Аддитивная концепция налогообложения добавленной стоимости: теория и практика налогового администрирования

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, доктор экономических наук Потапова, Наталья Анатольевна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Потапова, Наталья Анатольевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

285

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Потапова, Наталья Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ.

1.1 Экономическая характеристика добавленной стоимости и налогообложение ее показателей.

1.2 Развитие концепции налогообложения добавленной стоимости в России и за рубежом.

1.3 Теоретико-методические основы исчисления НДС в современной налоговой системе.

2 ФОРМИРОВАНИЕ АДДИТИВНОЙ КОНЦЕПЦИИ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ.

2.1 Актуальные проблемы применения действующего механизма исчисления НДС в российской практике.

2.2 Научно-методические рекомендации по совершенствованию механизма исчисления налога на основе аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости.

2.3 Направления развития нормативной базы внедрения аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости.

3 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ ПО НДС В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

3.1 Определение методологических проблем системы налогового администрирования.

3.2 Методологические формы налогового администрирования экономических отношений по НДС.

3.3 Направления совершенствования аналитического обеспечения налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость в целях повышения качества налогового администрирования.

4 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПЛАНИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА НДС НА МИКРО И МАКРОУРОВНЕ КАК СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВОГО

АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.

4.1 Методологические основы налогового планирования и прогнозирования НДС на макроуровне.

4.2 Раскрытие принципиально-функциональной сущности налогового планирования и прогнозирования НДС на микроуровне.

4.3 Теоретико-методические рекомендации по проведению налогового анализа по НДС.

5 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРИОРИТЕТНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ.

5.1 Теоретико-методические основы налогового контроля в контексте эволюции налоговой системы.

5.2 Информационная база системы налогового контроля и работы с налогоплательщиками на региональном уровне.

5.3 Система эффективности и планирования налогового контроля на региональном уровне.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аддитивная концепция налогообложения добавленной стоимости: теория и практика налогового администрирования"

Актуальность темы диссертационного исследования.

Современные экономические процессы, имеющие ярко выраженную глобализационную направленность, требуют оптимизации косвенного налогообложения. Модернизация действующих положений в сфере налогообложения и улучшение административного сотрудничества представляются на сегодняшний день ключевыми задачами в кругу поиска эффективных путей гармонизации систем косвенного и прямого налогообложения.

Проводимые налоговые реформы постепенно снижают налоговое бремя налогоплательщиков за счет перехода от косвенного налогообложения к прямому, несмотря на это доля косвенных налогов в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета составляет более 30%. Одним из важнейших ключевых источников бюджетных доходов является НДС, занимающий второе место по поступлениям после налога на прибыль организаций, в связи с этим, определение структуры доходов бюджета, объемов мобилизации НДС в бюджет признается стратегическим направлением реализации социально-экономических государственных программ.

В настоящее время предложенная в середине XX века модель универсального косвенного налога (НДС), отличающаяся многоступенчатостью и некумулятивностью исчисления, успешно используется во многих странах мира, однако, многие теоретико-методологические положения построения данного налога и практические направления их реализации полностью не решены. Предметом научной полемики остаются вопросы: научного обоснования размера налоговой ставки, эффективности применения дифференцированных налоговых ставок, необходимости и экономической целесообразности использования аддитивной концепции при исчислении налога, а также преимущества НДС перед другими косвенными налогами.

За время присутствия НДС в российской налоговой системе был сформирован комплексный механизм его исчисления и уплаты, однако современное общество признает неудовлетворительной ситуацию по мобилизации НДС, поскольку при увеличении удельного веса добавленной стоимости в ВВП темпы роста налоговых вычетов по НДС превышают темпы роста самого налога, начисленного к уплате в бюджет. В связи с этим, в настоящее время установилась негативная тенденция увеличения объема сумм возмещения налога из бюджета.

