Формирование и раскрытие изменений учетной политики

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ёлгина, Екатерина Александровна

**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Ёлгина, Екатерина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

211

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ёлгина, Екатерина Александровна

Введение

1. Учетная политика и её роль в системе бухгалтерского учета

1.1. Понятие учетной политики на макроэкономическом и микроэкономическом уровне

1.2. Принципы бухгалтерского учета, как методологические основы построения бухгалтерского учета 18 1.3 .Учетная политика организации - база формирования финансового и налогового учета

2.Оценка учетной политики, как одного из уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета

2.1.Оценка реализации организационной составляющей учетной политики

2.2. Оценка отражения технических решений учетной политики

2.3. Оценка представления методик учета отдельных объектов в учетной политике

2.4,Отражение элементов налогового учета в рамках учетной политики

3. Проблемы формирования и раскрытия учетной политики в условиях реформирования российского бухгалтерского учета

3.1. Проблемы формирования и раскрытия учетной политики

3.2. Оценка последствий изменения учетной политики Заключение

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование и раскрытие изменений учетной политики"

Актуальность темы исследования. В настоящее время в связи с продолжающимися процессами экономических преобразований в Российской Федерации пристальное, особое внимание уделяется процессу реформирования системы бухгалтерского учета. Реформирование российской системы бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности(постановление Правительства Российской Федерации от 06.03.98.№ 283).

В процессе выполнения названной программы разрабатываются российские стандарты бухгалтерского учета, основанные на Международных стандартах бухгалтерского учета. В связи с утверждением национальных стандартов бухгалтерского для хозяйствующих субъектов предоставляются вариантные методики учета отдельных объектов, что требует выбора наиболее оптимального для него варианта.

В связи с этим, большое значение приобретает Приказ по учетной политике организаций, который, в соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» является одной из составляющих системы нормативного регулирования учета.

В связи с продолжающимся процессом реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации происходит постепенное разграничение учета на финансовый, управленческий и налоговый. Поэтому, наряду с учетной политикой, большого внимания заслуживает налоговая политика организаций.

Одним из первых утвержденных национальных стандартов было Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94 (приложение к приказу МФ РФ от 28.07.94.№100), которое в ходе выполнения программы реформирования бухгалтерского учета соответствии с международными стандартами было пересмотрено (приказ Минфина РФ от 9.12.98г. №60н), поэтому к текущему моменту накоплен определенный опыт его применения в практической деятельности. Это подтверждает необходимость осуществления анализа использования указанного положения в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов, что позволит оценить степень использования организациями предоставленных возможностей в их хозяйственной деятельности.

Осуществление экономических преобразований всегда сопряжено с определенными трудностями. В процессе их претворения в хозяйственную деятельность экономических субъектов возникают определенные проблемы.

Применение в бухгалтерском учете организаций Приказов по учетной политике проявило ряд проблем, связанных с формированием и раскрытием учетной политики, которые требуют пристального внимания и изучения с целью разработки стратегии их решения и устранения.

Вопросам учетной политики посвящены работы ведущих российских и зарубежных экономистов. Вместе с тем, отдельные основополагающие моменты требуют дополнительных разработок.

Все вышеназванное и определило выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

Цель н задачи диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является подготовка рекомендаций, направленных на решение сформулированных на основе проведенного анализа проблем учетной политики, и разработка методики количественной оценки последствий изменения учетной политики по отдельным ее элементам. В соответствии с поставленной целью в работе должны быть решены следующие задачи:

- уточнить понятия «учетная политика» и «налоговая политика» ;

- изучить современное состояние, законодательной базы учетной политики;

- установить систему взаимосвязи групп аспектов учетной политики;

- проанализировать состав и структуру приказов по учетной политике организаций;

- проанализировать элементы налоговой политики, отраженные в приказах по учетной политике организаций;

- выявить и изучить проблемы формирования и раскрытия учетной политики;

- разработать рекомендации по решению проблем учетной политики;

- установить зависимость изменений, вносимых в учетную политику и суммы нераспределенной прибыли организации;

- разработать систему оценки и оценить влияние изменения отдельных элементов учетной политики на сумму нераспределенной прибыли организации:

- подготовить рекомендации по раскрытию в отчетности изменений, вносимых в учетную политику.

