Бухгалтерский учет в организациях АПК в условиях изменений налоговой системы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Агаджанов, Георгий Юрьевич  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Агаджанов, Георгий Юрьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

147

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Агаджанов, Георгий Юрьевич

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ. И

1.1. Характер взаимоотношений систем учета и налогообложения в зарубежных странах.

1.2. Исторический аспект взаимосвязи отечественного бухгалтерского учета и налогообложения.

2. ПРОБЛЕМЫ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОД ВОЗДЕЙСТВИЕМ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК.

2.1 Дифференциация учета на бухгалтерский и налоговый и проблемы отечественного бухгалтерского учета.

2.2, Организационно-правовые аспекты влияния налогообложения на систему учета.

2 3 Асиюфонность изменений отечественной налоговой системы и бухгалтерской информации о налогах.

3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В

СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ.

3.1. Реформирование учета налогов.

3.2, Совершенствование организации бухгалтерского учета в связи с изменениями налогообложения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет в организациях АПК в условиях изменений налоговой системы"

Актуальность темы исследования. Трансформационные процессы, происходящие в России в последние годы, вызвали значительные изменения как экономической системы в целом, так и отдельных её подсистем. Характер этих изменений неоднородный. Кардинальной ломке подверглась, в частности, такая часть системы управления государством, как налогообложение. Бухгалтерский учет, как часть системы управления предприятием, изменился меньше. Если учесть, что взаимодействие бухгалтерского учета и налоговой системы есть, главным образом, односторонний процесс воздействия налогообложения на учет (54), то этот процесс можно иначе назвать адаптацией бухгалтерского учета к изменениям налоговой системы. А это, последнее обстоятельство, привело к появлению в России таких проблем, как взаимоотношения бухгалтеров и налоговых органов, бухгалтерского и налогового учета, организация деятельности бухгалтерий в области расчетов налогов и налогового планирования, отражение налоговой информации в бухгалтерском учете и др.

Актуальность этих проблем обусловлена значительной степенью воздействия государства на бухгалтерский учет в России. В условиях необоснованного вмешательства налоговых органов в область методики бухгалтерского учета система отечественного бухгалтерского учета утрачивает свою теоретико-методологическую, научную и профессиональную самостоятельность. Ориентация бухгалтерского учета на государство в лице налоговых органов снижает полезность учетной информации для собственников, кредиторов, инвесторов и других пользователей финансовой отчетности. С другой стороны, тенденция развития законодательства РФ в сторону дифференциации учета на бухгалтерский и налоговый (особенно усилившаяся после недавних изменений Налогового кодекса РФ - введение главы 25 «Налог на прибыль организаций» и др.) в условиях значшель ного влияния нзлогоеой системы на систем}' учета может привести к уменьшению значимости бухгалтерского учета

Проблемы взаимодействия систем учета н налогообложения в последнее Еремя освещались на различных научных конференциях, в кандидатских диссертациях, монографиях и др. В частности, в Москве была проведена Вторая Международная конференция на тему: «Бухгалтерский учет и налоговые расчеты. Методология н тенденции развития» (69). Вопросы взаимосвязи бухгалтерского учета н налогообложения рассматривались на XVII конгрессе Ассоциации европейских бухгалтеров, проводившемся в 1994 году в Венеции (1б0;с.29), на Международном конгрессе «Лука Пачоли н современные проблемы бухгалтерского учета», состоявшемся в мае 1994 года в Санкт-Петербурге (102;с.7) и на других научных конференциях.

Теме взаимодействия систем учета и налогообложения посвящены диссертационные исследования Крейниной Е В. (54), Поплавко Т А. (124), Викторовой Н. Г. (21).

В современных условиях проблемы взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения являются для организаций АПК особо актуальными. Эта отрасль экономики России и раньше во многом была отсталой по сравнению с развитыми зарубежными странами, а также со многими отраслями промышленности в самой России. В последние годы трудности в АПК ещё более обострились по причине недостаточного финансирования, кризиса колхозного строя и др.

Целый ряд отечественных авторов (БакаеЕ А.С., Новодворский В.Д. Палий В.Ф. СорсоловЯ.В., Хорин А Н. Шнейдман Л.З. н др.) в своих трудах, посвященных различным аспектам состояния и перспектив развития бухгалтерского учета в стране и в мире, в той или иной степени касались и проблем взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения. Однако, эта сфера научного знания (особенно на материалах предприятий .АПК) ещё не получила достаточного освещения. Вопросы взагшоотношений бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской информации о налогах, организационно-правовые и другие аспекты проблемы начали изучаться в РФ совсем недавно. Эта область знания находится у нас в стране в стадии становления. Этим определяются выбор темы исследования, цель и задачи, а также структура диссертационной работы.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются взаимоотношения между системами бухгалтерского учета и налогообложения в организациях АПК. Объектом исследования являются система бухгалтерского учета и налоговая система, действующие в России.

Цель исследования - ретроспективный анализ развития бухгалтерского учета в условиях изменений налоговой системы и разработка рекомендаций по его совершенствованию в организациях АПК в связи с изменениями системы налогообложения.

В соответствии с данной целью в диссертационной работе ставятся следующие задачи:

- раскрыть основные аспектов взаимодействия бухгалтерского учета и налоговой системы на примере исторического российского опыта и развитых зарубежных стран,

- проанализировать проблемы трансформации бухгалтерского учета под воздействием налоговой системы в организациях АПК (главным образом, на материалах предприятий АПК Ростовской области);

- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в организациях АПК в условиях изменений налогообложения.