Сложившаяся ситуация с поступлениями НДС в бюджетную систему позволила предложить к внедрению аддитивную концепцию налогообложения добавленной стоимости, выработать новые эффективные способы его администрирования. Дополнительной теоретико-методической разработки требуют вопросы применения эффективных инструментов налогового администрирования НДС, обусловленная как сложностью самого механизма исчисления налога, так и его особым статусом в действующей налоговой системе России.

Недостаточные теоретические исследования и отсутствие системного подхода к изучению налогового прогнозирования, планирования, анализа, контроля налогообложения добавленной стоимости, позволяющего на практике всесторонне моделировать эффективные решения с учетом влияния налогового фактора на сбалансированность налоговых доходов бюджета, свидетельствуют о неиспользовании всех возможных резервов самого налога. Поэтому в сложившейся ситуации актуальна и своевременна разработка аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости.

Степень научной разработанности проблемы. Генезис развития финансовой мысли позволил сделать вывод о наличии косвенных налогов в системе налогообложения с начала ее развития.

В основе теоретического исследования проблем сущности и функций налога, выступающего в качестве формы отражения роли государства в социально-экономической жизни общества, лежат работы выдающихся ученых зарубежной (А. Вагнер, Т. Гоббс, Н. Канар, Дж. Кейнс, А. Лаффер, К. Маркс, Д.С. Милль, Ш. Монтескье, В. Парето, У. Петти, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, А. Смит, Ж. Симонд де Сисмонди) и отечественной (И.М. Кулишер, В. Леонтьев, И.Х. Озеров, В.Н. Твердохлебов, Н.И. Тургенев, И.И. Янжул и др.) экономической мысли. Несмотря на многократную трансформацию концептуальной сущности и методической имплементации, деление налогов на прямые и косвенные присутствует и в современной экономической науке.

Теоретические основы и историческое развитие косвенного налогообложения исследуют М.М. Алексеенко, Б.Х. Алиев, B.C. Бард, М.П. Владимирова, А.Р. Глухов, A.B. Демин, Л.В. Дуканич, В.Н. Захаров, A.A. Исаев, В.Г. Князев, И.И. Кучеров, Л.Н. Лыкова, И.А. Майбуров, Л.П. Окунева, В.М. Пушкарева, A.A. Соколов, Р.Г. Сомоев, В.Ф. Тарасова, A.B. Толкушин, Л.Г. Ходов, Т.Ф. Юткина и другие.

Зарубежная практика и мировой опыт применения косвенного налогообложения представлена в работах A.B. Аронова, Б.Г. Маслова, М.Р. Бобоева, И.А. Коростелкиной, В.А. Кашина, H.H. Тютюрюкова, Д.Г. Черника и других.

Процессы формирования национальной налоговой политики представлены в работах таких ученые, как И.М. Александров, Л.М. Архипцева, С.А. Баканов, C.B. Барулин, A.C. Буряк, Г.П. Винокурова, Л.Ф. Вардересян, Р.Ф. Галимзянов, А.Н. Горбунов, С.А. Гуськов, Л.И.

Гончаренко, Jl.В. Давыдова, А.И. Закиров, М.И. Каменецкий, В.Я. Кожинов, Т.А. Козенкова, Н.И. Ляхова, А.Н. Медведев, A.C. Некрасов, О.И. Немкина, В.В. Новожилов, П.Р. Пайкович, Н.Я. Петраков, А.И. Погорлецкий, Б.Б. Прохоров, Б.А. Рогозин, С.А. Саакян, Д.Н. Тихонов, Д.Г. Черник и др.

