Учет финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кузнецов, Игорь Генрихович

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Кузнецов, Игорь Генрихович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

220

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кузнецов, Игорь Генрихович

ВВЕДЕНИЕ.

Глава 1. Роль бухгалтерского учета в системе управления финансовыми результатами многопрофильных спортивных организаций.

1.1.Оценка учетных принципов и концепций формирования финансовых результатов.

1.2. Анализ факторов, влияющих на величину прибыли в условиях диверсификации видов деятельности.

1.3.Оценка информации о финансовых результатах, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

Глава 2. Особенности формирования и учета расходов в многопрофильных спортивных организациях.

2.1. Исследование состава и классификации расходов спортивной организации.

2.2. Организационно-методические принципы отражения в бухгалтерском учете расходов многопрофильной спортивной организации.

2.3. Управленческий учет расходов в условиях многопрофильной деятельности спортивного комплекса.

Глава 3. Методы отражения в учете и отчетности информации о доходах и конечных финансовых результатах многопрофильных спортивных организаций

3.1. Основные группы и источники доходов многопрофильной спортивной организации.

3.2. Финансовые результаты деятельности как важнейший объект бухгалтерского учета в многопрофильных спортивных организациях

3.3. Методы формирования сегментной отчетности в многопрофильных спортивных организациях.

3.4. Роль бюджетирования в управлении финансовыми результатами многопрофильных спортивных организаций

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях"

Актуальность темы исследования. Для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью многоотраслевой коммерческой организации руководство должно быть обеспечено необходимой информацией, в составе которой данные о финансовых результатах занимают одну из основных позиций. В то же время и для внешних пользователей бухгалтерской отчетности, прежде всего потенциальных инвесторов, для принятия обоснованных экономических решений информация о финансовых результатах по сегментам деятельности организации представляет значительный интерес. Важность перечисленных обстоятельств обусловили выделение учета финансовых результатов в один из центральных и наиболее важных вопросов в системе бухгалтерского учета многоотраслевых коммерческих организаций.

Стремление коммерческих структур к получению максимальной и сбалансированной прибыли послужили причиной широкого распространения диверсификации, которая обеспечивает стабильность в получении доходов за счет снижения влияния на общие финансовые результаты рисков, присущих каждому отдельно взятому направлению деятельности.

Многопрофильные спортивные организации относятся к предприятиям, отвечающим всем признакам диверсификации деятельности. Большинство из них являются не только базами для проведения спортивных мероприятий и учебно-тренировочных сборов профессиональных спортивных команд, но и крупными коммерческими структурами, оказывающими услуги населению в области физкультуры и спорта, гостиничные услуги, услуги общественного питания, медицинские, транспортные и иные услуги. Учитывая диверсифицированный характер деятельности при наличии нескольких источников финансирования, в том числе бюджетного, следует отметить, что проблема учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях требует самого тщательного исследования.

Степень разработанности проблемы. Анализ экономической специальной, монографической литературы выявил значительный пробел в раскрытии данного вопроса.

Имеющиеся публикации, связанные с проблемой формирования финансовых результатов, раскрыли многие аспекты учета финансовых результатов и отражения их в бухгалтерской отчетности. Однако имеющиеся научные разработки не могут быть в полной мере использованы на практике многопрофильными спортивными организациями, поскольку исследователи не ориентировались на структуры с диверсифицированной деятельностью и не учитывали особенности бухгалтерского учета при наличии нескольких источников финансирования.

В настоящее время недостаточно изучен круг вопросов, связанный с методическим обеспечением бухгалтерского учета финансовых результатов в многопрофильных организациях, прежде всего формированием рабочего плана счетов. Практически не исследованы проблемы управленческого учета и раскрытия информации о финансовых результатах в отчетности многоотраслевых коммерческих организаций.

Все вышесказанное обусловило необходимость разработки целостной концепции учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях. Актуальность темы исследования обусловлена, таким образом, недостаточностью теоретических исследований данного вопроса и его большой практической значимостью.

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационного исследования состоит в том, чтобы на основе теоретического анализа и обобщения практики разработать методические и практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности в многопрофильных спортивных организациях.

