Перед потребительской кооперацией России в рамках национальных проектов по преобразованию жизни сельского населения страны стоят масштабные задачи улучшения финансового состояния всех входящих в нее хозяйствующих субъектов. Их решение в определенной степени связано с формированием и реализацией рациональной учетной политики в организациях потребительской кооперации.

Состояние изученности проблемы. Различные аспекты в области теории и практики применения учетной политики рассматриваются в трудах отечественных (P.A. Алборов, В.П. Астахов, A.C. Бакаев, С.Н. Гришкина, А.Н. Ефремова, В.Б. Ивашкевич, М.И. Кутер, ВВ. Козлов,И.Н Львов,МЮ. Медведев, ЮА Новоселов, КН. Середа, JI.A. Сипко, В.Д. Смирнов, Я.В. Соколов, A.A. Соколов, M.JI. Пятов, A.A. Шапошников, JI.3. Шнейдман и др.) и зарубежных (X. Андерсон, М. Бред, Р. Депапорт, Д. Колдуэлл, П. Лассен, М. Мэтьюс, Б. Нидлз, Р. Обер, М. Перера, Д. Рис, Ж. Савари, Р. Энтони, Э. Хэндриксен, О. Шмаленбах, И. Шер, В. Швайхер и др.) авторов.

В действующей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности существует определенная методика формирования, раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Однако практически отсутствует методическая база формирования учетной политики на мезоуровне для организаций потребительской кооперации. Вместе с тем, объективная необходимость исследования вопросов учетной политики, критериев ее разработки, принципов формирования в соответствии со спецификой организаций (предприятий) потребительской кооперации, а также ее влияния на их финансовые результаты назрела. Это обусловило цель и задачи диссертации.

Цель диссертационного исследования — обобщение теоретических положений и разработка методических подходов к формированию учетной политики в организациях потребительской кооперации.

В соответствии с указанной целью поставлены и решены следующие задачи:

• обобщены современные подходы к исследованию сущности формирования учетной политики для уточнения ее определения и критически оценена практика формирования учетной политики в организациях потребительской кооперации с позиций совершенствования в соответствии с действующим законодательством;

• обоснованы методические рекомендации по сближению принципов бухгалтерского и налогового учета, ориентированные на комбинированную модель формирования учетной политики в организациях потребительской кооперации, применяющих общий режим и упрощенную систему налогообложения;

• предложены и внедрены в практику формы документов по учету паевого фонда с целью получения информации, необходимой для оперативного управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций потребительской кооперации;

• разработаны предложения по совершенствованию внутреннего контроля в организациях потребительской кооперации и внедрены в практику проекты внутренних регламентов, обеспечивающих их практическое применение.

Предмет исследования — теоретические, методические и организационные аспекты учетной политики в организациях потребительской кооперации.

Объект исследования — учетно-аналитические процессы в организациях потребительской кооперации, связанные с формированием учетной политики.

Объект наблюдения - организации Новосибирского облпотребсоюза.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили: труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные вопросам формирования учетной политики; нормативно-правовые акты Российской Федерации, указания и рекомендации министерств и ведомств по вопросам бухгалтерского учета и отчетности; материалы кооперативных организаций, синтезирующие данные оперативного, статистического и бухгалтерского учета, а также обследования учетных систем, проведенные автором в организациях потребительской кооперации Новосибирского облпотребсоюза.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, сравнения, индукции и дедукции; экономико-статистические методы обработки информации с использованием стандартного пакета программ «Microsoft Word», «Microsoft Excel».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- предложен методический подход к формированию учетной политики в организациях потребительской кооперации, который включает: уточнение определения «учетная политика», адаптированное, в отличие от традиционного, к социально-экономическим особенностям потребительской кооперации как системы; усовершенствованный порядок процесса формирования учетной политики за счет выявления и уточнения факторов, что позволяет более полно и объективно сформировать информацию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- разработаны методические рекомендации по формированию наиболее существенных аспектов учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, позволяющие, в отличие от существующих, отразить отраслевые особенности организаций потребительской кооперации, применяющих общий режим и упрощенную систему налогообложения, чтобы повысить достоверность информации и снизить трудоемкость учетных работ при соблюдении принципа рациональности;

- рекомендованы и апробированы формы первичной и сводной документации для отражения и текущего обобщения операций по движению паевого фонда, не унифицированные законодательно, что позволит обособить и систематизировать процесс документирования; предложен и адаптирован к практической деятельности хозяйствующих субъектов потребительской кооперации график документооборота, предусматривающий, в отличие от применяемых, введение Плана документооборота, что позволит обеспечить достоверное получение информации;

- сформированы и апробированы основные регламенты и рабочие документы для внутреннего контроля в качестве приложений к учетной политике организаций потребительской кооперации, позволяющие, в отличие от действующей практики, обеспечить большую прозрачность и научную обоснованность бухгалтерского учета.