Практические элементы совершенствования механизма исчисления НДС нашли отражение в трудах Т.Н. Беликовой, H.H. Башкировой, Л.В. Поповой, И.А. Масловой, H.A. Викторовой, Н.Г. Вишневской, М.А. Власова, О.В. Врублевской, А.Ю. Гаганова, Г.Н. Забелиной, Н.В. Кругловой, Т.Л. Крутяковой, Ю.М. Лермонтова, В.И. Макарьевой, Е.Л. Малкиной, Н.В. Милякова, Т.Н. Меховой, Е.Г. Молчанова, В.Г. Панскова, Л.П. Павловой, М.А. Пархачевой, А.П. Починка, Е.В. Орловой, М.В. Романовского, Н.Г. Русаковой, Н.И. Сидоровой, В.В. Скопцова, Е.Е. Смирновой, A.B. Соколовой, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова и других.

Методология и научно-методические разработки в области налогового анализа и анализа налогообложения добавленной стоимости представлены в работах М.И. Баканова, В. А. Белостоцкой, С. Л. Бороненкова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильевой, Г.Н. Девликамовой, В.Н. Засько, Л.А. Злобиной, A.B. Ильина, В.В, Ковалева, Г.Ю. Касьянова, A.B. Минакова, Р.Ю. Симионова, М.Л. Слуцкиной, В.А. Черновой, А.Д. Шеремета и др.

Теоретико-методологические аспекты налогового планирования и прогнозирования представлены в работах М.М. Алексеевой, В.И. Борисевич, М.П. Владимировой, Е.С. Вылковой, В.Н. Грищенко, А.З. Дадашева, E.H. Евстигнеева, B.C. Жесткова, Г.А. Кандауровой, Т.А. Козенковой, М.А. Колесник, В.И. Мишина, А.Б. Паскачева, Т.В. Панасенковой, Б.А. Рогозина, Ф.К. Садыгова, A.M. Шифмана, С.А. Черногорского, О.Ю. Щербаковой и др.

Проблемы внедрения в российскую налоговую систему налога с продаж взамен действующего НДС анализируются в трудах М.Д. Абрамова, М.В. Горчакова, O.J1. Игоревой, H.A. Колодиной, А.Ф. Колосова, С.А. Машкова, М.Н. Хромовой, С.Д. Шаталова, Г.Б. Щербань.

Актуальным вопросам налогового учета, оптимизации НДС посвящены труды российских ученых и специалистов-практиков: Э.В. Абрамова, Т.В. Бодровой, A.C. Бакаева, В.В. Гусева, Е.В. Ильичевой, А.И. Иванеева, Л.И. Куликовой, М.Н. Карасева, О.В. Лапенковой, И.Н. Ложникова, Б.А. Минаева, С.А. Николаевой, К.И. Оганяна, В.Г. Панскова, О.Д. Хорошего, С.Д. Шаталова, Л.З. Шнейдман, Е.Б. Шуваловой и др.

В области теории налогового администрирования работают В.А. Арсеньева, М.А. Богатырев, Ю.Д. Джамурзаев, Т.В. Игнатова, М.В. Карп, Н.П. Мельникова, М.Ю. Орлов, М.Т. Оспанов, O.A. Миронова, Л.Я. Маршавина, В.А. Красницкий, И.А. Перонко, А.И. Пономарев, Т.А. Слесарева, Ф.Ф. Ханафеев и другие.

Концептуальные направления, принципы, функции и методы налогового контроля представлены в работах Ю.С. Алпатова, М.А. Бекузарова, Ю.Б. Борьян, М.И. Баканова, С.Л. Бороненковой, И.И. Горленко, Т.А. Гусевой, В.В. Калинина, Ю.Ф. Кваша, В.В. Ковалева, А.И. Модяевой, А.И. Никонова, O.A. Ногиной, Г.Л. Поповой, В.В. Сашичева, А.Э. Сердюкова, Р.Ю. Симионова, Т.Г. Скорик, Л.В. Спириной, В.А. Чернова и др.

Сформированное в настоящее время теоретико-прикладное представление сущности и значения налогового администрирования сконцентрировано только на проблеме управления налоговой системой в целом, однако, комплексные исследования вопросов администрирования отдельных налогов практически отсутствуют. В свою очередь, научные и практические работы, посвященные элементам и теоретическим аспектам исчисления НДС, не принимают во внимание вопросы управления отдельным налогом в общей системе налогового менеджмента.