Поставленная в работе цель потребовала решения следующих задач:

- рассмотреть основные принципы и обосновать концепцию формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете многопрофильных спортивных организаций;

- раскрыть сущность и особенности состава основных компонентов, формирующих финансовые результаты в многопрофильных спортивных организациях;

- критически оценить действующий порядок раскрытия информации о финансовых результатах деятельности в бухгалтерской отчетности многопрофильных спортивных организаций;

- разработать единую методологическую основу учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях;

- разработать структуру рабочего плана счетов учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях;

- обосновать особенности организации системы управленческого учета в части формирования информации о финансовых результатах деятельности в многопрофильных спортивных организациях;

- оценить влияние бюджетирования в многопрофильных спортивных организациях на взаимосвязь принимаемых управленческих решений и целевых показателей деятельности бизнес-единиц в общем конечном результате деятельности организаций;

- сформулировать рекомендации по совершенствованию механизма подготовки сегментной финансовой отчетности многопрофильных спортивных организаций и методов ее анализа.

Предметом исследования в диссертационной работе явились теория и практика бухгалтерского учета формирования финансовых результатов многопрофильных спортивных организаций.

Объектом исследования были выбраны крупные многопрофильные спортивные организации, являющиеся спортивными базами федерального значения и осуществляющие коммерческую деятельность.

Теоретической и методологической основой работы явились законодательные акты, регламентирующие вопросы бухгалтерского учета, положения по бухгалтерскому учету, инструктивные указания, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), справочные, методические и другие материалы.

Были изучены и обобщены теоретические и методологические разработки, содержащиеся в трудах отечественных авторов, таких как А.С. Бакаев, П.С.Безруких, Ю.В.Богатин, Т.П.Карпова, В.Б.Кемтер, Н.П.Кондраков, Е.Л.Кузина, М.И.Кутер, А.Д.Ларионов, С.А.Николаева,

A.Г.Нечитайло, В.Д. Новодворский, В.Ф.Палий, Н.В.Парушина,

B.В.Патров, С.И. Пучкова, О.В.Рожнова, Я.В. Соколов, О.В. Соловьева, В.А. Терехова, Л.П.Хабарова, А.Н.Хорин, Е.В.Шматова, А.Д.Шеремет, Л.З.Шнейдман.

В процессе исследования широко использовались работы зарубежных авторов, посвященные вопросам учета, составления и анализа финансовой отчетности, среди которых следует назвать Р.Н.Антони, X. Андерсона, Й.Бетге, Д.Блейка, Дж.К. Ван Хорна, М.Ф.Ван Бреда, К.Друри, Д. Колдуэлла, М.Р.Мютьюса, Б.Нидлза, М.Х.Б.Переры, Дж.Риса, Дж.Фостера, Э.С.Хендрексена, Р.Энтони.

Методы исследования. В процессе работы использовался системный подход к исследованию проблемы формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете. Применялись экономико-статистические методы, а также методы наблюдения, сравнения, группировки данных, обобщения теоретического и практического материала.

Достоверность положений и результатов исследования обосновывается соблюдением требований международных стандартов финансовой отчетности, правилами национальных систем счетоводства и балансоведения, законодательных и нормативных актов, действующих на территории Российской Федерации.

Научная новизна исследования состоит в том, что впервые были научно обоснованы теоретические и методические подходы к формированию в бухгалтерском учете и отражению в отчетности финансовых результатов деятельности в многопрофильных спортивных организациях.

Основные результаты, составляющие научную новизну исследования, следующие:

- обоснованы задачи бухгалтерского учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях;

- критически оценены существующие концепции формирования и представления в отчетности финансовых результатов в аспекте возможности их применения в системе бухгалтерского учета многопрофильных спортивных организаций;

- уточнена структура и систематизированы основные классификационные признаки доходов и расходов многопрофильных спортивных организаций;

- обоснованы организационно-методические основы бухгалтерского учета доходов, расходов и прибыли многопрофильных спортивных организаций;

- обоснованы принципы построения многоуровневой системы аналитического учета финансовых результатов для многопрофильных спортивных организаций;

- сформулированы рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета в многопрофильных спортивных организациях;

- разработан и предложен механизм формирования сегментной отчетности многопрофильных спортивных организаций.

Практическая значимость полученных результатов. Выводы, сформулированные в диссертации, направленные на совершенствование системы бухгалтерского учета финансовых результатов, могут быть использованы в работе многопрофильных коммерческих организаций в целом, и многопрофильных спортивных организациях, в частности. Рекомендованные методики позволят повысить информативность бухгалтерского учета и снизить трудоемкость составления сегментной отчетности за счет применения предложенной многоуровневой системы аналитического учета.

Материалы диссертационного исследования могут найти применение при составлении методических рекомендаций по учету финансовых результатов и подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Апробация и внедрение результатов исследования. Разработанные в диссертации предложения по совершенствованию системы бухгалтерского учета финансовых результатов внедрены и применяются в практической деятельности ОАО Конноспортивный комплекс «Битца», спортивных организациях, входящих в Ассоциацию МГКС ДСО профсоюзов, ГОУ ДО СН ШВСМ по легкой атлетике Комитета по физической культуре и спорта Правительства Москвы. Востребованность результатов исследования диссертационной работы подтверждается справками об их внедрении в вышеуказанных организациях.

