Учет в условиях применения различных систем налогообложения предприятия

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Пижун, Зоя Александровна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Пижун, Зоя Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Самара

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

210

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Пижун, Зоя Александровна

Введение.

Глава 1, Теоретические основы организации учета на предприятии в условиях применения различных систем налогообложения.

1.1. Системы налогообложения и варианты их совмещения, предусматривающие ведение раздельного учета.

1.2. Необходимость организации раздельного бухгалтерского учета на предприятии при применении различных систем налогообложения.

1.3. Адаптация бухгалтерского учета к требованиям налогообложения при сочетании систем налогообложения.

Глава 2. Учетная модель в условиях совмещения различных систем налогообложения.

2.1. Модель раздельного бухгалтерского учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг).

2.2. Модель раздельного бухгалтерского учета расходов общего назначения.

2.3. Учет при налогообложении имущества организации.

Глава 3. Методика бухгалтерского учета в условиях совмещения общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

3.1. Порядок включения правил ведения раздельного бухгалтерского учета в учетную политику предприятия, формирование рабочего плана счетов.

3.2. Методика бухгалтерского учета при совмещении общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в торговой деятельности.

3.3. Автоматизация бухгалтерского учета при применении общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

3.4. Формирование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности предприятия при совмещении общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет в условиях применения различных систем налогообложения предприятия"

Актуальность темы диссертации. В современных условиях развития экономики России особое внимание уделяется совершенствованию бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности организаций всех форм собственности. Обусловленное нормами законодательства разделение бухгалтерского и налогового учета привело к повышению трудоемкости формирования показателей бухгалтерской (финансовой) и налоговойотчетности предприятий. В связи с этим появилась необходимость разработки моделей учета активов, обязательств, их движения, доходов и расходов, дающих возможность формировать не только бухгалтерскую (финансовую), но и налоговую отчетность организации.

Особое значение это имеет для малых и средних предприятии, осуществляющих одновременно несколько видов деятельности. При этом зачастую возникает ситуация, при которой наряду с деятельностью, облагаемой налогами по общепринятой системе налогообложения (ОПСНО) предприятие ведет деятельность, переведенную на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности. Совмещение таких налоговых систем требует от предприятия ведения раздельного учета показателей по видам деятельности, попадающим под различное налогообложение не только для того, чтобы сформировать данные, для отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в бухгалтерском учете, но и для представления информации, необходимой для исчисления налогов.

Актуальность исследования учета в условиях применения общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД обусловлена следующими причинами:

- во-первых, предприятия, совмещающие различные системы налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую финансовую) отчетность, в которой должна быть представлена информация по операционным сегментам деятельности;

- во-вторых, налоговое законодательство требует от предприятий ведения раздельного учета налогооблагаемых показателей в разрезе видов деятельности, попадающих под различные системы налогообложения;

- в-третьих, разделение бухгалтерского и налогового учета привело к возрастанию затрат на их осуществление, что особенно актуально для субъектов малого и среднего бизнеса;

- в четвертых, бухгалтерский учет при применении различных систем налогообложения не регулируется действующими положениями по бухгалтерскому учету, методическими указаниями и инструкциями.

Все вышеуказанное требует исследования и систематизации подхода к ведению учета на предприятиях в условиях совмещения общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД.

В современной экономической литературе проблемы постановки учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности па предприятии, в условиях сочетания ОПСНО и системы налогообложения в виде ЕНВД рассматривались такими авторами как Гладкова С.Г., Малявкина Л.И., Морозова Е.Л., Морозова JI.JL, Никифорова Е.В., которыми рассмотрены вопросы построения бухгалтерского учета как способа накопления данных из первичныхучетных документов и их систематизации, изложены принципы организации, определены объекты и предложены способы ведения учета на предприятии. Практика формирования отдельных показателей учета при совмещении ОПСНО и системы налогообложения в виде ЕНВД отражена в опубликованных статьях Васильева Ю.А., Елисовой И.П., Золотаревой С.Е., Калинченко Е.О., Карповой Р.П., Моргуновой С.Ю., Пластиковой А.В., Подкопаева М.В., Соловьева С.А., Талалаевой Ю.Н. и др.