В связи с вышеизложенным, в современной налоговой системе возникла острая необходимость органического синтеза механизма исчисления НДС и направлений совершенствования налогового администрирования как основы решения проблем по сбору данного налога. Дискуссионность вопроса соответствия НДС потребностям российской налоговой системы, недостаточные теоретикометодологические исследования некоторых положений администрирования отдельных налогов, а также наличие нерешенных вопросов применения аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости обусловили актуальность и своевременность темы диссертационной работы, предопределили ее цель и задачи.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методологических положений по формированию аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости, системы администрирования налога на добавленную стоимость в целях выработки направлений повышения эффективности механизма исчисления налога и увеличения налоговых поступлений в бюджет на основании оценки действующих отечественных и зарубежных подходов, методов и моделей налогового планирования, анализа и контроля.

В рамках поставленной цели решаются следующие комплексные задачи:

- провести ретроспективный анализ косвенного налогообложения, уточнить сущность и значение добавленной стоимости;

- выделить актуальные проблемы применения действующего механизма исчисления НДС в российской практике инвойсным способом, а также научно обосновать направления решения данных проблем;

- доказать целесообразность перехода в Российской Федерации к аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости, а также предложить информационно-аналитическое обеспечение расчета НДС;

- разработать методологию расчета НДС исходя из величины созданной добавленной стоимости;

- развить теоретические представления о сущности и содержании налогового администрирования как института, обеспечивающего мобилизацию налогов и сборов на основе реализации принятой налоговой политики при участии различных органов государственной власти;

- предложить научно-методические рекомендации по проведению налогового анализа уплаты НДС;

- конкретизировать методологические направления налогового прогнозирования и планирования НДС на макроуровне;

- выработать концептуальные основы налогового планирования экономического субъекта;

- уточнить содержание налогового контроля как организационно-правового механизма реализации функций налогового учета, анализа, проверки;

- предложить систему показателей эффективности и оценки качества работы налоговых органов в отношении доначислений НДС в бюджет.

Область исследования. Исследование соответствует пп. 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике, 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики, 2.9. Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы, 3.14. Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов паспорта специальности ВАК РФ 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Объектом диссертационного исследования является действующий механизм исчисления и уплаты НДС, базирующийся на инвойсном методе, а также система администрирования налога на добавленную стоимость.

Предметом диссертационного исследования являются теоретико-методологические и прикладные вопросы взаимоотношений экономических субъектов и налоговых органов в отношении порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, направлений налогового планирования, анализа, контроля и оптимизации налоговых платежей.

Теоретическую и методологическую базу диссертационного исследования составляют труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты, указания и инструкции, справочные материалы, материалы семинаров, научно-практических конференций по вопросам внедрения аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости, а также функционирования подсистем налогового администрирования.

При обосновании теоретических положений и аргументации выводов автором использован системный подход, базирующийся на ряде основополагающих принципов, которые представлены в научных исследованиях по налогообложению, налоговому администрированию, планированию, прогнозированию, анализу и контролю.

В процессе написания диссертационного исследования были использованы следующие общие методы научного познания: диалектический метод, анализ, синтез, сравнение, абстрагирование, конкретизация, обобщение, формализация, индукция, дедукция, идеализация, аналогия, моделирование. В качестве частных методов применялись методы налогового планирования (расчетно-аналитический, нормативный, балансовый, метод оптимизации плановых решений), прогнозирования и анализа (экстраполяции, корреляционно-регрессионный анализ, факторный анализ), контроля.

