Методика учета налога на прибыль

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Андриенко, Олег Владимирович  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Андриенко, Олег Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Томск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

161

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Андриенко, Олег Владимирович

Введение.

1 Теоретические основы, тенденции и закономерности развития бухгалтерского учета налога на прибыль.

1.1 Эволюция теоретических взглядов на бухгалтерский учет налога на прибыль.

1.2 Основные теоретические положения учета налога на прибыль. л 1.3 Сравнение российского и международного стандартов учета налога на прибыль.

2 Анализ и совершенствование методики учета налога на прибыль.

2.1 Анализ различий бухгалтерского и налогового учета.

2.2 Методика расчета налоговых разниц.

2.3 Организация учета налога на прибыль.

3 Учет налога на прибыль в организациях, имеющих обособленные % структурные подразделения.

3.1 Правовые и налоговые аспекты деятельности обособленных структурных подразделений.

3.2 Методика организации учета налога на прибыль в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методика учета налога на прибыль"

Актуальность темы исследования. В ходе экономических реформ, проводимых Правительством РФ, в нашей стране была создана основа для формирования рыночных экономических отношений. Возникла необходимость адаптировать правила ведения бухгалтерского учета к новым экономическим отношениям, что, в свою очередь, требует преобразования учета в более оперативную, не обремененную громоздкими расчетами, доступную и понятную информационно-управленческую систему.

С изменением налогового законодательства возникли существенные различия в правилах учета доходов и расходов при расчете прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Игнорирование таких различий при составлении бухгалтерской отчетности приводит к снижению ее качественных характеристик и несоответствию информационным запросам пользователей. В связи с этим, появилась необходимость в отражении активов и обязательств, в основе возникновения которых лежат различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Актуальность темы диссертации и ее значимость для теории и практики состоит в разработке методики учета налога на прибыль, позволяющей снизить трудоемкость учетного процесса, повысить качество финансовой информации и приблизить порядок ведения бухгалтерского учета к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Степень разработанности проблемы. Методология, принципы и понятийный аппарат бухгалтерского учета достаточно глубоко исследованы российскими и зарубежными учеными: Ю.А. Бабаев, А.С. Бакаев, П.С. Безруких, В.Г. Гетьман, К. Друри, Е.М. Калинина, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, А.А.Мирза, Б. Ниддлз, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, О.М. Островский, В.Ф. Палий, Ж. Ришар, Р.И. Рябова, Я.В.Соколов, Д.Стоун, Ч. Хорнгрен, Д. Шанк, Т.А. Шнайдерман, JI.3.Шнейдман, Б.Д Эпштейн и др.

Методика бухгалтерского учета налога на прибыль недостаточно исследована как отечественными, так и зарубежными учеными. В работах отечественных авторов отсутствует системный подход, а именно, не изучается мировой опыт, рассматриваются лишь отдельные вопросы учета налога на прибыль. Работы зарубежных авторов по данной проблеме не учитывают особенности развития российского бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, вопросы бухгалтерского учета налога на прибыль в научной литературе освещены недостаточно полно, комплексный подход к этой проблеме не реализован. Отсутствие должного научного осмысления данной проблемы обуславливает необходимость осуществления дальнейших теоретических исследований.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка методики учета налога на прибыль, включающей теоретические положения, документальное и методическое обеспечение учетного процесса.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи диссертационного исследования:

- раскрыть сущность учета налога на прибыль в контексте эволюционного развития;

- определить понятия «временные разницы», «постоянные разницы»;

- обобщить подходы к учету налога на прибыль в соответствии с требованиями российских и международных стандартов;

- разработать методику расчета налоговых разниц;

- определить порядок организации учетного процесса по налогу на прибыль, схему документооборота и систему аналитических регистров бухгалтерского учета налога на прибыль;

- предложить методику инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств и порядок отражения результатов инвентаризации в системе бухгалтерского учета.

Предметом исследования является комплекс теоретических, организационно-методических и практических вопросов, связанных с формированием в бухгалтерском учете информации о налоге на прибыль.