Практическая значимость результатов исследования. Основные предложенные рекомендации по формированию учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета позволят усовершенствовать учетную систему организаций потребительской кооперации, повысить качество принимаемых управленческих решений, а также достоверность отчетной информации.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности Новосибирского облпотребсоюза (акт о внедрении от 04. 06. 2009 № 13-с), Колыванского по-спо «Коопромторг» (акт о внедрении от 27. 05. 2009 № 58). Материалы исследования используются в учебном процессе Сибирского университета потребительской кооперации (справка об использовании результатов диссертационного исследования от 05.05.2009 № 17-659/1).

Основные положения и результаты исследования докладывались на международных конференциях: «Актуальные проблемы учета и финансов в организациях потребительской кооперации, других сферах и отраслях» (Новосибирск, 2006 и 2007 г.г.), «Актуальные проблемы экономического развития регионов России» (Абакан, 2007 г.), «Стратегическое планирование и развитие предприятий» (Москва, 2008 г.), «Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства» (Челябинск, 2008 г.), «Экономика и менеджмент современного предприятия: теория и практика» (Санкт-Петербург, 2008 г.).

Публикации. По теме диссертации опубликовано девять работ общим объемом 9,6 п.л. (в.т.ч. авторские - 8,1 п.л.), из них одна монография, статья объемом 0,5 п.л. в ведущем рецензируемом научном издании, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией.

Объем и структура работы. Диссертация изложена на 165 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 204 наименования, содержит 8 таблиц, 10 рисунков, 24 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чистякова, Ольга Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное диссертационное исследование теоретических и методических вопросов формирования учетной политики организаций потребительской кооперации позволило получить ряд выводов и сформировать следующие выводы и предложения.

1. Обобщение взглядов отечественных ученых на основы формирования учетной политики показало отсутствие единой позиции в понимании сущности учетной политики. Современное понятие учетной политики, представление об ее назначении и сфере применения вобрали в себя наиболее устоявшиеся исторически критерии экономической и юридической наук. Определенный приоритет отдается учетной политике как совокупности способов учета. Некоторые авторы предлагают трактовать ее как составляющую метода бухгалтерского учета. Анализ определений понятия учетной политики позволяет сделать вывод, что они детализированы для целей финансового учета. При этом основной аспект приходится на состав учетной политики, а ее сущности и назначению уделено недостаточное внимание.

На основе различных подходов к определению сущности учетной политики, сделан вывод о необходимости рассмотрения учетной политики на трех уровнях: макро-, мезо- и микроуровне.

Учетная политика, на макроуровне — это свод законодательных нормативных актов, определяемых и проводимых государственными органами в отношении организаций микроэкономического уровня через бюджетную, банковскую, налоговую систему и правоохранительные органы.

Учетная политика на мезоуровне применительно к потребительской кооперации выражает разработанные рекомендации по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, которые принимают во внимание социально-экономические особенности потребительской кооперации как системы отношений и организаций.

Учетная политика на микроуровне (уровне предприятия) — это система целевых установок и способов развития бухгалтерского и налогового учета в разрезе организационных, технических и методических аспектов, определяемая и проводилшя в интересах конкретного хозяйствующего субъекта.

Считаем, что использование уточненных нами определений позволяет глубже раскрыть смысл положений учетной политики бухгалтерского и налогового учета, а в перспективе и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.

2. Наряду с традиционными принципами бухгалтерского учета, предложенными нормативными актами и научной литературой, в диссертации доказана необходимость использования принципов МСФО существенность, достоверность и профессионального суждения, что позволяет наиболее полно сблизить принципы бухгалтерского, налогового и управленческого учета для формирования более приемлемой учетной политики для организаций потребительской кооперации.

3. В диссертации предложены основные направления совершенствования процесса формирования учетной политики, применительно к организациям потребительской кооперации в целях снижения трудоемкости учета, экономии затрат на его ведение.

На наш взгляд, перспективно рассмотрение следующих этапов по формированию учетной политики, применительно к организациям потребительской кооперации:

- анализ действующей правовой нормативной базы; выявление, оценка факторов, под влиянием которых производится выбор способов ведения бухгалтерского учета; - применение допущений и требований, обязательных для выполнения всеми хозяйствующими субъектами идентификация потенциально пригодных для применения способов ведения бухгалтерского и налогового учета объектов учета пригодных для организации; оформление учетной политики. При этом следует учитывать влияние внешних и внутренних факторов в разрезе организационных, технических и методических аспектов учетной политики. К внешним факторам автор отнес правовые и экономические параметры. К внутренним - организационные, управленческие, кадровые, финансовые и специфичные для системы потребительской кооперации.

Наряду с традиционными факторами, согласно нормативным актам и научной литературой, в диссертации предложены специфичные факторы, характерные только для потребительской кооперации, оказывающие наиболее значимое влияние на процесс формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

4. Оценены и проанализированы положения действующих учетных политик в разрезе потребительских обществ Новосибирского обл-потребсоюза. Обоснована необходимость двух этапов оценки. Сначала оценивается система внутреннего контроля по организации учетной политики, путем специально разработанных форм анкет, с помощью которых проводиться устный опрос главных бухгалтеров и руководителей тестируемых организаций системы потребительской кооперации. На втором этапе был проведен критический анализ приказов по учетной политике организаций для целей бухгалтерского и налогового учета.