Методологическую и теоретическую основу исследования составили общенаучные методы: дедукции и индукции, системный подход, анализ и синтез, историко-логнческнй, а также законы и категории общей экономической теории, научные груды отечественных и зарубежных экономистов в области экономики, системы налогообложения и бухгалтерского учета. Специфика предмета исследования повлекла за собой необходимоегь е значительной степени ориентироваться на российское законодательство, нормашвные и инструктивные материалы.

Эмпирической базой для теоретических обобщений и практических разработок стали материалы организаций АПК, глзеным образом. Ростовской области. В частности, ЗАО «ТаЕр»: АО «Ростможомбинат», ООО «Росттабак», ОАО «Ростшампанкомбинат» и др. Кроме того, при написании диссертации использовались материалы Ростовского областного комитета госстатистики.

Основные положения, выносимые на защиту. Проведённые исследования позволили вынести на защиту следующие положения:

- наиболее острые проблемы взаимоотношений бухгалтерского учета и налоговой системы в первые годы постсоветского периода лежали в экономико-правовой области, так как асинхронность реформирования налоговой н учетной систем России обусловила де-факто подчинённость по методологическим вопросам бухгалтеров налоговым органам;

- основные проблемы, связанные с рецепцией Россией собственнической концепции бухгалтерского учета, стали следствием взаимодействия учета и налоговой системы;

- учет налогов выпадает из общей тенденции развития отечественного бухгалтерского учета, так как он ориентирован, как правило, на информационные запросы государства е лице налоговых органов;

- система учета обладает определенной эластичностью по отношению к изменениям налогообложения; Это проявляется в осуществлении бухгалтерскими службами деятельности в сфере налогового учета и корпоративного налогового менеджмента, в частности, налогового планирования с позиций налогоплательщика;

- на базе реформирования системы правового обеспечения бухгалтерского учета посредством изменения фушеций общественных бухгалтерских организаций, в частности. Института профессиональных бухгалтеров деле сообразно создание механизма регулирования организационно-правовых проблем взаимодействия бухгалтерского учета и налоговой системы;

Большинство выносимых на защиту положений обосновывается как теоретическим материалом вообще, таг; и фактическим материалом предприятий АПК Ростовской области, в частности.

Научная новизна результатов исследования состоит е следующем. В представленной работе Епервые сделана попытка исследования причин проблем бухгалтерского учета в организациях .АПК, вызванных воздействием налоговой системы. В диссертации разработан ряд рекомендаций по совершенствованию системы отечественного бухгалтерского учета в условиях изменений налогообложения, в частности, в области учета налогов и др. В процессе работы получены следующие наиболее существенные научные результаты:

• выявлены причины неудачной реализации налоговой концепции бухгалтерского учета в процессе реформирования экономики РФ: объективные (данная концепция не обладаете гибкостью) и субъективные (её преимущество - методологическое единство бухгалтерского учета - проявилось е России не е полной мере);

• доказана целесообразность создания на макроэкономическом уровне механизма адаптации бухгалтерского учета к транс формациям системы налогообложения (синхронизации изменений налогового и бух галтерского законодательства, разработки методических рекомендаций по учету налогов, использованию бухгалтерских данных дня налогового учета и др.) на основе реформирования системы правового обеспечения бухгалтерского учета;

• разработана новая методика группировки и представления бухгалтерской информации о налогах, базирующаяся на современной концепции функционирования системы налогообложения (отражение в отче те о прибылях и убытках информации о налоговом «клине», группировка данных о налогах на счете 38 «Налоговые издержки» и др.); определены методические подходы к использованию бухгалтерской информации о налогах для реализации налогового планирования на макро и микроэкономическом уровнях; обоснована необходимость для предприятий, на которых взаимоотношения бухгалтеров и налоговых инспекторов характеризуются устойчивыми конфликтами, объективно увеличивающими объем штрафных санкций по налогам, включать в штат бухгалтерий профессионала е сфере налогового права отстаивающего интересы предприятия-налогоплательщика, осуществляющего консультации бухгалтеров по юридическим аспектам налогового менеджмента. Теоретическая значимость результатов исследования состоит в том, что диссертант показал историю, современное состояние и возможные пути развития отечественного бухгалтерского учета в связи с изменениями налоговой системы. Процесс бурного реформирования налогообложения в России ещё не закончен. Поэтому основные положения диссертации могут быть полезны для будущих исследований в данной области научного знания.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в организациях АПК е условиях изменений налоговой системы. Материалы диссертации могут быть использоеэны соответствующими органами при разработке законов, положений, инструтщий и методических рекомендаций е области бухгалтерского учет а бухгалтерами предприятий АПК при формировании учетной политики и при организации учетного процесса, а также работниками Еысшей школы в преподавании соответствующих дисциплин.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- методика группировки и представления бухгалтерской информации о налогах;

- механизм адаптации оухгалтерского учета к изменениям налоговой системы на осноес реформирования системы правового обеспечения бухгалтерского учета;

- условия адаптации бухгалтерского учета к изменениям налоговой системы на основе реорганизации бухгалтерш! предприятий АПК.