Теоретические, методологические и практические результаты исследования докладывались и получили одобрение на научно-практической конференции, посвященной Плехановским чтениям в Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова (2002-2003гг.).

Результаты исследования апробированы в учебном процессе при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, осуществляемой в Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова, а также используются при подготовке кафедрой бухгалтерского учета учебных программ и в процессе преподавания дисциплин «Бухгалтерский (управленческий) учет» и «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Публикации по теме диссертации. Основные положения и результаты исследования нашли отражение в четырех опубликованных статьях, общим объемом 1,3 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кузнецов, Игорь Генрихович

Заключение

Возрастание роли учета в системе управления финансовыми результатами крупных многопрофильных спортивных организаций связано со снижением доли государственного финансирования в общей структуре денежных поступлений. Нередко деятельность спортивного комплекса бывает убыточной вследствие того, что проведение учебно-тренировочных сборов команд и некоторых спортивных соревнований, а также реализация льготных билетов и абонементов отдельным группам населения, приводит к значительным расходам, которые лишь частично покрываются из средств соответствующих бюджетов. В этом случае доходы от предпринимательской деятельности спортивного комплекса призваны стабилизировать ситуацию и компенсировать такие расходы.

Выполненное исследование позволило сформулировать ряд выводов и рекомендаций, необходимых для организации эффективной системы учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях. Основные из них следующие:

1. Прибыль (убыток) - основной финансовый показатель результата деятельности спортивной организации и важнейший объект бухгалтерского наблюдения. В качестве основных задач бухгалтерского учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях предлагается установить следующие:

- формирование финансовых результатов в соответствии с требованиями законодательства;

- контроль за формированием финансовых результатов; группировка финансовых результатов по направлениям деятельности спортивной организации.

2. Все исследованные концепции прибыли основаны на том, что ее величину формируют доходы и расходы, суммы которых определяются за отчетный период на основе разнообразных способов учета.

Система бухгалтерского учета финансовых результатов в многопрофильных спортивных организациях должна быть основана на соблюдении следующих принципов:

- принцип реализации: указывается на момент признания дохода;

- принцип соответствия: доходы отражаются с обеспечившими их расходами;

- принцип учетного периода: прибыль исчисляется за учетный период;

- принцип последовательности в применении методов учета: необходима сопоставимость финансовых результатов организации по периодам;

- принцип осмотрительности: доходы отражаются в учете в момент обоснованной уверенности, а расходы - в момент появления обоснованной возможности.

Общепринятые принципы признания доходов и расходов реализуются посредством установленного порядка определения величины доходов и расходов.

Исследование позволило сделать вывод о том, что в спортивных организациях, работающих с использованием системы абонементного посещения, целесообразно внедрить метод поэтапного признания доходов.

С учетом сезонного характера работы спортивных организаций и существенного спада посещаемости в летний период, с целью более равномерного распределения расходов по проведению ремонтных работ предлагается формировать соответствующий резерв расходов.

3. На величину предпринимательской прибыли многопрофильной спортивной организации оказывают влияние внешние и внутренние факторы, анализ которых позволяет поддерживать прибыль на приемлемом уровне.

Отмечено, что такой фактор как увеличение объемов оказания спортивных услуг спортивной организацией можно рассматривать со значительными ограничениями, прежде всего вследствие установления медицинских и санитарных норм. При этом отмечено, что гибкая ценовая политика может выступить как решающий фактор для роста прибыли спортивного комплекса. Примером может служить введение систем скидок и дисконтов на групповые и семейные посещения. Можно ввести льготные абонементы на посещения в будние дни, когда загрузка комплекса падает, а также установить более привлекательные цены на долгосрочные абонементы (квартал, полугодие, год),

Фактор роста прибыли за счет снижения затрат также может успешно использоваться в спортивном комплексе. Снижение себестоимости оказываемых услуг - это средство достижения максимальных конечных результатов деятельности, повышения эффективности работы организации и ее конкурентоспособности.

4. В общей структуре доходов спортивной организации наиболее существенными являются: выручка от оказания спортивных и гостиничных услуг; поступления платы за использование активов комплекса третьими лицами; выручка от размещения спонсорской рекламы.

Основываясь на результатах анализа фактического материала, для учета выручки спортивной организации предлагается организовать шестиуровневую систему аналитического учета к счету 90-1 «Продажи».