Выполненный анализ положений учетных политик, применяемой предприятиями, позволил выявить содержание и структуру приказов по учетной политике, типичные ошибки и недостатки, определить приоритетные экономические интересы хозяйствующих субъектов, проявляющихся в выборе ими способов ведения бухгалтерского учета.

5. На основе проведенного исследования предпочтительной признана интегрированная модель взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, которая позволяет наиболее рациональное с наименьшими временными и финансовыми затратами ведение обоих видов учета.

Автором предложены проекты формирования учетной политики для организаций потребительской кооперации, находящихся на общем и специальном режимах налогообложения (упрощенной системе), ориентированные на рациональное формирование учетной политики, с целью интеграции бухгалтерского и налогового учета, отражающие отраслевые особенности и возможности применения МСФО.

К значимым разделам учетной политики, отличающим, на взгляд автора, деятельность потребительских организаций от прочих видов, можно отнести следующие:

- проведение инвентаризации;

- правила документооборота;

- организация системы внутреннего контроля;

- рабочий план счетов;

- формы первичных и сводных документов по учету паевого фонда.

При формировании методического аспекта учетной политики автор определил наиболее существенные элементы, оказывающие результативное влияние на показатели финансового состояния организации. Бухгалтерские приемы, формирующие оценку активов, порядок признания выручки и списания затрат, имеют непосредственную связь с налогообложением, с одной стороны, и финансовым положением организации, демонстрируемымучредителям (участникам), потенциальным инвесторам и кредиторам с другой.

Варьируя учетной методологией в дозволенных законом рамках, автор предложил выбирать наиболее выгодный для организации способ ведения учета, обеспечивающий желаемую величину прибыли и сближение бухгалтерского и налогового учета.

При наполнении методических аспектов учетной политики сформированы существенные элементы, без указания которых, по мнению автора, невозможно правильно и адекватно представить в отчетности организации основные средства, материально-производственные запасы, резервы, налоговую декларацию.

Автором разработаны методические рекомендации по формированию учетной политики организаций потребительской кооперации, находящихся на упрощенной системе налогообложения. Целесообразно унифицировать положения для их сближения, отражающие бухгалтерскую и налоговую составляющие учетной политики.

Применение данного подхода подтверждается следующими требованиями:

• организация и ведение учета объектов основных средств и нематериальных активов предполагает определение принципов и методов формирования первоначальной стоимости указанного имущества, а также обеспечение списания или восстановления сумм произведенных расходов при переходе на иной режим налогообложения;

• хозяйствующим субъектам, перешедшим на упрощенную систему налогообложения, предоставить право оценки товаров, приобретенных для перепродажи по тем же методам, что и хозяйствующим субъектам, использующим общий режим налогообложения (ФИФО, по средней себестоимости и по стоимости единицы).

Эта норма распространяется только на налоговый учет. Однако система налогового учета не содержит унифицированных форм учета активов и обязательств. Разработка таких форм самостоятельно организациями потребительской кооперации будет противоречить принципу рациональности.

Формирование учетной политики в организациях потребительской кооперации, отнесенных к субъектам малого предпринимательства, имеет свои характерные особенности, которые, как правило, сводятся к незначительному количеству используемых регистров в процессе сбора, регистрации и обработки учетной информации. Характеризуя регистры бухгалтерского учета, приведенные в Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н, автор пришел к выводу, что в них не нашли отражение изменения Плана счетов (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н), а также имеется ряд некоторых некорректных записей, которые могут привести к искажению отражаемой в них информации. Для устранения указанных недостатков предлагается внести рекомендованные нами изменения в Книгу (журнал) учета хозяйственных операций (К-1) и Ведомости В-1 - В-9.

Предложенные рекомендации по формированию учетной политики организаций потребительской кооперации, находящихся на упрощенной системе налогообложения, позволяют сблизить принципы бухгалтерского и налогового учета и сформировать учетную политику, позволяющую получать качественную для пользователей информацию о деятельности системы потребительской кооперации.

6. В части совершенствования первичного и сводного учета движения паевого фонда рекомендовано использовать Личную карточку пайщика и Ведомость движения паевого фонда, не регламентируемые действующим законодательством. Данные документы позволяют оперативно получать информацию о суммах паевых взносов, которые пайщик имеет в потребительских кооперативах.

Предложена схема введения графика документооборота в потребительских обществах, которая должна выполняться по следующим пяти этапам: 1) исследование информационных потоков; 2) составление графика документооборота; 3) определение ответственности работников предприятия за составление документов и отчетов, корректировка их должностных инструкций; 4) утверждение графика документооборота руководителем предприятия; 5) определение ответственности за выполнение графика документооборота.

7. Произведена оценка действующей системы контроля в организациях потребительской кооперации и выявлены проблемы и недостатки, намечены подходы для их устранения.

Вместе с тем, автором разработаны следующие основные внутрихозяйственные регламенты по организации службы внутреннего контроля кооперативной организации: Положение об отделе внутреннего контроля, определяющее его цель и задачи, ответственность и взаимоотношения с другими функциональными службами организаций потребительской кооперации, Должностная инструкция внутреннего контролера, определяющая права, обязанности и ответственность данного специалиста, Рабочая программа проверок по направлениям, в соответствии с утвержденными планами работ; Отчет внутреннего контролера о проведенных проверках, консультациях и выданных рекомендациях.