Информационную базу диссертационного исследования составили нормативные документы РФ, Минфина РФ и субъектов РФ, Федеральной налоговой службы, методические и справочные материалы финансовых и налоговых органов, данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, показатели налоговой и финансовой отчетности экономических субъектов.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методологических положений, научно-методических рекомендаций и направлений практической реализации внедрения в российскую налоговую систему аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости в контексте современных приемов и моделей налогового администрирования экономических отношений по НДС.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну диссертационного исследования, заключаются в следующем:

- проведен ретроспективный анализ косвенного налогообложения, позволивший определить налог на добавленную стоимость в качестве универсального инструмента формирования налоговых доходов бюджетов, а также с авторской позиции уточнены сущность и значение категории «добавленная стоимость», выступающей в качестве обобщающего показателя, устанавливающей взаимосвязи и взаимовлияние доходообразующих факторов, потребления и накопления ресурсов через механизм формирования внутрихозяйственных фондов (пп. 2.9, 3.14, 08.00.10);

- выделены актуальные проблемы применения действующего механизма исчисления НДС в российской практике инвойсным способом, заключающиеся в необоснованном возмещении сумм НДС, а также научно обоснованы направления их решения, заключающиеся во внедрении системы специальных НДС-счетов, системы обязательной регистрации налогоплательщиков НДС, разработке нового механизма расчетов налогоплательщиков с бюджетной системой и способствующие упрощению налогового администрирования НДС (пп. 2.5, 3.14, 08.00.10);

- доказана целесообразность перехода в Российской Федерации к аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости на основе сравнительного анализа способов расчета НДС с точки зрения их соответствия сущности налога, подверженности влиянию изменения различных факторов, эффективности расчета со стороны налогоплательщика и возможности контроля со стороны налоговых органов, а также предложено информационно-аналитическое обеспечение расчета НДС, позволяющее не только упрощать процедуру контроля, но и снижать трудозатраты при расчете НДС, подлежащего уплате в бюджет (пп. 2.5, 3.14, 08.00.10);

- разработана методология расчета НДС исходя из величины созданной добавленной стоимости, способствующая снижению вероятности возникновения ошибок при расчете суммы налога и риска наступления негативных налоговых последствий для плательщика, а также повышению качества налогового контроля со стороны налоговых органов за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налога в бюджет Российской Федерации (п. 2.9, 08.00.10);

- развиты теоретические представления о сущности и содержании налогового администрирования как института, обеспечивающего мобилизацию налогов и сборов при участии различных органов государственной власти, а также научно обоснованы направления совершенствования администрирования НДС, включающие: развитие механизмов регистрации налогоплательщиков и контроля их деятельности в целях незамедлительного выявления налоговых правонарушений, модернизацию информационно-аналитических процедур мониторинга функционирования налогоплательщиков для оперативного определения фактов уклонения от уплаты НДС (п. 2.9, 08.00.10);

- в целях определения эффективности тематических налоговых проверок разработаны научно-методические рекомендации по проведению налогового анализа уплаты НДС, позволяющие сократить объемы проверяемых объектов и увеличить суммы доначислений налоговых платежей в бюджет (п. 2.9, 08.00.10);

- конкретизированы направления налогового прогнозирования и планирования НДС на макроуровне, охватывающие прогнозирование и планирование доходов от НДС, основанные на: использовании макроэкономических показателей, индексации данных, методе прямого прогнозирования налоговой базы НДС, а также представлена авторская позиция на процедуру налогового планирования НДС, позволяющей обеспечивать поступления налогов и сборов в бюджетную систему (п. 2.4, 08.00.10);

- разработаны концептуальные основы налогового планирования на микроуровне, позволяющие рассматривать данный процесс как совокупность законных целенаправленных действий налогоплательщика, связанных с использованием конкретных моделей, приемов и способов, а также всех законодательно установленных налоговых льгот, освобождений и преференций с целью предельно допустимой минимизации налоговых обязательств (пп. 3.14, 08.00.10);

- с авторской позиции уточнено содержание налогового контроля как организационно-правового механизма реализации функций налогового учета, анализа, проверок, а также выделены специфические черты налогового контроля, выступающего системным элементом налогового администрирования (п. 2.9, 08.00.10);

- предложена система показателей эффективности и оценки качества работы налоговых органов в отношении доначислений НДС в бюджет, способствующая более эффективному отбору налогоплательщиков для проведения выездной проверки, основанному на комплексном анализе хозяйственной деятельности проверяемого лица (п. 2.9, 08.00.10).