На первом уровне аналитического учета открываются субсчета в разрезе видов выручки. Второй уровень должен отражать структурные подразделения, приносящие доход. Третий уровень аналитики должен содержать перечень оказываемых услуг соответствующими подразделениями. В случае, если спортивная организация реализует абонементы на посещение своих структурных подразделений предлагается вести аналитический учет в разрезе видов абонементов, их сроков, комплекса предоставляемых услуг, размеров скидок и льгот - это четвертый-шестой уровни аналитического учета.

Предлагаемая система организации аналитического учета позволяет создать необходимую информационную базу для последующего анализа доходности по подразделениям, видам услуг, их рентабельности, оценить целесообразность предоставления скидок и льгот.

По каждой группе операционных и внереализационных доходов спортивной организации предлагается открыть отдельные счета аналитического учета в разрезе показателей отчета о прибылях и убытках.

5. Для эффективного управления работой многопрофильной спортивной организацией руководство должно иметь оперативную информацию о расходах по всем направлениям осуществляемой деятельности.

Проблема учета расходов в спортивных организациях тесно связана с выбором их оптимальной классификации и выработкой принципов их отражения в учете. Нами были рассмотрены существующие классификации расходов и выполнена оценка рациональности ее применения в условиях многопрофильной спортивной организации. Отмечена особая важность группировки расходов на постоянные и переменные для целей управленческого учета, а также прямые и косвенные и в разрезе экономических элементов в рамках бухгалтерского и налогового систем учета.

6. Разработана методика отражения в бухгалтерском учете расходов многопрофильной спортивной организации с использованием многоуровневой системы аналитического учета. Предлагается на первом уровне аналитического учета открывать субсчета в разрезе структурных подразделений, оказывающих услуги. Второй уровень необходимо организовать по видам оказываемых услуг соответствующими подразделениями, третий уровень аналитического учета - по элементам расходов.

7. Если в структуре спортивной организации присутствует кафе или ресторан, то одновременно будут формироваться как издержки обращения в отношении товаров, приобретенных для перепродажи), так и себестоимость продукции (в отношении готовых блюд, реализуемых посетителям). Отмечено, что по этим двум видам деятельности должен быть организован раздельный учет.

8. Важным моментом в учете общепроизводственных и общехозяйственных расходов является выбор базы для их распределения по объектам калькуляции. Проведенный сравнительный анализ применения различных баз показал, что в бухгалтерском учете спортивной организации предпочтительно проводить распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов пропорционально объему выручки по каждому виду услуг или прямой заработной плате сотрудников соответствующего подразделения.

9. Разработан подход к организации управленческого учета спортивной организации с целью обеспечения группировки данных, позволяющей получить информацию о направлениях расходования средств и целесообразности таких расходов. Учитывая особенности функционирования спортивной организации, виды и характеристики оказываемых им услуг, предлагается организовать систему управленческого учета максимально приближенную к бухгалтерской, что позволит сократить объем работ и избежать дублирования информации.

Принципиальной особенностью управленческого учета является необходимость определения затрат не только по организации в целом, но и по центрам ответственности и местам возникновения. В качестве объектов учета затрат предлагается использовать:

- центры затрат, т.е. структурные подразделения, в которых осуществляются расходы (тренажерный зал, тир, бассейн, буфет и т.д.);

- центры ответственности, т.е. структурные подразделения за результаты работы которых отвечает определенный человек;

- носители затрат, т.е. виды услуг (аренда спортивных сооружений, прокат спортивного снаряжения, посещение бассейна и т.д.).

Анализ практического материала показал, что организация учета по центрам затрат и центрам ответственности позволяет децентрализовать управление затратами, наблюдать за их формированием на всех уровнях управления, использовать специфические методы контроля расходов с учетом особенностей деятельности каждого подразделения и, в конечном итоге, существенно повысить экономическую эффективность работы.

10. Предложен подход формированию себестоимости оказываемых услуг, который предполагает исчисление стоимостной оценки всех ресурсов, которые израсходованы на объект учета затрат. Расчет доли косвенных затрат, относимых на объект предлагается проводить в два этапа: 1 этап: общая сумма косвенных затрат за учетный период распределяется по центрам затрат; 2 этап: общая сумма косвенных затрат, отнесенная на каждый из центров затрат, распределяется по видам услуг.

Важным моментом в процессе формирования полной себестоимости является выбор метода распределения косвенных затрат и базы, пропорционально которой будет - проходить распределение. В рамках диссертационного исследования было рассмотрено применение как метода прямого, так и пошагового распределения косвенных расходов в спортивном комплексе. Оценка результатов применения данных методов выявила преимущества метода прямого распределения как менее трудоемкого. Учитывая, что как правило, в спортивных организациях отсутствуют подразделения, в которых накапливаются значительные суммы косвенных расходов, применение метода пошагового распределения было признано нецелесообразным.

