Организация и методика бухгалтерского и налогового учета :На примере предприятий стройиндустрии

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Нестерова, Екатерина Алексеевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Нестерова, Екатерина Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

175

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Нестерова, Екатерина Алексеевна

Введение.

Глава 1. Анализ организации производства и управления в строительной компании.

1.1. Особенности организации производства и управления в современной строительной компании.—.

1.2. Анализ организации бухгалтерского учета в строительной организации—-------.----------.—

1.3. Реформирование систем бухгалтерского учета и налогообложения

РФ и их влияние на учетную политику предприятия..

Выводы по главе 1.

Глава 2. Теория и практика формирования учетной политики организации стройиндустрии.

2.1. Роль и значение учетной политики в управлении строительной организации.—.—.------.

2.2. Учетная политика строительной организации - основа организации бухгалтерского учета.—.—.------.

2.3. Учетная политика строительной организации для целей налогообложения.

Выводы по главе 2—

Глава 3. Методика организации бухгалтерского и налогового учета в строительно-монтажных организациях.

3.1. Особенности построения системы бухгалтерского учета строительно-монтажных организаций-------------------------------.

3.2. Определение финансовых результатов строительно-монтажных организаций: бухгалтерский и налоговый аспекты..

3.3. Организация налогового учета строительно-монтажных организаций

Выводы по главе 3.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика бухгалтерского и налогового учета :На примере предприятий стройиндустрии"

Строительство - это высокодоходная сфера материального производства, оказывающая влияние на развитие огромного количества смежных отраслей и требующая большого объема инвестиций.

С переходом к рыночным отношениям повысился спрос на высококачественные строительно-монтажные работы, услуги. Тем самым инвесторы, вкладывая свои средства в строительную деятельность, удовлетворяют спрос покупателей по достройке, дооборудованию, реконструкции объектов основных средств, то есть по выполнению каких-либо работ, носящий капитальный характер.

Отличительной особенностью строительства является то, что конечный продукт всегда неподвижен относительно земли, индивидуален (даже если объекты возведены по одному и тому же проекту) и рассчитан на длительную эксплуатацию.

Организации стройиндустрии так же, как и все коммерческие предприятия, в своей деятельности ориентированы на получение максимальной прибыль. Однако в условиях рыночных отношений не менее важно закрепиться на рынке в качестве конкурентоспособной организации, у которой будет достаточно надежная репутация и которая сумеет найти достойных партнеров в своей области и повысить потенциал. Достижение поставленной цели зависит от множества факторов. Среди них: сезонность, наличие реальных заказов, обеспеченность основными, оборотными средствами, высококвалифицированными кадрами и др. При этом предполагается, что управление производственной и финансово-хозяйственной деятельностью предприятия основано на финансовом планировании и бюджетировании. А это возможно только при наличии полной и достоверной информации, формируемой экономическими службами (бухгалтерией, отделом маркетинга, планово-экономическим и

ДР-)

В современном высокотехнологичном обществе информация — это важнейший стратегический ресурс системы управления. Экономическая информация представляется внутренним и внешним пользователям, от взаимоотношений с которыми зависит стабильность и безубыточность функционирование предприятия. От точности, достоверности информации зависит инвестиционная привлекательность строительной компании, отношения с государственными службами, финансово-кредитными организациями; от ее актуальности и своевременности - оперативность принятия управленческих решений внутри подразделений предприятия.

Именно бухгалтерский и налоговый учет являются основным источником информации современной строительной организации.

В связи с вышеизложенным тема диссертации, посвященная организации и методике бухгалтерского и налогового учета в строительно-монтажных организациях России, представляется своевременной и актуальной.

Степень разработанности проблемы. Исследования и практический опыт, имеющиеся в отечественной и зарубежной литературе по данной проблеме, в основном затрагивают вопросы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности с целью представления информации различным ее пользователям, осуществляющих свою деятельность на территории России, а также к описанию стандартных методов формирования показателей для целей бухгалтерского учета иналогообложения. Отметим, что для различных групп субъектов не всегда могут применяться типовые приемы ведения бухгалтерского (финансового) учета, формирования финансовых результатов и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом единой методики формирования финансового результата компании для исчисления налога на прибыль в настоящее время не создано.

В научной и практической литературе отсутствуют разработки посвященные формированию методических, организационных и технических аспектов учетной политики строительной организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения, а также особенностям бухгалтерского учета и системы налогообложения организаций стройиндустрии.