Апробация результатов исследования Основные положения диссертации докладывались на региональной наз^шо-пракшческой конференции «Развитие финансово-кредитного механизма в российской экономике» (Ростов - на - Дону, 1998г.), региональной научно-практической конференции студентов и молодых ученых «Состояние и проблемы экономики в России» (Ростов - на - Дону, 1998т), III межгосударственной научно-практической конференции «Экономнко-организационные проблемы проектирования и применения информационных систем» (Ростов - на - Дону. 1998т ), межвузовской научно-практической конференции «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета и аудита в условиях рынка» (Ростов - на - Дону, 1999г.), Всероссийской на^шо-практической конференции «Концепции денежного обращения, кредита и международного движения капитала: история, современность и тенденции развития» (Ростов-на-Дону, 1999т), IV межгосударственной каучно-прмстнческой конференции «Экономико-организационные проблемы проектирования и применения информационных систем» (Ростов - на - Дону, 1999г.), научно-практической конференции «Актуальные проблемы действующего законодательства РФ» (Ростов - на - Дону7, 1999г.)

Предложения автора были учтены при разработке учетной политики ОАО «Ростшампанкомбинаг» Кроме того, разработанные рекомендации по организации учета налогов, использованию бухгалтерской информации для целей налогообложения внедрены на предприятиях АПК г. Сальска и Саль-ского района Ростовской области. Отдельные положения и выводы диссертации использовались при проведении практических занятий со студенхами, рекомендовались студентам при написании дипломных работ в Ростовском государственном экономическом университете (РИНХ).

Иубликации Основные результаты диссертационной работы изложены в 11 публикациях, в том числе е двух монографиях. Общий объем публикаций - 21,2 it л

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Агаджанов, Георгий Юрьевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы.

1. Среди методологических аспектов заявленной проблемы (использование налоговой системой бухгалтерских данных, отражение в бухгалтерском учете информации о налогах, взаимодействие бухгалтерских служб и налоговых органов и др.) одним из основных моментов является вопрос о концепциях бухгалтерского учета. Ведущие отечественные ученые выделяют две из них: налоговую и собственническую. Главные их особенности заключаются в том, в чьих интересах составляется финансовая отчетность: государства в лице налоговых органов (налоговая) или собственников (собственническая) Последняя, именуемая также англоамериканской, постепенно вытесняет налоговую концепцию учета Влияние англо-американской методологии можно отметить, в частности, е Европе. Однако, собственническая концепция учета имеет такой существенный недостаток как разделение учета на две части: для собственников н для налоговых органов.Преимущества же её могут быть заметными только в определенных с оциаль но-зконошгче с ких условиях, в частности, при наличии развитого рынка ценных бумаг

2. Изучение исторического российского опыта позволяет сделать вывод о том, что влияние налогообложения на бухгалтерский учет в России менялось в зависимости от изменений социального строя. При социализме такое воздействие существовало в завуалированной форме. Советскому учету был присущ определенный дуализм. Ввиду отсутствия в последние десятилетия в СССР нормальной налоговой системы, её влияние на бухгалтерский учет было незначительным. С другой стороны воздействие государства на советский учет было тотальным. Прн всём многообразии влияния государственной машины на учет в нём можно выделить и налоговую составляющую. В СССР информационные потребности государства как сборщика налогов отличались своеобразием В условиях государственной собственности на средства производства не было необходимости в особых методах определения прибыли для налоговых целей Фискальный характер социалистического учета Еыражался, б основном, в его контрольной функции.

3. В первые годы постсоветского периода ориентация бухгалтерского учета на государство сохранилась, хотя характер его влияния на отечественный бухгалтерский учет изменился. Российский учет стал « обслуживать, главным образом, фискальные интересы власти. В эти годы в

России была реализована налоговая концепция учета. Но она имела множество недостатков. Наиболее острые проблемы взаимоотношений бухгалтерского учета и налоговой системы в то время лежали в области права После крушения социалистической системы в сфере правового регулирования бухгалтерского учета возник некий вакуум. Его заполнил не столько Минфин, сколько быстро увеличивающийся налоговый аппарат. Де-юре, Госналогслужба ведала лишь отдельными вопросами. Однако, дефакто, налоговые органы взяли на себя функцию проверки ведения бухгалтерского учета на предприятиях. Советские отраслевые министерств;;\* и ведомства издававшие инструкции по бухгалтерскому учету, фактически заменила налоговая служба а главного бухгалтера вышестоящей организации - налоговый инспектор. Это в условиях отсутствия серьезной правовой защиты бухгалтеров повлекло за собой волюнтаризм налоговых чиновников. В такой обстановке достоинства налоговой концепции учета е России проявились не в полной мере.

4. Начиная с 1995 года в России наблюдается заметное развитие отечественной системы учета в сторону собственнической концепции учета. В настоящее время можно отметить усиление этой тенденции. Заимствование англо-американской методологии привело к появлению новых проблем, главным образом, в области взаимодействия бухгалтерского учета и налоговой системы. Обследование организаций АПК Ростовской области показало, что собственническая концепция учета в России проявилась в создании параллельных систем: бухгалтерского и налогового учета Кроме того, наличие у налогового учета обширной небухгалтерской информационной базы породило проблемы автоматизации учетного процесса и увеличения объема учетных работ, связанных с налогообложением. При этом преимущества англо-американской концепции учета е России явно не проявились. Прямое копирование англо-американской методологии и методики в российских условиях вряд ли может привести к существенному повышению качества учетной информации, которое зачастую слабо интересует отечественных собственников. На практике, кате правило, главным пользователем бухгалтерской информации о деятельности российских предприятий (в том числе и организаций АПК) по-прежнему остается государство в лице налоговых органов.