11. Финансовый результат хозяйственной деятельности многопрофильной спортивной организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года и представляющим собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации.

Для многопрофильной спортивной организации предлагается проводить исчисление финансовых результатов по следующим направлениям:

- финансовые результаты от обычных видов деятельности;

- финансовые результаты от прочей деятельности;

- финансовые результаты от чрезвычайных обстоятельств^

Финансовый результат от обычных видов деятельности означает прибыль (убыток) от операций, которые являются предметом основной деятельности спортивной организации. Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности исчисляется как разница между доходами (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) и расходами от этих видов деятельности.

Финансовый результат от прочей деятельности - это результат по всем операциям спортивной организации, не относящимся к обычным видам деятельности. Этот финансовый результат складывается из двух составляющих: разница между операционными доходами и операционными расходами и разница между внереализационными доходами и внереализационными расходами.

Финансовый результат от чрезвычайных обстоятельств хозяйствования определяются как разница между чрезвычайными доходами и чрезвычайными расходами.

Таким образом, общий финансовый результат (прибыль или убыток) многопрофильной спортивной организации до налогообложения будет равен сумме финансовых результатов от обычной деятельности, прочей деятельности и чрезвычайных обстоятельств.

12. Выявлена особая роль сегментной отчетности многопрофильной спортивной организации. Учитывая особенности функционирования крупных спортивных комплексов, при формировании отчетности следует выделять операционные сегменты. Для определения операционных сегментов спортивного комплекса бухгалтер должен выделить в учете все направления деятельности и оценить риски и прибыли, присущие каждому из них.

При выделении информации по операционным сегментам несколько видов товаров (работ, услуг) могут быть объединены в однородную группу при условии сходства по таким факторам как назначение услуг; процесс производства; потребителям (покупателям) товаров (работ, услуг); методам продажи товаров и услуг.

В качестве операционных сегментов спортивного комплекса предлагается установить:

- проведение спортивных мероприятий (соревнований, учебно-тренировочных сборов, спортивно-зрелищных мероприятий) и оказание услуг в области физкультуры и спорта;

- оказание гостиничных услуг;

- реализацию продукции комбината питания и продажу товаров через буфеты и кафе;

- предоставление имущества в аренду;

- оказание транспортных услуг;

- прочие услуги.

В качестве показателей по операционным сегментам предлагается использовать общую величину выручки, финансовый результат (прибыль или убыток); общую балансовую величину активов.

С учетом особенностей деятельности спортивных комплексов нецелесообразно раскрытие по сегментам некоторых показателей, рекомендованных к раскрытию ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», в частности, величины обязательств (они относятся, как правило, к организации в целом), амортизационных отчислений (они включаются в расходы сегмента для определения финансовых результатов), капитальных вложений в основные средства и нематериальныеактивы.

Информация по отчетному сегменту должна подготавливаться в соответствии с учетной политикой организации, в которой необходимо учесть следующее:

- перечень сегментов, информация по которым представляется в бухгалтерской отчетности организации;

- порядок распределения между сегментами доходов, расходов, активов и обязательств организации.

Для отчетных сегментов должны соблюдаться следующие условия:

- выручка от продажи внешним пользователям составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

- финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 процентов суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов;

- активы данного сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кузнецов, Игорь Генрихович, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая (в ред. Федеральных законов от 20.02.96 № 18-ФЗ с последующими изменениями.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая с изменениями, внесенными Федеральным законом от 26.01.96 № 15-ФЗ и Постановлением Конституционного Суда РФ от 23.12.97 № 21-П).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая с изменениями, внесенными Федеральными законами от 30.03.99 № 51-ФЗ, от 31.07.98 № 147-ФЗ (ред. 09.07.2002) и определением Конституционного Суда РФ от 06.12.01 №257-0)

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая с изменениями, внесенными Федеральным законом от 24.12.02 № 176-ФЗ, определением Конституционного Суда РФ от 14.01.03 № 129-0).

5. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях/ Федеральный закон от 11.08.95г. № 135-Ф3.

6. О бухгалтерском учете /Федеральный закон от 21.11.96г. № 129-ФЗ.

7. Об акционерный обществах /Федеральный закон от 26.12.95г. № 208-ФЗ.

8. О рекламе/Федеральный закон от 18.07.95г. № 108-ФЗ.

9. О физической культуре и спорте в Российской Федерации/ Федеральный закон от 29.04.99г. № 80-ФЗ.

10. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: утверждена Постановлением Правительства РФ от 06.03.98г. № 283.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.00 № 94н

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.34н

13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/00): утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.00г. № 11н

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № ЗЗн

17. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98): утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98г. №57н

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00г. № 92н

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств, стоимость которых, выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000): утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.00г. № 2н

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98): утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98г. № 25н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000): утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00г. № 91н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97): утверждено приказом Минфина РФ от 03.09.97г. № 65н

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина России от 19.11.02г. № 114н

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98): утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 60н.

25. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.03.г №67н

26. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: утверждены приказом Минфина РФ от 30.12.96г. № 112.

27. Временная инструкция по отражению в формах федерального статистического наблюдения сведений об оказании платных услуг населению: утверждена постановлением Госкомстата России от 03.12.01г. №92.

28. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97г.

29. О физической культуре и спорте. Закон г. Москвы от 26.06.96г. № 20

30. Об изменении норм расходов по финансовому обеспечению физкультурно-спортивных мероприятий. Постановление Коллегии Комитета физической культуры и спорта Правительства Москвы от 26.12.02, протокол № 6.

31. Агеева О.А. Как распределять расходы и рассчитывать себестоимость услуг?// Главбух.-2002.-№ 22.-С.62-68.

32. Антони Роберт Н. Основы бухгалтерского учета: Пер.с англ.-М.: СП «Триада НТТ», 1994.-278с.

33. Ануфриев В.Е. Учет и распределение финансовых результатов// Бухгалтерский учет.-1999.-№ 4.- С.45-52.

34. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределение прибыли организации // Бухгалтерский учет.-2001.-№ 1 O.C.I 7-24

35. Бакаев А.С., Макарова Л.Г., Мизиковский Е.А. и др. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета/ Под ред. А.С.Бакаева.М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001.-435с.

36. Бакаев А.С. Новые подходы к доходам и расходам. Комментарий к ПБУ 9/99 и 10/99 // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение-.№ 25.-С.З-8.

37. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2-е изд., 1997.-125с.

38. Бакаев А.С. Обновление российской системы нормативного регулирования бухгалтерского учета//Финансовая газета.-1999.-№ 4.-С.4

39. Бакаев А.С. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности //Бухгалтерский учет.-2000.-№ 7.-С.4-7.

40. Барнгольц С.Б., Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности //Бухгалтерский учет.-1996. № 2.-С. 18-24

41. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов.-М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001.-112с.

42. Бетге И. Балансоведение: Пер.с нем./Научный редактор В.Д.Новодворский; вступление А.С.Бакаева; прим.В.А.Верхова-М.:Изд-во Бухгалтерский учет,2000.-454с.

43. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/Пер.с англ.-М.:Информационно-издательский дом «Филинъ»,1997.-400с.

44. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли: Учебное пособие для вузов. М.:Финансы, ЮНИТИ, 1998.-256с.

45. Бухгалтерский учет/ под.ред.А.Д.Ларионова.-М.: Проспект, 1998.-392с.

46. Бухгалтерский учет: Учебник/Под ред.Безруких П.С.-3-изд.,перер.и доп. М. бухгалтерский учет,1999.-624с.

47. Быкова Э. Гостиницы: Учет и налогообложение// Аудит и налогообложение.-2000.-№ 6.-С. 14-16.

48. Быкова Э. Гостиницы: Формирование себестоимости// Аудит и налогообложение.-2000,- № 4.-С.2-7.

49. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет.-2000.-№ 18.-С.53-58

50. Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции//Бухгалтерский учет.-2002.-№ 8.-С.59-60.

51. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер.с англ; Гл.ред.серии Я.В.Соколов.М.: Финансы и статистика, 2001.-800с.

52. Винсент Дж.Лав Пособия Эрнст энд Янг. Как понимать и использовать финансовую отчетность / Пер.с англ.М.: Джон Уайли энд Санз, 1996.-352с.

53. Волков Н.Г. Учет косвенных расходов //Бухгалтерский учет.-2001 .-№ 12.-С.13-16.

54. Воронова Е. Распределение накладных расходов по подразделениям // Финансовая газета. Региональный выпуск.-2001.- №36.

55. Воронова Е. Отнесение накладных расходов на заказы и виды продукции //Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2001.-№ 38, 39.

56. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета //Бухгалтерский учет-2000.-№ 17.-С.63-66

57. Грибков А.Ю., Голиков А.П. Бухгалтерский учет в столовой организации // Бухгалтерский учет.-2002.-№ 5.-С.19-21.

58. Дадеркина Е.М. Учет затрат и калькулирование себестоимости в телекоммуникационных компаниях //Бухгалтерский учет.-2000.-№ 20. С.32-35

59. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет:Пер.с англ./ Под ред.С.А.Табалиной .-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-560с.