Предмет и объект исследования.

Предметом исследования является учетная политика организаций в контексте системы реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Объект исследования - приказы по учетной политике организаций Красноярского края , Иркутской и Томской областей различных организационно-правовых форм собственности и видов деятельности.

Теоретической и методологической базой исследования послужил ряд законодательных и нормативных актов, регламентирующих вопросы деятельности и бухгалтерского учета организаций на территории Российской Федерации, методы подготовки бухгалтерской отчетности и принципы подготовки финансовой отчетности, заложенные в МСФО, а также теоретические и научно-практические разработки отечественных и зарубежных исследователей в области методологии бухгалтерского учета.

Степень разработанности проблемы.

Непременной предпосылкой формирования научно-обоснованного подхода к решению поставленной цели представляется ее решение на основе современных мировых достижений в области теории и практики применения учетной политики с учетом специфических особенностей развития России. В этой связи в работе изучены труды отечественных и зарубежных экономистов:

Р. А. Алборова, В. П. Астахова, М. Б. Алексеева, А. С. Бакаева, А. В. Брызгалина, И. В. Барсуковой, Л. А. Бернстайн, Н. Г. Волкова, В. Б. Ивашкевича, Е. Н. Крейниной, М. И. Кутера, И. Н. Ложникова, С. А. Николаевой. Я. В. Соколова, М. В. Семеновой, J1. П. Хабаровой, JL 3. Шнейдмана и др.

Первенство в разработке данной темы принадлежит JI.3. Шнейдман и A.C. Бакаеву, которые разработали основные теоретические постулаты исследуемого вопроса. Работы других авторов, базируясь на работах JI.3. Шнейдман и A.C. Бакаева, детализируют понятие учетной политики применительно к действующему законодательству и экономической ситуации. Наибольший вклад в эту работу внесли Л.П. Хабарова и С.А. Николаева, причем в работах последней сформулированы отдельные проблемы, связанные с учетной политикой.

В процессе научной работы использованы законодательные и нормативные правовые акты по общеэкономическим вопросам, бухгалтерскому учету, налогообложению, публикации по проблематике исследования в экономических изданиях.

При исследовании вопросов формирования и раскрытия изменений учетной политики были изучены Международные стандарты финансовой отчетности, различные материалы научных конференций и публичных дискуссий, общая и специальная литература в области экономики, теории бухгалтерского учета, финансового и управленческого учета, учетная политика организаций Красноярского края, Иркутской и Томской областей и данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО "Теплоком", ООО "Сезар", ООО "Борлас СБ".

В процессе обработки фактического материала использованы приемы общего экономического анализа, методы изучения прямой и обратной детерминированной факторной связи, графические методы, методы ситуационного анализа.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- уточнено понятие «учетная политика», как инструмент, направленный на совершенствование организации и ведения бухгалтерского учета организации;

- сформулировано определение и определены структурные уровни учетной политики в системе налогового учета;

- исследована система взаимозависимости аспектов учетной политики организации, установлено, что учетная политика организации состоит из трех уровней аспектов, неразрывно связанных друг с другом;

- сформулированы общие негативные моменты, выявленные в ходе сравнительного анализа состава и структуры учетной политики, и на их основании определены и классифицированы проблемы учетной политики, определены направления их решения;

- сформулированы рекомендаций по формированию и оформлению учетной политики;

- разработана методика оценки последствий влияния изменения учетной политики на сумму нераспределенной прибыли организации;

- сформулированы рекомендации по раскрытию влияния внесенных в учетную политику изменений.

Практическая значимость результатов исследования состоит в формулировании и дополнении теоретических основ учетной политики организации, формулировании рекомендаций по решению выявленных проблем учетной политики, в разработке методики, позволяющей оценить последствия вносимых в учетную политику изменений, и рекомендаций по их раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Подтверждением практической значимости и апробации результатов работы служат акты внедрения, полученные от КГТЭИ и ООО «Сезар», справка от ООО «Борлас-СБ».