Тем не менее, в экономической литературе отсутствует комплексное исследование вопросов, касающихся ведения учета при совмещении общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Актуальность данного вопроса, его неполная теоретическая разработанность и большая практическая значимость в современных условиях обусловили выбор темы диссертации, определили цель и задачи исследования.

Цели и задачи исследования. Целыо диссертационного исследования является разработка учетной модели и методики учета в условиях совмещения систем налогообложения, позволяющих адаптировать бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности к требованиям пользователей бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности предприятия.

Для реализации цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть основные проблемы учета активов, обязательств, их движения, доходов и расходов в условиях сочетания ОПСНО и системы налогообложения в виде ЕНВД;

- исследовать взаимодействие бухгалтерского и налогового учета и предложить варианты адаптации бухгалтерского учета к требованиям налогообложения;

- выработать рекомендации по формированию учетной политики и рабочего плана счетов для предприятий, применяющих общепринятую систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

- разработать методику ведения бухгалтерского учета для предприятий, совмещающих общепринятую систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

- сформировать предложения по автоматизации учета активов, обязательств, их движения, доходов и расходов в условиях применения различных систем налогообложения;

- показать особенности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности предприятия, осуществляющего учет в условиях совмещения общепринятой системой налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Область исследования. Исследование проведено в рамках подпунктов 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов», 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных», 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностейВАК (экономические науки).

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с организацией, постановкой и ведением учета на предприятиях в условиях совмещения общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД.

Объектом исследования послужила совокупность коммерческих предприятий Самарского региона, осуществляющих торговую деятельность, оказывающих услуги по перевозке пассажиров и грузов, услуги по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сочетании с общепринятой системой налогообложения.

Методологической и теоретической основой исследования стали законодательные и нормативные акты РФ, Приказы Минфина РФ, регулирующие ведение бухгалтерского учета, составления бухгалтерской и налоговой отчетности, официальные письма Минфина РФ и Федеральной налоговой службы РФ по вопросам, касающимся темы диссертационного исследования, а также труды российских экономистов и зарубежных экономистов, посвященные организации, постановке и ведению учета на предприятии в условиях совмещения различных систем налогообложения.

Информационной базой являются данные, полученные непосредственно у предприятий, являющихся объектом исследования, официальные данные, опубликованные на сайтах Минфина РФ и ФНС РФ, материалы, представленные в справочно-правовой системе «Консультант Плюс», при обработке учетной информации использованы специализированная бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия», а также программы «MS Excel», «MS Word».

Научная новизна исследования состоит в построении адаптированной модели бухгалтерского учета для предприятий, применяющих общепринятую систему налогообложения и систему налогообложения в виде ЕНВД и разработке методики учета активов, обязательств, их движения, доходов и расходов, позволяющей на основе данных бухгалтерских регистров формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность предприятия.

Диссертационное исследование содержит следующие элементы научной новизны:

- разработана учетно-информацнонная модель бухгалтерского учета, адаптированная к требованиям налогообложения при совмещении ОПСПО и ЕНВД;

- построены модели распределения общехозяйственных расходов и НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) общего назначения и распределения НДС, предъявленного поставщиками материалов или товаров, относимых к прямым расходам по превалирующей выручке;

- предложены к использованию в качестве базовых новые критерии для распределяемых учетных показателей: площадь объекта недвижимости, используемая в том или ином виде деятельности, численность работников задействованных непосредственно в деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО и в деятельности, переведенной на ЕНВД, пробег автомобиля, расход ГСМ при использовании транспортного средства в различных видах деятельности;

- разработаны и рекомендованы к применению в практике рабочий план счетов и методика раздельного учета активов, обязательств, их движения, доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета с использованием аналитических счетов второго порядка (субсчетов);

- детализированы статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, путем выделения данных, необходимых для расчета налогооблагаемых показателей по ЕНВД и ОПСНО, что позволит удовлетворить информационные потребности пользователей и усилит контрольную функцию учета.

