Особенности учета доходов и расходов операторами сотовой связи

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Третьякова, Елена Владимировна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Третьякова, Елена Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Екатеринбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

200

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Третьякова, Елена Владимировна

Введение.

Глава 1. Гражданско-правовые и экономические предпосылки учетного регулирования деятельности по предоставлению услуг сотовой связи.

1.1. Гражданско-правовые основы в сфере оказания услуг сотовой связи и их влияние на формирование учетной информации.

1.2. Экономические особенности и содержание процесса оказания услуг связи.

1.3. Структура рынка услуг сотовой связи, мобильные стандарты, классификация услуг сотовой связи.

Глава 2. Особенности учета доходов и расходов операторами сотовой связи.

2.1. Особенности отражения в бухгалтерском учете доходов от оказания услуг связи.

2.2. Особенности отражения в учете операторов сотовой связи расходов.

2.3. Основные особенности учета расчетов за услуги сотовой связи.

Глава 3. Методические предпосылки развития системы учета доходов и расходов операторами сотовой связи.

3.1. Методическое обеспечение организации аналитического учета доходов операторами сотовой связи.

3.2. Ранжирование расходов в соответствии с потребностями компаний сотовой связи.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Особенности учета доходов и расходов операторами сотовой связи"

-Сотовая связь в России в настоящее время относится к одной из наиболее динамично развивающихся подотраслей экономики. По прибыльности, капитализации и по объемам налоговых платежей в бюджеты разных уровней крупнейшие отечественные операторы сотовой связи стоят сразу за нефтегазодобывающими компаниями. Помимо экономической составляющей растет и социальная значимость операторов сотовой связи, наряду синфраструктурной значимостью подотрасли увеличивается и ее общественно — культурная нагрузка.

Развитие российских предприятий сотовой связи на мировом уровне, по мнению Российских и международных аналитиков, является масштабным и стремительным. По заявлениям Министра информационных технологий и связи Российской Федерации Реймана Л.Д. темпы роста подотрасли мобильной связи в России за последние годы опережают соответствующие показатели ведущих мировых держав в 6-8 раз.

В условиях быстрого развития инновационной подотрасли связи важное значение имеет правильность отражения происходящих на предприятии хозяйственных процессов, таких как реализация услуг связи; расходы, связанные с оказанием услуг; расчеты за услуги связи с абонентами; взаиморасчеты с партнерами. Корректная организация учета этих процессов позволит избежать убытков, недополученной прибыли, а также повысит эффективность деятельности предприятия как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

Как было сказано выше компании - операторы сотовой связи в последние годы стали одними из крупнейших налогоплательщиков и работодателей. В этой связи корректное отражение хозяйственных операций приобретает особое значение. В условиях усиливающейся конкурентной борьбы и динамичного развития рынка важнейшим фактором успешного развития оператора сотовой связи является способность гибко адаптироваться к условиям меняющейся внешней среды, что подразумевает обеспечение финансовой устойчивости предприятия, повышение конкурентоспособности оказываемых услуг, снижение затрат и увеличение прибыли, своевременное освоение новых рыночных сегментов.

Подотрасль сотовой связи начала формироваться в России в период экономических реформ, разрушения основ централизованной экономики и начала формирования рыночных отношений. В результате происходивших процессов были отменены действующие отраслевые нормативно-методические указания по порядку учета хозяйственных операций в целом по отрасли связи. В результате предприятия вынуждены действовать, исходя из собственного понимания правильности ведения учета, несистематизированных, и в некоторых случаях противоречащих друг другу разъяснений со стороны органов государственной власти, теоретиков и практиков бухгалтерского учета. Следствием этого является то, что на однотипных предприятиях подотрасли и даже в разных филиалах одной компании применяются разные подходы к организации бухгалтерского учета. Это приводит к существенным различиям и несопоставимости информации в сформированной отчетности компаний сотовой связи, а также к претензиям со стороны контролирующих органов.

В этой связи процесс унификации подходов к решению учетных проблем приобретает особую важность. В этом заинтересованы как операторы сотовой связи и их инвесторы, так и государство в целом.

Важность данной подотрасли для экономики России, недостаточность теоретических и практических разработок в области бухгалтерского учета, учитывающих особенности сотовой связи, в условиях высоких темпов развития и значительного экономического потенциала подотрасли предопределили выбор, темы исследования.