Объектом исследования являются коммерческие организации — плательщики налога на прибыль.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета налога на прибыль.

В процессе диссертационного исследования использовались абстрактно-логический, диалектический, комплексные подходы, такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, обобщение и сравнение, дедукция и индукция, группировка, сводка и др.

Нормативно-правовую базу исследования составили законодательные акты и нормативные документы Российской Федерации.

Научная новизна диссертационной работы заключается в разработке методики учета налога на прибыль, обеспечивающей решение задач совершенствования нормативной и методической базы отечественного бухгалтерского учета.

В процессе исследования были получены следующие научные результаты:

- даны авторские определения понятий «временные разницы», «постоянные разницы», раскрывающие особенности их возникновения, содержание и момент признания в учете;

- предложена методика расчета налоговых разниц, включающая определение налоговых разниц по доходам и расходам, по изменению остатков незавершенного производства и готовой продукции;

- разработан порядок организации учета налога на прибыль, позволяющий повысить качество контрольно-аналитической информации;

- построен алгоритм учета отложенных налоговых активов и обязательств по продукции собственного потребления, на основании которого предложен порядок организации учета налога на прибыль на предприятиях, имеющих обособленные структурные подразделения;

- обоснована необходимость пересмотра величин отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств, при трансформации данных финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

На защиту выносятся:

- методика расчета налоговых разниц путем сравнения величины расходов, начисленных по бухгалтерскому и налоговому учету, и определения налоговых разниц по изменению остатков незавершенного производства и готовой продукции;

- порядок организации учета налога на прибыль, включающий последовательность этапов и их документальное обеспечение,

- обоснование необходимости корректировки величины отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств при трансформации финансовой отчетности, подготовленной по российским стандартам в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выявленными различиями стандартов;

- методика учета налога на прибыль в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения, включающая различные варианты организации учета в зависимости от информационных запросов руководства организации.

Практическая ценность работы. Сформулированные в работе выводы и рекомендации, а также разработанная методика имеют значение для:

- бухгалтерских служб предприятий различных форм собственности и отраслевой принадлежности при организации учета налога на прибыль;

- независимых профессиональных объединений бухгалтеров при разработке методических рекомендаций по учету налога на прибыль;

- аудиторских организаций, консалтинговых фирм при оказании консультационных услуг по учету налога на прибыль и аудите финансовой отчетности.

Отдельные результаты диссертации могут использоваться при чтении экономических дисциплин: "Бухгалтерский финансовый учет", "Аудит", "Бухгалтерская отчетность".

Апробация работы и внедрение результатов. Разработанные теоретические положения и практические рекомендации были использованы при организации бухгалтерского учета на следующих предприятиях: ФГУП "НПЦ "Полюс", ООО "Аудитсистема", ООО «Сибнефтегазстрой», ОАО "НИИПП", что подтверждено актами внедрения.

Основные результаты диссертации докладывались на Всероссийской научно-практической конференции «Теоретические проблемы экономической безопасности России в 21 веке» (Томск, 2004), на теоретических семинарах Экономического факультета Томского государственного университета.

Публикации результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в 5 печатных работах общим объемом 19,9 п.л.

Структура диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений и излагается на 139 страницах основного текста. Работа содержит 15 рисунков, 49 таблиц, 5 формул, 17 приложений. Список литературы включает 128 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Андриенко, Олег Владимирович

Выводы по Главе 3:

В данной главе рассмотрен порядок учета налога на прибыль для организаций, имеющих обособленные структурные подразделения. В ходе исследования автором выявлено, что правовой и налоговый статус обособленного структурного подразделения существенно различается, что приводит к сложностям при учете налога на прибыль.