Достоверность полученных результатов диссертационного исследования определяется полнотой исходной информации о развитии российской налоговой системы в целом, системы налогового администрирования, в частности, логической непротиворечивостью процесса ее обработки, а также успешным практическим использованием разработанных подходов к организации государственной и внутрифирменной системы налогового прогнозирования, планирования, анализа и контроля, методологии и методики формирования тактических и стратегических приоритетов функционирования аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости в условиях глобализации экономических процессов.

Теоретическая значимость диссертационного исследования основывается на теоретико-методологических положениях и научно-методических рекомендациях, образующих в комплексе новое научное достижение, в частности, формирование концептуальных основ, обеспечивающих эффективное функционирование механизма исчисления и уплаты НДС, основанного на бухгалтерском методе, системы налогового администрирования НДС. Теоретические исследования являются основой научных разработок, связанных с вопросами внедрения комплексной системы планирования, регулирования, анализа и контроля в деятельность налоговых органов в целях эффективной реализации фискальной функции НДС в российской налоговой системе.

Теоретические результаты диссертационного исследования открывают возможности внедрения зарубежного опыта учета, налогообложения и формирования учетно-налоговых показателей добавленной стоимости в российскую практику.

Практическая значимость диссертационного исследования предусматривает возможность применения разработанных теоретических положений по проблемам налогообложения добавленной стоимости в целях осуществления эффективного налогового менеджмента. Основные положения методического характера могут быть использованы учетно-аналитическими работниками с целью налоговой оптимизации по НДС.

Отдельные разделы диссертационной работы могут служить базой для научных исследований в области налогообложения добавленной стоимости, системы администрирования НДС, использоваться в учебном процессе при подготовке специалистов, бакалавров, магистров по дисциплинам, профилям и направлениям «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Методы налоговой оптимизации», «Налоговое администрирование», «Налоговый учет, отчетность, аудит», «Налоговый учет», «Аудит налогообложения», «Налоги и налогообложение», «Налоговый анализ», «Налоговые проверки», «Налоговые системы зарубежных государств» в Государственном университете - учебно-научно-производственном комплексе.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Основные положения, теоретико-методологические выводы, научно-методические и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, нашли отражение в монографических работах и научных статьях, докладывались и получили одобрение на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях и семинарах (г. Орел, 2003-2011 гг.), (г. Москва, 2008-2010 гг.).

Результаты авторских исследований нашли практическое применение и были внедрены в деятельность коммерческих организаций и налоговых органов.

Публикации. По результатам исследования опубликованы 52 научные работы авторским объемом 33,45 п.л., в том числе две монографии и 15 статей в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы из 232 источников, приложений. Общий объем работы - 293 страницы, 31 таблица, 77 рисунков.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Потапова, Наталья Анатольевна, 2012 год

1. Азрилиян, A.H. Краткий экономический словарь / A.H. Азрилиян. --648 с.

2. Пархачева, М.А. Налог на прибыль и НДС. Время перемен / М.А. Пархачева. М.: Эксмо-Пресс, 2006. -272 с.

3. Худолеев, В.В. Налоги и налогообложение / В.В. Худолеев. М.: Форум, 2009. - 189 с.

4. Захарьин, В.Р. Расчеты с подотчетными лицами: бухгалтерский учет и налогообожение / В.Р. Захарьин. -М.: Налоговый вестник, 2008. 138 с.

5. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. М.: СПб.: Издат. Торговый Дом «Герда», 1998.-325 с.

6. Стародубцева, И.В. НДС. Сложные моменты / И.В. Стародубцева. М.: Налог-инфо, 2008. — 272 с.