Прибыль в бухгалтерском и налоговом учете

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Томшинская, Ирина Николаевна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Томшинская, Ирина Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

177

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Томшинская, Ирина Николаевна

Введение

1. Прибыль как объект бухгалтерского учета

1.1 Прибыль как главная цель предпринимательской деятельности

1.2 Прибыль как основной внутренний источник формирования финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие предприятия

1.3 Прибыль как критерий эффективности конкретной деятельности

1.4 Прибыль как источник возрастания рыночной стоимости предприятия

1.5 Прибыль как база экономического развития государства

2. Сосуществование налогового и бухгалтерского учета

2.1 Ведение только бухгалтерского учета

2.2 Ведение только налогового учета

2.3 Бухгалтерский учет - база учета налогового

2.4 Налоговый учет - база для учета бухгалтерского

2.5 Ведение инвариантного учета

2.6 Параллельное ведение налогового и бухгалтерского учета

3. Ведение налогового учета методом двойной записи

3.1 Допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни

3.1.1 Капитализация расходов в бухгалтерском учете, декапитализация в налоговом

3.1.2 Капитализация расходов в налоговом учете декапитализация в бухгалтерском

3.1.3 Одновременная декапитализация расходов

3.2 Принцип осмотрительности Заключение

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Прибыль в бухгалтерском и налоговом учете"

Актуальность темы исследования связана с дуализмом требований к величине прибыли. Налоговые органы для всех организаций устанавливают единые и достаточно жесткие правила. Тем не менее, каждый собственник в условиях рыночной экономики имеет свое неотъемлемое право исчислять прибыль так, как он считает нужным. И только в том случае, когда акции предприятия котируются на биржах, тогда опять-таки возникает необходимость унифицировать требования к бухгалтерскому учету. Это необходимо для того, чтобы актуальные и потенциальные контрагенты (инвесторы) могли получить представление о доходности и рентабельности предприятия, с которым они имеют или хотели бы иметь бизнес-отношения. Отсюда с неизбежностью возникает проблема измерения двух доходностей и двух рентабельностей - бухгалтерской и налоговой (фискальной).

До введения 25 главы Налогового кодекса РФ1 бухгалтерский учет велся в интересах налоговых органов, что нарушало принцип «нейтральности» информации. И только после вступления ее в силу возникла потребность в двух видах учета - бухгалтерского и налогового.

С начала 2003 года было введено ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»2. Этот документ разграничил задачи бухгалтерского и налогового учета и тем самым сблизил российский учет с англо-саксонским и одновременно с международными стандартами финансовой отчетности. При этом сложившаяся в настоящее время практика бухгалтерского учета, оставаясь малоисследованной, выдвигает широкий круг вопросов, требующих теоретического рассмотрения.

Степень изученности проблемы. Основными работами, посвященными проблемам учета доходов, расходов и выявлению финансовых результатов, являются труды отечественных (А.С. Бакаев, В.В. Ковалев, А.Д. Ларионов,

1 Федеральный закон 110-ФЗот 10.08.2001 г.

2 Приказ Министерства финансов РФ № 114н от 19.11.2002 г.

Ж.Г. Леонтьева, В.В. Патров, M.JI. Пятов, А.Н. Романов, JI.3. Шнейдман и др.) и зарубежных (И. Бетге; М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера; Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл; Ж. Ришар; Э.С. Хендрексен и М.Ф. Ван Бреда; Р. Энтони и Дж. Рис) авторов. Вместе с тем, публикации, посвященные исчислению бухгалтерской и налоговой прибыли, не дали ответа на все вопросы, вытекающие из теории и практики бухгалтерского учета.

Цель и задачи исследования. Цель работы - найти способы ведения бухгалтерского и налогового учета, показать возможность параллельного ведения налогового учета на основе двойной записи. Это обусловило необходимость последовательного решения следующих задач:

- раскрыть понятие прибыли как объекта исследования: рассмотреть основные концепции ее понимания и систематизировать факторы, влияющие на нее;

- разработать все возможные схемы ведения бухгалтерского и налогового учета;

- исследовать природу счета «Отложенные налоговые активы» и счета «Отложенные налоговые обязательства»;

- рассмотреть возможность ведения только одного из двух учетов;

- показать влияние методологии бухгалтерского и налогового учета на значение показателей финансовой отчетности и принятие управленческих решений;

- предложить ведение налогового учета методом двойной записи.