Основной целью диссертационного исследования является выявление и анализ специфических инновационных процессов в подотрасли сотовой связи, разработка и обоснование базовых принципов отражения в учете основных специфических транзакций операторами при осуществлении деятельности по оказанию услуг сотовой связи. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих задач:

- изучение правовых основ деятельности по оказанию услуг сотовой связи и их влияния на формирование бухгалтерской информации;

- исследование экономической сущности понятия деятельности по оказанию услуг сотовой связи и ее особенностей с позиции бухгалтерского учета; выявление сущности и структуры услуг, предоставляемых операторами сотовой связи, с учетом характерных для подотрасли особенностей;

- определение и системное изучение актуальных проблем в отношении бухгалтерского учета доходов, расходов операторов и экономических процессов, происходящих при осуществлении деятельности по оказанию услуг сотовой связи;

- выделение специфических для подотрасли сотовой связи понятий, исследование их экономической сущности и определение подходов к отражению в учете связанных с ними хозяйственных операций;

- определение путей решения выявленных проблем, разработка 4 методических предпосылок системы учета доходов и расходов операторами сотовой связи.

Предметом исследования являются отраслевые и правовые аспекты осуществления деятельности по оказанию услуг сотовой связи, совокупность теоретических и организационно-методических подходов к учету доходов и расходов телекоммуникационных компаний с учетом отраслевых особенностей, характерных для деятельности по оказанию услуг сотовой связи.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность компаний сотовой связи, процессы формирования учетной информации, отражающей особенности оказания услуг связи, теоретические и практические проблемы учета доходов и расходов, возникающие в ходе ведения бухгалтерского учета операторами сотовой связи.

В диссертационной работе были исследованы финансовая отчетность и информация о хозяйственной деятельности предприятий, оказывающих услуги сотовой связи на федеральном уровне: ОАО «Мобильные ТелеСистемы», ОАО «Вымпелком», ОАО «Мегафон», а также операторов, деятельность которых территориально ограничена одной или несколькими регионами России: ОАО «Уралсвязьинформ», ЗАО «Уралтел», ООО «Екатеринбург-2000», ООО «Восток-Запад Телеком» и другие.

Теоретической и методологической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие деятельность компаний, оказывающих услуги сотовой связи, а также труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные проблемам бухгалтерского учета и отчетности, возникающим при осуществлении деятельности по оказанию услуг сотовой связи, таких как Д.Александер, В.Д.Андреев, М.И.Баканов, А.Бриттон, В.Б.Ивашкевич, Э.Йориссен, П.И.Камышанов, В.Э.Керимов, И.Р.Коновалова, Д.Н.Корафас, М.И.Кутер, Е.В.Матвеева, М.В.Мельник, А.И.Обермейстер, Е.В.Орлова, Я.В.Соколов, Г.В.Федорова, Ч.Т.Хорнгрен и др. В работе использованы методические и инструктивные материалы органов государственного управления, Министерства информационных технологий и связи России, Министерства Финансов России, положения Международных стандартов финансовой отчетности, Российских положений по бухгалтерскому учету, данные бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующих субъектов, данные наблюдений и собственных исследований автора, нормативная и справочная литература.

В ходе исследования имеющихся работ отечественных и зарубежных авторов выяснилось, что в настоящее время отсутствует опыт комплексного исследования проблемы корректной организации учетных процессов в компаниях телекоммуникационного комплекса.

В основе любой системы бухгалтерского учета компаний связи находится учет доходов и расходов, учет расчетов за услуги связи. Изучение его постановки у федеральных и региональных операторов сотовой связи привело нас к выводу о том, что существующая практика этого учета недостаточно отвечает потребностям компаний телекоммуникационного комплекса в условиях рыночной экономики, не способствует возможности формирования сопоставимой финансовой отчетности предприятий связи с учетом отраслевых особенностей и в условиях высоких темпов развития отрасли. Все это делает исследование вопросов методологии и организации такого учета актуальным.