Изложенные обстоятельства, а также недостаточная изученность вопроса в этой области обусловили выбор основной цели и задач исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка методики организации бухгалтерского учета и системы налогообложения организаций стройиндустрии, включая учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения как составляющих звеньев финансовой политики строительно-монтажной организации.

Для достижения поставленной цели в работе решены следующие научные и практические задачи:

- проведен анализ действующей нормативно-правовой базы в области организации управления и производства в строительной компании для выявления наименее изученных вопросов в области учета и налогообложения; исследована организация системы бухгалтерского учета и налогообложения, определена их роль в системе управления строительно-монтажной организации;

- оценено влияние реформирования систем бухгалтерского учета и налогообложения Российской Федерации на формирование учетной политики строительно-монтажной организации;

- определена роль и значение учетной политики в управлении строительной организации;

- разработана комплексная учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения строительно-монтажных подрядных организаций;

- выявлены особенности построения системы бухгалтерского учета, а также существующих стандартов формирования финансовых результатов строительно-монтажных организаций;

- предложена методика организации налогового учета строительно-монтажных организаций.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность организационных, технических и методологических вопросов, связанных с ведением бухгалтерского учета и налогообложением в строительных организациях, а также отраслевая специфика организации бухгалтерского учета строительных работ, формирования финансовых результатов деятельности для целей бухгалтерского учета и <; налогообложения строительно-монтажных организаций, а также системы налогообложения.

Объектом исследования явились строительно-монтажные организации, в том числе, ООО «Водострой-3», работающее на рынке стройиндустрии с 1999 года, а также ЗАО «Ремстройхолдинг», созданное в 1992 года.

Теоретическая и методологическая основа исследования. При проведении диссертационного исследования использовались теоретико-методологические разработки в области бухгалтерского учета, налогообложения, менеджмента, анализа хозяйственной деятельности и аудита таких отечественных экономистов, как Н.В. Абрамовой, П.Д. Алексеева, А.С. Бакаева, М.И. Баканова, П.С.Безруких, Н.А.Бреславцевой, B.JI. Быкадорова, С.Т. Вахидова, О.Н. Волковой, В.Г. Дьяковой, В.В. Каращенко, В.В.Ковалева, В.Б. Лещевой, В.А. Лукинова, Н.П. Любушина, С.А. Николаевой, Е.В. Негашева, В.Д.Новодворского, В.Ф.Палия, В.И. Подольского, С.С. Романовой, Р.С. Сайфулина,

П.А. Соколова, С.П. Соколова, Е.С.Стояновой, В.И.Ткача, А.Д. Шеремета,

Л.З. Шнейдмана, Е.Г. Шувалова и других, а также некоторых зарубежных исследователей - Э.А. Аренса, Томаса П. Карлина, Дж. К. Лоббека, Альберт Р. МакМина.

При написании работы также были проанализированы законодательные акты по правовым, хозяйственным и финансовым вопросам, регулирующим деятельность предприятий; материалы периодических изданий; статистическая, бухгалтерская и иная информация Минфина России, Госкомстата России и МНС России, опыт деятельности строительно-монтажных организаций.

В диссертации применялись методы наблюдения, абстрагирования, сравнительного анализа, синтеза, моделирования.

Научная новизна исследования. Научная новизна заключается в разработке методики организации бухгалтерского учета и системы налогообложения организаций стройиндустрии, предложении комплексных вариантов учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В диссертации сформулированы и обоснованы новые научные положения, выносимые на защиту: исследована роль бухгалтерской службы в системе управления строительной организацией, как основного поставщика внутренней и внешней информации; обоснована необходимость создания комплексной учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, как составляющей звеньев финансовой политики строительной компании;

- выявлены особенности построения системы бухгалтерского финансового и налогового учета и определены стандарты формирования финансовых результатов деятельности строительно-монтажных организаций;

- предложена методика организация налогового учета, основанная на следующих факторах: объеме деятельности строительно-монтажной организации, трудоемкости обработки учетной информации, численности бухгалтерского аппарата, оснащенности техникой и программным обеспечением и т.д.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенная в диссертации комплексная учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения может использоваться как типовая при разработке учетной политики организаций стройиндустрии. Учитывая прогнозируемую тенденцию роста количества строительно-монтажных подрядных организаций в Москве и регионах, эти предложения могут быть внедрены в практику подобных организаций с целью упрощения ведения в них бухгалтерского финансового и налогового учетов, а также рационального отражения в учете осуществляемых хозяйственных операций.

