Совершенствование учета и экономического анализа отложенных налоговых активов и обязательств

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Безродных, Татьяна Витальевна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Безродных, Татьяна Витальевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

161

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Безродных, Татьяна Витальевна

Введение.

1. Теоретические аспекты учета налога на прибыль.

1.1. Учет расчетов по налогу на прибыль как одно из направлений бухгалтерского учета.

1.2. Сравнительный анализ требований ПБУ 18/02 и МСФО по учету расчетов по налогу на прибыль.

2. Методика учета и налогообложения прибыли в России.

2.1. Методика отражения в бухгалтерском учете величины отложенных налогов.

2.2. Техника учетных записей для взаимоувязки отложенного налогового обязательства.

3. Методика анализа отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

3.1. Анализ влияния различий между финансовым и налоговым учетом на уровень финансового результата.

3.2. Совершенствование методики анализа финансового состояния организации с использованием информации о налоге на прибыль.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование учета и экономического анализа отложенных налоговых активов и обязательств"

Радикальные перемены в экономике России, обусловленные развитием рыночных механизмов, изменили отношение хозяйствующих субъектов к роли прибыли как важного показателя деятельности организации и составной части собственного капитала.

Важное значение в приведении в действие всего многообразия факторов, влияющих на эффективность хозяйствования, имеет информационное обеспечение, базирующееся на достоверной оперативной аналитической информации о процессе налогообложения прибыли.

Для создания полной информационной модели исследуемого объекта необходимо при определяющей роли бухгалтерского учета, являющегося основным поставщиком информации, обеспечить его взаимосвязь с другими видами учета, и прежде всего с налоговым.

Однако уже в начальный период вхождения страны в рыночные отношения с принятием первых законов по налогообложению было нарушено соответствие между информацией, формируемой в бухгалтерском и налоговом учете. Налогооблагаемая прибыль стала определяться путем внесения многочисленных корректировок в бухгалтерскую прибыль.

В некоторой степени взаимосвязь показателей на уровне их формирования и отражения в финансовой отчетности была восстановлена с введением в действие положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/12), утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н и нормативно закрепившего порядок отражения различий между видами учета.

Актуальность темы исследования. В условиях расширения сферы действия рыночных отношений, растущей информатизации общества система бухгалтерского учета, сохраняя за собой функции фиксации свершившихся фактов хозяйственной деятельности, должна ориентироваться на аккумулирование, систематизацию, анализ, интерпретацию и передачу качественной информации, адекватно отражающей сложные и динамичные процессы современной хозяйственной жизни, и приблизить порядок ведения бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

С 1 января 2002 г. наряду с понятием «бухгалтерский учет» стало обращаться понятие «налоговый учет», что привело к несопоставимости правил, которым необходимо следовать при составлении бухгалтерских записей, с правилами исчисления налоговых баз и сумм налоговых платежей, к созданию ситуации, когда отражаемые в бухгалтерской отчетности показатели и обязательства организаций по налоговым платежам не корреспондируют между собой.

Несовпадение в бухгалтерском и налоговом учете правил распределения (признания) по отчетным периодам сумм доходов, расходов и прибыли влияет и на формирование реальных денежных потоков организаций. Такое положение требует введения в бухгалтерскую отчетность показателей, отражающих соотношение бухгалтерской и налоговой трактовки фактов хозяйственной жизни.

В международных стандартах бухгалтерского учета расхождения между данными бухгалтерской и налоговой отчетностью выражаются через категорию «отложенные налоги».

В российскую учетную практику с целью взаимосвязи данных бухгалтерского и налогового учета ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» введены понятия: «постоянные налоговые активы», «постоянные налоговые обязательства», «отложенные налоговые активы» и «отложенные налоговые обязательства».

Вопросы формирования, бухгалтерского учета и отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности отложенных обязательств (в том числе налогов) исследовались во многих трудах российских авторов. Вместе с тем до сих пор не решены многие существующие в этой сфере проблемы. В частности, присутствуют разночтения в понятийном аппарате, недостаточно разработаны вопросы методики формирования отложенных обязательств (в том числе налогов), а также отражения их в отчетности для оценки стоимости активов.

