Методическое обеспечение формирования системы интегрированного учета и контроля в управлении налоговыми обязательствами организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ковалева, Наталья Алексеевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Ковалева, Наталья Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

207

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ковалева, Наталья Алексеевна

Введение

Глава 1 Теоретическое обоснование структуры и содержание ин- 12 формационного обеспечения интегрированной системы учета и управления налоговыми обязательствами

1.1 Структурные элементы системы информационного обеспече- 12 ния интегрированной системы учета и управления налоговыми обязательствами

1.2 Интегрированная система бухгалтерского финансового и на- 31 лотового учета

1.3 Формирование интегрированного плана счетов бухгалтерско- 48 го финансового и налогового учета

Глава 2 Учетно-методическое обеспечение формирования сис- 64 тем контроля в управления фискальными процессами

2.1 Методика формирования и развития функционирования 64 учетно - аналитических контрольных систем

2.2 Концептуальный подход к исследованию систем контроля ин- 83 тегрированного учета

2.3 Структурированный план счетов в системе контроля интегри- 100 рованных систем

Глава 3 Бухгалтерские модели и методы в аудиторском контроле 114 исполнения налоговых обязательств коммерческой организации

3.1 Бухгалтерская модель функционирования инжиниринговых 114 механизмов в аудиторском контроле

3.2 Методическое обеспечение использования системы нулевых 141 балансов в контроле

3.3 Процессно - ориентированный механизм контроля с исполь- 154 зованием системы инжиниринговых бухгалтерских инструментов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методическое обеспечение формирования системы интегрированного учета и контроля в управлении налоговыми обязательствами организации"

Актуальность темы исследования. История формирования национальных учетных систем свидетельствует о том, что все государства на определенном этапе экономического развития сталкиваются с проблемой разделения интересов государства и собственника, и выделения нескольких направлений учета: финансового, налогового и управленческого. Это становится особенно актуально в период унификации стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Требование рациональности ведения учета определяет целесообразность его организации на предприятии как единой учетной информационной системы, основанной на интеграции и эффективной взаимосвязи различных видов учета. При определении коммуникационного взаимодействия финансового и налогового учета как подсистем учетной системы предприятия должна обеспечиваться относительная независимость организации учетногопроцесса от какого-либо определенного вида отчетности.

Интегрированная учетная система позволит в рамках единой учетной информационной базы удовлетворять потребности всех заинтересованных пользователей. При этом затраты на ее создание, ведение и внедрение в учетный процесс предприятий должны быть экономически целесообразными и обоснованными. Слабая разработка теоретических проблем взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и практическая востребованность контрольно-методических подходов к их интеграции обусловливает актуальность избранной темы диссертационного исследования и содержание рассматриваемых вопросов.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в исследования в области взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, внесли отечественные ученые: A.C. Бакаев, П.С. Безруких, A.A. Богданов, В.М. Волкова, В.Г. Гетьман, JI.T. Гиляровская, И.Э. Дымова, Н.М. Заварихин, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, М.В. Мельник, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий,

B.И. Петрова, А.И.Пономарев, JI.B. Попова, А.Н. Романов, Р.Г. Сомоев, Я.В. Соколов, Е.С. Стоянова, А.Н. Хорин, JI.3. Шнейдман и др.

Широкий спектр вопросов, непосредственно относящихся к проблемам интеграции бухгалтерского и налогового учета, рассматривался JI.A. Зимако-вой, Е.В. Крениной, Г.Е. Крохичевой, Л.И. Малявкиной, И.А. Масловой, Е.В. Нестеровой, И.А. Слабинской, В.И. Ткачем и др.

Наибольший вклад в разработку проблем, связанных с совершенствованием контрольно - аудиторской деятельности, в разное время внесли отечественные исследователи P.A. Алборов, И.А. Белобжецкий, В.В. Бурцев,

C.М. Бычкова, Н.Г. Гаджиев, О.В. Голосов, Ю.А. Данилевский, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кизилов, Н.Т. Лабынцев, Й.С. Мацкевичус, М.В. Мельник, C.B. Панкова, В.П. Суйц, A.A. Терехов, А.Д. Шеремет, Т.Г. Шешукова, Л.Д. Шнейдман, С.О. Шохин и др.

В целях разработки и углубления теоретических и организационно -методических основ интегрированного учета и контроля полезен зарубежный опыт, представленный в работах О. Амата, А.Аренса, Д. Блейка, Ф.Л. Де-флиза, Г.Г Дженика, Р. Монтгомери, М.Р. Мэтьюса, Ж. Ришара, Д. Робент-сона, Г.В. Симона, И.Ф. Шера, М.Б. Хирша и др.

Однако до сих пор практически отсутствуют работы по созданию инструментария формирования и функционирования систем интегрированного учета и контроля в управлении налоговыми обязательствами коммерческих организаций, что требует дальнейшего совершенствования теоретических положений и разработки методов и моделей их построения. При построении интегрированных систем учета и контроля еще недостаточно используется зарубежный опыт, концепции, получившие широкое распространение за рубежом и позволяющие создать эффективный интегрированный учет и контроль в управлении коммерческой организацией.