Предмет и объект исследования составляют теоретические, методические и практические аспекты взаимоотношений между бухгалтерским и налоговым учетом.

Методология и методика исследования. Теоретическую основу диссертационного исследования составили законодательные акты и положения, регламентирующие организацию бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации, международные стандарты учета и отчетности, а также труды российских и зарубежных авторов по рассматриваемой проблеме.

В процессе написания диссертации применялись общенаучные и специфические приемы и методы познания социально-экономических явлений и процессов: анализ и синтез, моделирование, индукция и дедукция, экономико-статистические методы.

Научная новизна исследования сводится к показу диграфических возможностей ведения налогового учета.

В результате проведенного исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- классифицированы основные различия налогового й бухгалтерского учета прибыли;

- выделены основные направления совершенствования систем бухгалтерского и налогового учета;

- произведена оценка показателей отчетности, составленной по нормам налогового учета;

- определены актуальные проблемы учета в условиях ведения в организации только одного учета - или налогового, или бухгалтерского;

- поставлены и раскрыты проблемы совмещения налогового и бухгалтерского учета в современных условиях исходя из требований действующей нормативно-правовой базы;

- дано бухгалтерское обоснование прибыли неадекватности, исчисляемой как для целей бухгалтерского, так и налогового учета.

Теоретическое и практическое значение работы. Научная значимость диссертации заключается в том, что она является определенным вкладом в разработку одной из важнейших проблем учета - соотношения бухгалтерского и налогового учета. Это должно дать возможность удовлетворить интересы различных пользователей отчетности в получении информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Практическое значение исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в деятельности хозяйствующих субъектов, исчисляющих финансовые результаты.

Апробация результатов исследования. Выводы и рекомендации, изложенные в диссертации, рассматривались в ходе семинаров, проведенных в Санкт-Петербургском торгово-экономическом институте, обсуждались на международной научной конференции Санкт-Петербургского государственного университета.

Некоторые из разработанных схем взаимоотношений прибыли в бухгалтерском и налоговом учете апробированы в деятельности предприятий Санкт-Петербурга (ООО «Торговый Дом «Нева-Кубань», ООО «Борей»). Основные положения диссертационного исследования опубликованы в четырех работах общим объемом 2,1 п.л.

Структура работы. Диссертационная работа включает введение, три главы, заключение и библиографический список из 167 наименований. Работа изложена на 172 страницах машинописного текста и содержит 40 таблиц и 17 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Томшинская, Ирина Николаевна

Заключение

Устойчивое финансовое положение организации определяется показателем прибыли, который под действием различных факторов не может адекватно отразить реальное положение дел в организации. Факторы, влияющие на величину прибыли, характеризуют ее отдельные виды: главная цель предпринимательской деятельности - достигается путем исчисления бухгалтерской прибыли (которую можно назвать «учредительной», а в случаях, если акции котируются на бирже, - «котировочной»), представленной в отчетности; критерий эффективности конкретной деятельности - вытекает из теории динамического баланса; основной внутренний источник формирования финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие предприятия, - из теории статического баланса; прибыль как главный источник возрастания рыночной стоимости предприятия лежит в основе понятия гудвил; база экономического развития государства функционирует через систему налогообложения. Все эти факторы, за исключением последнего, оказывают положительное влияние на величину финансового результата, а база экономического развития в условиях оптимизации налогообложения влияет, как правило, на его уменьшение.

В диссертационной работе произведены расчеты для конкретного действующего предприятия, анализируя которые можно сделать выводы, что наименьшая из прибылей, является налогооблагаемая (в условиях оптимизации налога на прибыль), а наибольшая - экономическая (хотя не обязательно, что организацию приобретут по цене возможной реализации активов). Так как в определенных ситуациях у каждого предприятия возникает необходимость расчета всех перечисленных видов прибыли, это дает возможность судить об относительности ее (прибыли).