5. Российскому бухгалтерскому учету присущ определенный диссонанс. В частности, учет налогов выпадает из общей тенденции развития отечественного бухгалтерского учета. Он обслуживает как правило, интересы государства в лице налогового аппарата. Однако обследование ростовских перерабатывающих предприятий АПК показало, что кроме налоговых органов существуют и другие пользователи бухгалтерской информации о налогах (например, администрации предприятий и др.).

6. Среди проблем учета налогов следует отметить и такие, которые обусловлены перманентным характером изменений налогового законодательства, появлением новых объектов учега (отсроченные налоги) и др. Решение этих проблем кроется в изменении существующего порядка регламентации учета налогов.

7. Обследование перерабатывающих предприятий АПК г.РостоЕа-на-Дону показало, что система учета обладает определенной эластичностью по отношению к изменениям налогообложения. Бухгалтера, в рамках своей компетенция, способны адаптировать бухгалтерский учет к изменениям налоговой системы. Это относится, прежде всего к организации учетного процесса. В частности, на многих ростовских перерабатывающих предприятиях функцией бухгалтерской службы является налоговый учет и налоговое планирование.

8. В настоящее время для организаций АПК Ростовской области по-прежнему актуальными остаются многие организационно-правовые проблемы взаимодействия бухгалтерского учета и налоговой системы Среди них можно огмегить следующие. На ростовских перерабатывающих предприятиях АПК отмечаются случаи вмешательства налоговой службы в область методики бухгалтерского учета. Учетная политика перерабатывающих предприятий .АПК Ростовской области не является оптимальной с точит зрения минимизации налогообложения.

9. Исследование, проведенное диссертантом, подтверждает тезис о том, что для полного решения проблем взаимодействия бухгалтерского учета и налоговой системы необходимы преобразования налогообложения Хотя смягчению этих проблем может способствовать совершенствование отечественного бухгалтерского учета. Здесь просматриваются два направления. Первое - совершенствование организации бухгалтерского учета в России (например, системы правового регулирования отечественного бухгалтерского учета). Второе - оптимизация деятельности бухгалтерского аппарата предприятий АПК в области налогового учета а также в сфере взаимодействия бухгалтеров и налоговых органов.

10. В настоящее время возможны два направления развития отечественного бухгалтерского учета: возврат к налоговой концепции учета или совершенствование собственнической. Первое не означает регресс, если корпоративные интересы налоговых органов по отношению к бухгалтерскому учету будут ограничены. Однако, тенденция развития отечественного бухгалтерского учета состоит во всё большем заимствовании англоамериканской методологии. Кардинальное изменение направления развития российского бухгалтерского учета (возврат к налоговой концепции) - не лучший вариант. Более предпочтительным является другой путь: совершенстЕОБание собственнической концепции учета в связи с изменениями налоговой системы

11. Одним из основных направлений совершенствования бухгалтерского учета, в связи с изменениями налоговой системы, должно стать повышение роли общественных бухгалтерских организаций, е частности Института профессиональных бухгалтеров. Этот орган мот бы решать такие вопросы как применение различных методов налогового учега в бухгалтерском учете. Данная мера весьма актуальна б условиях усиления (особенно, после недавних изменений НК РФ) тенденции развития отечественного бухгалтерского учета в сторону дифференциации учета на бухгалтерский и налоговый. Предложения о возможности использования в учете единых правил - налоговых, данные в форме методических рекомендаций, могли бы избавить бухгалтеров ряда предприятий АПК от дополнительной методологической работы. Это особенно актуально в связи с последними изменениями НК РФ (введение главы 25 «Налог на прибыль организаций»). Кроме того, ИПБ РФ мог бы синхронизировать частые изменения налогового законодательства и соответствующие модификации бухгалтерского.

12. На мгоеро уровне - решению проблем бухгалтеров, связанных с частыми изменениями налогового законодательства могло бы способствовать включение е штат бухгалтеров юриста по налоговым вопросам. Он мог бы выполнять функции налогового адвоката В частности, консультировать бухгалтеров по вопросам налогового законодательства. Что особенно актуально в связи с его сложностью, стилистической неряшливостью налоговых инструкций. Кроме того, налоговый адвокат может контактировать с налоговыми инспекторами, особенно в конфликтных ситуациях. Тогда у главных бухгалтеров высвободится дополнительное время для оптимизации деятельности бухгалтерии, в том числе связанной с налогообложением (см. Приложение 4). При этом следует учитывать, что системный кризис агропромышленного производства - объективное препятствие для решения проблем правового и информационного обеспечения организации на сельскохозяйственных предприятиях деятельности бухгалтерий е области налогового учета, а также взаимодействия бухгалтеров и налоговых органов.

13. Важным направлением совершенствования бухгалтерского учета в сеязи с изменениями налоговой системы должно быть преобразование учета налогов. Соискатель предлагает новую методику группировки и представления бухгалтерской информации о налогах, основанную на современных понятиях экономической теории о налогах как о «клине» между ценой товаров и издержками ресурсов. Рекомендуемая методика учитывает традиции отечественного бухгалтерского учета и зарубежный опыт. В частности предлагается.