Недостаточная изученность отмеченных вопросов определила выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи.

Соответствие темы диссертации требования паспорта специальностей ВАК. Тема диссертации соответствует специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика п. 1.4 «Методические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», п 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных», п 2.1 «Методология и технология аудита» Паспорта специальностей ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки).

Целью диссертационного исследования является совершенствование методического обеспечения формирования систем интегрированного учета и контроля в управлении налоговыми обязательствами коммерческих организаций.

Сформированная цель исследования обусловила необходимость решения следующих задач:

- исследовать теоретические основы информационно-аналитического обеспечения управления налоговыми обязательствами;

- обосновать методические положения формирования интегрированной системы ведения бухгалтерского финансового и налогового учета;

- сформировать интегрированный план счетов финансового и налогового учета организации;

- усовершенствовать теоретико-методические положения формирования и функционирования учетно-аналитических контрольных систем;

- предложить концептуальный подход к исследованию систем контроля интегрированного учета в коммерческих организациях;

- обосновать стандарт структурированного плана счетов в системе контроля интегрированного учета;

- разработать модель функционирования инжиниринговых механизмов в аудите;

- сформировать методические положения использования системы нулевых балансов а аудите;

- разработать методику проведения контроля исполнения налоговых обязательств организаций с использованием системы инжиниринговых бухгалтерских инструментов.

Предметом диссертационного исследования являются совокупность теоретических и методических вопросов учета и контроля налоговых обязательств организаций и стандарты их ведения.

Объектом диссертационного исследования выступают системы бухгалтерского финансового учета и налоговый учет, а также системы контроля коммерческих организаций различных организационно-правовых форм всех сфер и отраслей Ростовской области.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили научные труды отечественных и зарубежных авторов, посвященные вопросам бухгалтерского и налогового учета и систем контроля, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности, бухгалтерские стандарты, материалы научных конференций, статьи в научных изданиях, монографические исследования. В процессе работы в качестве инструментария исследования применялись общенаучные методы познания, такие как анализ и синтез, моделирование, конкретизация и абстрагирование — методы статистической классификации, группировок; использовались исторический и логический, системный и комплексный подходы к получению доказательств и аргументации новых положений диссертационной работы.

В качестве информационного обеспечения исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты Президента и Правительства РФ, данные периодических изданий, касающиеся реформирования и интегрирования систем бухгалтерского и налогового учета, данные первичных учетных документов, регистров аналитического и синтетического учета, бухгалтерская отчетность, внутренние документы организации. Обработка информации проводилась с использованием компьютерных технологий и применением программных средств общего и специального назначения. Репрезентативная совокупность использованных статистических данных соответственно обработанных, проанализированных, обобщенных, экономически интерпретированных и прокомментированных, обеспечила достоверность результатов исследования и аргументированную обоснованность практических рекомендаций.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в совершенствовании теоретических положений и разработке методического обеспечения формирования интегрированных систем учета и контроля в управлении налоговыми обязательствами коммерческих организаций, а также создание стандартов их ведения с использованием комплекса инжиниринговых бухгалтерских инструментов.

Приращение научного знания, полученного в диссертации, представлено следующими элементами:

- уточнены и структурированы концептуальные основы управления налоговыми обязательствами организации, разработана модель его информационно-аналитического обеспечения, которая состоит из трех блоков: учетного, аналитического и аудиторского обеспечения и позволяет системно использовать данные налоговой отчетности, инструментов бухгалтерского инжиниринга и бухгалтерской финансовой отчетности;

- разработаны и апробированы методические положения по созданию интегрированной системы финансового и налогового учета, которые позволяют формировать единую информационную базу управления налогообложением экономического субъекта в разрезе фракталов времени и пространства;

- разработан стандарт «Интегрированный план счетов бухгалтерского финансового и налогового учета», который построен на использовании структурированного плана счетов с применением 30-х счетов и системой субсчетов бухгалтерского финансового учета и налогового учета, включающий три модуля: модуль бухгалтерского финансового учета, модуль налогового учета и модуль контроля, по каждому из которых составлен свод классов счетов. Использования на практике авторского стандарта позволит ликвидировать дублирование информации в системах бухгалтерского и налогового учета, а также повысить эффективность учета и контроля финансовых показателей и налоговых платежей;

- обосновано и раскрыто содержание выделенных главных методических компонент формирования и функционирования учетно-аналитических контрольных систем, которые базируются на комплексном использовании традиционных и инжиниринговых теорий контроля, а также предложен концептуальный подход к исследованию систем контроля интегрированного учета в коммерческих организациях, который ориентирован на системность икомплексность рассмотрения государственного контроля, государственного аудиторского контроля, ведомственного и независимого аудиторского контроля с использованием сформированного комплекса паттернов;

- разработан и апробирован стандарт «Структурированный план счетов в системе контроля интегрированного учета», обеспечивающий структурную архитектуру контролируемых позиций на базе использования системы контрольных модулей и применения комплекса инжиниринговых и традиционных показателей. Внедрение авторского стандарта позволит создать эффективную систему информационного обеспечения принятия решений в условиях интеграции систем финансового, управленческого и стратегического аудита;