С введением 25 главы Налогового кодекса РФ бухгалтерскую прибыль можно увеличивать с одновременным уменьшением налогооблагаемой. Однако в этом случае возникают различия между бухгалтерским и налоговым учетом. В работе рассмотрено два признака классификации: 1) основой различий являются вопросы капитализации и декапитализации; 2) влияние на отчетность.

Проанализировав в работе влияние принципиальных отличий в налоговом и бухгалтерском учете, можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете прослеживается тенденция к капитализации, а в налоговом - к декапитализации, что приводит к тому, что у организации, составляющей бухгалтерскую отчетность по правилам налогового учета, меньше шансов к привлечению капитала.

Разрабатывая учетную и налоговую политику, администрация организации задает себе вопросы: насколько самостоятелен бухгалтерский и налоговый учет? Каковы последствия выбора и кому эти последствия выгодны? И здесь возникает парадокс налогового учета, который связан с пониманием налогового учета. На практике под налоговым учетом понимаются только данные для исчисления налога на прибыль, так как есть основания для трансформации результатовбухгалтерского учета. Немногие бухгалтеры-практики думают об учете, отличном от бухгалтерского при исчислении других налогов. Хотя понятие налоговый учет должно было бы применяться и для учета других налогов.

При решении проблемы сосуществования бухгалтерского и налогового учета у организации имеются три потенциальных выхода: ведение только бухгалтерского; ведение только налогового и ведение налогового и бухгалтерского учета параллельно.

При ведении только бухгалтерского учета администрация сталкивается с дилеммой либо минимизировать налог на прибыль, не думая о привлечении инвесторов, либо привлекать инвесторов и платить большие налоги.

Ведение только налогового учета по действующим правилам бухгалтерского учета может привести и приводит к административным наказаниям (штрафы за неправильное ведение бухгалтерского учета [ст. 120 НК РФ]). Практически при всех проверках налоговые органы применяют эту норму Налогового кодекса РФ.

Отсюда ясно, что ведение налогового и бухгалтерского учета должно быть параллельным. И работе рассмотрены четыре решения:

1) бухгалтерский учет - база для налогового (этот способ соединения бухгалтерского и налогового учета предполагает, что на предприятии ведется бухгалтерский учет в соответствии с нормативными предписаниями Министерства финансов РФ. Данные учета корректируются для целей налогообложения);

2) налоговый учет - база для учета бухгалтерского (налоговый учет ведется способом двойной записи по правилам налоговой инспекции, и его данные корректируются для целей бухгалтерского учета);

3) ведение инвариантного учета (инвариантный учет ведется не наравне с налоговым и бухгалтерским учетом, а органически сочетает в себе данные и того и другого. Поэтому на предприятии из него вытекают и бухгалтерский и налоговый учет. При этом разработчикам бухгалтерских программ нужно, используя алгоритм, сформировать все унифицированные формы документов. Отчетность будет создаваться автоматически. Но уже в этом случае единственным условием разработки инвариантного учета является ведение налогового учета по системе двойной записи;

4) параллельное ведение налогового и бухгалтерского учета.

В диссертации рассмотрены истоки таких показателей, как отложенные активы и отложенные обязательства. Их природа для пользователей отчетности и для ее составителей остается неясной.

Одни авторы под отложенным активом понимают либо дебиторскую задолженность, либо расходы будущих периодов. Если рассматривать отложенные налоговые активы как дебиторскую задолженность, то предполагается, что эти деньги будут когда-нибудь возвращены. На самом же деле это уже навсегда потраченные деньги - «дыра в активе». Однако не вся дебиторская задолженность гасится в срок и в этом смысле можно сказать, что речь идет о заведомобезнадежной дебиторской задолженности. Однако правильнее и с большей уверенностью можно сказать, что отложенные активы - это расходы будущих периодов, т.е. это расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но которые относятся к будущим отчетным периодам, так как налог платят сегодня, а расходы в бухгалтерском учете отражаются «потом» - в будущих отчетных периодах. Наконец многие рассматривают отложенные налоговые активы как переплаченныеплатежи, как некую переплату, но это несправедливо, так как тут нет авансового платежа в бюджет, а есть только доведение условного расхода (налог на прибыль, полученный при обложении бухгалтерской прибыли) до текущего налога на прибыль. На самом деле мы имеем дело с отвлеченными средствами, т.е. с расходами, которые не считаются таковыми. Таким образом, счет «Отложенные налоговые активы» можно трактовать или 1) как счет расчетов с дебиторами; 2) или как финансово-распределительный счет (расходы будущих периодов); или 3) как контрпассив (отвлеченные средства) к счету 99 «Прибыли и убытки».