Теоретическая н практическая значимость работы. Основные теоретические положения и выводы, содержащиеся в диссертационном исследовании, могут быть использованы для дальнейшего развития бухгалтерского учета на предприятиях, совмещающих общепринятую систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Практическая значимость данного исследования заключается в возможности использования предложенной методики учета на предприятиях в современных условиях. Результаты диссертации используются при преподавании курсов «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Налоги и налогообложение», «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей», «Аудит».

Апробация работы. Основные положения диссертационного исследования рассматривались и получили одобрение на Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы глобализации современного общества» (Тольятти, 2006), II Международной научно-практической конференции «Наука - промышленности и сервису» (Тольятти, 2007), Всероссийской научно-практической конференции «Трансформационные процессы современного общества» (Тольятти, 2007), отражены в опубликованных двенадцати статьях, объем которых составил 7,95 и.л. Предложенные к применению в практике критерии ведения раздельного учета внедрены на предприятии ОАО «ВИТАФАРМ» (г. Тольятти). Отдельные положения диссертации применяются при проведении практико-консультационных семинаров в системе повышения квалификации профессиональных бухгалтеров в НОУ ДПО Центр повышения квалификации «Деловое образование» (г. Тольятти).

Структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Пижун, Зоя Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе определена необходимость постановки раздельного бухгалтерского учета на предприятиях, совмещающих ОПСНО и систему налогообложения в виде ЕНВД. Такие предприятия обязаны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Поскольку НК РФ определяет необходимость ведения налогового учета, перед предприятием встает вопрос выбора варианта его организации: во-первых, налоговый и бухгалтерский учет могут вестись параллельно, независимо друг от друга; во-вторых, налоговый учет может быть построен па данных бухгалтерского учета. При этом формы регистров бухгалтерского учета предусматривают показатели, необходимые для расчета налоговой базы поналогам, уплачиваемым предприятием. В результате проведенного исследования автором сделан вывод, что второй вариант организации налогового учета является наиболее оптимальным. Изучение отечественной и зарубежной экономической литературы и опыта практической организации налогового учета позволило автору построить учетную модель, позволяющую встроить его в систему бухгалтерского учета.

Предлагаемый вариант позволяет снизить трудоемкость учетного процесса, сохраняя его информативность, достоверность и надежность.

Внедрение адаптированной учетной модели в условиях совмещений ОПСНО и ЕНВД в диссертационном исследовании предложено проводить поэтапно:

1 этап. Утверждение положений учетной политики предприятия, устанавливающей правила учета активов, обязательств, их движения, доходов и расходов.

2 этап. Разработка рабочего плана счетов и системы построения раздельного учета на счетах бухгалтерского учета с использованием аналитических счетов второго порядка (субсчетов).

3 этап. Обработка данных первичных учетных документов и формирование регистров аналитического учета, по показателям, относящимся непосредственно к каждому виду деятельности и показателям, которые нельзя па-прямую отнести к тому или иному виду деятельности, и которые требуют распределения.

4 этап. Формирование общих форм-регистров синтетического бухгалтерского и налогового учета, позволяющих сформировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.

Предложенная модель полностью удовлетворит запросы пользователей информации как в части бухгалтерского, так и в части налогового учета.

Во второй главе на основе рассмотренного опыта построения раздельного учета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), расходов общего назначения, а также имущества организации выработаны рекомендации и представлены модели распределения показателей учета между видами деятельности, в отношении которых применяются ОПСНО и система налогообложения в виде ЕНВД. Автором предложены дополнительные критерии распределения показателей учета, для формирования раздельных налогооблагаемых баз.

В диссертационном исследовании разработана учетная модель распределения НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) общего назначения.