Целью диссертационной работы является усовершенствование методики учета, обобщение теоретических положений и разработка научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию учета отложенных обязательств и анализа налога на прибыль как составной части финансового результата деятельности организации.

Достижение поставленной цели предопределило постановку следующих задач исследования:

- провести сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету и положений международных стандартов финансовой отчетности по вопросам формирования, учета и отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности налога на прибыль;

- критически оценить действующую методику и практику организации бухгалтерского учета отложенных обязательств с позиций современных требований к качеству информации;

- предложить направления и организационно-методическое обеспечение учета отложенных обязательств в организации;

- определить характер и причины возникновения постоянных налоговых разниц и на этой основе уточнить их состав, а также предложить новые классификационные признаки;

- исследовать организационно-методические основы построения учетных моделей по ведению налоговых расчетов;

- теоретически обосновать и разработать учетао-расчетные модели, позволяющие в системном порядке отражать необходимые корректировки в бухгалтерском учете для исчисления налогооблагаемой прибыли;

- определить основные направления усовершенствования учета налога на прибыль и отражения соответствующей информации в отчетности;

- предложить математические модели по нахождению суммы отложенного налога;

- предложить методику анализа сумм отложенных налогов, выступающих в качестве самостоятельного объекта финансового учета;

- разработать предложения по внесению корректировок в методику анализа финансовых результатов с учетом информации об отложенных налогах.

Объектом исследования являются учетно-аналитические процессы, связанные с формированием информации об отложенных обязательствах в организациях — плательщиках налога на прибыль.

Предметом исследования являются теоретические, методические и организационные аспекты учета отложенных обязательств и отображения их в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Наиболее существенные научные результаты, полученные автором в процессе диссертационного исследования:

- проведен сравнительный анализ требований российских и международных стандартов финансовой отчетности по отражению в учете сумм отложенных налогов на предмет их общности и различий, на основании чего сделан вывод о целесообразности использования подхода к расчету налога на прибыль, закрепленного в международных стандартах, как более рационального;

- предложены новые классификационные признаки постоянных разниц, возникающих в результате применения разных подходов к порядку признания расходов для целей бухгалтерского и налогового учета;

- теоретически обоснован многовариантный подход к организации моделирования учетно-информационного отражения расчетов по налогу на прибыль;

- разработаны и построены учетно-информационные модели по расчету налога на прибыль, положенные в основу создания единой системы бухгалтерского и налогового учета, обоснована модель раздельного учета отложенных обязательств при совмещении различных налоговых режимов;

- предложены методические подходы, раскрывающие, в отличие от действующей практики, порядок возникновения и погашения разниц, а также обеспечивающие их идентификацию в различных условиях деятельности предприятия;

- предложены механизмы регулирования сумм отложенного налога на прибыль, позволяющего предприятиям своевременно обновлять основное производственное оборудование, с применением процента инфляции, хаотически изменяющегося коэффициента ускорения;

- предложены отдельные направления совершенствования методики финансового анализа с учетом информации об уровне налога на прибыль и основных его составляющих;

- теоретически обоснована необходимость изменения содержания форм публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности с точки зрения представления в ней информации о формировании финансовых результатов с учетом налогообложения прибыли.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в обосновании теоретических положений и методических рекомендаций по формированию, учету и отражению в отчетности отложенных обязательств, имеющих существенное значение для обеспечения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Элементы научной новизны состоят в следующем:

- установлены основные различия формирования, учета и признания в финансовой (бухгалтерской) отчетности отложенных обязательств согласно российским положениям по бухгалтерскому учету и международным стандартам финансовой отчетности;

- введено понятие «налоговый расход», которое необходимо для обработки данных финансового учета и налогового учета;

- разработаны методические рекомендации по учету отложенных обязательств, отличие которых состоит в использовании таких преимуществ балансового метода, как рациональность, информативность, низкая трудоемкость, унифицированность, что позволяет точнее квалифицировать возникающие разницы и повысить достоверность бухгалтерской отчетности;

- расширена классификация отложенных налогов с точки зрения представления информации о соответствующих объектах в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, предложено их подразделение на долгосрочные и краткосрочные, что подразумевает отражение информации по разным статьям форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- построена модель организации учета расчетов по налогу на прибыль;

- предложены математические модели по нахождению суммы отложенного налога с применением коэффициента ускорения;

- разработана методика внутреннего и внешнего анализа информации об отложенных налогах как самостоятельного объекта бухгалтерского учета.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что основные его положения, выводы и рекомендации направлены на совершенствование действующей нормативной базы в области бухгалтерского учета отложенных налогов и представления достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Предложенные в работе практические рекомендации могут найти отражение в положениях по бухгалтерскому учету, методических рекомендациях, инструкциях. Самостоятельную практическую значимость имеют предложенные в исследовании методические рекомендации, технологии бухгалтерского учета отложенных налогов (первичного, текущего и итогового).