По теме исследования опубликовано 8 работ, общим объемом 2.0 п./л.

Состав и структура диссертации: работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 143 наименования, и 5

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ёлгина, Екатерина Александровна

Заключение

В соответствии с проектом Федерального закона «О бухгалтерском учете» четвертым уровнем системы нормативного регулирования учета являются рабочие документы конкретной организации. Документы данного уровня утверждаются руководителем организации и, исходя из установленных правил бухгалтерского учета, специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры и размеров организации других факторов, содержат внутренние регламентирующие документы бухгалтерского учета организации. Эти документы носят обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственной деятельности организации и формируют учетную политику организации. Учитывая вышесказанное, тема диссертационного исследования является актуальной.

Целью диссертационного исследования была определена подготовка рекомендаций, направленных на решение сформулированных, на основе проведенного анализа, проблем учетной политики, и разработка методики количественной оценки последствий изменения учетной политики по отдельным ее элементам.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- уточнены понятия: « учетная политика» и «налоговая политика»;

- изучено современное состояние законодательной базы учетной политики; ,

- установлена система взаимосвязи групп аспектов учетной политики;

- произведен анализ состава и структуры учетной политики организаций и отраженных в ней элементов налоговой политики;

- выявлены и изучены проблемы формирования и раскрытия учетной политики;

- сформулированы рекомендации по решению выявленных проблем;

- установлена взаимосвязь изменений, вносимых в учетную политику и суммы нераспределенной прибыли организации;

- разработана система оценки влияния изменения отдельных элементов учетной политики на сумму нераспределенной прибыли организации,

- подготовлены рекомендации по раскрытию в отчетности изменений, вносимых в учетную политику.

В ходе решения указанных задач разработана нижеизложенная система классификации проблем учетной политики.

1. Проблемы признания важности учетной и налоговой политики.

2. Проблемы формирования и раскрытия учетной политики.

3. Проблемы формирования и раскрытия налоговой политики.

В соответствии с рассмотренной классификацией проблем сформулированы рекомендации по их решению.

1. Проблемы признания важности учетной и налоговой политики:

1. В рамках образовательного стандарта по специальности 06.05.00; «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в курсах «Теория бухгалтерского учета» и «Бухгалтерский финансовый учет» уделять большее внимание теме «Учетная политика организации». Для этого считаем необходимым внести в текст стандарта следующие дополнения:

-ОПД.Ф.12 Теория бухгалтерского учета, строка 15: « учетная политика, как основа организации учета.»;

-СД.01.Бухгалтерский финансовый учет, строка 4 после слов «в хозяйствующих субъектах» привести в следующей редакции: «порядок формирования учетной политики организации, её место в системе нормативного регулирования учета и значение в построении системы бухгалтерского учета организации, основное содержание, аспекты учетной политики и порядок ведения учета.

2. В рамках программы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров предусмотреть проведение 40ч. спецкурса «Учетная политика организации», примерная программа для проведения которого предложена нами и приведена в приложении 5.

3. Во исполнение положений Постановления правительства РФ от 06.03.1998г. №283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности» подготовить и утвердить в установленном порядке методические указания к ПБУ 1/98. 2. Проблемы формирования и раскрытия учетной политики. При решении данной группы проблем можно выделить два основных направления:

1. Устранение противоречий между нормативными документами различных уровней;

2. Подготовка методических указаний к ПБУ 1/98, при этом необходимо:

• Уточнить определение учетной политики организации.

• Позволить организациям в течение 12 месяцев со дня регистрации формировать свою учетную политику, апробировать и адаптировать его к условиям деятельности организации. Причем, считаем нецелесообразным в данной области учета применять в качестве определения отчетного года положение статьи 14 Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете», где говорится, что для вновь созданных организаций отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября - по 31 декабря следующего года. Применение понятия «период, продолжительностью 12 месяцев», а не «отчетный год » во-первых, соответствует концепции отчетного периода, отраженной в МСФО, во-вторых, позволит организациям сформировать на основе полученных практических результатов приказ по учетной политике, который будет являться эффективным инструментом системы нормативного регулирования учета.