- отражать налоги на новом синтетическом счете 38 «Налоговые издержки»;

- учитывать налоги как расходы отчетного периода и относить их в дебет счета «Продажи» Эта методика вполне приемлема на перерабатывающих предприятиях АПК Ростовской области;

- соответствующим образом отражать информацию о налоговом «клине» в отчете о прибылях и убытках. Для этого необходимо включить в него такие показатели как «налоги» и «чистая себестоимость» (без налогов).

Достоинства предлагаемой нами методики учета налогов состоят в следующем а). Учет налогов приводится е соответствие с тенденциями развития отечественного бухгалтерского учега. б). Данная методика адекватна современным представлениям экономической теории о налогах. в). Включение таких показателей кат; «налоговые издержки» и «издержки ресурсов» в отчет о прибылях и убытках позволит получить модель хозяйственной жизни предприятия, связанной с налогообложением В частности, финансовая отчетность может наглядно показать эластичность чистой прибыли предприятия е связи с изменением объема налоговых издержек. г). Сведения, отражаемые на счете 38 «Налоговые издержки», могут использоваться для целей налогового планирования, как на макро, так и на микро уровне. В частности, бухгалтерскую отчетность можно будет использовать как средство обратной связи, для получения соответствующими органами сведений о налоговом бремени на предприятия АПК. Данные же, обобщаемые на счете 68 «Расчеты по налогам», можно будет применить для анализа налоговой задолженности: текущей, просроченной и потенциальной. д). Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» будет показывать чистую прибыль без налогов. Это в определенной степени может повысить полезность бухгалтерской информации для финансовых менеджеров.

Исторические традиции отечественного бухгалтерского учета говорят о значительном влиянии государства на учет. В случае, если Россия пойдет по пути усиления государственного регулирования экономики, то государство, как кредитор и инвестор, а не только кате сборщик налогов, предъявит новые запросы на бухгалтерскую информацию. У предприятий возникнет потребность (а не обязанность) б разделении учета на бухгалтерский и налоговый. В этих условиях могут быть в значительной мере реализованы возможности собственнической концепции учета, станут заметными её преимущества, будут решены многие проблемы взаимодействия налоговой системы и российского бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Агаджанов, Георгий Юрьевич, 2002 год

1. Алборов Р.А. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. -М.:ИКЦ «ДИС»,1997.

2. Антонова М Б. Лука Пачолн и двойная запись в Италии /7 Бухгалтерский учет. 10.-1994.

3. Асланов В.Ф. О налоговом бремени и эффективности действующей системы налогообложения в Российской Федерации 7 Налоговый вестник.-1996.12.

4. Бакаев АС. Бухгалтерский учет и налогообложение Бухгалтерский учет.-1994.2.

5. Бакаев .АС. Бухгалтерское сообщество и программа реформирования бухгалтерского учета /7 Бухгалтерский учет.-1998.8.

6. Бакаев АС. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему // Бухгалтерский учет.-1996.1.

7. Бакаев А С. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы её выполнения // Бухгалтерский учет.-1999.8.

8. Бакаев А.С. Тенденции развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет.-1994.-Jfe 8.

9. Безруких П С. Комментарий к статье «Бухгалтерский учет во Франции» // Экономика и жизнь-1996.7.

10. Брызгалин .АВ. Современное налоговое законодательство: особенности и проблемы правоприменения /7 Финансы. -1995. 1.

11. Брызгалин А. В., Б ерник В.Р., Головкин А.Н., Демешева ЕВ. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. М: Аналитика-Пресс,^.

12. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе.-М., 1996.

13. Бухгалтерский учет во Франции // Экономика и жизнь-1996.7.

14. В Ассоциации бухгалтеров Санкт-Петербурга // Бухгалтерский учет.-1994 -Ла 5.

15. В гильдии финансистов // Бухгалтерский учет.-1995.-Ne б.

16. В Методологическом совете по бухгалтерскому учету\* // Бухгалтерский учет.-1995.-№ 1.

17. В Методологическом совете по бухгалтерскому учету- / Бухгалтерский учет.-1995.-Ne 7.

18. В Методологическом совете по бухгалтерскому учету / Бухгалтерский учет.-1999.6.

19. Введение в бухгалтерское дело. Пер. с англ -М.:Бином, 1994.

20. Вегошкин Г.К. Пищевая и перерабатывающая промышленность в современных условиях Н Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий -2000. -№> 3.

21. Викторова Н.Г. Учетные аспекты налогообложения прибыли торговой организации: Автореферат . к.э.н. 08.00.12/СПбТЭИ-СПб.,1997.

22. Волович М.А., Островский О.М., Цнгельншс М.А. Перспективы развития учета в России И Бухгалтерский учет.-1993.10.

23. Воронин В.П. Подоходный налог с физических лиц. логика и алогичность // Финансы.-1994.11.

24. Глазьев С. Основа обеспечения экономической безопасности страны альтернативный реформационный курс // Российский экономический журнал -1991.-№ 1.

25. Горский И В. Налоговая политика и экономический рост // Финансы-1999.-№ 1.

26. ГумеровР. Десять лет аграрной реформы: куда пришли и что делать? // Российский экономический журнал.-2000.9.