В результате исследования предложен алгоритм расчета налоговых разниц по продукции собственного потребления. Если организация используется для производства продукции полуфабрикаты собственного производства, либо продукцию подразделений, то возникают налоговые разницы, которые необходимо отражать в бухгалтерском учете. Особенностью учета возникающих налоговых разниц является то, что их погашение возникает в момент расходования (отпуска) продукции собственного производства в цехах. Начисление этих разниц производит подразделение, в котором они возникли, в дальнейшем с использованием счета 79 "Расчеты по внутрихозяйственным операциям" они передаются головной организации, которая в последствии производит их погашение.

Исследован порядок учета налога на прибыль в подразделениях организации, часть видов деятельности которых переведена на уплату единого налога на вмененный доход. По таким видам деятельности не следует производить расчет налоговых разниц по доходам и расходам, вместо этого предлагается признавать постоянные разницы на сумму финансового результата (постоянное налоговое обязательство - при получении убытков, постоянный налоговый актив - при получении прибыли).

Рассмотрен вариант централизованного и децентрализованного варианта организации учета. Применительно к данным концепциям разработана методика организации учета налога на прибыль, которая охватывается все аспекты деятельности подразделений организации.

Заключение

По результатам проведенного исследования автором получены следующие результаты:

1. Проведенный анализ развития теории и практики учета налога на прибыль в России и за рубежом, позволил систематизировать и классифицировать методы учета налога на прибыль: метод отложенных обязательств по бухгалтерскому балансу, метод отложенных обязательств по отчету о прибылях и убытках, а также определить их сильные и слабые стороны. Доказано, что действующая методика учета налога на прибыль соответствует методу обязательств по отчету о прибылях и убытках. Разработанная в результате исследования методика учета налога на прибыль в большей степени соответствует методу обязательств по бухгалтерскому балансу.

2. Автором внесены дополнения в понятийный аппарат, даны определения основных понятий: временные разницы, постоянные разницы, уточнен их состав и момент возникновения. Определения автора связывают момент возникновения в бухгалтерском или налоговом учете доходов и расходов и момент отражения налоговых разниц.

3. Путем изучения и сопоставления требований российского стандарта по бухгалтерскому учету налога на прибыль и международного стандарта финансовой отчетности по учету налога на прибыль выявлен ряд методологических различий, которые необходимо учитывать при проведении трансформации финансовой отчетности:

- в порядке определения и расчета налоговых разниц;

- в содержании понятия вычитаемая временная разница;

- в учете постоянных разниц;

- в подходах к расчету временных и постоянных разниц;

- в порядке составления и представления финансовой отчетности.

4. На основе обобщения и анализа научных работ, нормативных документов, а также собственных результатов исследований и изучения международного опыта предлагается методика расчета налоговых разниц путем сравнения величины расходов, начисленных по бухгалтерскому и налоговому учету, и определения налоговых разниц по изменению остатков незавершенного производства и готовой продукции, последние определяются путем сравнения оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции по бухгалтерскому и налоговому учету на начало и конец отчетного периода.

5. Разработан порядок организации учетного процесса по учету налога на прибыль, включающий следующие этапы:

- анализ учетной политики,

- анализ и расчет налоговых разниц по доходам организации,

- анализ и расчет налоговых разниц по расходам организации,

- расчет налоговых разниц по суммам убытка;

- составление сводной таблицы налоговых разниц, контроль полученных результатов и формирование бухгалтерских проводок.

Для каждого из предложенных этапов описан порядок действий, предложены регистры аналитического бухгалтерского учета, разработаны первичные документы.

6. Автор предлагает аналитический учет налоговых разниц производить по каждому объекту, с которым связано возникновение налоговой разницы. При этом по амортизации основных средств и нематериальных активов аналитический учет предлагается вести по каждому объекту учета, по изменению остатков незавершенного производства и готовой продукции - по каждому виду отраслевой принадлежности производства.

7. Разработан порядок проведения инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств, даны практические рекомендации по ее проведению и предложена форма акта инвентаризации, разработанная автором. Необходимость проведения инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств, обосновывается тем, что: первые по экономическому содержанию являются отсроченной дебиторской задолженностью, а вторые -долгосрочнымиобязательствами.