- сформирована и апробирована модель функционирования инжиниринговых механизмов в аудиторском контроле, ориентированная на ряд концептуальных положений, повышающих доказательность аудита, которая включает 11 структурных блоков, адаптированных к объектам аудита организации, обеспечивающих релевантной информацией эффективную защиту прав всех участников рыночных отношений;

- разработано методическое обеспечение использования системы нулевых балансов в аудите, которое сформировано четырьмя паттернами: система нулевых балансов; комплекс методик функционирования нулевых балансов; виды аудита, в которых используются нулевые балансы; система аудиторского анализа на базе использования ситуационно-стратегического производного балансового отчета, что позволит организовать финансовый,управленческий и стратегический аудит в условиях риска и неопределенности;

- разработана методика процессно-ориентированного механизма контроля с использованием системы инжиниринговых бухгалтерских инструментов в виде агрегированных бухгалтерских проводок и алгоритма составления фискальных производных балансов, применение которой обеспечит формирование укрупненных проводок по отражению налоговых обязательств организации и определение ценовой составляющей в реальной стоимостикапитала коммерческих организаций.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в возможности широкого использования разработанных методик й моделей контрольно-методического обеспечения формирования и функционирования интегрированной системы учета. Теоретические результаты доведены до практических выводов и организационно-методических рекомендаций, применяемых в хозяйственной практике коммерческих организаций Ростовской области, что подтверждено справками о внедрении.

Автором определены направления развития учета и контроля, в условиях интегрированных систем учета, связанные с использованием возможностей современных технологий и программных средств.

Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета восполнит недостаток информации, будет содействовать: повышению эффективности и действенности учета и контроля, эффективному обеспечению руководителей всех уровней учетной информацией для принятия управленческих решений; детализации представления информации в разрезе разных аспектов.

Научно-практические рекомендации диссертационного исследования могут быть использованы межведомственной комиссией по реформированию бухгалтерского учета, аналитическими службами предприятий различных организационно-правовых форм.

Апробация и реализация результатов исследований. Основные результаты исследования докладывались и получили одобрение на международных на научно-практических конференциях и методических семинарах: «Строительство - 2006 - 2010» (Ростов на Дону), «Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики - 2009» (г. Астрахань).

Разработанные методические положения и практические рекомендации, внедрены и используются в коммерческих организациях г. Ростова на Дону ООО «Стройтехно» (справка о внедрении №9 от 14.01.2011г.), ООО ПКФ «Koblitz & Deila Valentina» (справка о внедрении № 34 от 15.02.2011г.); ООО «Сантехопт» (справка о внедрении № 4/1 от 17.02.2011г.).

Научные результаты исследования используются в учебном процессе Ростовского государственного строительного университета (справка об использовании результатов исследования от 30. 03.2011г.).

Публикации. По материалам диссертационного исследования опубликовано 8 печатных работ объемом 10,33 п.л., в том числе 2 статьи в издании, рекомендованных ВАК.

Объем и структура диссертации обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 161 наименований, приложений. Диссертация содержит 183 страницы основного текста, 18 рисунков, 30 таблиц, 14 приложений и имеет следующую структуру.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ковалева, Наталья Алексеевна

Результаты исследования могут быть использованы в качестве методического обеспечения при создании интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в организации. Настоящие разработки являются консультативными и информационными материалами для руководителей и главных бухгалтеров.

Методика создания и контроля интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета обеспечивает:

1) сближение налоговой и финансовой подсистем учета бухгалтерии;

2) обрабатывать учетную информацию с заданными характеристиками, одновременно с этим все данные будут находиться под контролем и сохраниться возможность управления налогами в рамках налогового законодательства;

3) структурную архитектуру контролируемых позиций на базе использования системы контрольных модулей;

4) функционирования инжиниринговых механизмов в организации эффективной системы контроля интегрированного учета в соответствии с нормативными требованиями.

Интегрированный комплекс учетных данных может использоваться как для налогового планирования, так и для контроля за правильностью исчисления и собираемостью налоговых платежей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ковалева, Наталья Алексеевна, 2011 год

1. Российская федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. — М.: Проспект, КноРус, 2010. — 704 с.

2. Положение по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика организации», утвержден приказом Минфина России №60-н от 09.12.98 г.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н;

4. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина РФ от 6.10.08 г. №106-н). , ,

5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» приказ Минфина РФ от 25.11.98, №56-н (с изменениями от 20.12.2007 N 143н).

6. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» от 28.04.2001 г., № 26-н в редакции Приказов Минфина России от 18.09.06 г., №116-н йот27.11.06 г., №156-н.

7. Агеева O.A. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования / А.О. Агеева // Налоговое планирование. 2004. - № 3, с. 5-8.

8. Аксенова Е.А. Использование системы производных балансовых отчетов на предприятиях дорожного строительства / Е.А. Аксенова // Проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях перехода на международные стандарты / РГСУ. Ростов н/Д, 2004. - 200 с.