Теперь остановимся на определении природы отложенных налоговых обязательств. Так как этот показатель находится в пассиве, значит либо это собственные средства, либо кредиторская задолженность, либо дополнительный регулирующий счет. Некоторые бухгалтеры считают, что это сэкономленные денежные средства. Но это не так, все равно эти средства будут доначислены в будущих отчетных периодах. (Экономия тут условна, так как она возникла от разногласий в учетной политике для целей налогообложения и бухгалтерского учета.) Можно было бы признать кредиторской задолженностью отложенное налоговое обязательство перед бюджетом. Но и это не так. В данном отчетном периоде нет этого долга. И если мы говорим, что отложенные налоговые активы — это отвлеченные средства, то об отложенных обязательствах можно сказать, что это условные обязательства (в отличие от МСФО, которые рассматривают отложенныеналоги как часть собственного капитала).

В работе рассмотрена отчетность, составленная не только по принципу начисления, но и согласно принципу консерватизма, который позволяет избежать потерь от несвоевременных плательщиков. Такой метод не выгоден тем поставщикам, которые работают по предоплате. Если предприятие выбирает кассовый метод, то ему довольно-таки трудно спрогнозировать свои финансовые результаты, так как от него в этом случае мало что зависит (пока он не получит деньги, он не сможет рассчитаться по своим долгам). Кроме того, в этом случае баланс не отражает в должной мере дебиторскую задолженность, так как в момент отгрузки товары списываются по покупной цене. Еще могут возникать осложнения с учетом на материальных счетах. Ценности могут выбывать и на балансе не получить отражения, так как предприятие могло их приобрести в кредит, уже отгрузить, но еще не оплатить. Если предприятие использует кассовый метод признания доходов и расходов, то ему просто необходимо вести две главных книги, чтобы все подсчеты были обоснованными, иначе при множестве проводок можно запутаться.

Итак, рассмотрев в диссертации налоговый учет как бухгалтерский, можно прийти к выводу, что это два «зеркальных» учета. Только бухгалтер может решить, как совмещать их на конкретном предприятии. Можно трансформировать бухгалтерский учет, как это предусматривает сегодняшнее законодательство, а можно вести два учета. Но тогда возникает проблема, как их вести. Этот вопрос может решиться с внесением в Налоговый кодекс РФ поправок в соответствии с Концепцией развития учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу5, которая предполагает сблизить налоговый и бухгалтерский учет. Но пока проект изменений, внесенных в 25 главу НК РФ, устраняет принципиальные различия бухгалтерского и налогового учета, а моменты, по которым можно выбирать, остаются. Так что организации, которые хотят увеличить курс акций на бирже, будут выбирать способы ведения налогового и бухгалтерского учета, отличные друг от друга.

На малых предприятиях основной проблемой является персонал, так как зачастую главный бухгалтер на предприятии — и юрист, и кадровик, и ведет бухгалтерский, управленческий и налоговый учет. И создавая учетную политику в организации, бухгалтер пытается совместить бухгалтерский и налоговый учет. В случае необходимости получения кредита у организации

5 Приказ Министерства Финансов РФ № 180 от 01.07.2004 г. возникали и возникают проблемы, так как, совмещая оба учета, баланс, построенный на принципах минимизации налогов, выглядит менее инвестиционно-привлекательным. Поэтому приходится жертвовать либо усилиями бухгалтера, либо нарушать требования нормативных документов.

Методические разработки, изложенные в диссертации, позволяют выбрать модель сосуществования бухгалтерского и налогового учета. Выбор параллельного ведения учета создает условия для маневрирования финансовыми результатами бухгалтерской отчетности и базой налогообложения по налогу на прибыль.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Томшинская, Ирина Николаевна, 2005 год

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть I и II.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», ПБУ 1/98, утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 34н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн.