Исследование основывается на изучении и обобщении имеющихся материалов и применении следующих методов исследования: сравнительного и логического анализа, экспертных оценок, личных наблюдений, монографических изучений, классификации, группировки, системного и комплексного подхода.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении комплекса методических и научно-практических вопросов, связанных с отражением в учете доходов и расходов компаниями, оказывающими услуги сотовой связи, подчинении ранее разрозненного материала единым принципам, приведении его в систему с учетом отраслевых особенностей. В процессе работы получены следующие основные научные результаты:

1. Выявлены соотношения гражданского законодательства и бухгалтерского учета в области осуществления деятельности по оказанию услуг сотовой связи с учетом отраслевых особенностей с позиции их влияния на порядок отражения доходов и расходов в учете компаниями связи.

2. Определена экономическая сущность процесса оказания услуг сотовой связи с позиции бухгалтерского учета, разработана авторская классификация услуг сотовой связи, необходимая для корректного отражения в учете доходов компаниями сотовой связи.

3. Выявлены и проанализированы актуальные проблемы, касающиеся отражения в учете доходов и расходов операторами, даны рекомендации по организации бухгалтерского учета специфических для подотрасли сотовой связи доходов и расходов телекоммуникационных компаний.

4. Выделены специфические для подотрасли сотовой связи понятия, на основе исследования экономической сущности определены подходы к отражению в учете хозяйственных операций, связанных с такими понятиями.

5. Разработана и теоретически обоснована методика организации аналитического учета доходов и расходов операторов в процессе осуществления деятельности по оказанию сотовых услуг с учетом отраслевых особенностей.

Теоретическая значимость работы заключается в системном подходе к организации бухгалтерского учета доходов и расходов операторов с учетом специфических особенностей подотрасли, основанном на экономическом содержании учетных данных.

Практическая ценность диссертационного исследования заключается в возможности использования его результатов при отражении в учете хозяйственных процессов, возникающих при осуществлении деятельности по оказанию услуг сотовой связи, в возможности разработки на их основе рабочего плана счетов компаний мобильной связи, в возможности использования результатов при разработке отраслевых инструкций по бухгалтерскому учету доходов и расходов предприятий, оказывающих услуги сотовой связи. Результаты исследования внедрены в практику деятельности компаний, предоставляющих услуги сотовой связи, что подтверждено заключениями, предоставленными федеральными и региональными операторами.

Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях, проводившихся в Екатеринбурге, Петрозаводске, Воронеже, Омске, Москве, на международных симпозиумах, в практических бухгалтерских и научно-практических изданиях и нашли свое отражение в 20 опубликованных научных работах и тезисах докладов. По результатам исследования была опубликована монография «Особенности учета доходов и расходов операторами сотовой связи».

Используя разработанную методику ранжирования расходов, выработки единых подходов к отражению в бухгалтерском учете расходов и организации аналитического учета затрат операторов, автором разработаны и направлены в Министерство информационных технологий и связи Российской Федерации методические рекомендации по формированию и учету затрат на производство и реализацию услуг компаниями, оказывающими услуги сотовой связи. Автор надеется, что это поможет ускорить разработку и утверждение на государственном уровне методических рекомендаций по порядку отражения в учете операторов связи расходов, возникающих при осуществлении деятельности по оказанию мобильных услуг, и надеется, что предложенные им разработки будут учтены при формировании методических рекомендаций. Из Департамента государственной политики в области экономической, финансовой и инвестиционной деятельности Министерства информационных технологий и связи Российской Федерации была получена положительная письменная реакция.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Третьякова, Елена Владимировна

Выводы и предложения, обоснованные в диссертации, по мнению автора, могут применяться для совершенствования системы учета доходов и расходов операторами, повышения аналитичности и оперативности бухгалтерского учета компаний телекоммуникационного комплекса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В начале нашего исследования мы ставили задачу выявления и анализа специфических инновационных процессов в подотрасли сотовой связи, разработки и обоснования базовых принципов отражения в учете основных специфических транзакций операторами при осуществлении деятельности по оказанию услуг сотовой связи, исходя из комплексного системного подхода к процессу формирования учетной информации. Отметив, что процесс унификации подходов к решению учетных проблем особенно важен, мы исходили из того, что бухгалтерский учет является важнейшим источником информации о хозяйственной деятельности компании и ее финансовом состоянии. Его данные широко используются для принятия управленческих решений, при оценке финансовой устойчивости и конкурентоспособности компании, при анализе хозяйственной деятельности предприятия.