Объективность контроля может быть повышена, если в аспект учетной политики «организация внутреннего контроля» ввести бюджетирование как составную часть данного локального документа. Для этого автором разработаны методические рекомендации в области согласования учетной политики и технологии бюджетирования. В центре этих рекомендаций находится Положение о бюджетировании, которое определяет процедуры, методикупланирования и контроля, а также является частью организационно-распорядительной документации по формированию учетной политики в организациях потребительской кооперации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чистякова, Ольга Александровна, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1-3 (с учетом изменений и дополнений).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. 4.1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. и Ч. 2. от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).

3. Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 10.01.03 № 8-ФЗ).

4. Федеральный закон РФ от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 02.02.2006)

5. Закон РФ от 28 апреля 2000 г. № 54-ФЗ « О потребительской кооперации (потребительских обществах и союзах) в Российской Федерации».

6. Закон РФ от 07 августа 2001г. № 119 ФЗ. «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 02.02.2006).

7. Закон РФ от 08 мая 1996 № 41-ФЗ. «О производственных кооперативах» (ред. от 21.03.2002).

8. Закон РФ от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 06.04.2004).

9. Закон РФ от 24 июля 2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего бизнеса в Российской Федерации».

10. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов России от 20 марта 1992 г. № 10.

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утверждено приказом Министерства финансов Российской федерации от 6 октября 2008 г. № 106н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 6 июня 1999 г. № 43 н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № ЗЗн.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33 н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26 н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01): утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 28 ноября 2001 № 96н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5\01): утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 № 114 н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153 н.

21. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91 н.

22. Методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов: утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119 н.

23. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995г. № 49.

24. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 21 декабря 1998 г. № 64 н.

25. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 26 декабря 2002 г. № 135 н.

26. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94 н.

27. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

28. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: утверждено приказом Министерства финансов СССР от 29 июля 1983 г. № 105.

29. Положение о кооперативном участке потребительского общества: утверждено Постановлением Совета Центросоюза России от 18.02.2000 г.

30. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: приказ Минфина Российской Федерации от 01 июля 2004 г.№ 180.

31. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

32. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года. — М.: Центросоюз Российской Федерации, 2001. 112 с.

33. Концепция развития потребительской кооперации РФ до 2015 года // Деловой вестник. 2008. № 4. - С. 75-84.

34. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от б марта 1998 г. № 283.

35. Международный стандарт финансовой отчетности № 1 «Представление финансовой отчетности».

36. Международный стандарт финансовой отчетности № 6 «Основные средства».

37. Международный стандарт финансовой отчетности № 2 «Запасы».

38. Международный стандарт финансовой отчетности № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

39. Об утверждении Положения о фондах потребительской кооперации Российской Федерации: Постановление 125-го общего Собрания представителей потребительских обществ Российской Федерации от 14 июля 2004 г. — М.: Центросоюз Российской Федерации, 2004. 16с.

40. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году: Принципы и практические рекомендации. Изд. 2-е, доп. и пере-раб. - М.: ИКЦ «ДИС», 1997. - 128 с.

41. Активизация изучения учетных проблем / под ред. М. В. Лы-чагина, Л. А. Сипко. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, СибУПК, 2005. - 164 с.

42. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилляна. -М.: Институт новой экономики, 1999. 450 с.

43. Балакирева Н.М., Гущина И.Э. Учетная политика: Практическое руководство. М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2004. - 344 с. - (Библиотека сборника «Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации». —Выпуск 2).

44. Бухгалтерский учет и налогообложение в организации: Учетная политика / под ред. С.А. Рассказовой Николаевой. Изд. 12-е, пе-рераб. и доп. — М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2008. - 608 с.

45. Боброва Е.А. Интегрированная и автономная системы организации управленческого учета // Управленческий учет. 2006. - №23. -С.16-18.

46. Бодрова Т.В., Силантьев Ю.В. Налоговый учет и формирование учетной политики для целей налогообложения. М.: Дашков и К, 2006.-260 с.

47. Бархатов А.П., Бодрова Т.В. О концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в России на среднесрочную перспективу и некоторых проблемах ее реализации // Управленческий учет. -2008. -№ 1. С. 102 -108.

48. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии. // Бухгалтерский учет. 1992. - №12. -С. 4-6.

49. Бакаев A.C., Шнейдман JI.3. Учетная политика предприятия. -М: Бухгалтерский учет, 1995. 178 с.

50. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии М.: Международный центр финансово - экономического развития, 1997. — 208 с.

51. Бадонина Е.А. Бюджетирование: монография / Е.А. Бадонина, Н.В. Ружанская: Министерство образования Р.Ф. Сыктывк. гос. ун-т -Сыктывкар, СГУ, 2002. 130с.

52. Бехтерева Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учет расходов: практ. пособие М.: Омега-JI, 2008. - 152 с.

53. Бурцев В.В. Система внутреннего финансового контроля коммерческой организации // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 1. -С. 83- 169.

54. Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Понятие достоверности и существенности в бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2007. -№ 1.-С. 10-15.

55. Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Понятие достоверности и существенности в аудите // Аудиторские ведомости. 2007. - № 1. — С. 10-15.

56. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. М.: Велби, изд-во Проспект, 2007. - 352 с.

57. Богатая И.Н., Хаханова H.H. Бухгалтерский учет Серия «Высшее образование», 3-е изд., перераб. и доп. - Ростов - на Дону: Феникс, 2004. - 800 с.

58. Безруких Г.С. и др. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 650 с.

59. Бернвальд А.Р. Пайщик фундамент и социальная база потребительской кооперации //Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. - Новосибирск, 2004. — Вып. 2. — С. 8-13.

60. Виткалова А.П., Миллер Д.П. Бюджетирование и контроль затрат в организации. М.: Альфа -Пресс, 2006. - 104 с.

61. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. - 472 с.

62. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М: Финансы и статистика, 2005. - 345 с.

63. Бахрушина М.А. Международные ст андарты финансовой отчетности: учеб. пособие / М.А. Бахрушина, JI.A. Мельникова, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Бахрушиной. -2-е изд., стер. М: Омега-JI, 2007.- 568 с.

64. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л, 2003. - 698 с.

65. Бахрушина М.А. Теория и практика бухгалтерского управленческого учета: Дис. на соиск. уч. ст. докт. экон. наук. — М., 2002.

66. Верига Ю.А. Учет паевого фонда и его механизация. М., 1987. ~45с.

67. Ветров A.A. Новое в учетной политике // Бухгалтерский учет. -1992. №12. - С. 6-9.

68. Гущина И.Э. Бюджетирование в системе управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2004. - № 19. - С. 51-55.

69. Галиаскаров Ф.М., Мозалев A.A., Сагатгареев P.M. Теория финансового менеджмента: учеб. пособие. — М.: Вузовский учебник, 2008.- 192 с.

70. Галаган A.M. Основы общего счетоведения. М.: изд-во Нар-комторга СССР и РСФСР, 1928. 127с.

71. Галкина Е.В. Учетная политика и достоверность бухгалтерской отчетности //Аудиторские ведомости. — 2007. — №9. — С.57-64.

72. Генералова Н.В. Реализация принципа сопоставимости информации в финансовой отчетности по МСФО // Бухгалтерский учет. -2007.-№9.-С.46-55.

73. Генералова Н.В. Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО // Бухгалтерский учет. — С.55-61.

74. Грачева М.Е. Бухгалтерский учет как основной источник достоверной информации, необходимой для гармоничного развития экономики // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 15. — С.55-64.

75. Горбачев И.А. Объединение балансов торгово-промышленных предприятий // Счетоводство и хозяйство. 1913. - № 6. С. 250.

76. Гришкина С.Н. Формирование учетной политики в хозяйствующих субъектах агропромышленного комплекса. М.: ООО «НИПКЦ Восход- А», 2004. - 136 с.

77. Грибанова О.В. Аудит изменений, вносимых в учетную политику аудируемого лица.// Аудиторские ведомости. 2007.№ 11. — С.7-15.

78. Данилова Л.И. Собственность потребительской кооперации: состояние, перспективы, механизм управления. Новосибирск: СибУПК, 2007. -216с.

79. Дарбека Е.М., Артемова Н.В. Внутрифирменные стандарты аудита и оценка учетной политики организации // Аудиторские ведомости. 2004. - № 8. - С.23-37.

80. Денисов Г.М. Факторы, влияющие на корреспонденцию счетов // Бухгалтерский учет. 1992. - № 3. - С.42-43.

81. Дмитриева О.Г., Леусский А.И., Малькова Т.Н. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте. М.: Высшее образование, 2007. - 277с.

82. Добровольский Е., Карабанов Б., Боровков П., Глухов Е., Бре-слав Е. Бюджетирование: шаг за шагом. — СПб.: Питер, 2008.- 448с.

83. Дикки Т Бюджетирование малого бизнеса: азбука предпринимательства: практические советы, как достигнуть финансового успеха: пер. с англ. Гузман А.Б. — СПб: Полигон, 1999 -230с.

84. Друри К. Управленческий учет для бизнес решений: учебник: пер.с анг. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655с.

85. Джай К. Шим, Джойл Г.Сигел. Основы коммерческого бюджетирования: пер. с англ. СПб.: Азбука, 2001. - 496с.

86. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия: содержание и формирование. М.: Книжный мир, 2000. - 478с.

87. Еленевская Е.А., Федосенко Т.В. Контроль в системе потребительской кооперации // Экономический анализ: теория и практика. -2006. № 21. С. 5-8.

88. Елгина Е.А. Формирование и раскрытие изменений учетной политики: автореф. дис. канд. экон. наук. Новосибирск, 2003. - 23с.

89. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий, P.P. Рахматулина; под ред. Д.А. Ендовицкого. М.: КНОРУС, 2007. -256с.

90. Зырянова Т.В. Концептуальные подходы к формированию системы внутреннего аудита // Экономический анализ: теория и практика. 2005. - №22. С.17-25.