10. Ю.Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2000, утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»», ПБУ 15/01, утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 18/02, утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

13. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утверждена приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

14. Абалкин JI. Бегство капитала: природа, формы, методы борьбы.// Вопросы экономики, № 7,1998 г.

15. Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет. 1998. № 8.

16. Арнольд К.И. О системе государственного счетоводства. СПб, 1823.

17. Арнольд К.И. Самоучитель бухгалтерии. -М., 1809.

18. Арсеньев Г. Как нужно изучать бухгалтерию? Мысли о законе двойной записи и о Балансе. М., 1908.

19. Астафьев П. Развернутый счет убытка и прибылей// Вестник счетоводства, 1928.

20. Бабо А. Прибыль. М.: Прогресс, 1993.

21. Бауэр О.О. Мемуары к истории бухгалтерии и памятники священной старины. М., 1911.

22. Бахчисарайцев Г.А. Бухгалтерия и бухгалтеры // Бюллетени Московского Общества Бухгалтеров. 1908. № 2.

23. Бахчисарайцев Г.А. Первые уроки бухгалтерии на началах моей балансовой теории. М.: МАКИЗ, 1926 г.

24. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)// Главбух, 1999, № 13. .

25. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности// Бухгалтерский учет, 2001, № 5.

26. Белобжецкий И. А. Прибыль предприятия// Финансы, 1993, № 3.

27. Бем-Баверк Е. Капитал и прибыль. СПб, 1909

28. Бетте Иорг Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

29. Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: Ника-центр, 1998.

30. Болыпой бухгалтерский словарь: под ред. Азрилияна А.Н. М.: Институт новой экономики, 1999.

31. Большой коммерческий словарь. -М.: Война и мир, 1996.

32. Брокгауз Ф.А., Ефрон И.А. Энциклопедический словарь СПб.: Тера, 1991.

33. Бузова И.А., Маховикова Г.А., Терехова В.В. Коммерческая оценка инвестиций, СПб.: Питер, 2003.

34. Бухгалтерская наука на рубеже веков: интервью с О.В. Голосовым// Бухгалтерский учет, 2002, № 5.

35. Бухгалтерский учет: под редакцией Я.В. Соколова М.: Проспект, 2004.

36. Бычкова С.М., Филатова О.Н. Виды искажений в бухгалтерской отчетности// Аудиторские ведомости, 2001, № 4.

37. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 2003

38. Васильев Д.М. Незавершенное производство: как рассчитать его стоимость в бухгалтерском и налоговом учете// Главбух, отраслевое приложение «Учет в производстве», 2002, № 3.

39. Вейцман Н.Р. Балансы как основа для общей ориентировки при счетном анализе // Счетоводство. 1924. № 7, 8.

40. Викторова О.Г. Учебник двойной бухгалтерии. Петроград, 1918.

41. Волков Д.Л. Основы финансового учета. СПб.: издательство СПб университете, 2003.

42. Волькенштейн Б. Значение капиталов и результатов на балансе советского хозяйства// Вестник ИГБЭ, 1930, № 5.

43. Вольф А.М. Краткий исторический очерк развития счетоводства и значение Луки Пачиоло // Счетоводство. 1895. № 4, 7.

44. Воронцов Л.Д. Как сделать равными «бухгалтерскую» и «налоговую» стоимость основных средств// Главбух, 2003, № 18.

45. Воронцов Л.Д. Оценка товаров: оптимизация учета// Главбух, 2003, № 21.

46. Галаган А. Общее счетоводства. М.: Экономическая жизнь, 1925.

47. Галаган А. Справочник бухгалтера и счетовода. М.-Л., 1926.

48. Гатфельд Г.Р. Чего недостает бухгалтерии // Вестник ИГБЭ. 1928. №1,2.

49. Герстнер П. Руководство к изучению баланса. М.: Экономическая жизнь, 1926.

50. Глебова О.П. Учет производственных расходов: МНС России разъясняет// Российский налоговый курьер, N 6, март 2003 г.

51. Глейх Е.И. Краткий курс бухгалтерского (балансового) учета. М.: ВСЕКЗО, 1939 г.

52. Головцов А. Новейшие открытия Американского института бухгалтеров// Бухгалтерский учет, 1948, № 10.