Результаты исследования применяются в учебном процессе высших учебных заведений при преподавании дисциплин «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях» и «Бухгалтерский учет в строительстве». Материалы исследования можно использовать при проведении семинаров повышения квалификации главных бухгалтеров строительных организаций.

Апробация результатов исследования. Выводы и результаты, полученные в диссертации, доведены до конкретных рекомендаций и используются бухгалтерами строительных организаций в Москве и регионах России, что подтверждено справками о внедрении. Среди них можно назвать такие строительно-монтажные организации, как: ООО «Водострой-3», ООО «Строительная компания БиС», ЗАО «Ремстройхолдинг» в Москве.

Некоторые материалы применялись при проведении лекционных и семинарских занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях» в Академии труда и социальных отношений.

Публикации. Основные положения диссертации отражены в четырех печатных работах общим объемом 5,74 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, включает список используемой литературы и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Нестерова, Екатерина Алексеевна

Выводы по главе 3

Организация бухгалтерского учета и налогообложения зависят от способа строительства: хозяйственного (смешанного) или подрядного. Соответственно, по-разному учитываются затраты на выполнение строительно-монтажных работ.

При подрядном способе строительства прямые затраты учитываются на счетах 20-1 «Фактические затраты от выполнения работ собственными силами» и 20-2 «Работы, выполненные субподрядной организацией». Разделение учета затрат имеет немаловажное значение для правильного исчисления и уплаты налога на пользователей автодорог, так как строительно-монтажные организации исчисляют налог со стоимости работ, выполненных собственными силами.

Доходы строительно-монтажные организации могут определять двумя способами: во-первых, по мере выполнения отдельных этапов работ; во-вторых, по мере завершения строительства.

При первом варианте, при формировании дохода подрядные организации используют счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90-1 «Продажи». Причем в договоре, «Акте выполненных работ» формы КС-2 и «Справке о стоимости выполненных работ и затрат» формы КС-3 заказчиком должны быть четко определены этапы выполнения работ, сроки, а также суммы.

При втором варианте, при формировании дохода подрядные организации используют только счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90-1 «Продажи» на суммы подтвержденные формами КС-2 и КС-3.

Затраты при осуществлении работ хозяйственным (смешанным) способом учитываются на счете 08-3 «Строительство объектов основных средств» до момента приемки строительно-монтажных работ и ввода объекта в эксплуатацию. Причем, необходимо иметь в виду, что стоимость незавершенного строительства является объектом для исчисления налога на имущество организации.

В отдельную группу целесообразно выделять затраты на содержание заказчика-застройщика, которые учитываются на счете 20 «Основное производство», и далее включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Строительно-монтажные организации формируют финансовый результат для целей бухгалтерского учета и налогообложения. При формировании прибыли для целей бухгалтерского учета прежде всего необходимо составить достоверный отчет о прибылях и убытках (форма №2). Налогооблагаемая прибыль в налоговом учете подразумевает правильное исчисление и уплату налога на прибыль. Хотя, по сути, это два разных понятия, они крайне необходимы при формировании конечного финансового результата -нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за финансовый год.

Таким образом, в течение отчетного периода параллельно идет накопление прибыли для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. А для выявления чистой нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) необходимо найти разницу между конечным финансовым результатом по данным бухгалтерского учета и налогом на прибыль, исчисленным по данным налогового учета, что представлено в Приложении 3.

Система налогообложения охватывает все налоги и сборы, уплачиваемые строительно-монтажной организацией. Традиционно организации стройиндустрии являются плательщиками таких налогов, как НДС, транспортного налога, налога на прибыль, налога на имущество организаций, ЕСН, и налоговым агентом по уплате налога на доходы физических лиц.

В систему налогового учета входят формы регистров налогового учета, порядок составления расчета налогооблагаемой базы и порядок определения доходов и расходов строительно-монтажных организаций.

Порядок признания доходов и расходов имеет крайне важное значение, так как именно он определяет дату, с которой организация распознает тот или иной доход и с которой имеет право уменьшить размер налоговой базы на сумму произведенных расходов.