8. Предложена методика учета налога на прибыль для организации организаций, имеющих обособленные структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс. По предлагаемой методике налоговые разницы по готовой продукции, переданной из одного подразделения в другое подразделение, подлежат передаче наряду с готовой продукцией. Их дальнейший учет (погашение или списание) на соответствующих счетах бухгалтерского учета будет осуществлятьсяподразделением, которому передана продукция. При использовании этой продукции в целях собственного потребления погашение налоговых разниц производится в момент списания ее стоимости на счета учета затрат на производство.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Андриенко, Олег Владимирович, 2005 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.04;

2. Налоговый кодекс Российской федерации (часть вторая). Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.00;

3. О бухгалтерском учете. Федеральный Закон № 129-ФЗ от 21.11.96;

4. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ N 1 от 01.01.2002;

5. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР. Постановление Совмина СССР № 1072 от 22.10.1990;

6. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (одобрена Приказом МФ РФ от 01.07.04 № 180);

7. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально производственных запасов" (в ред. от 23.04.02). Приказ Минфина РФ № 119н от 28.12.01;

8. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ № 91н от 13.10.03;

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02). Приказ Минфина РФ № 126н от 10.12.2002;

10. Агеева О.А. Как упростить работу с ПБУ 18/02. //Главбух. 2004. - № 8;

11. Томском политехническом университете./ Под ред. Г.А.Барышевой, Л.М.Борисовой. Томск: ИПФ ТПУ, 2004, С. 348-349;

12. Андриенко О.В., Гейнеман И.Е. Применение положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль": практическое пособие для бухгалтеров, руководителей. Томск: Издательство "Ветер", 2003.-32с.

13. Андриенко О.В., Гейнеман И.Е. Применение положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль": практическое пособие для бухгалтеров, руководителей. Часть 1. Изд.2. Томск: Издательство "Ветер", 2003.- 52с.

14. Андриенко О.В., Гейнеман И.Е. Применение положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль": практическое пособие для бухгалтеров, руководителей. Часть 2 Изд.2. Томск: Издательство "Ветер", 2003.- 32с.

15. Андриенко О.В., Гейнеман И.Е. Применение положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль": практическое пособие для бухгалтеров, руководителей. Изд.З. Томск: Издательство "Ветер", 2003.- 108с.

16. Андриенко О.В., Гейнеман И.Е. Учет и аудит расчетов по налогу на прибыль. Томск: Издательство "Курсив", 2004. - 184 с.

17. Андриенко О.В., Гейнеман И.Е. Учет расчетов по налогу на прибыль (применение ПБУ 18/02).-Томск: Издательство "Ветер", 2004.- 156 с.

18. Андриенко О.В., Гейнеман И.Е. Учет расчетов по налогу на прибыль (сравнение ПБУ 18/02 и МСФ012). // Аудитор. № 11, - 2004.

19. Арутюнова O.JI. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств. //Российский налоговый курьер. 2004. - № 10;

20. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. — М.: Финансы и статистика, 1997. 386 с.

21. Бархатов А.П. Международный учет: Учеб. пособие для студентов вузов / А.П. Бархатов. 2-е изд., перераб. - М.: Маркетинг, 2001. - 288

22. Блок А.Ю. О положении по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. //Налоговый вестник. 2003. - № 6;

23. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/А.С.Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д.Врублевский и др. 4-е издание, перераб. и доп. -М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 718с.

24. Власова М. Убытки и ПБУ 18/02. //Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". 2004. - № 11;

25. Герасимов И.Ю. Отчет о прибылях и убытках по ПБУ 18/02. //Учет.Налоги.Право. 2003. - № 37;

26. Герасимов И.Ю. Работаем по ПБУ 18/02 откладывать нельзя. //Учет.Налоги.Право. - 2003. - № 43;

27. Гетьман В.Г. Финансовый учет. — М.: Финансы и статистика, 2002. -638с.