Сформулированные в работе выводы и рекомендации, а также разработанная методика имеют значение для:

- бухгалтерских служб предприятий различных форм собственности и отраслевой принадлежности при организации учета налога на прибыль;

- независимых профессиональных объединений бухгалтеров при разработке методических рекомендаций по учету налога на прибыль;

- аудиторских организаций, консалтинговых фирм при оказании консультационных услуг по учету налога на прибыль и аудите финансовой отчетности.

Отдельные результаты диссертации могут использоваться в учебных курсах «Бухгалтерский финансовый учет», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерская отчетность», «Экономический анализ», «Анализ финансовой отчетности».

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Безродных, Татьяна Витальевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный в ходе диссертационного исследования анализ содержания российского положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и содержания международного стандарта финансовой отчетности «Налоги на прибыль» (МСФО 12) на предмет их общности и различий позволил сделать следующие выводы.

Главное сходство двух стандартов заключается в единстве применяемых принципов ведения учета и отражения в отчетности как самого налога на прибыль, так и составляющих его элементов.

Главное отличие состоит в принципиально разных подходах к расчету отложенных налогов, используемых международным стандартом и российским стандартом бухгалтерского учета.

Сближение содержания ПБУ 18/02 и МСФО 12, с нашей точки зрения, требует единой трактовки основных терминов, применяемых в них. Одним из таких терминов может быть понятие «налоговый расход», которое необходимо для обработки данных финансового учета и налогового учета.

Наличие определенного временного лага в признании расходов требует ведения корректирующих учетных записей (резервирование, начисление, ой-, лата, отложенные расходы и т.п.), что определенным образом сказывается на качестве учетной информации.

Понятие налогового учета возникло в отечественной учетной практике сравнительно недавно. В связи с этим отмечается непроработанность концептуального и понятийного аппарата в границах налогового учета расходов. Как объект учета расходы в финансовом и налоговом учете подобны, но не тождественны, поскольку принципы и порядок их признания и оценки могут быть разными в зависимости от выбора, сделанного бухгалтерскимперсоналом и закрепленного в учетной политике для целей финансового и налогового учета.

Таким образом, для того чтобы данные финансового учета были полезными для налогового учета, необходима их обработка. На наш взгляд, можно выделить несколько способов такой обработки: обработка учетной информации на этапе организации первичного учета; обработка учетной информации на этапе составления учетных регистров; максимальное сближение учетных политик в целях налогового и финансового учета; комбинированный способ, сочетающий в себе элементы предыдущих.

Наиболее целесообразным, по нашему мнению, является использование комбинированного способа, который сочетает элементы ряда способов. Наш выбор обоснован несколькими причинами. Во-первых, перечень возникающих разниц носит ограниченный характер. Следовательно, рациональнее и эффективнее будет подвергать корректировке первичные документы, нежели формы учетных регистров. Во-вторых, возникновения некоторых разниц можно избежать, если максимально сблизить учетные политики финансового и налогового учета.

Таким образом, для реализации комбинированного способа целесообразно ввести понятие налоговых расходов, под которыми понимаются расходы финансового учета, скорректированные в целях налогового законодательства.

Величину налоговых расходов предлагается определять по формуле ± Ж где | = 1, 2, ., п, где £ НР-, — сумма налоговых расходов за отчетный период; ФР1 — сумма финансовых расходов за отчетный период; К{ — сумма корректировок за отчетный период.