• Предусмотреть, что:

Формированию учетной политики должен предшествовать подготовительный этап, который включает в себя подбор и анализ нормативных документов и необходимой специальной литературы, что позволит избежать включения в учетную политику некорректных формулировок и не допустить искажения экономического смысла включенных в учетную политику аспектов.

- При формировании раздела «методические аспекты» учетной политики рекомендуется использовать следующий алгоритм: 1 .Установить, какие объекты учета имеются в данной организации.

2.Подобрать действующие нормативные документы по учету этих объектов.

3.Выяснить, по каким участкам и вопросам учета каждого объекта предусмотрена вариантность.

4.0пределить, какие варианты возможны.

5.Оценить с точки зрения специфики деятельности, экономической целесообразности и большей информативности целесообразность применения каждого метода. б.Выбрать наиболее приемлемый метод учета. 7.0формить учетную политику. -При выборе способов бухгалтерского учета, которые не описаны в документах вышестоящих уровней системы нормативного регулирования учета, исходить из основополагающих принципов формирования достоверной информации и профессионального суждения.

-Не включать в учетную политику излишнюю информацию: определение экономических категорий; принципы бухгалтерского учета, если они не отличаются от общепринятых; одновариантные предписания по учету отдельных видов имущества; аспекты по объектам учета, не используемы'м в организации.

-При формировании учетной политики соблюдать ее трехуровневую структуру, уделяя при этом достаточное внимание организационным и техническим аспектам. -Наряду с формированием учетной политики разработать план упорядочивания документооборота и обеспечить его выполнение. Для чего рекомендуются следующие этапы:

• Подбор нормативных документов, в том числе отраслевых, рассматривающих вопросы документации и документооборота.

• Анализ существующей хозяйственной структуры организации и системы взаимодействия и подчиненности ее подразделений.

• Прогнозирование исходя из специфики деятельности документооборота каждого структурного подразделения организации.

• Оценка существующих хозяйственных связей между подразделениями, и формирование процесса перемещения документов между ними.

• Анализ и оценка существующей системы документооборота.

• Выбор элементов пригодных для дальнейшего использования.

• Определение сроков передачи документов в бухгалтерию.

• Формирование внутреннего порядка формирования и обработки документов в бухгалтерии, и порядка их передачи в архив.

• Оформление и утверждение графика документооборота.

• Доведение до сведения сотрудников организации, положений графика документооборота.

• Инструктаж работников по порядку оформления документов.

• Формирование системы контроля за правильностью и своевременностью оформления документов.

-Включать в учетную политику краткие и лаконичные формулировки, которые могут детализироваться в следующих приложениях: должностные инструкции; положение о бухгалтерской службе; форма контракта с организацией или бухгалтером, ведущим учет; график документооборота; рабочий план счетов; формы регистров, используемых в организации; формы используемых первичных документов, если они отличны от унифицированных; положение о проведенииинвентаризации или график проведения инвентаризаций. -При оформлении учетной политики использовать: схемы (структура бухгалтерской службы, система внутрипроизводственной отчетности и др.); графики (график документооборота, график проведения инвентаризации имущества и обязательств и др.); таблицы ( рабочий план счетов, раздел методических аспектов и др.);

• Количественно оценивать изменения, внесенные в учетную политику, при этом по вопросу количественной оценки изменений учетной политики предусмотреть оценку влияния на нераспределенную прибыль организации, что соответствует положениям МСФО. При оценке влияния учетной политики на нераспределенную прибыль использовать методику, предложенную в работе.

• Для раскрытия в бухгалтерской отчетности размера влияния изменений, внесенных в учетную политику, на нераспределенную прибыль рекомендуется включить в состав форм отчетности статью «изменение учетной политики». Для этого необходимо:

- внести дополнения в приказ МФ РФ от28.06.2000г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций»:

1. Пункт 48 привести в следующей редакции: « В группе статей «нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет» показывается остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год, принятых решений по ее использованию, влияние изменения учетной политики организации.»