Статьей 271 НК РФ установлено, что в целях налогообложения прибыли доходы признаются по методу начисления, то есть в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В некоторых случаях организациям разрешается применять кассовый метод признания доходов и расходов (по оплате), если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без НДС и налога с продаж не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

При принятии решения о том, воспользоваться или нет правом перехода на кассовый метод признания доходов и расходов необходимо учитывать, что налогоплательщик, превысивший предельный размер выручки, обязан перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в течение которого было допущено такое превышение, то есть с даты перехода.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

В диссертации исследованы и разработаны теоретические и практические вопросы методики организации бухгалтерского учета и системы налогообложения организаций стройиндустрии, включая учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения как составляющих звеньев финансовой политики строительно-монтажных организаций.

Вопросы, поднятые в диссертационном исследовании, охватывают две группы проблем.

Первая группа проблем связана с методикой организации бухгалтерского учета и системы налогообложения строительно-монтажных организаций для цели качественного управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Начиная с 2002 года организации должны помимо учетной политики для целей бухгалтерского учета формировать и учетную политику для целей налогообложения. В этой связи можно предложить три схемы организации учета на предприятии: ведение только бухгалтерского учета и трансформация полученных данных в регистры налогового учета; ведение только налогового учета в регистрах налогового учета и трансформация полученных данных в данные бухгалтерского учета; параллельное ведение бухгалтерского и налогового учетов.

На выбор схемы организации учета на предприятии влияет множество факторов: объемы деятельности строительно-монтажной организации, трудоемкость обработки учетной информации, численность бухгалтерского аппарата, выделение налоговой службы как отдельного структурного подразделения, оснащенность техникой и программным обеспечением и др.

Рациональным вариантом организации бухгалтерской службы на крупных и средних строительно-монтажных предприятиях является схема, при которой ведется параллельно бухгалтерский и налоговый учет, что позволяет соблюдать требования Закона о бухгалтерском учете и 25 главы НК РФ. Недостатком данного варианта является увеличение трудоемкости работ по обработке информации вручную. Эта проблема легко решается при однократном вводе обрабатываемой информации в случае использования компьютерной обработки данных на основе таких программ, как «1С: Бухгалтерия», «Бэст», «Инфо-бухгалтер», «Парус» и др., или выделении в отдельную структуру налоговой службы.

Не исключается вариант ведения только бухгалтерского учета и трансформации полученных данных в регистры налогового учета с помощью разработанных корректировочных таблиц на средних предприятиях с небольшой численностью бухгалтерского аппарата. Но здесь возможны разногласия при проведении налоговых проверок по достоверности отраженных корректировок в разработанных организацией таблицах.

Помимо особенностей организации бухгалтерского учета и налогообложения проработаны вопросы организации производства и управления в строительно-монтажных организациях; отражения в учете операций, при осуществлении работ подрядным, хозяйственным и смешенным способами, а также особенностям отражения в учете затрат на содержание заказчика-застройщика.

Методика организация бухгалтерского учета и системы налогообложения зависят от способа строительства: хозяйственного (смешанного) или подрядного. Соответственно, по-разному учитываются затраты на выполнение строительно-монтажных работ, а также доходы от их выполнения - по мере выполнения отдельных этапов работ или по мере завершения строительства.

Строительно-монтажные организации формируют финансовый результат для целей бухгалтерского учета и налогообложения. При формировании прибыли для целей бухгалтерского учета основной целью ставиться составление достоверного отчета о прибылях и убытках (форма №2). Налогооблагаемая прибыль в налоговом учете подразумевает правильное исчисление и уплату налога на прибыль. Хотя, по сути, это два разных понятия, они крайне необходимы при формировании конечного финансового результата - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за финансовый год.

Система налогообложения охватывает все налоги и сборы, уплачиваемые строительно-монтажной организацией. Традиционно организации стройиндустрии являются плательщиками НДС, транспортного налога, налога на прибыль, налога на имущество организаций, ЕСН, и налоговым агентом по уплате налога на доходы физических лиц.

В систему налогового учета входят формы регистров налогового учета, порядок составления расчета налогооблагаемой базы и порядок определения доходов и расходов строительно-монтажных организаций.

Порядок признания доходов и расходов также имеет крайне важное значение, именно он определяет дату, с которой организация распознает тот или иной доход и с которой имеет право уменьшить размер налоговой базы на сумму произведенных расходов.

Вторая группа проблем связана с новизной формирования учетной политики строительно-монтажных организаций как следствия реформирования систем бухгалтерского учета и налогообложения в Российской Федерации.