Современное состояние системы учета в компаниях, осуществляющих предоставление мобильных услуг, в связи с применением ими различных подходов к организации бухгалтерского учета и формированию финансовой отчетности, приводит к несопоставимости отчетной информации операторов, в том числе с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

С удовлетворением можно отметить, что в последнее время органы государственной власти уделяют повышенное внимание учетным вопросам: начинают разрабатываться и утверждаться отраслевые методические рекомендации и инструкции по порядку отражения в учете хозяйственных процессов предприятий. Одновременно Правительством проводится адаптация российского учета к Международным стандартам и рыночным отношениям, что способствует вхождению в мировую систему бухгалтерского учета и является наиболее актуальным для компаний, предоставляющих мобильные услуги, в связи с развитием деловых отношений сотовых операторов на международном уровне и котировками акций операторов на международных фондовых биржах.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Третьякова, Елена Владимировна, 2008 год

1. Федеральный закон № 37-Ф3 «О ратификации Устава и конвенции Международного союза электросвязи» от 30.03.1995.

2. Федеральный закон № 126-ФЗ «О связи» от 07.07.2003.

3. Федеральный закон № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 08.08.2001.

4. Федеральный закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996.

5. Федеральный закон № 173-Ф3 «О федеральном бюджете на 2005 год» от 23.12.2004.

6. Федеральный закон № 186-ФЗ «О федеральном бюджете на 2004 год» от 23.12.2003.

7. Закон РФ № 2300-1 «О защите прав потребителей» от 07.02.1992.

8. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ № 60н от 09.12.1998.

9. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина РФ от № 154н от 27.11.2006.

10. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001.

11. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001.

12. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999.

13. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.1999.

14. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ № 91н от 16.10.2000.

15. Положение о порядке внесения и размерах платы за оформление лицензий в области связи в Российской Федерации: РГ 95-95, утвержденное Министерством связи РФ 25.04.1995 г.

16. Постановление Верховного Совета РФ N 4986-1 «О мерах по улучшению расчетов за услуги связи» от 19.05.1993 г.

17. Постановление Госстандарта РФ № 242-ст «Об утверждении ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» от 11.08.1999 г.

18. Постановление Правительства РФ № 87 «Об утверждении Перечня наименований услуг связи, вносимых в лицензии, перечня лицензионных условий» от 18.02.2005 г.

19. Постановление Правительства РФ № 161 «Об утверждении правил присоединения сетей электросвязи и их взаимодействия» от 28.03.2005 г.

20. Постановление Правительства РФ № 243 «Об утверждении правил формирования и расходования средств резерва универсального обслуживания» от 21.04.2005 г.

21. Постановление Правительства РФ № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.1998 г.

22. Постановление Правительства РФ № 310 «Об утверждении Правил оказания услуг местной, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи» от 18.05.2005 г.

23. Постановление Правительства РФ № 311 «Об утверждении положения о Министерстве информационных технологий и связи Российской Федерации» от 26.06.2004 г.

24. Постановление Правительства РФ № 318 «Об утверждении положения о Федеральной службе по надзору в сфере связи» от 30.06.2004 г.

25. Постановление Правительства РФ № 328 «Об утверждении правил оказания услуг подвижной связи» от 25.05.2005 г.

26. Постановление Правительства РФ № 336 «Об утверждении Положения о государственной комиссии по радиочастотам» от 02.07.2004 г.

27. Постановление Правительства РФ № 350 «Об утверждении правил распределения и использования ресурсов нумерации единой сети электросвязи Российской Федерации» от 13.07.2004 г.

28. Постановление Правительства РФ № 552 «О введении платы за использование радиочастотного спектра» от 02.06.1998 г.

29. Постановление Правительства РФ № 627 «О государственном регулировании цен на услуги по пропуску трафика, оказываемые операторами, занимающими существенное положение с сети связи общего пользования» от 19.10.2005 г.

30. Постановление Правительства РФ № 642 «Об утверждении Положения о лицензировании деятельности в области связи в Российской Федерации» от 05.06.1994 г.

31. Постановление Правительства РФ № 895 «Об утверждении Положения об оплате использования радиочастотного спектра в Российской Федерации» от 06.08.1998 г.

32. Постановление Правительства РФ № 1254 «Об утверждении Правил присоединения ведомственных и выделенных сетей электросвязи к сети электросвязи общего пользования» от 19.10.1996 г.