27. Гумеров Р. Инвестиционный кризис в АПК: причины, последствия, пути преодоления 7 Российский экономический журнал.2000.-Л9 2.

28. Дэе.Р Проекты комитета по международным стандартам финансовой отчетности к 2000 году 7 Бухгалтерский учет.-1996.6.

29. Друри К. Введение е управленческий и производственный учет.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

30. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности /7 Бухгалтерский учет.-1998.7

31. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ. СПС консультант Плюс.

32. Ивашкевич В.Б., Зайцев С И. Контроллинг на предприятиях Федеративной республики Германии /7 Бухгалтерский учет -1996.10.

33. Ивашкевич В.Б. Разработка стандартов по учету и аудиту для Российской федерации // Бухгалтерский учет-1994.2.

34. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: содержание и обоснование if Бухгалтерский учет 1994-Na 4.

35. Изменения и дополнения № 6 Инструкции Госналогслужбы РФ «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» /7 Бухгалтерский учет-1995.8.

36. Изменения к плану счетов бухгалтерского учета финансоЕо-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению /7 Бухгалтерский учет.-1995.3.

37. Изотое К.Д. Обработка учетной информации в США-М.:Финансы, 1968.

38. Иностранные инвестиции е экономике России: проблемы и эффективность // Вестник Московского университета, серия б экономика № 4,1998.

39. Инструкция о порядке исчисления н уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды // Бухгалтерский учет-1995.8.

40. Инструкция по применению плана счстое бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий // Бухгалтерскийучет.-1992.9.

41. Интегрированная система управления предприятием «Конкорд» // Компьютер в бухгалтерском учете и аудите. М., четвертый квартал, 1998.

42. Какой быть системе налогообложения в России /У Бухгалтерский учет -1995. 12.

43. Калинина Е М. Налоги и сборы в бухгалтерском учете и отчетности организации /У Бухгалтерский учет.-2000.~№ 3.

44. Ф 45. Карлин Томас П., Маклин III Альберт Р. Анализ финансовыхотчетов (на основе ОААР).-М.:ИНФРА-М, 1998.

45. Качалин В В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.-M. ДЕЛО, 1998.

46. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты /V Финансы-1998.9.

47. Ковалев В.В. Принципы регулирования бухгалтерского учета в США // Бухгалтерский учет,-1997.-Лг° 10.• 49. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета,международный аспект // Бухгалтерский учет -1997.И.

48. Колчин С П. Проблемные вопросы практики налогообложения // Финансы.-1999.-№ 4.

49. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета.-М. :ФКБ-ПРЕСС, 1997.

50. Конференция по методологии бухгалтерского учета стран СНГ // Бухгалтерский учет-1995.12.

51. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России Н Бухгалтерский учет.-1998.-№ 3.

52. Крейнина Е В. Интеракции бухгалтерского учета и налоговой системы. Автореферат . к. э. и. 08.00.12.-СПб, 1996.

53. Кукин С. А. Издержки и их счегная интерпретация Н Бухгалтерский учет.-1997.2.

54. Кулеш В. А. Налоговая адвокатура или как защищаться от финансовых санкций. М.:3АО «Бухгалтерский бюллетень», 1997.

55. Лабынцев Н.Т. Бухгалтер в рыночной экономике // Академия.-1999.-№> 7.

56. Липатова И В. Связь и разделение бухгалтерского и налогового учета /7 Финансы.-1999.7.

57. Лисобич Г.М., Ткачентсо И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет е сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. -Poctoeh/Д, издательский центр «Март»,2000.

58. Лнтвин М.И. Налоговая нагрузка н экономические интересы предприятий II Финансы -1998.5.

59. Логиное В П. Спасение бюджета не налоги, а восстановление материального производства // Налоговый вестник, март, 1997.

60. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика. 1983.

61. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс. Принципы, проблемы и политика. В 2 т.: Пер с англ.-М.Республика, 1992.

62. Макснменко Ю Л. О формировании службы внутреннего аудита (необходимость и актуальность) / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2000.1.

63. Малышев И В. Теория бухгалтерского учета М : Финансы и статистика 1981.

64. Малькова Т.Н. Международные бухгалтерские стандарты -СПб. :СП6ГУЭФ, 1997.

65. Малькова Т.Н. Этика профессии бухгалтера /У Бухгалтерский учет.-1998.6.

66. Медведев АН. Как планировать налоговые платежи Практическое руководство для предпринимателей. М.:ИНФРА-М,199б.

67. Международная конференция по бухгалтерскому учету /7 Бухгалтерский учет. -1997.2.

68. Мозолькина О.А. Восьмой всемирный конгресс Международной ассоциации по образованию н исследованиям в области бухгалтерского учета /У Бухгалтерский учет -1998.5.

69. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США-М.:Фннансы,19б5.

70. На Всероссийском экономическом форуме И Бухгалтерский учет.-1999.1.

71. Налоги и налоговое право в схемах. М.:Аналнтнка-Пресс,1997.

72. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (с учетом главы 25 «Налог на прибыль организаций» и главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»).-М.:Прспект, 2001.

73. Налоговый кодекс РФ. Часть первая УУ Экономика и жизнь, № 30, июль 1999г.

74. Наринский А. С. Журнально-ордерная форма, становление и развитие И Бухгалтерский учет-1994.3.

75. Наринский АС. Учет на стройках ГУЛАГа // Бухгалтерский учет.-1992.-№ 11.

76. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета М. Финансы и статистика 1993.

77. Новиков С.С. Укреплять связь бухгалтерских служб и налоговых инспекций // Бухгалтерский учет.-1995.9.

78. Новодворский Б Д. Нужен закон о бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет -1992. 5.

79. Новодворским В.Д. Правовые аспекты бухгалтерского учета Бухгалтерский учет.-1993.12.

80. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория Бухгалтерский учет-1998. -№ б.

81. Новодворский В. Д., Хорин АН., Слабинскнй ВТ Бухгалтерская отчетность: какой ей быть? // Бухгалтерский учет-1993.-№ б.

82. О формировании годовой бухгалтерской отчетности /У Бухгалтерский учет-1998.1.

83. Об Инструкции МНС РФ от 04.04.00 Jfe 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих е дорожные фонды» /' Приложение к журналу «Бухгалтерский учет».-№> 17.-2000.

84. Обращение участников международного конгресса «Лука Пачоли и современные проблемы бухгалтерского учета» //Бухгалтерский учет.-1994.8.

85. Обсуждаем проект Закона Российской Федерации обухгалтерском учете У Бухгалтерский учет.-1994.-№ 10.

86. Обсуждаем проект Закона Российской Федерации о бухгалтерском учете: за и протнЕ // Бухгалтерский учет.-1994.9.

87. Октябрьский П.Я., Левина Г.Г. Бухгалтерский учет, эккаунтинг, статистика // Вестник Санкт ~ Петероургского у нив ер сш ета, серия 5, выпуск 3 Ш 19),1994.

88. Открытое письмо /У Бухгалтерский учет.-1995.-Яо 4.

89. Павлова Л.П. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской федерации /У Финансы.-1998. -.№> 1.

90. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета, что дальше? /У Бухгалтерский учет.-1996.-№ 10.

91. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в России н международные стандарты // Бухгалтерский учет.-1997.7.

92. Палий В.Ф. Законодательная основа бухгалтерского учета /У Бухгалтерский учет 1997-Л° 1.

93. Палий В.Ф. Концепция развитая бухгалтерского учета /У Бухгалтерский учет.-1993.-№ 5.

94. Палий В.Ф., Палий В В. О концепции проекта закона РФ «О бухгалтерском учете» // Бухгалтерский учет -1994.8.

95. Палий В.Ф, Соколов Я В. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 197 9.

96. Патий В.Ф., Соколов Л.В. Теория бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика 1988.

97. Пантелеев Н.В. Кто может сегодня руководить бухгалтерским учетом в стране //Бухгалтерский учет.-2000.-№ 3.

98. ПетракоЕ Н. Булыжник пролетариата И Деловой Еторник. Приложение к газете «Трибуна». Выпуск Jfe 41 (254) от 16 ноября 1999г.

99. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет и налоговые расчеты // Бухгалтерский учет -1999.11.1 I1. J. W W

100. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет и налогообложение И Бухгалтерский учет.-JTs 14.-2000.

101. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. М: ЮРАЙТ-МД001.

102. Политическая экономия: словарь.-М.Политиздат, 1990.

103. Положение по бухгалтерскому'' учету «Бухгалтерская отчетность организации» // Бухгалтерский учет-1996.-№> 4.

104. Полякова В.П. Учетная политика предприятия Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.-1997,-Ко 1.

105. Поплавко Т А. Использование бухгалтерской информации для налогообложения // Бухгалтерский учет-199 7.9.

106. Поплавко Т.А. Анализ согласования финансового и налогового учета и отчетности в коммерческих организациях: Автореферат . к.э.н.08.00.12.-М.Л998.

107. Попонова Н.А Налога с предприятий и методы их минимизации в западных странах // Финансы -1999.2,

108. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)». СПС Консультант Плюс.

109. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 №> ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)». СПС Консультант Плюс.

110. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4'99)» СПС Консультант Плюс.

111. ПушкареЕа В.М. Генезис категории «налог» в истории финансовой науки /7 Финансы.-19996.

112. Пятое MJI. Учет налоговых обязательств // Бухгалтерский учет.-19992.

113. РагнмоЕ С.Н Размышления о налоговом бремени Я Финансы -1997.3.

114. Разъяснения по применению Положения о составе затрат // Бухгалтерский учет.-1995.-.Ys 10.

115. Резников Л. Ещё раз к итогам реформационного пятилетия // Российский экономический журнал.-1997.3.

116. Резолюция четвертой конференции координационного совета по методологии бухгалтерского учега стран СНГ /' Бухгалтерский учет.-1994.-Jis 12.

117. Реформа бухгалтерского учета и аудита в странах СНГ /Бухгалтерский учег.-1994.-№ 12.

118. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения /Соколов Я В., Палий В.Ф., Ремизов НА и др. М . Книжный мир, 1998.

119. Ришар Ж., Соколов Я.В.: Ковалев В В. Европейские планы счетов // Бухгалтерский учет.-1996.9.

120. Российские и международные стандарты бухгалтерского учета: понятия, отличия 7 Налоговый вестник,-1998.8.

121. Ростовская область. Статистический ежегодник 1998. -Ростов-на-Дону, 1999.

122. Ростовская область. Статистический ежегодник 1999-РостоЕ-на-Д ону,2000.

123. СамуэльсонП. Экономика. В 2 т.-М.,1993.