Одним из наиболее сложных вопросов является организация раздельного учета сумм НДС, по приобретенным материалам и товарам, в отношении которых присутствует неопределенность направления дальнейшего расходования (в деятельности по ЕНВД или ОПСНО), относимых в прямые расходы по мере их использования. Автором предложена модель распределения «входящего НДС» по превалирующей выручке и определена экономическая обоснованность использования данной модели при формировании методики учета НДС но приобретенным материалам и товарам, относимым к прямым расходам.

Данная модель основана на расчете превалирующей за последние 12 месяцев выручки по деятельности, переведенной на ЕНВД или облагаемой налогами по ОПСНО. На основании положений учетной политики, предприятие принимает к вычету при расчетах с бюджетом или включает в стоимость приобретенных материалов или товаров НДС, в зависимости от рассчитанной доли выручки по каждому виду деятельности.

Детальное изучение требований законодательства, разъяснений Минфина РФ, Федеральной налоговой службы, и рекомендаций практиков - экспертов и аудиторов, касающихся раздельного учета расходов общего назначения, построена учетная модель их распределения.

Для повышения достоверности учета и формирования налоговых баз по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, единому социальному налогу, единому налогу на вмененный доход, автором в дополнение к законодательно определенным предложены к использованию в качестве базовых новые критерии для распределяемых учетных показателей: площадь объекта недвижимости, используемая в том или ином виде деятельности, численность работников задействованных непосредственно в деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО и в деятельности, переведенной на ЕНВД, пробег автомобиля, расход ГСМ при использовании транспортного средства в различных видах деятельности и определена экономическая обоснованность применения указанных критериев.

В третьей главе представлена методика бухгалтерского учета па предприятии, совмещающем ОПСНО и систему налогообложения в виде ЕНВД, на примере торговой деятельности.

Изучение опыта по формированию учетной политики исследуемых предприятий свидетельствует, что ими, не раскрываются в полном объеме все аспекты раздельного учета. Учитывая несовершенство учетной политики предприятий, автором предложено ввести отдельные конкретизирующие положения, касающиеся раздельного учета при сочетании рассматриваемых систем налогообложения.

Исходя из положений учетной политики, разработан адаптированный рабочий план счетов предприятия, осуществляющего оптовую и розничную торговлю, позволяющий вести раздельный учет по видам деятельности.

На основе рекомендуемого рабочего плана счетов разработана и предложена к внедрению система взаимосвязанных регистров учета по распределению показателей по видам деятельности, а также соответствующих им бухгалтерских справок.

Предложенная методика учета не является узко направленной и применима не только в торговой деятельности. Она может быть использована при ведении деятельности, связанной с оказанием услуг, переведенных на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, таких как бытовые услуги, услуги общественного питания, услуги по перевозке пассажиров и грузов, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойкеавтотранспортных средств, услуги по распространению и размещению наружной рекламы и др., если при этом предприятие ведет деятельность облагаемую налогами по общепринятой системе налогообложения.

Исследование вопросов автоматизации раздельного бухгалтерского учета при сочетании рассматриваемых систем налогообложения и анализ особенностей составления бухгалтерской и налоговой отчетности, предоставили автору возможность сформулировать ряд практических предложений.

Разработанная и адаптированная к практике методика раздельного учета позволила выделить систему специфичных исходных данных, которые положены в основу изменения программы автоматизации ведения раздельного учета деятельности, переведенной на ЕНВД и деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО. Автор предлагает дополнить справочники, включив в них следующую информацию:

- о предприятии, видах деятельности, применяемых налоговых режимах, включая особенности формирования налоговой базы по отдельным налогам;

- адаптированный рабочий план счетов, позволяющий отдельно учитывать показатели в разрезе видов деятельности и выделять те из них, которые относятся к деятельности предприятия в целом;

- о положениях учетной политики организации, в частности: применяемых бухгалтерских счетах; особенностях структуры каждого счета в рамках раздельного учета; схеме построения корреспонденций с другими счетами учета; критериях распределения учетных показателей;

- об отчетном периоде применительно к распределению отчетных показателей (месяце или квартале);

- о структуре основных производственных фондов и их назначении, показателях использования;

- о структуре персонала предприятия, численности работников, системах оплаты труда.