91. Зарипова И.Р. Бюджетирование как технология финансового планирования. Уфа 2006.С.56-89.

92. Зимакова JI.A. Контроль как одна из функций управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. 2004. - №4. -С.49-51.

93. Зайцева Т.Н. Взаимосвязь показателей в финансовом и управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2007. - № 19. С.49-55.

94. Зайцева О.П., Усачева O.B. Учет и анализ финансовых результатов организаций потребительской кооперации: учебн пособие. -Новосибирск: СибУПК, 2001.- 104 с.

95. Искучеков В.А. Из практики внедрения бюджетного управления многопрофильного торгового предприятия // Управленческий учет. 2007. - №1. - С. 95-103.

96. Ивашкевич В.Б. Аудит учетной политики организации. //Аудиторские ведомости. 2007. - № 1. С. 3-8.

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

98. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая, под ред. Г.Ю. Касьяновой (4-е изд., перераб. и доп.). — М.: ИД «Аргумент», 2008. -272с.

99. Жуков А.Д. После 2004 года серьезных изменений в Налоговом кодексе не будет. // Российский налоговый курьер. 2003. - №4. С. 4-5.

100. Журавлева Н.В. Развитие управленческого учета в организациях потребительской кооперации // Управленческий учет. 2005. -№ 6. С. 5-15.

101. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: научное издание. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001. 328с.

102. Керимов В.Э. Управленческий учет в организациях и предприятиях потребительской кооперации: Учебник. М.: Дашков и К, 2003. -460с.

103. Камышанова П.И. Формы учета на предприятиях сферы обращения // Бухгалтерский учет. 1991. - №4. С. 44-45.

104. Кругляк З.И. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета (международный опыт и российская практика) / Международный бухгалтерский учет. 2007. - №7. С. 23-31.

105. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2005. - 717с.

106. Кондраков Н.П. Управленческий учет: Учеб. пособие. -М.:ИПБ-БИНФА, 2002.

107. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. 1998. - №5. С. 33-39.

108. Кондраков Н.П. Учетная политика организаций на 2008 год в целях бухгалтерского, финансового, налогового, управленческого учета. М.: ИНФРА - М, 2008. - 399с.

109. Кондраков Н.П. Последствия принимаемых решений в учетной политике организации // Бухгалтерский учет. 2008. — № 1 — С. 5-12.

110. Керимов В.Э. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль в торговле: учеб. Пособие / В.Э.Керимов, Д.С.Аболенский, П.В.Селиванов: под ред. В.Э. Керимова. М.: Эксмо, 2006. - 224с.

111. Как организовать управленческий учет на производстве в потребительской кооперации // Деловой вестник «Российской кооперации». 2001. - №8. С.21-39.

112. Круглова Н.Ю., Круглов М.И. Стратегический менеджмент: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Высшее образование, 2007. -492 с.

113. Коваленко Л.А. Бухгалтерский учет: Формирование новых аспектов внутреннего контроля в современных условиях. Новосибирск: СибУПК, 2002. - 28с.

114. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. -2-е изд., -М.: Финансы и статистика, 2002. 640 с.

115. Куроедова Е.А. Бюджетирование будущих затрат предприятия: учеб. Пособие: Норильский индуст. ин-т. Норильск, 2006. - 93 с.

116. Киселева Г.В. Социальная миссия потребительской кооперации // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации 2002. -№ 1. С. 54-62.

117. Комогорцева Н.Г. Взаимосвязь концепции существенности и аудиторского риска // Аудиторские ведомости. 2007. - № 2. С. 3-8.

118. Кузьмина М.С. Системный подход к учетно-информацион-ному обеспечению пользователей отчетности // Бухгалтерский учет. — 2007. №12 июнь. С. 78-90.

119. Кузьмина М.С. Формирование управленческой учетной политики // Бухгалтерский учет. 2007.- № 4.С.98-102.

120. Красноперова O.A. Налоговое планирование как элемент учетной политики 2008 М.: Гросс Медиа: РОСБУХ, 2008. - 296 с. -(Библиотека журнала «Российский бухгалтер»).

121. Каспина Р.Г., Григорьева-Дорофеева О.И. Учетная политика организаций, соответствующая требованиям МСФО // Управленческий учет. 2007. - № 4. С. 97-101.

122. Крамарский JI.M., Максимова JI.M. Организация контрольно-ревизионной работы в кооперативах // Бухгалтерский учет. 1992. -№ 5 .С. 15-21.

123. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Оформление документа об учетной политике организации // Аудиторские ведомости. 2004. - № 1. С. 73-81.

124. Кензеева H.A. Аудит учетной политики организации // Аудиторские ведомости. 2004. - № 6. С. 47-59.

125. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник 2-е изд., пе-рераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 351с.

126. Лаптева Д.Г. Принципы бухгалтерского учета и отражение обязательств // Бухгалтерский учет. 2007. - № 9. С. 67-71.

127. Лианский М.Е. Анализ перспектив профессионального суждения бухгалтера // Аудит и финансовый анализ, 2006. - № 4. С. 14-19.