Содержание и основные направления учетной политики организации должны способствовать рационализации бухгалтерского и налогового учета, повышению ликвидности и финансовой устойчивости строительной организации. Это в свою очередь создает привлекательность для инвесторов, а также позволяет избежать различного рода разногласий с официальными органами при камеральных и выездных проверках.

В результате достаточно глубокой проработки вопросов формирования комплексной учетной политики, включающей в себя учетную политику для целей бухгалтерского учета и учетную политику для целей налогообложения, приведены рекомендации по разработке комплексной учетной политики, а у главного бухгалтера появились возможности написания готовой учетной политики строительно-монтажных организации с помощью выбора нужного варианта из альтернативных положений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Нестерова, Екатерина Алексеевна, 2003 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М.: «Норма - Инфра» 1999.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. -М.: «Проспект», 2000.

3. Комментарий к главе 25«Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации М.: Современная экономика и1. Право, Юрайт, 2002.

4. Федеральный закон от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», (в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральным Законом от 23.07.98г. № 123-ФЭ).

5. Федеральный закон от 08.08.01г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

6. Положение о лицензировании строительной деятельности, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 25.03.96г. № 351 (в ред. от 21.03.2002г.)

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н (в ред. от 24.03.2000г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденное Приказом Минфина России от 20.12.94г. № 167.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/9, утвержденные Приказом Минфина России от 06.07.99г. № 43н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.99г. № 32н (в ред. от 30.12.99г.).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/9, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.99г. № ЗЗн (в ред. от 30.12.99г.).

12. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.83г. № 105.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 91н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально -производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.07.2001г. № 44н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное Приказом Минфина России от 02.08.2001г. № 60н.

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94.

18. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденные Постановлением Российского статистического агентства от 11.11.99г.

19. Строительные нормы и правила (СниП) 2.08.01-89 «Жилые здания», утвержденные Постановлением Госстроя СССР от 16.05.89г. № 78.

20. Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений СниП 1.04.03-85, (1991г., с последующими изменениями).

21. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ (утвержденные Минстроем России от 04.12.95г. № БЕ-11-260/7 ( в ред. от 14.08.97г.).

22. Инструкция по заполнению унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 19.01.2000г. № 4 (в ред. от 07.12.2000г.).

23. Инструкция Госналогслужбы России от 04.04.2000г. № 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды».

24. Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организации» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденные Приказом МНС России от 26.02. 2002г. № БГ-3-02-98.

25. Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-1.99, утвержденные Постановлением Госстроя России от 26.04.1999г. №31.

26. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве, утвержденные Постановлением Госстроя России от 17.12.99г. №76.

27. Приказ МНС России от 20.10.2000г. № БГ-3-03/361 «О внесении изменений в инструкцию МНС России от 04.04.2000г. № 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды».

28. Письмо МНС России от 22.01.2001г. № ВГ-6-03/52 «О налоге на пользователей автомобильных дорог».

29. Арене А., ЛоббекДж. Аудит Пер с англ.; под ред. проф. Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1995. 560 е.: ил.

30. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 476с.

31. Бабина Л.А. Особенности исчисления НДС при капитальном строительстве объектов // Главбух, 2000г. №2.

32. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 416 е.: ил.

33. Басовский JI.E. Теория экономического анализа: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2001. - 222 с.

34. Быкадоров B.JI., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие М.:ПРИОР, 2001 -96 с.

35. Васильев Д.В. Строительство хозяйственным способом // Главбух, 2000г. № 12.

36. Васильева Е.Г Организация раздельного учета затрат в строительстве // Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2000г. №2.

37. Вахидов С.Т., Шувалова Е.Г. Отдельные вопросы организации учета капитальных вложений// Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2000г. № 1.41 .Воинов В.Р. Бухгалтерский учет строительных работ//Консультант бухгалтера, 2001г. № 4.

38. Глинкин А.А, Анашкин А.К. Как правильно подготовить налоговую отчетность //Бухгалтерский учет, 2000г. № 2.

39. Грибков А.Ю. Определение финансового результата в генподрядных строительных организациях// Бухгалтерский учет, 2000г. №3.

40. Грибков А.Ю. Постановка бухгалтерского учета в организациях // Бухгалтерский учет, 2000г. № 16.

41. Гуленииа И.В. Определение финансового результата по конструктивным элементам // Главбух,, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2000г. №4.

42. Гуленина И.В. Новый порядок отражения финансового результата от выполнения строительных работ//Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2001г. № 1.