При формировании данных учета ввод показателей рекомендовано осуществлять с одновременным заполнением первичных документов, соответствующих учетных регистров и формированием корреспонденций счетов по хозяйственным операциям. Параллельно на основе введенной информации формируются бухгалтерские справки-расчеты по каждому критерию, необходимому для построения раздельного учета.

С целью дальнейшей детализации предложено дополнить бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о прибылях и убытках (форма № 2) строками, позволяющими раскрыть информацию об имуществе и финансовых результатах по видам деятельности, переведенным на ЕНВД и по тем видам деятельности, результаты которых подлежат налогообложению по ОПСНО, что позволит усилить контроль соответствия показателей бухгалтерской и налоговойотчетности предприятия, совмещающего ОПСНО и систему налогообложения в виде ЕНВД.

В частности, в бухгалтерский баланс рекомендовано ввести строки:

- 121 «Основные средства, используемые в деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО»;

-122 «Основные средства, используемые в деятельности, переведенной на ЕНВД».

Аналогичным образом в отчете о прибылях и убытках следует раскрыть показатели по выручке:

- строка 011 «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО»;

- строка 012 «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по деятельности, переведенной на ЕНВД».

Также целесообразно представить структурированную информацию о составе расходов, выделив показатели по строкам:

- 021 «Себестоимость товаров, (работ, услуг) по деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО»,

- 022 «Себестоимость товаров, (работ, услуг), по деятельности, переведенной на ЕНВД»,

- 031 «Коммерческие расходы, относящиеся к деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО»,

- 032 «Коммерческие расходы, относящиеся к деятельности, переведенной на ЕНВД»,

- 041 «Общехозяйственные расходы, относящиеся к деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО»,

- 042 «Общехозяйственные расходы, относящиеся к деятельности, переведенной на ЕНВД».

Аналогично раскрываются и данные о прочих доходах и расходах.

Детализация форм отчетности повышает их информативность для всех групп пользователей и тем самым усиливает контрольную функцию учета.

Проведенные результаты исследования, по мнению автора, являются определенным вкладом в развитие теории и практики учета и могут быть применимы для предприятий, осуществляющих деятельность в условиях применения различных систем налогообложения.

По итогам проведенного исследования рекомендуем внести в нормы законодательства, в области налогового и бухгалтерского учета, следующие положения, касающиеся постановки учета на предприятиях, совмещающих систему налогообложения в виде ЕНВД с ОПСНО:

1. Разработать Положение по бухгалтерскому учету для субъектов малого и среднего бизнеса, регулирующее ведение раздельного учета в условиях совмещения общепринятой системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД, а также методические указания к нему.

2. Внести в НК РФ изменения, касающиеся раздельного учета при совмещении системы налогообложения в виде ЕНВД с общепринятой системой налогообложения, такие, как:

- предусмотреть возможность применения предприятием по своему выбору альтернативных экономически обоснованных критериев распределения показателей учета, по отношению единому критерию - выручке от реализации, предусмотренному налоговым законодательством на сегодняшний день;

- в главу 24 НК РФ «Единый социальный налог» ввести положения, касающиеся распределения выплат, произведенных в отношении работников управленческого и административного персонала предприятий, совмещающих систему налогообложения в виде ЕНВД с ОПСНО для формирования налоговой базы по ЕСН;

- в главу 30 НК РФ «Налог па имущество организаций» ввести требования к распределению остаточной стоимости имущества, используемого как в деятельности, переведенной на ЕНВД, так и в деятельности, облагаемой налогами по ОПСНО, включаемой в налоговую базу по данному налогу, предоставив предприятиям право самостоятельно выбирать наиболее экономически обоснованные с их точки зрения критерии распределения остаточной стоимости основных средств общего назначения, а также периодичность расчета данных показателей.