128. Лианский М.Е. Развитие регулирования бухгалтерского учета и отчетности // Аудит и финансовый анализ. 2007. -№ 1. С. 95-99.

129. Лялькова Е.Е. Учетная политика в системе управленческого учета: методика формирования и информационное значение // Аудит и финансовый анализ. 2007. - № 6. С. 445-475.

130. Лычагин М.В. Чистякова O.A. Учетная политика в организациях потребительской кооперации. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, -2009. - 62 с.

131. Львова И.Н. Учетная политика организации: учеб. пособие .- М.: Магистр, 2008. 271 с.

132. Мюллер Г., Гернон X., Миин Г. Учет: международная перспектива. М., 1992. - 293 с.

133. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. — М., 1999.-345 с.

134. Медведев М.Ю. Учетная политика организации на 2008 год: практическое пособие. М.: КНОРУС,2008. - 248с.

135. Митюкова Э.С. Налоговые схемы. Как снизить налоги в соответствии с законодательством. Москва: Вершина,Омега - Л, 2007.- 192с.

136. Машинистова Г.Е. Особенности управленческого учета в торговле // Современный бухгалтер. 2003. - № 4. - С.97-104.

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

138. Николаева С.А. Учетная политика организации: формирование, раскрытие и практика применения // Аудиторские ведомости. — 1997.-№1.-С.51-61.

139. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. Л.: «Экономическое образование», - 1926. - 234с.

140. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэн Д. Принципы бухгалтерского учета: учебник / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика. 1993. - 128 с.

141. Оломская Е.В. Информационные потребности общества основа многообразия видов хозяйственного учета // Экономический анализ: теория и практика. - 2005. -№23. - С.56-60.

142. Оптимизация и выбор системы налогообложения: практическое руководство / под общей ред. В.В. Семенихина. М.: Эксмо, 2006. - 144с. (Портфель бухгалтера).

143. Пятов М.Л. Учетная политика организации: учеб.-практическое пособие. М.: ТК Велби, Проспект, 2008. - 192с.

144. Панков В.В. Институциональный подход и теория учета // Бухгалтерский учет. 2008. -№ 1. - С.51-55.

145. Пашкова Л.В. Бюджетирование в системе управленческого учета малого предприятия // Современный бухучет. 2007. - № 7. -С.19-21.

146. Попова Л.В., Васильева М.В., Коростелкин М.М. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ // Управленческий учет. 2006. - №1. - С.76-85.

147. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: учеб. пособие. Минск: Интерсервис; Мисанта, 2003. -78с.

148. Привезенцев В.А. Контроль и ревизия: учеб. пособие. — М. ТК Велби, «Проспект», 2005. 96с.

149. Пизенгольц М.З. Учет в сельскохозяйственных кооперативах // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. - С. 27-30.

150. Петрова В.И., Чайковская Л.А. Институционализм и реформирование бухгалтерского учета в России //Аудиторские ведомости. -2005.- №7.-С. 70-82.

151. Петрова В.И., Хозяева С.Г. Учетная политика для целей налогообложения // Бухгалтерский учет. 2003. - №2. - С. 22-24.

152. Пацошинский M. Сельскохозяйственная двойная бухгалтерия.- Петроград, 1915.-С.189.

153. Рожнова О.В., Гришкина С.Н. Учетная политика предприятия: формирование, раскрытие. М.: Экзамен, 2001. - 160с.

154. Рассказова-Николаева С.А. Принципы регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. № 5. - С. 49-53.

155. Рассказова-Николаева С.А. Обучение профессиональному суждению // Бухгалтерский учет . 2007. - № 17. - С. 44-50.

156. Ржаницына B.C. Формирование налоговой политики организации // Бухгалтерский учет. 2005. — №11. — С. 29 — 34.

157. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Влияние учетной политики на финансовый результат // Бухгалтерский учет. — 2007. — № 7. С. 43-46.

158. Соколов Я.В. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета // Бухгалтерский учет. 2006. — № 1. — С. 23-25.

159. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя. -М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2001. 346 с.

160. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Достоверный и добросовестный взгляд на бухгалтерскую информацию// Бухгалтерский учет. 2007. -№5.-С. 52-56.

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

162. Соколов Я.В. Рыночная экономика и психологические аспекты бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. — 1992. № 2. - С. 3-9.

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

164. Соколов A.A. Проблемы формирования учетной политики // Экономический анализ: теория и практика. — 2007. № 11. - С. 19-27.

165. Соколов Я.В., Каморджанова H.A., Лычагин М.В. Бухгалтерский учет: проблемы и методы изучения и обучения. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2007. - 288с.

166. Сергеева О.И. Оценка и анализ деятельности организаций потребительской кооперации // Бухгалтерский учет. 2007 - № 24. -С. 67.

167. Сипко JI.А., Наговицина Л.П. Актуальные проблемы потребительской кооперации. Новосибирск: СибУПК, 1999. - 72 с.

168. Сотникова Л.В. Принципы ведения бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2005. - № 10. - С. 14-22.

169. Сотникова Л.В. Изменение учетной политики в 2008 г // Бухгалтерский учет. 2008. — № 4. — С. 5-7.