Значение показателя / варьируется в зависимости от того, какое количество налоговых расходов возникает в определенном отчетном периоде. Общая сумма расходов, за период будет складываться из расходов одинаково признаваемых в финансовом и налоговом учете, и налоговых расходов:

ТГобщие = ТФНР ± ТДР, где £ Робщие — величина общих расходов за период;

ФЯР — расходы финансово-налогового учета.

Алгоритм расчета отдельных видов налоговых расходов и механизм их отражения на счетах финансового учета представлены в табл. 1.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Безродных, Татьяна Витальевна, 2008 год

1. Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н // ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

2. Информация по сегментам: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 12/2000), утв. приказом Минфина России от 27 янв. 2000 г. № 11н // ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): по состоянию на 15 апреля 2006 г., гл. 25, введена федер. законом от 6 авг. 2001 г. № 110-ФЗ. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2006.

4. О бухгалтерском учете: федер. закон от 21 нояб. 1996 г. № 129-ФЗ // ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

5. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № ЗЗн // ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

6. События после отчетной даты: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25 нояб. 1998 г. № 56н // ПБУ 122. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

7. Учет государственной помощи: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 13/2000), утв. приказом Минфина России от 16 окт. 2000 г. № 92н // ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

8. Учет нематериальных активов: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2000), утв. приказом Минфина России от 16 окт. 2000 г. № 91н // ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

9. Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н // ПБУ 1-22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

10. Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98), утв. приказом Минфина России от 9 дек. 1998 г. № бОн // ПБУ 122. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: метод, указания. Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008. 207 с.

11. Акинин П.В., Русецкая Э.А. Практикум по бухгалтерскому учету: учеб. пособие для студентов вузов и колледжей. М.: Изд.-торг. корп. «Дашков и К°», 2007.

12. Андросов A.M., Вжулова Е.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: Андросов, 2000. 1024 с.

13. Бакаев A.C. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета. М.: ИПБ-БИНФА, 2001. 423 с.

14. Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. Бухгалтерский учет: учеб. М.: Бухгалтерский учет, 2006. 719 с.

15. Бездорожева С.Г. Практика применения ПБУ 18/02 // Практическая бухгалтерия — Москва. 2005. № 4.

16. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2007.

17. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: справ. М.: Фи-линъ, 1997.

18. Бухгалтерский учет. 1996-2008.

19. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Изд. торг. дом «Гер-да», 2004. 288 с.

20. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами: пер. с англ. / гл. ред. сер. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2001. 800 с. (Сер. по бухгалтерскому учету и аудиту).

21. Вводный курс по МСФО: учеб. пособие / под ред. Л.В. Горбатовой. М.: 1С AR Publishing, 2002.

22. Вещунова H.JI., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учеб.-практ. пособие. СПб.: Изд. торг. дом «Герда», 2000. 640 с.

23. Вещунова H.JL, Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. М.: Проспект, 2003. 464 с.

24. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. М.: Изд. дом «Аудитор», 1998.

25. Глебова О.П., Гусева Ж.Л., Иванов К.А. и др. Комментарий к Налоговому кодексу РФ для предприятий производственной сферы. М.: Изда-тельско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2003.38. Главбух. 1998-2008.

26. Гладышева Ю.П. Как организовать налоговый учет. М.: Бератор-Пресс, 2002. 184 с.

27. Горбатова Л.В. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: КноРус, 2005.

28. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н., Давидовская И.Л., Смышляева C.B. Комментарий к новому плану счетов. М.: Книжный мир, 2001. 187 с.

29. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартамиЯ: методика трансформации. М.: Современная экономика и право, 2001.

30. Епифанов О.В., Терентьева Л.Ф., Васенко О.В., Захарова М.Н. Бухгалтерский и налоговый учет на производстве. М.: Бухгалтерский учет, 2006.

31. Захарьин В.Р. Налоговый учет затрат на производство. М.: Дело и Сервис. 2002. 160 с.

32. Илюхина H.A. Финансово-налоговая подсистема учета затрат на производство горно-обогатительных предприятий // Управленческий учет — Москва. 2007. №1.

33. Караванова Б.П. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 2007.

34. Карзаева И.К. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации. М.: Финансы и статистика, 2002. 224 с.

35. Карзаева H.H. Учет товарных операций. М.: Финансы и статистика, 2000.416 с.

36. Карпова Т.П. Управленческий учет: учеб. для вузов. М.: ЮНИТИ.,2001. 350 с.

37. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Аргумент, 2007. Т. 1.

38. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Аргумент, 2007. Том 2.

39. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. 3-е изд. М.: Дело, 2000. 432 с.

40. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Эксмо-Пресс,2007.

41. Климова М.А. «Упрощенка». Годовой налоговый отчет 2006: практ. пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2006.

42. Климова М.А. Налоговый учет: практ. рук-во. М.: Альфа-Пресс,2002. 224 с.

43. Кодацкий В.П. Ваша прибыль в условиях рынка / М.: Финансы и статистика, 2003.

44. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика пресс, 2001. Кн. 3. 264 с.

45. Коновалова И.Р. Бухгалтерский комментарий к Налоговому кодексу РФ. М.: Юристь, 2003. 432 с.

46. Красноперова O.A. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2007 год. М.: НалогИнформ, 2007.

47. Куликова Л.И. Налоговый учет. М.: Бухгалтерский учет, 2003. 336 с.

48. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: Финансы и статистика. 2002. 640 с.

49. Куренков И.Е. Модель учета налоговых разниц при налогообложении прибыли // Бухгалтерские вести — 2006. № 36.

50. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов. СПб.: Юридический центр Пресс, 2002. 318 с.

51. Леонтьев В.Е. Финансовые ресурсы организаций (предприятий): учеб. пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2001. 89 с.

52. Ляховский B.C. Бухгалтерский словарь / сост. М.Ю. Медведев. М.: Проспект, 2007.

53. Майборода A.A. Учет доходов и расходов организации. М.: ПРИОР, 2001. 128 с.

54. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета: учеб. 3-е изд., пере-раб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1983. 271 с.

55. Макарьева В.И. О внереализационных доходах и расходах для целей бухгалтерского и налогового учета // Налоговый вестник. 2003. № 4.

56. Макарьева В.И. О признании доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе // Налоговый вестник. 2003. № 5.

57. Макарьева В.И. Расходы, не учитываемые налогоплательщиком в целях налогообложения при методе начисления // Налоговый вестник. 2003. № 8.

58. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: учеб. пособие. СПб.: Изд. дом «Бизнес-пресса», 2003.

59. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: учеб. пособие. 5-е изд. М.: Едиториал УРСС, 2004. 200 с.

60. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): Постатейные комментарии. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. 432 с.

61. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / под ред. С.А. Николаевой. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Аналитика-Пресс, 2001. 672 с.

62. Международные стандарты финансовой отчетности: 1999. М.: Аске-ри-АССА, 1999.

63. Международные стандарты финансовой отчетности: практ. пособие / ред. Хенни Ван Грюнинг, Мариус Коэн. М.: ICAR Publishing, 2000.

64. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1993.

65. Нарежный В.В. Формирование и использование резервов. М.: Изд. дом «Главбух», 2002. 224 с.

66. Нечитайло А.И. Моделирование учета финансовых результатов. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2002. 193 с.

67. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. СПб.: Юридический центр Пресс, 2003. 285 с.

68. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и использования прибыли: учеб. пособие. СПб.: ИВЭСЭП: Знание, 2000. 104 с.

69. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1994.

70. Николаева О.Е. Толковый англо-русский словарь основных терминов управленческого и финансового учета. 2-е изд., испр. и доп. М.: Едиториал УРСС, 2002.

71. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: Аналитика пресс, 2000. 208 с.

72. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Бератор-Пресс, 2002. 240 с.

73. Ованесян С.С., Гаврилова Ж.Л., Нечаев А.С. Управление остаточной стоимостью основных производственных средств. Ангарск: Изд-во АГТА, 2005.

74. Ованесян С.С., Грабарь H.A. Оценка эффективности форм привлечения финансовых средств для инвестирования в основные фонды предприятий. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2008.

75. Ованесян С.С., Нечаев A.C. Методология управления амортизацией основных средств. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2007.

76. Ованесян С.С., Нечаев А.С.Математическое моделирование в бухгалтерском учете, анализе и налогообложении. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2004.

77. Ованесян С.С., Щербинин В.П. Безубыточность производства в условиях неопределенности // Проблемы экономики и управления. 2007. № 3.