33. Постановление Правительства РФ № 1331 «Об утверждении основных положений ведения взаиморасчетов между операторами сетей электросвязи, образующих сеть электросвязи общего пользования» от 17.10.1997 г.

34. Приказ Мининформсвязи РФ № 127 «Об организации работы по рассмотрению обращений операторов связи по вопросам присоединения сетей электросвязи и их взаимодействия, а также по вопросам взаимодействия операторов связи» от 10.11.2005 г.

35. Приказ Минфина РФ № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 г.

36. Приказ Минфина РФ № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 г.

37. Регламент международной электросвязи, принятый \Всемирной административной конференцией по телефонии и телеграфии в Г.Мельбурне 09.12.1988 г. Заключительные акты Конференции (ВАКТТ-88).

38. Решение Государственной комиссии по электросвязи РФ № 153 «Об одобрении Положения о порядке организационно технического взаимодействия операторов телефонных сетей связи общего пользования на территории Российской Федерации» от 28.06.1996 г.

39. Конституция Российской Федерации: официальный текст.

40. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (ред. от 09.02.2007).

41. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (ред. от 30.12.2006).

42. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (ред. от3012.2006).

43. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) (ред. от0502.2007).

44. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) (ред. от 26.01.2007).

45. Уголовный кодекс Российской Федерации (ред. от 30.12.2006).

46. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. М.: Омега-Л. 2004. 408 с.

47. Андреев, В.Д. Основы научных исследований в бухгалтерской деятельности. М.: Экономистъ. 2003. -208 с.

48. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ. 1999. 391 с.

49. Баканов, М.И., Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика. 1997. 416 с.

50. Баканов, М.И. и др. Теория экономического анализа: Учебное пособие для студентов экономических специальностей ВУЗов. 5-е изд. М.: Финансы и статистика. 2005. 536 с.

51. Беллами, Дж.К. Цифровая телефония. Издание третье. / Пер. с англ.; Под ред. А.Н.Берлина, Ю.Н.Чернышова. М.: Экотрендз. 2004. 640 с.

52. Борисов, А.Н. Комментарий к Федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле» (постатейный). М.: Юстицинформ. 2004. 240 с.

53. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика. 2001. 384 с.

54. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатинформ. 2000. 533 с.

55. Вострикова, Л.Г. Комментарий к Федеральному закону «О банках и банковской деятельности». М.: Юстицинформ. 2006. 192 с.

56. Голубицкая, Е.А., Жигульская, Г.М. Экономика связи: Учебник. М.: Радио и связь. 2003. 391 с.

57. Диплом АССА. Подготовка финансовой отчетности по МСФО: Программа курса. Пер. с англ. Лондон, Великобритания: Эккаунтэнси Тыоишн Сентр Лимитед. 2004 3528 с.

58. Долженкова, В.Г. Затраты производства: формирование и анализ: Учебное пособие. Новосибирск: НГАЭиУ. 1998. 60 с.

59. Дэвид, Александер и др. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике.: Пер. с англ. М.: Вершина. 2005. 768 с.

60. Закиров, З.Г. и др. Сотовая связь стандарта GSM. Современное состояние, переход к сетям третьего поколения./ З.Г. Закиров, А.Ф. Надеев, P.P. Файзуллин. М.: Экотрендз. 2004. 264 с.

61. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М. Экономист. 2003. 618 с.

62. Ивашкевич, В.Б., Семенова, И.М. Учет и анализ дебиторской задолженности. М.: Бухгалтерский учет. 2003. 192 с.

63. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика. 2004. 352 с.

64. Камышанов, П.И., Камышанов, А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: Омега-Л. 2005. 656 с.

65. Каспина, Р.Г. Международная система финансовой отчетности. М.: Бухгалтерский учет. 2003. 176 с.

66. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. М.: Дашков и К. 2004. 580 с.

67. Ковалев, С.Г., Малькова, Т.Н. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах для бухгалтеров. М.: Финансы и статистика. 2005. 296 с.

68. Комментарий к Гражданскому Кодексу Российской Федерации, части первой. Под ред. Т.Е. Абовой, А.Ю. Кабалкина. М: Юрайт-Издат. 2004. -880 с.

69. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету./ Отв. ред. Бакаев A.C. 2-е изд. М.: Юрайт-Издат. 2005. 420 с.