124. Сатубалдин С. С. Учет затрат на производство в промышленности США. М.:ФинансыЛ980.

125. Семёнова М.В. Учет налога на прибыль, российская практика и международные стандарты // Бухгалтерский учет.-1999.-.Ne 7.

126. Система бухучета на предприятии. М.:АНОР, 1995.

127. Смирнова И. А. Отсроченные налоги //Бухгажерский учет.-1998.11.

128. Соколов Л.В., Карзаега Н.Н. Исправление ошибок б отчетности при расчетах с бюджетом по налогам // Бухгалтерский учет8.-2000.

129. Соколов Я.В., Ковалев В В. О некоторых заблуждениях западных специалистов в оценке бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет.-1995.-№ 3.

130. Соколов Я.В. Обсуждаем проекты стандартов К Бухгалтерский учет.-1995.-№ 6.

131. Соколов Я.В. XV Международный конгресс бухгалтеров: впечатления участника // Бухгалтерский учет.-1998 -№ 2,

132. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в годы НЭПа // Бухгалтерский учет.-1996.-№ 4.

133. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. -М.: Аудит,ЮНИТИ, 1996.

134. Соколов Я.В. Закон «О бухгалтерском учете», взгляд профессионала // Бухгалтерский учет.-19974.

135. Соколов Я.В. Значимость важнейшая категория бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.-1996.3.

136. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика 1985.

137. Соколое Я.В. Московская и петербургская школа бухгалтерского учета накануне революции /7 Бухгалтерский учет.-1994-№2.

138. Соколов Я.В. Организация учета в 1917 1921гг. /7 Бухгалт ерский учет. ■-1994. ■-N° 3.

139. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета У Бухгалтерский учет,-1996.2.

140. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: необходимость и особенность /У Бухгалтерский учет-1996.1.

141. Соколов Я.В., ПатроЕ В.В. Две концепции бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.-1996.5.

142. Соколов Я.В., Смирнова И. А XVII конгресс Ассоциации европейских бухгалтеров //Бухгалтерский учет-1994.7

143. Соколов Я.В., Смирнова И. А. XX Ежегодный конгресс Европейской ассоциации бухгалтеров У Бухгалтерский учет.-1997.8

144. Соколов Я.В., Соколов В Я. Сила н слабос ть бухгалтерии США /У Бухгалтерский учет.-1999.-№> 2.

145. Соколов Я.В., Пятое М.Л. Законодательные основы бухгалтерского учета в России.-М.:.Закон и право,ЮНИТИ, 1998.

146. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности.-М.: Аналитика-Пресс, 1998.

147. Соловьева О.В. Что такое GAAP? /Бухгалтерский учет -1997.5.

148. Суханова Г.Н Раздельный учет затрат для целей налогообложения //Бухгалтерский учет.-№ 24.-2000.

149. Сыпко М.Е. Оптимизация учета налогообложения на сельскохозяйственных предприятиях. Автореферат . Ростов-на-Дону, 1999.

150. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992.

151. Толщин Г.С. Бухгалтер и действительность // Бухгалтерский учет,-1994.12.

152. Указ Президента Российской Федерации «Об основньгх направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» /У Бухгалтерский учет.-1996.7.

153. Философский словарь. ~ М.: Издательство политической литературы,^?.

154. Хорин А Н Бухгалтерский учет и предпринимательство 7 Бухгалтерский учет.-1994.-№ 8.

155. Хорин А.Н., Кукин С.А. Дилемма финансового учета: принципы или правила? // Бухгалтерский учет.-1995.~№> 2.

156. XXI Европейский кошресс бухгалтеров /У Бухгалтерский учет.-1998.8.

157. Цилленков В.Б. Бухгалтерская профессия сегодня 7 Бухгалтерский учет.-1994.-№> 8.

158. Черннк Д.Г. Налоги в рыночной экономике.-М.:Фннансы7ЮНИТИ, 1997.

159. Чернов Д.И. Можно ли совместить план счетов с зарубежной системой учета? 7 Бухгалтерский учет -1992.5 .

160. Четвертая конференция координационного совета по методологии бухгалтерского учета 7 Бухгалтерский учет -1994.12.

161. Читательская конференция в Новосибирске Бухгалтерский учет.-1997.5.

162. Читательская конференция в Санкт-Петербурге 7 Бухгалтерский учет.-1997.~№ 7.

163. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет и налогообложение 7 Бухгалтерский учет. -1995. -.№> 5.

164. Шнейдман Л.З. Комментарий к плану счетов бухгалтерского учета 7 Бухгалтерский учет,-1992.-№ 1.

165. Шнейдман Л .З. Комментарий специалиста /У Бухгалтерский учет.-1992.-№> 2.

166. Шнейдман Л 3. Основы формирования учетной политики е условиях перехода к рынку 7 Бухгалтерский учет.-1994.8.

167. Щербинин А. Т. О совершенствовании налогового контроля 7 Финансы -1994.6

168. Экономика и жизнь-1997.-Ns 36

169. Экономика и жизнь.-1997,-.Nb 42.

170. Энггони Р , Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М. Финансы и статитстика,1993.

171. Юткина Т Ф. Налоги и налогообложение. М.:ИНФРА-М,1998.

172. Юткина Т Ф. Налоговедение. от реформы к реформе -М.:ИНФРА-М, 1999.