9. Александер Д. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике /Д. Александер, А. Бриттон, Э. Пориссен / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: Вершина, 2005.- 888 с.U

10. Андреев, В.Д. Налог на прибыль: судебная практика. Комментарии. Рекомендации. Риски и возможности / В.Д. Андреев. — М.: Статус, 2007.- 152 с.

11. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002.- 952 с.

12. Аналитический доклад национальной организации по стандартам финансовой отчетности «Налоговые последствия перехода на МСФО» http://www.gaap.ru/biblio/gaap-ias/comparerus2/091 .asp.

13. Анищенко A.B. Резервы: бухгалтерский и налоговый учет- М.: ООО ИИА «НалогИнфо», ООО «Статус-Кво97», 2006. -172 с.

14. Ануфриев В.Е. Классификация счетов бухгалтерского учета / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет 2001. - №9. - с. 69-76.

15. Архипов Э.Л. Сетевой управленческий учет: теория и практика. Ростов на Дону: РГСУ, 2005. - 186 с.

16. Бабаева З.Ш. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Ростов -н/Дон.: Феникс, 2007. 256 с.

17. Бакаев A.C. Основные направления развития бухгалтерского учета в России / A.C. Бакаев // Бухгалтерский учет. -2001. №3. - с.3-6.

18. Балансоведение / под ред H.A. Бреславцевой. Серия «Высшее образование». Ростов на Дону: Феникс, 2004. 480 с.

19. Бетге Й. Балансоведение. /Пер. с нем. / Научный редактор В.Д. Новодворские — М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000. 420 с.

20. Бехтерева Е.В. Налог на прибыль. Взаимосвязь системы бухгалтерского и налогового учета / Е. В. Бехтерева. М.: Экзамен, 2007. - 192 с.

21. Бланк И.А. Управление активами. Киев: «Ника - Центр», 2000. - 720 с.

22. Бочаров В.В. Финансовый инжиниринг. СПб.: Питер, 2004. - 400 с.

23. Бриттон Э., Ватерстон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой / Под ред. Проф.

24. Я.В. Соколова — M.: Финансы и статистика, 1998. — 328 с.

25. Булгакова C.B. Информационная модель процесса выработки финансово-экономической стратегии предприятия / C.B. Булгакова // Экономическое прогнозирование: модели и методы / Воронеж, 2005. — 412 с.

26. Булгакова C.B. Управленческий учет: проблемы теории: монография / C.B. Булгакова. Воронеж, гос. ун-т. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. унта, 2006. - 160 с.

27. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. /Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бу-тынец, JI.JI. Горецкая, Д.А. Панков.- М.:ТК Велби, Из-во Проспект, 2005.-664 с.

28. Бухгалтерский учет в России: перспективы развития (интервью с JT.3. Шнейдманом) // Бухгалтерский учет. — 2006. — №3- с. 5-7.

29. Васянина JI.H. Учет расчетов по налогу на прибыль: Практический комментарий к бухгалтерскому стандарту ПБУ 18/02 / Васянина JI.H. М.: ИД Ажур, 2006. - 70 с.

30. Варламова В.В. Учет аутсорсинговой деятельности. Монография. Ростов на Дону, РГСУ, 2008. 150 с.

31. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. Вып. 2. М.: ИНФРА — М, 2000.- 118 с.

32. Волкова О.Н. Бухгалтерский учет в Швеции / О.Н.Волкова // Бухгалтерский учет. 2002.- №17.- с.76-78.

33. Воронов П. Правила важнее прав. Нобелевские лауреаты по экономике 2004г. / П.П. Воронов // ЭКО 2005.- № 1. - http: // econom.nsc.ru/eco/index.htm

34. Всемирный форум бухгалтеров // Бухгалтерский учет. 2003. - №5. - с. 65-68.

35. Вылкова Е.С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. СПб.: Питер, 2008. - 633 с.

36. Галузина С.М., Пупшс Т.Ф. Международный учет и аудит СПб: Питер,2006. 272 с.

37. Гетьман В.Г. Об основах бухгалтерского учета и отчетности / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет. 2006. - №2. - с. 54-58.

38. Гетьман В.Г. Европейский форум бухгалтеров / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет. -2003. №12. - с.53-56.

39. Грачева М.Е. Проблема совершенствования и трансформации плана счетов в связи с переходом на международные стандарты финансовой отчетности / М.Е. Грачева // Международный бухгалтерский учет. — 2005. — №8. -с.31-40.

40. Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения. М.: Дело и Сервис, 1999. - 381 с.

41. Грэй С. Дж, Б.Е. Нидлз. Финансовый учет: глобальный подход: пер. с англ. Москва: Волтерс Клувер, 2006. - 614 с.

42. Додонов A.A. Управление производством и учет // «Коммунист» 1976. -№ 1.

43. Дейли Дж. Эффективное ценообразование — основа конкурентного преимущества. М.: Вильяме, 2004. - 304 с.