70. Комментарий к таможенному кодексу Российской Федерации (постатейный)./ Под ред. А.Н. Козырина. М.: Проспект. 2004. 1056 с.

71. Кондраков, Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: Инфра М. 2005. - 368 с.

72. Коновалова, И.Р. Бухгалтерский комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. М.: Юрист. 2003. 432 с.

73. Кутер, М.И. и др. Бухгалтерская (финансовая) отчетность./ М.И.Кутер, Н.Ф.Таранец, И.Н.Уланова. М.: Финансы и статистика. 2005. 231 с.

74. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика. 2006. - 591 с.

75. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. СПб.: Бизнес-Пресса. 2003. 352 с.

76. Маренков, H.J1. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Экзамен. 2005. 224 с.

77. Матвеева, Е.В. Услуги сотовой связи. Бухгалтерский и налоговый учет. М.: Вершина. 2006. 192 с.

78. Мельник, М.В., Бердников, В.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения: учеб.пособие. М.: Экономистъ. 2006. 159 с.

79. Мельник, М.В., Герасимова, Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Инфра-М. 2007. 192 с.

80. Научно-практический комментарий к Гражданскому Кодексу Российской Федерации, части первой./ Под ред. В.П. Мозолина, М.Н. Малеиной. М.: НОРМА. 2004. 841 с.

81. Новицкий, И.Б. Римское право. М.: Теис. 1995. 241 с.

82. Новодворский, В.Д., Пономарева JI.B. Бухгалтерская отчетность организации: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет. 2004. 368 с.

83. Орлова, E.B. Договор возмездного оказания услуг: как избежать налоговых ошибок? М.: Статус-Кво 97. 2003. 240с.

84. Орлова, Е.В. Пластиковые карты. Учет и налогообложение. М.: Статус-Кво 97. 2004. 328 с.

85. Орлова, Е.В. Расходы организации на оплату услуг связи: бухучет и налогообложение. Практические рекомендации. М.: Налоговый вестник. 2001. -186 с.

86. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. М.:Инфра-М. 2006. 473с.

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

88. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика. 2004. 152 с.

89. Терещенко, JI.K. Комментарий к Федеральному закону «О связи» (Постатейный). М.:Юстицинформ. 2005. 224 с.

90. Управленческий учет: Учебное пособие./ Под ред. А.Д.Шеремета. М.: ФБК Пресс. 2000. 510 с.

91. Федорова, Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита: Учебное пособие. М.: Омега-JI. 2006. 304 с.

92. Хорнгрен, Ч.Т., Фостер, Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. / Пер. с англ.; Под ред. Я.В.Соколова. М.:Финансы и статистика. 2002 -416 с.

93. Шуремов, Е.Л., Умнова, Э.А., Воропаева, Т.В. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: Учебное пособие. М.:Перспектива. 2001. 363 с.

94. Аверчев, И.А. 10 отличий МСФО и ПБУ // Консультант. 2004. № 19. С. 78-81.

95. Адамов, H.A. Производственный учет основа управленческого учета в строительстве // Аудиторские ведомости. 2003. №11. - С. 59-66.

96. Бабаев, Ю.А., Мартынова, Т.А. Бухгалтерский учет доходов в кино-продюсерской организации // Современный бухучет. 2004. № 3. С.22-31.

97. Бычкова, С.М., Фомина, Т.Ю. Аудит затрат на производство // Аудиторские ведомости. 2005. №1. С.29-34.

98. Васильев, Д.М. Признание выручки Российскими и Международными стандартами отчетности // Консультант. 2004. № 11. С. 14-21.

99. Дадеркина, E.H. Учет затрат и калькулирование себестоимости в телекоммуникационных компаниях // Бухгалтерский учет. 2000. № 20. — С.32-35.

100. Жуков, A.A., Шестаков, H.A. Счета счет любят // Учет. Налоги. Право. 2004. № 13.-С. 10.

101. Кабалкин, А.Ю. Договор возмездного оказания услуг // Российская юстиция. 1998. №3.-С.14-15.

102. Кабалкин, А.Ю. Договор возмездного оказания услуг // Российская юстиция. 1998. № 4. С.8-10.

103. Красоткина, М.А. Учет расходов на лицензирование // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2005. № 7.

104. Кувалдина, Т.Б. Аналитический учет расходов на продажу в торговых организациях // Аудиторские ведомости. 2004. №10. С. 47-50.