2. Пункт 50 привести в следующей редакции: « В группе статей «непокрытый убыток прошлых лет» показывается остаток непокрытого убытка, полученного по результатам деятельности организации за периоды, предшествующие отчетному и в результате изменения учетной политики организации».

3. К пункту 82 добавить абзац'следующего содержания: « по статье «изменение учетной политики» отражаются количественные показатели оценки влияния внесенных в учетную политику изменений на сумму нераспределенной прибыли прошлых лет».

-Внести дополнения в приказ МФ РФ от13.01.2000г. №4н «О формах бухгалтерской отчетности организации»:

1. Форма №1- строки 461, 466- в т.ч. изменение учетной политики.

2. Форма №2- строка 185- изменение учетной политики.

3. Форма №3- строка 055- изменение учетной политики.

-Внести дополнения в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»:

1. В пункте 20 для группы > статей «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток - вычитается)» включить статью: « в т.ч. влияние изменения учетной политики»

2. В пункте 23 после показателя «чрезвычайные расходы» включить показатель « изменение учетной политики».

3. Проблемы формирования и раскрытия учетной политики в системе t ■ налогового учета.

В качестве направления решения проблем, связанных с формированием учетной политики в системе налогового учета считаем необходимым:

1. Внести изменения и дополнения в главу 25 НК РФ статью 313, а именно абзац 4 привести в следующей редакции:

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Для указанных целей формируется учетная политика в системе налогового учета.

Под учетной политикой организации в системе налогового учета понимается принятая ею совокупность способов и методов организации и ведения налогового учета.

Учетная политика в системе налогового учета утверждается соответствующим самостоятельным приказом (распоряжением) руководителя».

Сформировать методические указания к п. 313 главы 25 НК РФ « О порядке формирования учетной политики в системе налогового учета», где рассмотреть порядок её формирования, как документа, состоящего из двух основных групп аспектов: организационно-технических и методических.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ёлгина, Екатерина Александровна, 2003 год

1. Российская Федерация. Законы. О Налоге на Добавленную Стоимость. Федеральный закон от 06.12.91г. №1992-1 (в ред. Законов от 02.01.00 36-Ф3)//Бизнес практика- 2000. -№31.-С. 14-23.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 23 февраля 1996 г. // Годовая бухгалтерская отчетность 1996. Сборник нормативных документов Томинформ-аудит. — Красноярск, 1996. С.17.

3. Постановлением правительства РФ от 05.08.92 №552// Бухгалтерский учет а производстве-М., 1998. -С.225-244.

4. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000г. № 4н // Нормативные Акты для бухгалтера. 2000. - 2 марта. — С. 62-74.

5. Российская Федерация. М-во финансов. О годовой бухгалтерской отчетности: Утв. Приказом Минфина РФ от 12.11.96 № 97 //. Годовая бухгалтерская отчетность. Красноярск:, 1996. С.21-25.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н//Экономика и жизнь. 2001. - №18. - С.7.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Методические рекомендации о порядке формирования, показателей бухгалтерской отчетности организации: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 2000г. № 60н // Экономика и жизнь. -2000. -№31.- С.7-10, 23-24.

8. Российская Федерация. М-во финансов .Положение по бухгалтерскомуучету 9/99: Доходы организации: Утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая1999г. №32н// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15). -М.,2001. С.129-147.

9. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету 10/99: Расходы организации: Утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н// Сборник Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15). -М., 2001.-С.147-165.

10. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.98 №60н // Экономика и жизнь. -1999. №3. — С.24.

11. Российская Федерация. М-во финансов. О начислении амортизации по нематериальным активам: Письмо Минфина РФ от 20.01.98г. №16-00-17-10 // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 1998. - №6. - С.46-47.

12. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации: Утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н //. Новые стандарты и нормы бухгалтерского учета в РФ — М., 1999. С. 18-46.

13. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету 4/96: Бухгалтерская отчетность организации: Утв. Приказом Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. №10// Основные документы бухгалтерского учета. М., 1998. - С.46-56.