78. Палий В.Ф. Комментарий к Международным стандартам финансовой отчетности. М.: АСКЕРИ, 1999.

79. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Инфра-М, 2004.

80. Печенникова Г.Г. Актуальные проблемы бухгалтерского учета, налогообложения и аудита. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2000.

81. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет для руководителя: учеб.-практ. пособие. М., 2007.

82. Савинова И.Ю. Международный опыт ведения бухгалтерского учета. М.: Бизнес-Пресса, 2005.

83. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. М.: Инфра-М, 2002. 336 с.

84. СмирноваИ.А. Отсроченные налоги// Бухгалтерский учет. 1998.4.

85. Соколов A.B. Реформация баланса за 2001 год // Главбух. 2002. № 1.

86. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: ЮНИТИ, 1996.

87. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. Реформа бухгалтерского учета: Российские и международные стандарты: Практика применения. М.: Книжный мир, 1998.

88. Соловьева O.B. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-Пресс, 1998.

89. Соловьева О.В. Концептуальные основы подготовки и представление финансовой отчетности как основа системы международных стандартов финансовой отчетности // Аудит и финансовый анализ. 2008. № 2. С. 28-39.

90. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности. М.: ИНФРА-М, 2004.

91. Соловьева О.В. Международные стандарты учета и отчетности — основа реформирования системы бухгалтерского учета в РФ // Аудит и налогообложение. 1999. № 5. С. 15-16.

92. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

93. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность?//Бухгалтерский учет. 1999. № 2.

94. Сорокина Е.М. Влияние организации учета на управление прибылью. Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит: сб. науч. тр. Иркутск, 1998. С. 42-44.

95. Сорокина Е.М. Методика факторного анализа денежных потоков предприятия//Вестник ИГЭА. 2001. №2. С. 57-60.

96. Сорокина Е.М. Об отчете о прибылях и убытках // Все для бухгалтера. 2005. № 18. С. 27-32.

97. Сорокина Е.М. Отчетность организации. Иркутск: Изд-во ИГЭА,2000.

98. Соуснаускене О.И., Панова З.Е. Учетная политика 2006 для целей бухгалтерского и налогового учета. М.: Омега-JI, 2006.

99. Стаханов А.Ю. Бухгалтерский баланс. Международные и российские стандарты. М.: Бизнес-Информ, 1999.

100. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: практ. пособие. М.: Перспектива, 2000.

101. Учет по международным стандартам: учеб. пособие. 3-е изд. / под ред. JT.B. Горбатовой. М.: Изд. дом «Бухгалтерский учет», 2003.

102. Хабарова Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете: практ. пособие. М.: Бухгалтерский бюллетень, 2004. 320 с.

103. Хахонова H.H. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. Ростов н/Д: Изд. центр «МарТ», 2002 г. Сер. «Экономика и управление».

104. Хахонова H.H. Основы бухгалтерского учета и аудита. Ростов н/Д: Феникс, 2003. 480 с.

105. Хендриксен Е.С., ВанБреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1995.

106. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. № 11. С. 60-62.

107. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д.А. Бухгалтерский учет: Типовые проводки: Составление и анализ отчетности: Особенности для малого бизнеса: практ. пособие + CD. М.: Проспект, 2004.

108. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. 2000. 416 с. (Сер. по бухгалтерскому учету и аудиту).

109. Чедвик JI. Основы финансового учета: пер. с англ. / под ред. В.А. Микрюкова. М.: Банки и биржи: ЮНИТИ, 2005. 252 с.

110. Чунихин В.К., Чунихин К.В., Чунихин Г.В. и др. Бухгалтерский учет: основы и практика ведения. М.: НалогИнформ, 2006.

111. Шнейдман JI.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности// Бухгалтерский учет. 1998. № 1.

112. Шнейдман J1.3. Как пользоваться МСФО. М.: Бухгалтерский учет,2003.

113. Щербинина Ю.В. Классификация операционных и внереализационных доходов и расходов // Аудиторские ведомости. 2002. № 2.

114. Энтони Р., Рис Д. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. 2-е изд., стер. М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с. (Сер. по бухгалтерскому учету и аудиту).

115. Accounting Report: Информ. бюл. Междунар. центра реформы системы бухгалтерского учета 1998-2003.