105. Лапач, В.А. Право в розницу // Экономика и жизнь Юрист. 2004.37.

106. Лафитский, В.И. Правовое регулирование сбора за выделение ресурса нумерации // Право и экономика. 2005. № 1. С. 103-105.

107. Левкина, Т.М. Внимание: скидка // Консультант. 2004. № 17. С.2426.

108. Макарьева, В.И. Влияние ценообразования на выручку, получаемую от реализации продукции // Налоговый вестник. 2004. № 4. С.88-98.

109. Малявкина, Л.И. Затраты, незавершенное производство, готовая продукция // Бухгалтерский учет. 2003. № 24. С.4-8.

110. Малявкина, Л.И. Информация о затратах организации в годовой бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. 2004. № 1. С.3-20.

111. Матиташвили, A.A. Карты экспресс-оплаты: товары или услуга? // Учет.Налоги.Право. 2004. № 18. С.10.

112. Медведев, А.Н. Реализация телефонных карт: розничная торговля товарами или посредничество в оказании услуг связи? // Современный бухучет. 2004. № 12. С.40-43.

113. Мельничук, Л.В. Скидывать надо умеючи // Учет.Налоги.Право. 2004. № 5. С.13.

114. Мищенко, Е.А. Особенности некоторых видов договоров возмездного оказания услуг // Юрист. 2003. № 9. С.32-35.

115. Николаева, С.А., Калинина, Е.М. Соисполнительство при выполнении работ, оказании услуг: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2000. №11.- С.63-70.

116. Обермейстер, А.И. Учет выручки в МСФО и US GAAP // МСФО практика применения. 2007. № 3. С.23-36.

117. Орлова, Е.В. Карты предварительной оплаты: налогообложение и учет // Российский налоговый курьер. 2004. № 9. С.50-57.

118. Орлова, И.П. Расходы на мобильную связь по корпоративному тарифу // Российский налоговый курьер. 2004. № 15. С.40-44.

119. Орлова, Т.В. Изменения в НК РФ, внесенные Федеральным законом N 201-ФЗ // Финансовая газета. 2006. № 7.

120. Петров, В.И. О некоторых правовых проблемах присоединения сетей операторов радиотелефонной связи к сети связи общего пользования // Правовые вопросы связи. 2005. № 2. С. 11-14.

121. Платонова, H.A. Статья: Затраты и их классификация // Финансовая газета. 2005. № 35.

122. Сотникова, Л.В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» // Бухгалтерский учет. 2000. № 6. С.3-12.

123. Сотникова, JI.B. Принципы Международных Стандартов финансовой отчетности // Финансовая газета. 2004. № 47.

124. Суворов, A.B. Подготовка к переходу на МСФО // Аудит и налогообложение. 2004. № 12. — С.8-13.

125. Суконкина, М.С., Пятенко, С.Д., Серебренников Д.Б. ПБУ и МСФО: сравним? Международные стандарты сквозь призму российского учета // МСФО, специальный проект. 2005. № 1. С.5-7.

126. Титаева, A.B. Обложение НДС при предоставлении услуг международного роуминга // Налоговый вестник. 2005. № 8. С.162-163.

127. Шеремет, А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляд на проблему // Бухгалтерский учет. 1991. № 1. С. 15-22.

128. Шишкоедова, H.H. Особенности учета и налогообложения операций по продаже карт оплаты услуг связи // Советник бухгалтера. 2005. № 7. С.10-12.

129. Шнейдман, Л.З. МСФО и Российские стандарты: направление на сближение. Интервью Шнейдман Л.З // Финансовая газета. 2005. № 3.

130. Шныриков, C.B. Аудит списания безнадежной задолженности // Аудиторские ведомости. 2005. № 10. С.20-28.

131. Щербинина, Ю.В., Крюков С.Е. Оферта как предварительная стадия заключения договора // Бухгалтерский учет. 2004. № 8. С.17-24.

132. Dimitris, N. Chorafas. Strategic Business Planning for Accountants. Methods, Tools and Case Studies/ London, CIMA Publishing. 2007.

133. Сайт компании «Мобильные ТелеСистемы»: www.mts.ru.

134. Сайт компании «Билайн»: www.beeline.rn.

135. Сайт компании «Мегафон»: www.megafon.ru.191