28. Гейнеман И.Е. ПБУ 18/02: Минфин РФ утвердил новые формы бухгалтерской отчетности.- Томский финансовый журнал, № 4 (12) 2003.- С.22

29. Гришин А.В. Амортизация основных средств, купленных до 2002 г. Как выполнить требования ПБУ 18/02. //Главбух. 2003. - № 23;

30. Карлин, Томас П. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Пер. 4-го англ. изд.: Учебник. М.: ИНФРА-М, 1998. - 448с

31. Как читать балансовые счета: Пер. с англ. / Междунар. орг. труда;Под ред.A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1994. - 221с.

32. Калинина Е.М. и др. Рекомендации по применению ПБУ 18/02 «Учетрасчетов по налогу на прибыль»/ Под ред. А.С.Бакаева, С.А.Николаевой. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2004. - 163с.

33. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. - 518с.

34. Касьянова Г.Ю. О положении по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. //Налоговый вестник. -2003. № 5;

35. Кирьянова Э.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256с.

36. Кирюшкин А. Применение ПБУ 18/02 при реализации основных средств. //Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2004. № 16;

37. Колчин СЛ. Налогообложение. М.: ИПБР - БИНФА, 2004. - 166с.

38. Кодраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие для студентов вузов. М.:ИНФРА-М, 2002. - 638с.

39. Краснова Л.П. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям. -М.:Юристъ, 2002. 541с.

40. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2002. 639с.

41. Лапина О.Г. Формирование бухгалтерской отчетности с применение положений ПБУ 18/02. //Новая бухгалтерия. 2004. - № 1;

42. Лосицкий О.А., Шевченко М.С. Как применять ПБУ 18/02. //Главбух. -2003. -№19;

43. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета. М.: ЮНИТИ-ДАНА,2002. - 312с.

44. Макарьева В.И. Комментарий к Приказу Минфина России от 19.11.02 № 114н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02". //Налоговый вестник. -2003. -№3;

45. Матиташвили А.А. Составляем отчетность с учетом ПБУ 18/02. //Российский налоговый курьер. 2003. - № 13;

46. Матьюс М.Р., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета/Пер. с английского И.А.Смирновой. М.: АУДИТ, ЮНИТИ,1999. - 663с.81 .Международные стандарты финансовой отчетности 2004: издание на русском языке. М.: Аскери - АССА, 2004.- 752с.

47. Морозова Ж.А. ПБУ 18/02: особенности применения. //Аудиторские ведомости. 2003. - № 8;

48. Наумкина А.О. Порядок применения положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. //Налоговый вестник. 2003. - № 10;

49. Нестеренкина О.Н. Комментарий к Приказу Минфина России от 19.11.02 № 114н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02". //Нормативные акты для бухгалтера. 2003. - № 2;

50. Нидлз Б., Андерсон У., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета/под ред. Я.В.Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1997. -485с.

51. Новодворенко В.Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. Практическое пособие по организации и ведению. — СПБ.: Питер, 2003. -252с.

52. Орлова Е.В. Учет компьютерных программ и баз данных согласно ПБУ 18/02. //Налоговый вестник. 2003. - № 7;

53. Палий В.Ф. Финансовый учет: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС,2001. - 664с.

54. Полякова М.С. ПБУ 18/02: как облегчить работу бухгалтера. //Российский налоговый курьер. 2003. - № 16;

55. Полякова М.С. ПБУ 18/02: как организовать аналитический учет. //Российский налоговый курьер. 2003. - № 17;

56. Полякова М.С. ПБУ 18/02: как учесть убыток по итогам года.

57. Российский налоговый курьер. 2003. - № 18;

58. Полякова М.С. ПБУ 18/02: Учет убытка за отчетный период. //Российский налоговый курьер. 2003. - № 21;

59. Панченко Т. Применение убыточными организациями ПБУ 18/02: бухгалтерский учет и налогообложение. //Финансовая газета. 2004. -№27;

60. Ризванова М.В. Нормируемые расходы и требования ПБУ 18/02. //Главбух. 2003. - № 22;

61. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар; Пер. с фр. Н.В. Буровой, Т.О. Терентьевой; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

62. Руденко Р.В. Как применять ПБУ 18/02. -М.:МЦФЭР,2003.-160с.