170. Советский энциклопедический словарь / под председ. ак. A.M. Прохорова. М., 1981. - 1598 с.

171. Семенова М.В. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации // Бухгалтерский учет. 1998. - № 12. - С. 10-15.

172. Смирнов В.Д. Козлов В.В. Бухгалтерский учет: следует ли его разделять на финансовый и управленческий // ЭКО. —2007. — № 3(393)-С. 45-52.

173. Тарасова Е.Ю., Калина Е.В. Учетная политика и бухгалтерская отчетность организации. Владивосток, 2006. - 256с.

174. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций): учеб. пособие / В.И. Бережной, Е.В. Бережная, О.Б. Бигдай и др. М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2008. - 336 с.

175. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касья- • нова (5-е изд., перераб. и доп.). М.: - 2008. - 152 с.

176. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / под ред. Е.С. Стояновой. М.: -1998. - 656 с.

177. Филобокова Л.Ю. Налоговая политика малого предприятия: оценка эффективности // Аудиторские ведомости. 2008. - №5. — С. 65 -69.

178. Хоргрен Ч.Т., Фостер Дж Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова . М.: Финансы и статистика, 2001. - 545 с.

179. Хоуп Д. Бюджетирование, каким мы его не знаем: Управление за рамками бюджетов / Д. Хоуп, Р. Фрейзер. М: Вершина, 2005. -254 с.

180. Хамидуллина Г.Р. Ревизия и контроль на предприятиях торговли: учеб. пособие / под ред. проф. М.В.Мельник. — М.: КНОРУС, 2004.-96 с.

181. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюиов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке планирования. — М.: Финансы и статистика, 2006. 400 с.

182. Хендриксен Э.С. Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. -М., 1997.

183. Харакоз Ю.К. Тенденции развития системы управленческого учета // Аудит и финансовый анализ. 2007. — № 2. - С. 15-19.

184. Чайковская JI.A. Теория и методология бухгалтерского учета: институциональный подход // Аудиторские ведомости. 2007. — № 12. С. 61-68.

185. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Этапы развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. — 2007. — № 21. С. 3-7.

186. Чистякова O.A. Формирование учетной политики организаций потребительской кооперации с использованием бюджетирования // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. -2008. -№ 3 (27). С.

187. Чистякова O.A. Учетная политика как элемент моделирования бухгалтерского учета // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства: материалы VI международной научно-практической конференции. Т. 2. - Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2008.

188. Чистякова O.A. Согласование стратегий предприятий потребительской кооперации и их учетной политики // Стратегическое планирование и развитие предприятий: Материалы девятого всероссийского симпозиума. Т. 2. - Москва: ЦЭМИ, 2008.

189. Чистякова O.A. К вопросу о профессиональном суждении в учетной политике предприятий потребительской кооперации // Экономика и менеджмент современного предприятия: теория и практика: Труды конференции. Изд-во Политехи, ун-та, 2007.

190. Шеремет А.Д. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А.Д. Шеремета. М.:ФБК-ПРЕСС, 2001.

191. Шнейдман JI.3. Учетная политика: формирование и реализация/ Л.З.Шнейдман // Бухгалтерский учет. 1995. - №9. С. 3-11.

192. Шнейдман JI.3. Учетная политика при переходе России к рыночной экономике: автореф. М.,1995.

193. Энтони Р. Н., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / пер. с англ. под ред. А.М.Петрачкова. М.: «Сирин», 1993. - 577 с.

194. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 1). М.:ИНФРА - М,1998. - XL, 149с.

195. Villabebos М. Las principias constables у su oigencia en Ve-nesuela.- Caracas, 1978, P.123.

196. Needles B.E., Powers V., Mills S.K., Anderson H.R. 'Managerial Accounting"5thed -Boston, N.-Houghton Mifflin Company, 1999.-603р.

197. Сравнительная характеристика информации для различных видов учетап/п Показатели Учет финансовый налоговый МСФО1 2 3 4 5

198. Пользователи информации Все заинтересованные лица Государство (налоговые органы) Инвесторы, работники, общественность, государственные органы

199. Цель Формирование достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации Определение налоговой базы Представление информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании

200. Субъект Организации Налогоплательщики (юридические и физические лица) Компании

201. Метод Моделирование Моделирование Моделирование

202. Вид представляемой информации Учетная количественная Учетная количественная Учетная количественная1 2 3 4 5

203. Основание для записи в учете Первичные документы Первичные документы, регистры бухгалтерского учета Первичные документы, учетные регистры, финансовая отчетность

204. Доступность отчетной информации Открыты для всех заинтересованных пользователей Составляет налоговую тайну (за исключением сведений о случаях нарушения законодательства) Открыты для всех заинтересованных пользователей

205. Периодичность подачи информации Квартальная, годовая Ежемесячная, квартальная, годовая Начало и окончание финансового года компании устанавливают самостоятельно

206. Нормативное регулирование Регулируется законодательством. В достаточно широких рамках возможен выбор учетной политики Регулируется законодательством. В допустимых рамках возможен выбор учетной политики Регулируется законодательством168