60. Захарьин В.Р. Ресторан-предприятие общественного питания. Вопросы учета и налогообложения// Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании.-2002.-№ 4.-С.24-34.

61. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат //Бухгалтерский учет.-2000.-№ 5.-С.56-59.

62. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.:ЮНИТИ, 2001.-350с.

63. Касьянова Г.Ю. Как учитывать внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы // Налоговый вестник.-2001 .-№ 10. С.39-46

64. Касьянова Г.Ю. Учет в организациях бытового обслуживания //Бухгалтерский учет.-2000-№ 21.-С.39-46.

65. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР.З-изд-во.М.:Дело, 2000.-432с.

66. Кемтер В.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение прибыли. Изд-во СПбГУЭФ, 1997.-112с.

67. Кемтер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет, налогообложение.СПб: ЗАО «ЭЛБИ», 1997.-496с.

68. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Ю. Учет прочих доходов и расходов» // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет».-2002.-№ 3.-С.63-68.

69. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство //Главбух,-1998.-№ 8.-С.8-14.

70. Комментарии к законодательству по бухгалтерскому учету/Под ред.С.А.Николаевой. Изд.З-е перераб и доп.Книга 2. М.:Аналитика пресс,2000.-224с.

71. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности// Палий В.Ф.-М.:Аскери,1999.-352с.

72. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета/А.С.Бакаев, Л.Г.Макарова, Е.А.Мизиковский и др.; под ред.А.С.Бакаева.-М: ИПБ-БИНФА, 2001.-435с.

73. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: учебное пособие.-М. :ФКБ-ПРЕСС, 1997.-192с.

74. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение //Бухгалтерский учет.-2001.-№ 12.-С. 24-32

75. Кузина Е.Л., Сидорина Т.В. Финансовые результаты предприятия. Учет. Анализ. Аудит. М.: «Издательство ПРИОР», 1999.-64с.

76. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. -М. :Финансы и статистика, 2000-544с.

77. Кутер М.И., Гайденко В.В., Костюкова И.Н., Таранец Н.Ф. Бухгалтерский учет: основные процедуры:/Под ред.М.И.Кутера; Изд.Кубанского гос.унив-та.Краснодар, 1997.-271с.

78. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов.-СПб.: Изд-во «Юридический центр Пресс», 2002.-318с.

79. Ложников И. Комментарий к положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) // Консультант бухгалтера.-2000.-№ 6.

80. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред.С.А.Николаевой.-М.:Аналитика -Пресс, 2001.-624с.

81. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, перевод Тарусин В.И., ред. коллегия: Бакаев А.С., Горбатова Л.В., Крылова Т.Б., Мельник М.В., Палий В.Ф., Шнейдман Л.З.-М.:Аскери, 1998.-904с.

82. Мезенцева Т., Бычкова Ю. Учет затрат в туристических организациях // Финансовая газета. Региональный выпуск.-2001.-№ 20.

83. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовые результаты предприятия: различные концепции // Финансовая газета.-2000.-№ 33. С.; №34.- С.

84. Михайлов А.В. Бухгалтерский учет многопрофильных предприятиях. М.: Книжный мир, 2000-248с.

85. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета/ Пер.с англ.под ред.Я.В.Соколова, И.А.Смирновой.-М.:ЮНИТИ, 1999.-663с.

86. Назаров Д.В., Клинов Н.Н. Как написать пояснительную записку к годовому отчету // Бухгалтерский учет.-2000.- № 1 .-С.20-28

87. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета /Пер. с англ. под ред.Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.-496с.

88. Николаева О.Е., Алексеева О-В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей // Бухгалтерский учет.-2002.-№ 9.-С.74-78

89. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: «Аналитика пресс», 2000.-208с.

90. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет, 2000.№ 2.С.46-54

91. Николаева С.А. Финансовый учет в системе управления. Дис.докт.экон.наук.М., 1998.-408с.

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

93. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности// Бухгалтерский учет.-2000.- № 13.-С.16-19, № 14.- С.9-13.

94. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория// Бухгалтерский учет.-1998.-№ 6.-С.99-103

95. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет.-1997.-№ 4.-С.80-85

96. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет.-1994.-№ 11.-С.9-13.

97. Орлова Е.В. Формирование и представление информации по сегментам в годовой бухгалтерской отчетности за 2000 год //Налоговый вестник .-2001 № 1.

98. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли.-М.:Бератор-Пресс, 2003 .-176с.

99. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет .-1994.-№ 3.-С.4-8.

100. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2001 .-№ 7.-С.72-78.

101. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988.-279с.

102. Палий В.Ф. Управленческий учет-система внутренней информации// Бухгалтерский учет -2003 № 2, С.57-59.

103. Палий В.Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет.-1998.-№ 10.-С.6-10.

104. Парушина Н.В. Информация по сегментам// Бухгалтерский учет.-2003.-№ 2.-С.21-24.

105. Парушина Н.В. Учет доходов будущих периодов// Бухгалтерский учет.-2001.- № 11.- С.13-17.

106. Парушина Н.В. Учет расходов будущих периодов// Бухгалтерский учет.-2001.- № Ю.-С.З-6.

107. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организации и консолидированные группы. Изд.2-е. М.:ИДФБК-Пресс. - 2001, С.341.

108. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам // Бухгалтерский учет.-2000.-№ 21.-С.15-17.

109. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы // Бухгалтерский учет.-2000.-№ Ю.-С.42-44.

110. Подольский В.И., Сотникова J1.B. Показатели «чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет-2001.-№ 15.-С.58-66; № 16.-С.52-57.

111. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия //Бухгалтерский учет.-2000.-№ 20. -С.58-59.

112. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. /Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др.М.:Книжный мир, 1998.-208с.

113. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: М.:Экзамен, 2002.-288с.

114. Рожнова О.В. Новые направления в развитии методологии финансового учета// Вестник финансовой академии.-1998.-№ 3.-С.34-43.

115. Салтыкова А.А., Шнейдман JI.3. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия// Бухгалтерский учет.-2001.-№ 18.-С.50-55.

116. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: ЮНИТИ, 1996.-638с.

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

118. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет.-1996.-№ 2.-С. 18-23.

119. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет.-1999.-№ 5.-С.54-59.

120. Соколов Я.В., Патров В.В. Расходы будущих отчетных периодов: форма и содержание // Бухгалтерский учет.-1998.-№ 8.-С.91-93.

121. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности.-М.: Аналитика-пресс, 1998.-288с.

122. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности// Бухгалтерский учет.-1998.-№ 7.-С.96-100.

123. Сотникова JI.B. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» //Бухгалтерский учет.-2000.-№ 6.-С.З-12.

124. Сотникова JI.B. Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» //Бухгалтерский учет.-2000.-№ 7.-С.10-18.

125. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете// Бухгалтерский учет.-2002.-№ 6.-С.50-54.

126. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. -М.: Перспектива, 1999.-214с.

127. Терехова В.А. Формирование учетной информации о доходах и расходах организации: международный и российский опыт // Международный бухгалтерский учет.-1999.-№ 9.-С.20-28.

128. Управленческий учет: /Под ред.А.Д.Шеремета.-М.:ИД ФБК-Пресс,2000.-512с.

129. Хабарова Jl.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете. М.:Бухгалтерский бюллетень, 1997.-320с.

130. Хендриксен Э.С., Ван Бред М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер.с анг./ Под ред.Я.В.Соколова.М.:Финансы и статистика, 2000.-576с.

131. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления// Бухгалтерский учет.-2001.-№7.- С.67-70, № 8.-С.57-62.

132. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: раскрытие основных элементов форм отчетности // Бухгалтерский учет.-2001.-№7.- С.67-70; № 8.-С.57-62.

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

134. Хорин А.Н. О практическом значении классификаций в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет.-2002.-№ 4.- С.53-55.

135. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.-2000.-№1.- С.67-71.

136. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект/ Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова. М.:Финансы и статистика, 2000.-416с.

137. Чедвик Л. Основы финансового учета/ Пер.с англ.Под ред.В.А.Микрюкова.М.:Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.-252с.

138. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий.-М.:ИНФРА-М.-1997.-466с.

139. Шишкоедова Н.Н., Шишкоедов П.Н. Как ведут учет в футбольных клубах //Главбух.-2002.-№ 21.-С.27-38.

140. Шматова Е.В. Направления совершенствования механизма формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете.Дис.канд.экон.наук.Краснодар, 2001 .-185с.

141. Шнейдман Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности // Бухгалтерский учет.-2001.-№ 11.

142. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов.М.бухгалтерский учет, 2000.-96с.

143. Шнейдман JI.3. Соответствие отчетности международным стандартам // Бухгалтерский учет.-2001 .-№ 12.

144. Шнейдман JI.3. Учетная политика при переходе России к рыночной экономике. Дис.докт. экон.наук.М, 1995-409с.

145. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер.с англ./Под ред. и с предисл.А.М.Петрачкова.-М.'Финансы и статистика, 1993.-560с.