63. Руднева Н.В. ПБУ 18/02: как учесть переплату по налогу на прибыль организаций. //Российский налоговый курьер. — 2004. № 12;

64. Рябова Р.И. О применении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. //Налоговый вестник. -2004.-№7;

65. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1996. - 638с.

66. Сотникова JI.B. Расчеты с обособленными подразделениями по налогу на прибыль с учетом ПБУ 18/02. //Налоговый вестник. 2004. -№3;

67. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ/пер. с английского Ю.А.Огибина. М.:Сирин,1998. - 301с.

68. Скоун, Т. Управленческий учет. Как его использовать для контроля бизнеса: Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. - 179с.

69. Стрыканова Н. ПБУ 18/02: Убыток отчетного и налогового периода. //Финансовая газета. 2004. - № 8,9;

70. Судакова Н.И. ПБУ 18/02 на практике. //Практическаябухгалтерия. 2003. - № 12;

71. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям. -Спб.: Питер, 2003. 267с.

72. Токарев А.В. Комментарий к письму Минфина России от 14.07.03 № 16-00-14/220 "О применении ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н". //Нормативные акты для бухгалтера. 2003. - № 16;

73. Фомичева Л.П. ПБУ 18/02: Расчет налога на прибыль по-новому. //Практическая бухгалтерия. — 2003. №2;

74. Фомичева Л.П. Продаем по ПБУ 18/02. //Учет.Налоги.Право.2003.-№36;

75. Фомичева Л.П. Убыток переходного периода и ПБУ 18/02. //Учет.Налоги.Право. 2004. - № 15;

76. Хабарова Л.П. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (практические рекомендации). М.: ООО "Бухгалтерский бюллетень -ББ", 2003.-176с.

77. Хендриксен Э.С., Ван Бреза М.Ф. Теория бухгалтерского учета/Пер. с английского И. А.Смирновой. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 576с.

78. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

79. Хохлова О.Ю. Методика работы по ПБУ 18/02. //Учет.Налоги.Право. 2003. - № 42;

80. Чвыков И. ПБУ 18/02: если в организации часть деятельности переведена на ЕНВД. //Новая бухгалтерия. 2004. - № 5.;

81. Чвыков И. Переведен на ЕНВД частично, будь готов к ПБУ 18/02. //Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь".2004. № 5;

82. Чмель А.В. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов = English-Russian Dictionary of Accounting Terms: Ок. 1500 слов и выражений / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 175 с.

83. Шемет Т.И. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. //Налоговые известия Московского региона. 2003. - № 3;

84. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. М.: ИНФРА-М, 2002. -574с.

85. Boockholdt J.L. Accounting information systems. Chicago a.o.: Irwin, 1996. - 896p.

86. Corporate taxes PricewaterhouseCoopers, 1999. - 864pp.

87. Epstein В., Mirza A. Interpretation and Application of International accounting standards. NY.: Willey & Sons, inc, 2000. - 959pp.;

88. Floyd A.B. Advanced accounting. Upper Saddle River: Prentice Hall, 1996.-920p.

89. Frederics D.S., Mueller G.G. International accounting. Englewood Cliffs, N.J.: Prentice-Hall, 1992. - 610p.

90. Larson K.D. Application of fundamental accounting principles. Los Angeles: Irwin, 1993. - 37p.

91. Needles B.E. Financial accounting. Boston: Houghton Mifflin, с1989. - 791p.

92. Nobes R., Parker RComparative international account. New York: Prentice Hall, 1995. - 494p.

93. Stickney C.P. Financial accounting: an introduction to concepts, methods and uses. Fort Worth a. o.: The Diyden Press Harcourt Brace College Publ., 1997. - 921p.

94. Romney M.B., Steinbart P.J., Cushing B.E. Accounting information systems. Reading a. o.: Addison-Wesley, 1996. - 763p.