53. Гомберг Л.И. Результаты хозяйственной деятельности предприятия // Счетоводство. 1898. № 4.

54. Гомберг Л.И. Счетоводство и политическая экономия //Счетоводство. 1897. № Ю—16.

55. Губер Т. Как читать баланс. М.: Московское академическое издание, 1926.

56. Гуккаев В.Б. Товары// «Консультант бухгалтера», 2003 г., № 7-8.

57. Гуляев А.И. К вопросу о счетоведении и балансоведении // Вестник ИГБЭ. 1929. №1.

58. Евзлин З.П. Балансы как их составлять, разбирать и проверять: содержание и форма баланса. Техника его составления. Л.: Наука и школа, 1926.

59. Евзлин З.П. Балансы как их составлять, разбирать и проверять: техника ревизии, счетный анализ, экспертиза. Л., 1927.

60. Езерский Ф.В. Которая система счетоводства правильна. СПб., М., 1913.

61. Езерский Ф.В. Упрощенная тройная система, как позднейшее слово науки, предлагаемая Федором Езерским. Спб.; М., 1914.

62. Жамс Э. История экономической мысли XX века иностранной литературы. -М.,1959.

63. Иванов С.Ф. Общепонятная двойная бухгалтерия. М., 1872.

64. Игнатюк А.Ф. Годовое заключение книг и составление отчета. СПб, 1907.

65. Из 25-й главы НК РФ надо исключить статьи о налоговом учете: интервью с Бакаевым А.С.// Российский налоговый курьер, N 8, апрель 2003 г.

66. Ильницкий Е.С. О значении правильного счетоводства по двойной системе. -Харьков, 1895.

67. Инвентарь, баланс и вывод результатов в акционерных предприятиях// Счетоводство, 1899, № 7-8.

68. История счетоводства // Счетовод-практик. 1907. № 1.

69. Какой быть системе налогообложения в России: интервью в С.Д. Шаталовым// Бухгалтерский учет, 1995, № 12

70. Калинина Е.М., Воронин А.В., Мошкин Ю.Л. Расчет налога на прибыль. -М.: АН-Пресс, 2002.

71. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. М.: МАКИЗ, 1925 г.

72. Карзаева Н.Н. Колтакова М.И. Бухгалтерский и налоговый учет расходов по долговым ценным бумагам//Бухгалтерский учет, 2002, № 12.

73. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет транспортно-заготовительных расходов по товарам// Налоговый Вестник, 2003, № 7.

74. Клеэн Х.Ф. Ключ коммерции или торговли, т.е. наука бухгалтерия, изъявляющая содержание книги и происхождение счетов купеческих. -СПб., 1783.

75. Кодацкий В.П. Проблемы исчисления и планирования прибыли// Финансы., 1992, №9.

76. Кодацкий В.П. Проблемы формирования прибыли// Экономист, 1993, № 3.

77. Ковалев В.В. Ковалев Вит. В. Раскрытие прибыли в отчетности организации// Бухгалтерский учет, 2004, № 2.

78. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет прогнозирования финансового результата. М.: Экзамен, 1999

79. Коммерческая энциклопедия М. Ротшильда: под ред. Григорьева С.С. СПб, 1899.

80. Коммерческая энциклопедия под редакцией I. Фридман. П., 1909.

81. Кондратьев Н.Д. Основные проблемы экономической статики и динамики. -М.: Наука, 1991.

82. Коновалова И.Р. Прибыль учетное, юридическое и налоговое содержание. -М.: Юрист, 2001.

83. Костюк П.А. Словарь бухгалтера, Минск: Высшая школа, 1990.

84. Крейбиг И.К., Рудановский А.П., Шер И.Ф. Вопросы анализа баланса, отчетной калькуляции и фабрично-заводской бухгалтерии. М.: МАВСИЗ, 1925.

85. Куликов В. Российская приватизация в шестилетней ретроспективе. //Российский экономический журнал, № 1, 1998 г.

86. Куликова Л.И. Налоговый учет доходов и реализации товаров собственного производства// Бухгалтерский учет, 2002, № 12.

87. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2002.

88. Кутлер П.Н. Ведение торговых книг и пользование ими при исчислении налогов. М.: Финансовое издательство НКФ СССР, 1926.