14. Российская Федерация. М-во финансов. Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности: Утв. Приказом Минфина РФ от 12.11.96 №97, // в сб. Годовая бухгалтерская отчетность. Красноярск:, 1996. С.25-52. '

15. Российская Федерация. М-во финансов. Положение по бухгалтерскому учету 1/94 :Учетная политика предприятия: Утв. Приказом Минфина РФ от 28 июля 1994г. №100// Основные документы бухгалтерского учета. — М., 1998. -С.30-34.

16. Российская Федерация. М-во финансов. Положение о бухгалтерском учетеи отчетности в РФ (с изменениями и дополнениями): Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.1994 №170// Основные документы бухгалтерского учета. — М., 1998. С. 13-30.

17. Российская Федерация. М-во финансов. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Утв. Приказом МФ-СССР от 1.11.91 №56 // Бухгалтерский учет на производстве.- М., 1998. С.140-185.

18. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации/ P.A. Алборов. — 2-е изд., переаб. и доп. М.: ИКЦ "ДИС", 1997. - 128с.

19. Алексеев М.Б. учетная политика предприятий торговли, строительства, автотранспорта / М.Б. Алексеев //Консультант бухгалтера. 1999. - №1. — С. 14-33.

20. Андреев В.К. Правовое регулирование бухгалтерского учета/ В.К. Андреев //Бухгалтерский учет. 1997. - №6. -С.41-45.

21. Анатова О. Ускоренная амортизация основных средств в 1998 году / О. Анатова // Бухгалтерское приложение. 1998. - №25. - С.9-10.

22. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. М.: Изд-во "ДИС", НГЭЭиУ, 1997. - 128с.

23. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета/ В.П. Астахов. — М.: Экспертное бюро-М, 1997.-351с.

24. Бабченко Т.Н. Инвентаризация на предприятиях торговли. / Т.Н. Бабченко, Л.Л. Жбакова//Главбух. 1998. - №24. - С.31-38.

25. Бакаев А. С. Основные этапы реформирования бухгалтерского учета /A.C. Бакаев//Бухгалтерское приложение. — 1998.- №21. С.4

26. Бакаев. A.C. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии/ A.C. Бакаев, Л.З. Шнейдман //Бухгалтерский учет. — 1992. -№10. С.12-14.

27. Бакаев. A.C. Учетная политика предприятия/ A.C. Бакаев, Л.З. Шнейдман. — М.: Бухгалтерский учет, 1994. — 112с. (Библиотека журнала — Бухгалтерский учет)

28. Балагуров А. Учет расхода материалов при строительстве: выбор оптимального варианта/ А. Балагуров // Бухгалтерское приложение. — 1998. -№20. С.9-22.

29. Блейк Р. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ./ Р. Блейк, О. Амай. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. — 400с.

30. Безруких П.С. Об изменениях в бухгалтерском учете основных средств/ П.С. Безруких // Институт налогоплательщика. 1998. - № 4 - С. 10-20.

31. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ./ Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. М.: Финансы и статистика, 1996. - 624с.

32. Бойкова М. Льгота по КВ: противостояние налогового и бухгалтерского учета/М. Бойкова//АКДИ Экономика и жизнь. 1999. - №2. - С.56-57.

33. Брызгалин A.B. Приказ об учетной и налоговой политике: практические рекомендации/ A.B. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин и др. — М.: Аналитика-Пресс, 1998. 112с.

34. Бухгалтерский учет: Учебник / Под. ред. П.С. Безруких. — М.: Бухгалтерский учет, 1994. 528с. (Библиотека журнала — Бухгалтерский учет)

35. Бычкова С.М. Понятие существенности в аудите /С.М. Бычкова

36. Бухгалтерский учет. 2002. - №5. - С.46-50.

37. Ветров. A.A. Новое в учетной политике / A.A. Ветров // Бухгалтерский учет. 1992. - №12. - С.6-12.

38. Винокуров Д. Учетная политика — минимизация налоговых платежей/ Д.Винокуров // Аудит и налогообложение. 1999. - №9. — С.2-7.

39. Воинов В.Р. Организация делопроизводства в бухгалтерии /В.Р. Воинов // Консультант бухгалтера. 1998. - №2^-С. 14-21.