3. Утвердить для организаций, совмещающих систему налогообложения в виде ЕНВД с ОПСНО развернутые формы бухгалтерской отчетности, позволяющие контролировать формирование форм налоговой отчетности по видам деятельности, облагаемым налогами по ОПСНО и переведенным на ЕНВД.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Пижун, Зоя Александровна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая : офиц. текст по состоянию на 15 сентября 2007 г. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 544 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая : офиц. текст по состоянию на 1 июля 2007 г. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 607 с.

3. Кодекс РФ об административных правонарушениях // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

5. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 9.12.98 г. № 60н // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.06.99 г. № 43н // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

8. Ю.Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

9. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. № 32н // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. № ЗЗн // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126п // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

14. Приказ Минфина РФ от 7 ноября 2006 г. № 136п «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения» // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

15. Приказ Минфина РФ от 7 февраля 2006 г. № 24н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения» // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

16. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : приказ Минфина РФ от 01.07.2004 №180 // Финансовая газета. 2004. - №29. - с.6-8.

17. Постановление Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

18. Письмо Минфина РФ от 11 января 2007 г. № 03-07-15/02 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

19. Письмо Минфина РФ от 29 октября 2004 г. № 03-04-11/185 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

20. Письмо Минфина РФ от 19.01.2004 № 03-1-08/111/18 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

21. Письмо Минфина РФ от 24 октября 2003 г. № 04-03-11 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

22. Письмо Минфина РФ от 16 ноября 2006 г. № 03-04-09/22 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

23. Письмо Минфина РФ от 6 декабря 2006 г. № 03-04-15/214 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

24. Письмо Минфина РФ от 12 июля 2005 г. № 03-04-11/153 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

25. Письмо Минфина РФ 31.05.2005 № 03-1-03/897/8@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

26. Письмо Минфина РФ от 8 июля 2005 г. № 03-04-11/143 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

27. Письмо Минфина РФ от 28 апреля 2004 г. № 04-03-1/59 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

28. Письмо Минфина РФ от 14 марта 2006 г. № 03-03-04/1/224 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

29. Письмо Минфина РФ от 16 сентября 2005 г. № 03-03-04/1/206 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

30. Письмо Минфина РФ от 4 октября 2006 г. № 03-11-04/3/431// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

31. Письмо Минфина РФ от 10 июня 2004 г. № 03-05-12/45 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

32. Письмо Минфина РФ от 8 июля 2004 г. № 03-06-12/61 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

33. Письмо Минфина РФ от 13.07. 2004 г. № 03-06-12/69 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

34. Письмо Минфина РФ от 16.08 2004 г. № 03-06-05-04/05 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

35. Письмо Минфина РФ от 14.09.2004 г. № 03-06-05-04/21 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

36. Письмо Минфина РФ от 25.10.2004 г. № 03-06-01-04/87 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

37. Письмо Минфина РФ от 26.10.2006 г. № 03-06-01-04/195 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007,

38. Письмо Минфина РФ от 06.10.2006 г. № 03-11-04/3/436 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

39. Письмо Минфина РФ от 01.11.2006 г. № 03-11-04/3/482 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

40. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 27 марта 2002 г. по делу № КА-А40/1756-02 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

41. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 13 сентября 2006 г. по делу № КА-А40/8566-06 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

42. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 24 апреля 2006 г. по делу № КА-А40/3381-06 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

43. Постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 24 сентября 2003 г. по делу № Ф09-3089/03-АК // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

44. Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19.12.2005 по делу № Ф04-9077/2005 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

45. Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19.12.2005 по делу № 18000-А45-25 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

46. Постановление Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 23.09.2004 по делу № А55-15174/03-22 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

47. Постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 29.05.2006 № А23-247/06А-14-38 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». -М., 2007.

48. Решение арбитражного суда г. Москвы от 9 ноября 2005 г. по делу № А40-45187/05-114-392 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

49. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. - 428 с.

50. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д: «МарТ», 2005. - 832 с.

51. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 120 с.

52. Балахонский, В. В. Основы философии в конспективном изложении. 2-ое изд. / В. В. Балахонский. СПб.: РГПУ, 2001. - 73 с.

53. Блатов, Н. А. Счетоводство форм и организаций хозяйства / Н. А. Бла-тов. Ленинград : Издательский кооперативный союз «Кооперация», 1924.-368 с.

54. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. Издание 4-ое. М.: ИИД Филинъ-Рилант, 2003г. - 250 с.

55. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Издание четвертое, переработанное и дополненное. М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 266 с.

56. Боровикова, В. И. Теория бухгалтерского учета. Матричное представление бухгалтерского баланса: курс лекций / В. И. Боровикова, A. JI. Лузин. Свердловск: Уральский государственный университет им. A.M. Горького, 1983. - 52 с.

57. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов / Под ред. Проф. Ю.А. Бабаева.

58. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 476 с.

59. Все положения по бухгалтерскому учету. М.: ГроссМедиа Ферлаг, 2006.-288 с.

60. Гвишиани, Д. М. Философско-методологические основания системных исследований. Системный анализ и системное моделирование / Д. М. Гвишиани. М. : Наука, 1983. - 323 с.

61. Гладкова С.Г. ЕНВД 2007: раздельный учет и другие сложные вопросы: практическое пособие. - М.: КноРус, 2007. - 176 с.

62. Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учёту. Новосибирск: ЭКОР, 2005.-376 с.

63. Деркач, М. А. Экономико-математические методы в бухгалтерском учете: Учебное пособие / М. А. Деркач. Свердловск : УПИ, 1982. - 60 с.

64. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 с.

65. Канке, В. А. Философия. Исторический и систематический курс: учебник для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. / В. А. Канке. М. : Издатель-ско-книготорговый дом «Логос», 2002. - 344 с.

66. Карагод B.C., Худолеев В.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. М.: Форум, 2005. - 484 с.

67. Касьянова Г.Ю. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый. М.: Статус-Кво, 2003. 155 с.

68. Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях. М.: Финансы и статистика, 2005. - 720 с.

69. Комментарий официальных органов к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой, части второй. М.: Книжный мир, 2004. - 504 с.

70. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет; учебное пособие М.:ИНФРА-М, 2005. - 584 с.

71. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2006 год. Практические рекомендации,-М.: АКДИ «Экономика и жизнь, 2006. 728 с.

72. Лукаш Ю.А. Налоги и налогообложение в РФ. Учебник для ВУЗов. -М.: Книжный мир, 2005. 672 с.

73. Малявкина Л.И. Раздельный учет. М.: Вершина, 2004. - 314 с.

74. Морозова Е.Л., Морозова Л.Л. ЕНВД и УСН. Раздельный учет доходов и расходов. Анализ типичных ошибок. Практическое руководство. -М.: Актив, 2005. 256 с.

75. Никитина, В. 3. Моделирование материально-финансовых отношений предприятий и отраслей / В. 3. Никитина, А. И. Ставчиков. М. : Наука, 1977.-208 с.

76. Никифорова Е.В. Публичная отчетность: принципы построения. М.: Финансы и статистика, 2002, - 96 с.

77. Николаева Г.А. Блицау Л.П. Бухгалтерский учёт в торговле. М.: Издательство ПРИОР, 2005. - 352 с.

78. Севастьянова Т.В. УСН и ЕНВД: практика разрешения налоговых споров арбитражными судами. М.: Вершина, 2006 - 56 с.

79. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. 3-е изд., испр. и доп. / В. Ф. Палий М. : ИНФРА-М, 2007.-512 с.

80. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение. М.: ЮНИТИ, 2004,- 415 с.

81. Скворцов О.В., Скворцова Н.О. Налоги и налогообложение. М.: Академия, 2005.-240 с.

82. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Е. А. Мизиковский и др.- М. : Экономисть, 2006. 255 с.