44. Дымова И.Э. Учет в Нидерландах / Н.Э. Дымова // Бухгалтерский учет. -2001. №20.-с.-5 7-61.

45. Ерофеева P.A. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. — М.: Финансы и статистика, 1992. 192 с.

46. Завьялов Н.Ф. Налоговое планирование: мировой опыт и Россия / Н.Ф. Завьялов // Бухгалтерский учет и налоговое планирование. 2005. - №6. -с. 308.

47. Захаркин В.Р. Основные положения ПБУ 18/02 / В.Р. Захаркин // Консультант бухгалтера. — 2003. — №9.

48. Зимакова Л.А.Формирование учетных систем на основе интернациональных моделей финансового учета и контроля: концепция, теория и практика. Белгород: Константа. 2009. - 400 с.

49. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ОААР М: Дело, 1998. - 432 с.

50. Киселева И.А. Строительство: постановка налогового учета: Практическое пособие. НалогИнфо, 2007. — 320 с.

51. Классики менеджмента / Под ред. М. Уорнера. СПб.: Питер. — 2001. — 1168 с.

52. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Оценка прибыльности хозяйственных операций, М: Экзамен, 2001. 800 с.

53. Коновалова И.Р. Развитие учета прибыли в условиях трансформации отношений собственности. М.: Экономистъ, 2003. — 382 с.

54. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика-М.: Финансы и статистика, 2003. 176с .

55. Кузнецова Е.В. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами: монография / Е.В. Кузнецова. Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2010. - 352 с.

56. Кутер М.И. Современная интерпретация балансовой теории И.Ф.Шера. / М.И. Кутер // Все для бухгалтера. 2004. -№21. - с. 35-36.

57. Курсеев Д.В. Бухгалтерский учет агентских отношений: концепция, теория и практика / Д.В. Курсеев; отв. ред. проф. В.И. Ткач. М: / Финансы и статистика, 2007. — 192 е.: ил.

58. Ле -Кутре В. Основы балансоведения. М., 1925. - 212 с.

59. Лабынцев Н.Т., Столбунова Т.А. Использование системы производных балансовых отчетов в учете доверительной собственности / Н.Т. Лабынцев, Т.А. Столбунова // 1С»: Компьютерный аудит. 2004. - №2. - с.40-43.

60. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация. -Ростов на Дону, РГСУ, 2005. 195 с.

61. Лесняк И.В. Ситуационный анализ и контроль в коммерческих организациях. Ростов на Дону, РГСУ, 2009. - 190 с.

62. Лилеева JI.P. Финансовый, управленческий, стратегический учет в организациях связи и телекоммуникаций. Ростов н/Д: ИПО РГПУ, 2006. -212 с.

63. Литвиненко М.И. Основные принципы отложенного налогообложения / М.И. Литвиненко // Международный бухгалтерский учет. 2001. -№9(33).-с. 5-10.

64. Ложников И. Предодаление разницы во времени на пути сближения налогового и финансового учета / И. Ложников // Новые системы финансового учета. 2007. - №3. - с. 13-16.

65. Лосицкий O.A., Шевченко М.С. Как применять ПБУ 18/02? / О. А. Ли-сицкий, М.С. Шевченко // Главбух. 2003. - №19.

66. Мазуренко A.A. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие под ред. проф. Л.И. Ушвицкого. М.: Кнорус, 2005. - 240 с.

67. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие. СПб: Издательский дом "Бизнес-пресса", 2001 — 263 с.

68. Малявкина Л.И. Методология интегрированного финансового и налогового учета, ориентированного на требования МСФО в инвестиционно-строительной деятельности. Дис. на соискание степени д.э.н. Орел, 2008.

69. Максименко А.Н. Организация сетевого ситуационного (событийного) учета в коммерческих организациях. Монография. Ростов на Дону: РГСУ, 2008.-208 с.

70. Маслова И.А., Малкина Е.Л., Савина В.А. Существующие методики исчисления налога на добавленную стоимость на основе показателя добавленной стоимости / И.А. Маслова, Е.Л. Малкина, В.А. Савина // Управленческий учет. 2007. - №2. - с. 62-74.

71. Маслова И.А. Стоимость активов при переходе национальной системы учета на международные стандарты финансовой отчетности // Управленческий учет. 2009. - №3. — с. 66-76.

72. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, A.C. Пантелеев, A.JI. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник. — М.: ИД ФБК-Пресс, 2005. 520 с.

73. Мирзоян E.JI. Организация и совершенствование функционального учета в стоительстве. — Ростов н/Д: Ростовский государственный строительный университет, 2008. 218 с.

74. Миславская H.A. Бухгалтерский учет в Германии / Миславская H.A. // Финансовый менеджмент. 2004. — №3.

75. Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков. В 5т. / Сопроед. рекол. Г.Г. Фетисов, А.Г. Худекормов. T.V. В 2 кн. Всемирное признание: Лекции нобелевских лауреатов / Отв. ре^. Г.Г. Фетисов. Кн.1. — М.: Мысль, 2004. 767 с. : 1'

76. Муругов Е.И. Концепция сетевого учета в сетевой экономике: Монография. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2002. - 127 с.

77. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А.Смирновой. — М: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663 с.

78. Национальное счетоводство/ под ред. Б.И. Башкатова. — М.: Финансы и статистика, 2002. 608 с.

79. Наумкина А.О. Порядок применения Положения по бухгалтерскому учету. Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02 / А.О. Наумкина //Налоговыйвестник.-2003- №10.

80. Нидлз Б., X. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с анг. / Под ред. Соколова.-2-e изд. — М.: Финансы и статистика, 2003.-496 с.

81. Нобелевские лауреаты XX века. Экономика. Энциклопедический еловарь M.: Российская политическая энциклопедия, 2001. — 336 с.

82. Новикова И.Себестоимость и прибыль-бухгалтерский, налоговый и управленческий аспект / И. Новикова //Управленческий учет и финансы. — 2005. — № 1. — с 51-58.

83. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. О терминах бухгалтерского учета /В.Д. Новодворский, А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. — 1997. — №4.

84. Оганесян C.B., П.А. Веригин. Особенности применения различных методов оценки стоимости коммерческих компаний в России /C.B. Оганесян, Веригин П.А. // Управление собственностью — 2006. — №6. — с. 4050.

85. Островский О.М. Ковалев B.B. XXVII конгресс: новые возможности развития учета / О.М. Островский, В.В. Ковале в // Бухгалтерский учет. — 2004.-№13.-с. 5-10.

86. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. — 2004. — №9. — с. 5-10.

87. Палий В.Ф. О методе бухгалтерского учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - №7. - с. 55-60.

88. Палий В.Ф. О предмете бухгалтерского учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006 - № 9. - с. 55-58.

89. Палий В.В., В.Ф. Палий. Счета управленческого учета / В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2001. - №7.

90. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. 2-е изд., доп. и испр. - М.: ИНФРА, 2007. - 473 с.

91. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное посо-бие-2-е изд. -М.: Новое знание, 2003. — 251 с.

92. Парасоцкая H.H. Экономическая сущность расчетов по налогу на прибыль в разрезе международных стандартов / Н.Н.Парасоцкая // Международный бухгалтерский учет. 2006. - №4(88). — с. 8-11.

93. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова — М.:

94. Финансы и статистика, 2001. — 368 с.

95. Перегудов М. Величина чистых активов и стоимость бизнеса: интерпретация инвестиционных решений на основе консолидированной отчетности финансово-промышленных групп / М.Перегудов // Управление собственностью: теория и практика. 2006. - №4. -с. 39-41.

96. Поленова С.Н. Этапы реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России / С.Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. —2006.-№4(88).-с. 21-29.

97. Попов К.Н. Кнвергенция систем финансового учета / К.Н. Попов // Международный бухгалтерский учет. 2005 - №8.- с.41-43.

98. Попова Л.В., Константинов В.А. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета / Л.В. Попова, В.А. Константинов // Финансовый менеджмент. — 2004. — №5 — с. 78-84.

99. Поленова С.Н. Концептуальные и структурные положения учетной системы Великобритании / С.Н.Поленова // Международный бухгалтерский учет. 2006. - №3. - с. 47-52.

100. Поленова С.Н. Организационные и методологические основы составления финансовой отчетности компаний Франции / С.Н.Поленова // Международный бухгалтерский учет. 2005. - №7. - с. 29-37.

101. Политикам об экономике. Лекции нобелевских лауреатов по экономике / общ. ред. Г.Ю. Семигина. М.: Современная экономика и право, 2005. - 560 с.

102. Пупшс Т.Ф., Галузина С.М. Системный подход к рабочему плану счетов бухгалтерского учета коммерческой организации / Т.Ф. Пупшс, С.М. Галузина // Современный бухучет. 2006. - № 2.

103. Райт Шарлота, Галлан Ребекка. Финансовый и бухгалтерский учет в международных нефтегазовых компаниях ЗАО «Олимп-Бизнес». Москва,2007.-666 с.

104. Рапорт Б.М. Субченко А.И. Инжиниринг и моделирование бизнеса. М.:1. Тандем, 2001.-436 с.

105. Рассказова-Николаева С.А. Принципы регулирования бухгалтерского учета / С.А. Рассказова-Николаева // Бухгалтерский учет. — 2006. №8 — с.49-53.

106. Робсон М, Ф. Уллах. Практическое руководство по реинженирингу бизнес-процессов /Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-224 с.

107. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика (пер. с франц. под ред. Я.В. Соколова. М: Финансы и статистика, 2000. -160 с.

108. Рожнова О.В. Пути совершенствования восприятия учетной информации / О.В. Рожнова // Международный бухгалтерский учет. — 2001. № 4. — с. 22-24.

109. Ю8.Рудановкий А.П. Построение баланса. -М.: Маркиз, 1926.

110. Рудановский А.П. Теория учета. Дебет и кредит как метод учета баланса. -2-е изд. М.: Маркиз, 1925.

111. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. М.: ИНФРА-М, 2006, VI.-810 с.

112. Ш.Рябухин С.Н. Первые уроки аудита эффективности / С.Н. Рябухина // ЭКО. 2004. - №4. - с. 27-35.

113. Салова Н.Ю. Организация финансового, управленческого и стратегического учета в ипотечных корпорациях и агенствах. — Ростов-на-Дону, РГСУ.-2006.-233 с.

114. ИЗ. Семенченко Н.П. Модель современного ведения бухгалтерского и налогового учета / Н.П. Семенченко / /Бухгалтерский учет. — 2003. №17. — с. 25-29.

115. Серпилин А. Учет затрат в развитых странах / А. Серпилин // Финансовый директор. 2005. - №2(30).

116. Сигел Дж., Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. М.: ИНФРА. -М, 2001. - 408 с.

117. Сидорина T.B. Теория и практика использования производных балансовых отчетов в страховой деятельности — Ростов-на-Дону, РГСУ, 2003. — 189 с.

118. Слабинская И.А. Интеграция бухгалтерского учета и налогового учета / Под ред. проф. В.Т. Слабинского — Белгород: Кооперативное образование, 2002. 334 с.

119. Смирнова С.А. Нужно ли выявлять разницы в оценке НЗП и готовой продукции в рамках ПБУ 18/02? / С.А. Смирнова // Бухгалтерский учет. -2004.-№15.-с.44-49.

120. Советский энциклопедический словарь / Научно-редакционный совет: A.M. Прохоров (пред). -М.: «Советская энциклопедия», 1981. 1600 с.

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

122. Соколов Я.В., Семенова М.В. Бухгалтерский учет во Франции. // Бухгалтерский учет. 2000. - №5. - с. 69-77.

123. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2004. 272 с.

124. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005. - 332 с.

125. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.-328 с.

126. Солоненко A.A., Панащенко Н.К. Национальные системы бухгалтерского учета и отчетности: причины различий и пути их устранения / A.A. Солоненко, Н.К. Панащенко // Финансы. 2005. - №6. - с. 19-21.

127. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: подготовительный курс /Пер. с англ. Ю.А. Огибина и др, под ред. Б.С. Лисо-вика и М.Б. Ярцева. СПб: АОЗТ «Литера плюс», 1994. - 272 с.

128. Сысоева И.В. Финансовый и управленческий и стратегический учет венчурной деятельности. Монография. — Ростов-на-Дону: РГСУ, 2007. —180 с.

129. Ткач В.И., Крохичева Г.Е., Курсеев Д.В., Муругов Е.И. и др. Актуальные проблемы интернациональной модели финансового учета: производственная и финансовая оптика. Монография. — Ростов-на-Дону: РГСУ, 2006.-274 с.

130. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. — М: Финансы и статистика, 1991. — 160 с.

131. Ткач В.И. , Зимакова JI.A., Крохичева Г.Е. Интернациональная модель финансового учета: концепция, теория и практика. Монография. Рос-тов-на- Дону, 2006. - 206 с.

132. Ткач В.И., Лоран Ж. Инициативный семинар по России. Париж: Европейская комиссия ЕЭС, 1997. - 82с.

133. Ткач В.И., Крохичева Г.Е. Система нулевых производных балансовых отчетов и их использование в управлении / В.И. Ткач, Г.Е. Крохичева // Экономический анализ: теория и практика. — 2004. —№12. — с. 6-13.

134. Ткач И. М. Управленческий учет изменений — Ростов-на-Дону: РГСУ, 2009.-175 с.

135. Туякова З.С. Роль немецкой школы бухгалтерского учета в развитии теории оценки / З.С. Туякова // Международный бухгалтерский учет. 2005. -№11.-с. 37-45.

136. Харрингтон Д. Оптимизация бизнес-процессов. Документирование, анализ, управление, оптимизация / Д. Харрингтон, К.С. Эселинг, В.Н. Харм.- СПб.: Азбука, 2008. 328 с.

137. Хендрексен Э.С., М.Ф. Ван Бред. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. / Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000.- 576 с.

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

139. Чалдаева Л.А. Образовательная программа по основам международногобухгалтерского учета / JI.A. Чалдаева // Международный бухгалтерский учет. 2006. - №4(88). - с. 39-50.

140. Чая В.Т. Корректирующие проводки при переходе на международные стандарты финансовой отчетности: проблемы и решения / В.Т.Чая/ / Международный бухгалтерский учет. 2005. - №1. — с.4-9.

141. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие. М.: КНОРУСС, 2007. - 280с.

142. Шеремет А.Д. Анализ активов организации / А.Д. Шеремет // Бухгалтерский учет. 2004. - №8. - с. 56-58.

143. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер с нем. С.И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь, 1925.

144. Шмаленбах Э. Счетные планы. Опыт универсальной классификации счетов производственных предприятий: пер. с нем. JL: Экономическое образование, 1928. - 93с.

145. Шнейдман Л.З.Законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности / Л.З. Шнейдман // Бухгалтерский учет. -2006. —№5. с. 9-11.