40. Волков Н.Г. Планирование учетной политики организацией на 1998 год./ Н.Г. Волков// Институт налогоплательщика. — 1997. №12. - С.21-32.

41. Волков Н.Г. учет расходов будующих периодов и резервов предстоящих платежей/ Н.Г. Волков //Бухгалтерский учет. — 1996. №4. — С.30-38.

42. Волков И.М. Проектный анализ: Учебник для вузов / И.М. Волков. — М.: Банки и бизнес, ЮНИТИ, 1998. 423с.

43. Волков Н.Г. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих платежей / Н.Г. Волков //Бухгалтерский учет. 1996. - №4. — С.30-38.

44. Глабышева Ю.П. Как организовать налоговый учет / Ю.П. Гладышева. — М.: Бератор-Пресс, 2002. 248с.

45. Гукаев В.Б. Учетная политика предприятия на 2001 год /В.Б. Гукаев // Главбух. 2001. - №2. - С.8-27.

46. Гутцайт Е.М. Отечественные правила (стандарты аудита и их использование) / Е.М. Гутцайт, О.М! Островский. М.: ФБК - ПРЕСС, 1998.-384с.

47. Денисов H.JL Новое в расчете амортизации основных средств/ H.JL Денисов// Бухгалтерский учет. — 1998. №6. - С.8-10.

48. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / Г.Ю. Касьянова, Е.А. Котко, Е.Б. Топольская и др. М.: Издательско-консультационная компания "Статус-кво 97", 1999. - 360с.

49. Документооборот как элемент учетной политики в сб. Учетная политика на\*2000 год: Профессиональные комментарии к нормативным актам. Разъяснения и рекомендации по сложным вопросам/ Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской М.: ИДФБК- ПРЕСС, 2000. - 216с.

50. Ефремова A.A. Учет основных средств и учетная политика предприятия: Комментарии. Нормативные законы/А.А.Ефремова. — М.: Книжный мир, 1998.- 108с.

51. Ефремова A.A. Учетная политика предприятия: содержание и формирование / A.A. Ефремова. М.: Книжный мир, 2001. - 381с.

52. Жолобов Ю.В. Бухгалтерский учет нематериальных активов/ Ю.В. Жолобов//Главбух.- 1998. -№9.-С.8-18.

53. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации/В.Н. Жуков// Бухгалтерский учет.-2002.-№1 .-C.42-5Ü.

54. Зайцев Д.А. раздельный учет для целей исчисления НДС/ Д.А. Зайцев, A.A. Барышникова//Главбух №22. 1998. - С.28-40.

55. Захарьин В.Р. Особенности проведения инвентаризации активов организации в 1999 году/В.Р.Захарьин // Консультант бухгалтера. 1999. -№10. - С.3-22.

56. Земляченко C.B. Все. об учетной политике организации на 2000 год/ Земляченко С.В.-М.-СПб: Герда, 2000. 192с.

57. Земляченко C.B. Учетная политика организаций на 1999 год / C.B. Земляченко // Главбух. 1999. - №2. - С.8-28.

58. Ивашкевич В.Б. Учетная политика организации и налогообложениеосновных средств / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова //Аудиторские ведомости. 1999. - №5. - С.12-18.

59. Ивашкевич. В.Б. Учетная политика: содержание обоснование/ В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 1994. - №4. - С.30-32.

60. Карпатов А. Куда идет наш бухгалтерский учет/ А.Карпатов // Расчет. — 2001. сентябрь. - С.24-31.

61. Ковалев В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев. 3-ее изд. перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1998. - 448с.

62. Ковалев А.И. Маркетинговый анализ / А.И. Ковалев, В.В. Войленко. М.:. Центр экономики и маркетинга, 1996. - 176с.

63. Кондраков Н.П. Как организовать документооборот / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков // Бухгалтерский учет. — ,1998. №5. - С.33-40.

64. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России // Бухгалтерское приложение. — 1998. №2. - С.4-7.

65. Корецкий O.A. Учетная политика организации/ О.А.Корецкий // Бизнес практика.-2000. №1 - С.3-7.