89. Ле-Кутре В. Основы балансоведения. М.: МАКИЗ, 1925 г.

90. Леонтьева Ж.Г., Киперман Г.Я., Рогозин Б.А. и др. Налоговое планирование на предприятии и организациях (оптимизация и минимизация налогообложения). М.: Налоги и налоговое планирование, 1997.

91. Леотей Е. Гильбо А. Общие руководящие начала счетоведения. М.: Московское академическое издательство, 1924.

92. Леотэ Э. Инвентарь, баланс и вывод результатов в акционерных предприятиях//Счетоводство. 1899. № 17, 18.

93. Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов: Методика и практикум. — М.: Финансы и статистика, 1995.

94. Макарова В.И. Распределение прямых расходов для исчисления облагаемой прибыли// Главбух, 2003, № 13.

95. Макарьев И.Н. Учет прямых и косвенных расходов для целей налогообложения// Налоговый вестник, N 2, февраль 2003 г.

96. Медведев М.Ю. Общая теория учета. М.: Дело и сервис, 2001.

97. Медведев М.Ю. Слово о счетах и записях.- М.: Техинпресс, 2002.

98. Мельников Ю.В. Новое в исчислении налогов. Комментарий к поправкам во вторую часть Налогового Кодекса РФ// Главбух, 2002, № 11.

99. Мельников Ю.В. Практический комментарий к главе 25 НК РФ «Налог на прибыль организации»// Главбух, 2002.

100. Мельников Ю. Учетная политика для целей налогообложения// ФПА АКДИ Экономика и жизнь, 2002, № 2.

101. Мельникова Ю. Сколько налогов, столько и правил// Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», 2002, № 6.

102. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовое положение предприятия: различные концепции// Финансовая газета, 2000, № 45, 46.

103. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовые результаты предприятия: различные концепции// Финансовая газета, 2000, № 33, 34. \*

104. Микульский К. Как прячут прибыли монополии ФРГ// Бухгалтерский учет, 1960, № 10.

105. Митин Б.М. Налоговый и бухгалтерский учет незавершенного производства: основные отличия// Российский налоговый курьер, N 5, март 2003 г.

106. Молоток Я.В. Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии/УБухгалтерский учет. 1999. № 8.

107. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета, пер. с англ.— М.: ЮНИТИ, 1999 г.

108. Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет прибыли. СПб.: Пресс, 2003.

109. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и использование прибыли.- СПб.: Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, 1998.

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

111. Никитин С., Глазова Е., Никитин А. Теоретические и практические подходы//МЭМО, 2002, №5.

112. Николаев И.Р. Проблема реальности баланса. JL: Экономическое образование, 1926.

113. Новодворский В.Д., Клестова Н.В., Шпак Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая// Финансы, 2003, № 4.

114. Новодворским В.Д., Хорин А.Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет, 1995 г., № 3.

115. Новодворским В.Д., Хорин А.Н. Об оценке дебиторской и кредиторской задолженности// Бухгалтерский учет, 1996, №1.

116. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О методах стоимостной оценки// Бухгалтерский учет. 1995, № 6.

117. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса: перевод под ред. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 2003.

118. Общая теория счета себестоимости и счета результатов: перевод Левенштейна Р.// Вестник счетоводства, 1926, № 5-6.

119. Палий В.Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях// Бухгалтерский учет, 2003, № 8.

120. Патров В.В. Как оценивать нереализованную продукцию по статье 319 НК// Петроградский Союз предпринимателей, 2002, № 26.

121. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 2001.

122. Петрова Ю.В. Организация налогового учета и отчетности на основе данных бухгалтерского учета предприятия// Петроградский Союз предпринимателей, 2002, № 26.

123. Попов А.З. Мысли по теории счетоводства// Счетоводство, 1890, № 2.

124. Пронина Е.А. Постоянные и временные разницы в учете основных средств// Бухгалтерский учет, 2004 № 2

125. Пухальский Е.П. Капиталы, фонды, резервы и прибыль госпромышленности// Вестник ИГБЭ, 1930, № 3.

126. Пухальский Е.П. Проблема капитального и текущего ремонта в производстве// Вестник учета и отчетности, 1930, № 1-2.