43. Гуленина И.В. Расчеты по договорам субподряда// Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2002г. №1,

44. Дроздова И.Н., Нигматуллина Т.Р., Тромина А.А. Уплата НДС в 2001 году: что говорится в Налоговом кодексе. М.: Главбух, 2000. - 160 с.

45. Ежова А.Ю. Учет и налогообложение заказчика-застройщика// Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2002г. № 2.

46. Ильин М.В. Какие изменения произойдут в налоговой системе с 1 января 2001 года//Главбух, 2000г. № 17.

47. Ильина О.П. Информационные технологии бухгалтерского учета СПб.: Питер, 2001.-688 е.: ил.

48. Карлин, Томас П. Анализ финансовой отчетности : Учебное пособие 4-е изд., перераб. и доп. / Томас П. Карлин, Альберт Р. МакМин. - М.: Московская типография № 6, 1998. - 411 с.

49. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник М.: 2000. - 424 с.

50. Кондрате Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 1999. - 584с.

51. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 635с.

52. Костюченко В.В. Менеджмент строительства: Учебное пособие / Под ред. В.В. Костюченко. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. - 448с.

53. Кузин Ф.А. Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты. Практическое пособие для аспирантов и соискателей ученой степени. 5-е изд., доп. - М.: «Ось-89», 2000. - 224 с.

54. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред.проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2001.-471 с.

55. Олифиров В.В., Воронцова О.И. Как вести налоговый учет и составлять налоговые регистры // Нормативные Акты для бухгалтера, 2002г. № 3.

56. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности М.: Аскери, 1999. - 352 с.

57. Панова М.Т. Налог на добавленную стоимость при строительстве для собственных нужд //Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2001г. № 2.

58. Панченко Т.М. Учетная политика строительного предприятия в 2001 году //Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2000г. № 4.

59. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит: Учебник для студ. сред. проф. учеб. заведений / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: Мастерство, 2002. - 256с.

60. Семенова Ю.С. Лицензирование проектирования и строительства. Комментарий к Постановлению Правительства РФ от 21 марта 2002 г.№ 174// Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2002г.№ 2.

61. Смирнова Л.Б. Методы учета затрат на строительство//Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2001г. №2.

62. Смирнова Л.Б. Организация строит для себя и для заказчика. Как распределять расходы?// Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2002г. № 2.

63. Соколов П.А., Соколов С.П. Учет реализации (сдачи) строительно-монтажных работ и определение финансовых результатов // Бухгалтерский учет, 1999г. №10.

64. Соколов П.А. Расчеты с субподрядными организациями // Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2000г. № 1.

65. Соколов П.А. Типичные ошибки в учете хозяйственных операций строительных организаций // Бухгалтерский учет, 2000г. № 15.

66. Соколов П.А. Бухгалтеру строительной организации. Затраты на производство//Финансовая газета. Региональный выпуск, 2001г. №13.

67. Соколов П.А. Формирование финансового результата//Финансовая газета. Региональный выпуск, 2001г. № 14.

68. Соколов П.А. Бухгалтеру строительной организации. Особенности налогообложения//Финансовая газета. Региональный выпуск, 2001г. № 17.

69. Соколов С.П., Соколов П.А. Аудит в строительстве. М.: Современная экономика и право, 1999. - 112 с.

70. Степанов И.С. Менеджмент в строительстве: Учебное пособие / Под ред. И.С. Степанова.- М.: Юрайт, 1999. 540 с.

71. Степанов И.С. Экономика строительства/ Под ред. И.С.Степанова. М.: Юрайт-М, 2001. - 416 с.

72. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Информцентр XXI века, 2001. - 416с.

73. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Каращенко В.В., Кромичива Г.Е., Агеев И.М., Теуважукова Ф.Т. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). -М.: ПРИОР, 2001. 112с.

74. Ткач В.И. Бреславцева Н.А., Каращенко В.В. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения). М.: ПРИОР, 1999-112 с.

75. Чижова А. С. Договор строительного подряда: основные положения// Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2001г. №1.

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

77. Юрасов М.В. Порядок расчета налога на пользователей автомобильных дорог // Главбух, отраслевое приложение «Учет в строительстве», 2001г. №2.

78. Юцковская И.Д. Учетная политика на 2001 год: профессиональные комментарии к нормативным актам. Разъяснения и комментарии по сложным вопросам/Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской. М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001г. 336 с.

79. Яковлев А. С. Учетная политика предприятия на 2002 год//Главбух, 2002г. №2.