66. Корецкий O.A. Формирование учетной политики/ O.A. Корецкий // Бизнес практика.- 2000. №1 - С.7-9.

67. Костылев В.А. Налоговый и бухгалтерский учет: состоялся ли фактический "развод"?/ В.А. Костылев //Бухгалтерский учет. 2000. - №1. - С.67-68.

68. Кочинев Ю.Ю. Аудит /Ю.Ю. Кочинев. СПб.: Питер, 2002. - 304с.

69. Крутякова Т. Комментарии к ПБУ 1-98—/ Крутякова Т.//АКДИ Экономика и жизнь. 1999. - №1. - С.62-66.

70. Куттер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории: Учебное пособие/ М.И. Куттер. М.: "Экспертное бюро - М", 1997. - 496с.

71. Кутер М.И. Принципы бухгалтерского учета — основа построения учетной политики / М.И. Кутер, Д.В. Луговской, Е.И. Хакноев// Приложение к журналу "Бухгалтерский учет" №24. 2001. — С.52-54.

72. Луговой В.А. Взгляд бухгалтера, на учетную политику/ В.А. Луговой // Бухгалтерский учет. 1995. - №1. - С.29-30.

73. Лебедева Н.В. Методы оценки товарно-материальных ценностей / Н.В. Лебедева, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 1997. - №5. - С.5-7.

74. Лесовская Ю. Учетная политика для целей налогообложения / Ю. Лесовская //Аудит и налогообложение. 20001. - №7. - С.36.

75. Литвиненко М.И. Принципы органйзации параллельного учета / М.И. Литвиненко //Международный бухгалтерский учет. — 1999.- №12. С.14-22.

76. Ложников И.Н. Реформирование бухгалтерского учета в России в сб. Учетная политика на 2000 год: Профессиональные комментарии к нормативным актам. Разъяснения и рекомендации по сложным вопросам/

77. Ложников И.Н;Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской. М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2000.-216с.

78. Луговой В.А. Учет резервов предстоящих расходов и платежей/ В.А. Луговой // Бухгалтерский учет. 1997. - №7. - С.8-12.

79. Луговой В.А. Взгляд бухгалтера на учетную политику/ В.А. Луговой // Бухгалтерский учет. 1995. - №1. — С.29-30.

80. Макарова В.И. Бухгалтерский и налоговый учет. Их отличие от методов учетной политики предприятия по элементу "реализация"/ В.И. Макарова //Консультант бухгалтера. — 1997. №4. - С.41-43.

81. Макарова В.И. Расчет налога на прибыль при осуществлении нескольких видов деятельности/ В.И. Макарова В.И.// Главбух №9. 1998. - С.28-32.

82. Матвеева В.М. Самоучитель по учетной политике организации и индивид. Предприним./ В.М. Матвеева, Г.В: Тимофеева. М.: Дело и Сервис, 200. -160с.

83. Машкова С. Учетная политика предприятия и налоги / С. Машкова // Бухгалтерское приложение. — 1999. №2. — С. 15.

84. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета.

85. Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления\*реформирования/ Под. Ред. С.А. Николаевой. изд. 2-е перераб. и доп. - М.: "Аналитика - Пресс", 2001. - 672с.

86. Международные стандарты учета и аудита. Авт. комментарии М.М. Рапопорт. -М.: Фирма "Аудит-трейнинг", 1992.- 157с.

87. Мизиковский Е.А. Принцип существенности в аудите: качественный и количественный аспекты / Е.А. Мизиковский, Е.Б. Суботина //Аудиторские ведомости. 2000. - №6. - С.35-41.

88. Миклина О. Обзор нормативных документов / О. Миклина // Бухгалтерское приложение. 1999. - №23. - С.6.

89. Международные Стандарты Финансовой Отчетности. М.: Аскери — АССА, 1999.-1135с.

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

91. Николаева O.E. Управленческий учет/ O.E. Николаева, Т.В. Шишкова. -М.: "УРСС", 1997.-400с.

92. Николаева С. Учетная политика на 2002 год / С. Николаева // Бухгалтерское