146. Шумейко М.В., Кузнецова Е.В., Ткач И.М. Концепция и методология бухгалтерского учета и инжиниринга. Монография. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2008.-188 с.

147. Шумилина В.Е. Сравнение современных межнациональных систем финансового учета / В.Е. Шумилина // Учет и статистика. 2007. - №2(10). -с. 71-79.

148. Эллиот Тр., Герберт Д. Интегрированные бизнес-системы: Экспресс-курс-Пер. с англ. Т. Новиковой. -М.: ФАИР-ПРЕСС, 2005. 272 с.

149. Этрилл П. Финансы и бухгалтерский учет для неспециалистов: пер. с англ., 2-е изд. Альпина Бизнес Букс, 2007. — 512 с.150.1nternational Accounting Standards. Similaries and Differences IAS US GAAP UK GAAP.

150. Grey S.J. Towards a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems International. Abacus 1988 p. 12.

151. MarkN. Clemente and David S. Greenspan. Winning at Mergers and Acquisitions: The Guide to Market-Focused Planning and Integration /New York; John Wiley & Sons 1998 p.46.

152. Nobes C, Parker R. Financial Accounting. An International Introduction. — Pearson Education Limited, 2002, p.p. 82-85.

153. Ordonat I.,Rahmound I. Vers une convergence Nord / Sud des marches finances?// Problem econ-2007p-№2919-p.37-42 p.39.

154. Internet resource: http://www.nalog.ru

155. Internet resource: http://www.buhgalteria.ru

156. Internet resource: http://www.auditor.ru

157. Internet resource: http://www.dis.ru

158. Internet resource: http://www.raschet.ru

159. Internet resource: http://www.buh.ru

160. Internet resource: http://www.minfin.ru

161. Приказы по учетной политике

162. Наименование организации Приказы (распоряжения) по учетной политике

163. Финансовый учет Налоговый учет Управленче-ский учет Стратегиче-ский учет ГААП МФСО Другие системы

164. Финансовый и налоговый учет Ситуационный учет Адаптивный учет Забалансо-вый учет Функциональные методы

165. А В 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 111 ЗАО ПСФ "Монтажник" + + +

166. ОАО "Стройфарфор" + + + + +

167. ОАО "РСК" г. Ростов-на-Дону + +

168. ОАО "Монолитстрой" + + +

169. ГУПКК "Приморско-Ахтарский ДРСУ" + + +6 МУП "ШРСУ" + + 7 ОАО "Завод КПД" + + 8 ЗАО "ККДП" + +

170. ОАО "Кирпичный завод" Таганрог + +

171. ЗАО "КСМ-1" г. Ростов-на-Дону + +11 ЗАО "Промсвязьмонтаж" + +

172. ОАО "Донстройматериалы" + + +13 ОАО "Комит" + +

173. ОАО "ЭЛЭ" Ростов-на-Дону + +15 ОАО "Завод КПД" + +

174. ОАО "КСТЗ" Каменск-Шахтинский

175. А В 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 1117 ОАО "Донспецстрой" + + + 18 ООО "Альфа С" + + + +

176. ГУЛ РО "Куйбышевское ДРСУ" + +

177. ОАО "Ростовавтомост" + + +

178. ООО "Росспецпромстрой" + + +22 ОАО "Павловское ДРСУ" + + 23 ООО ПКФ "Югтехстрой" 24 ООО "Факел" + + +

179. Фонд "Кубаньдорбезопасность" + +

180. ООО "Голден МАКС" + +

181. А В 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11

182. ООО "Проектная мастерская "Контакт" + +

183. ООО "Триумвират и К" + +

184. ООО "Росгеостройпроект" + +44 МУП "ШРСУ" + +

185. ПК "Новочеркасскстрой" + +46 ООО "PHP" + +

186. ООО "Стройинвест" + +48 ООО "Мир" + + 1. U) ы > £

187. ОАО "Монолитстрой" ОАО "РСК" г. Ростов-на-Дону ОАО "Стройфарфор" ЗАО ПСФ "Монтажник" СП Наименование -организации- Налоговые регистры Самостоятельный налоговый учет Системы налогового учетаю Специальные субсчета

188. OJ Регистры аналитического учета

189. Упрощенная система налогообложения

190. Ul Единый налог на вмененный доход1. ON

191. ЧО С 3-кратным определением себестоимостиo С 2-кратным i—i Котловой учет 1. Ю С отнесением на счет 90 1. Двухкруговая бухгалтерия

192. Финансовый учет интегрированным управлением1. Финансовый учет с ABC o Единая бухгалтерия с внутризаводским хозрасчетом -j На базе счетов 30-33 К Й Р> К о\ 'ы4 8 S 0 Й s ч ñoo 30-34 vo 32 счет

193. Ю o Центры затрат ТЗ ¡в 2 » И (з я ® Ям 2 Se i W м "S §= й £ н 1 ■С\* ía п1. Ю 30-35 1. Ю Ю 30-36 1. Ю U) 30-37 1. Ю 30-38 to 32,33 ок о н съSо п О Wо о