83. Учетная политика организации / Под ред. С.А. Рассказовой-Николаевой.- М.: АКДИ «Экономика и жизнь, 2006. 75 с.

84. Штофф, В. А. Моделирование и философия / В. А. Штофф. Москва-Ленинград: Издательство «Наука», 1966. - 304 с.

85. Эксперимент. Модель. Теория / Г. Герц и др.. Москва - Берлин : Наука, 1982.-332 с.

86. Ашмарина Е.М. Учет как информационное поле в системе государство- налоги // Налоги и налогообложение. 2005. - № 4. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

87. Барановская Н.Е., Волкова Л.Г. «Входной» НДС при «вмененке»: как наладить раздельный учет // Главбух. 2006. - № 4. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». -М., 2007.

88. Барулин С.В., Жирова Г.В. Специальные налоговые режимы: теоретические и организационные основы // Финансы. 2003. - № 10. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

89. Белова E.J1. Построение рабочего плана счетов в отдельных хозяйствующих субъектах // Современный бухучет. 2005. - № 1. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

90. Белова E.JI. О взаимодействии систем бухгалтерского финансового и налогового учета // Современный бухучет. 2006. - № 4. - С. 1723

91. Бухгалтерский учет в России: перспективы развития. Интервью с JI. 3. Шнейдманом // Бухгалтерский учет. 2006. - №3. - С. 5 - 7.

92. Васильев Ю. Раздельный учет при совмещении налоговых режимов// Финансовая газета. 2005. - № 20. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

93. Васильев Ю.А. Раздельный учет при совмещении налоговых режимов // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2005. - № 10. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

94. Гладышева Ю.Н. ЕНВД: методика раздельного учета // Главбух. Приложение "Учет в торговле". 2005. - № 2. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

95. Горбик Ю. НДС: правила ведения раздельного учета // Московский бухгалтер. 2007. - № 4. - С. 10-12

96. Гулидов 10. Тестирование бухгалтерской программы // Аудит и налогообложение . 2006. - № 8. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». -М., 2007.

97. Гулидов Ю. Учет временных разниц при совмещении общего режима налогообложения и ЕНВД // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2006. - № 34. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

98. Диркова Е. Применять ли раздельный учет? // Практическая бухгалтерия. 2007. - № 1. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

99. Елисова И.Н. Раздельный учет при совмещении режимов // Главбух. Приложение "Учет в медицине". 2006. - № 2. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

100. Ермолаева, Н. В. Составление отчета о прибылях и убытках / Н. В. Ермолаева // Бухгалтерский учет. 2005. - №8. - С. 8 - 13.

101. Золотарева С.Е. Фирма совмещает общий режим и ЕНВД: рассчитываем налог на имущество // Главбух. 2006. - № 23. - С 34-37

102. Карпова Р.П. Раздельный учет «входного» НДС // Советник бухгалтера. 2006. - № 10. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

103. Лерина А. Так при «вмененке» нельзя отказаться от раздельного учета НДС? // Учет. Налоги. Право. 2006. - № 45. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

104. Машков С.А. Завершается ли реформирование налоговой системы? // Налоговые споры: теория и практика. 2006. - № 9. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

105. Палий, В. Ф. Классификация счетов бухгалтерского учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - №5. - С. 51 - 54.

106. Пластикова А.В. Доказательства раздельного учета // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2007. - № 6. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

107. Пресняков С. Организация раздельного учета // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". 2005. - № 33. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

108. Соловьев С.А. Фирма совмещает ЕНВД с другими режимами: распределение расходов // Российский налоговый курьер. 2007. - № 6. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

109. Самохина В. Хит-парад ошибок: аудиторы назвали типичные огрехи в раздельном учете НДС // Учет. Налоги. Право. 2006. - № 37. -С. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

110. Семенов М.В. Перспективы раздельного учета // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение. 2006. - № 4. // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». - М., 2007.

111. Шнейдман, Л. 3. Законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности / JI. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учет.-2006.-№5.-С. 8- 11.