127. Пятов М.Л. Отражение в учете задолженности по НДС// Бухгалтерский учет. 2002, № 4.

128. Пятов М.Л. Управление обязательствами организации. М.: Финансы и статистика, 2004 г.

129. Римов А. Новое в учете материально-производственных запасов. Комментарий к ПБУ 5/01// Главбух, 2001, № 15.

130. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: перевод под ред. Соколова Я.В. М. - Финансы и статистика, 2000.

131. Романова М.В. Об оплате труда для целей налогообложении прибыли// Налоговый Вестник, 2003, № 7.

132. Романовская Т.С. На что обратить внимание при составлении налоговой отчетности// Бухгалтерский учет, 2002, № 4.

133. Романовская Т.С. Распределение внереализационных доходов и расходов для целей налогообложении// Бухгалтерский учет, 2001, № 21.

134. Ромашев П.Г. О терминологии в советском учете// Вестник ИГБЭ, 1930, № 1-2.

135. Рудановский А.П. Анализ баланса // Счетоводство, 1927, № 1,4, 7.

136. Рудановский А.П. Теория учета: дебет и кредит, как метод учета баланса. М.: МАКИЗ, 1925.

137. Селигман Эд. Основы политической экономии. СПб, 1908

138. Селигмен Б. Основные течения современной экономической мысли. М.: Прогресс, 1968.

139. Семенченко Н.П. Модель современного ведения бухгалтерского и налогового учета// Бухгалтерский учет, 2003, № 17.

140. Сивере Е.Е. Лекции по энциклопедии счетоведения читанные на женских коммерческих курсах П.О. Ивашинцовой. СПб.

141. Словарь бухгалтера англо-русский толковый словарь учетно-финансовых терминов. М.: Финансовая газета, 1993.

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

143. Соколов Я.В. Глава «Налог на прибыль организации» НК РФ и ее влияние бухгалтерского учетаII СПУТНИК 101.

144. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 2000.

145. Соколов Я.В., Патров В.В. Две концепции бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет, 1996. № 5.

146. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя М.: Проспект, 2001

147. Суханов Г.Н. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): порядок формирования и использования // Бухгалтерский учет, 2000, № 3.

148. Сэй Ж.-Б. Трактат политической экономии. — М.: 1896 г.

149. Тер-Давыдов М.П. Теоретические и практические основы счетоводства в промышленном предприятии. Екатеринослав, 1903.

150. Ткаченко Е. Метод начисления превращается . в кассовый// эж-ЮРИСТ, 2003, № 14.

151. Туган-Барановский М. Как определить чистую прибыль предприятия?// Коммерческий деятель, 1911,№ 1.

152. Усачев А .Я. Принципы оценки статей баланса// Вестник ИГБЭ, 1928, №2.

153. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих платежей// Бухгалтерский учет, 1996, №4.

154. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. М.: Омега - Л, 2004.

155. Хабаров Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете: практическое пособие.- М.: Бухгалтерский бюллетень, 1997.

156. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: перевод под ред. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 2000.

157. Хорин А.Н. Категоря прибыли организации и их практическое значение// Бухгалтерский учет, 2002, № 12.

158. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Финансы и статистика, 2003.

159. Цыганов Н. К вопросу об определении прибыли в связи с декретом 10-го апреля 1923 г.//Вестник счетоводства, 1923, № 1-2.

160. Шамхалов Ф.И. Прибыль основной показатель результатов деятельности организации// Финансы, 2000, № 6.

161. Шемет Т. Как 25-я глава "поссорила" бухгалтерский и налоговый учет// Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь", выпуск 8, 2003 г.

162. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс М.: Экономическая жизнь, 1925.

163. Шлер. Оценка товаров в балансе по германскому законодательству// Система и организация, 1925, № 10.

164. Шмаленбах Э. Счетные планы: перевод Копылова Д.И. JI.: Экономическое образование, 1928.

165. Шнейдман JI.3. Бухгалтерский учет и налогообложение// Бухгалтерский учет, 1995, № 5

166. Шумпетер Й. Теория экономического развития. М.: Прогресс, 1982.

167. Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике. М.: Финансы и статистика, 2001.