Теория и методология формирования и применения добавленной стоимости в условиях МСФО на микро и макроуровне

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Чайковский, Дмитрий Валерьевич  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Чайковский, Дмитрий Валерьевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

310

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Чайковский, Дмитрий Валерьевич

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ НА МИКРО И МАКРОУРОВНЕ

1.1 Теоретический анализ понятийного аппарата стоимости, добавленной стоимости на микро - и макроуровне

1.2 Эволюционные этапы развития теорий стоимости

1.3 Формирование стоимости активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

2 МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В УСЛОВИЯХ МСФО НА МИКРОУРОВНЕ

2.1 Действующий порядок учета добавленной стоимости в учетно-аналитической системе России

2.2 Методология формирования добавленной стоимости в справедливой оценке по правилам МСФО

2.3 Методологические аспекты формирования добавленной стоимости на микроуровне

3 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ

3.1 Модель формирования денежного эквивалента добавленной стоимости экономического субъекта

3.2 Методика расчета норматива денежного эквивалента добавленной стоимости

3.3 Факторная модель формирования налогообложения добавленной стоимости и прибыли в условиях МСФО на микро и макроуровне

4 МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В УСЛОВИЯХ МСФО НА МАКРОУРОВНЕ

4.1 Взаимосвязь учетных показателей стоимости с показателями СНС

4.2 Региональные финансовые потоки и их роль в распределении и перераспределении добавленной стоимости

4.3 Анализ коммуникационного взаимодействия учетно-аналитической микросистемы и системы национальных счетов

5 ГАРМОНИЗАЦИЯ УЧЕТНО-АН АЛ ИТИЧЕСКИХ И СТАТИСТИЧЕСКИХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ДАННЫХ ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ

5.1 Направления распределения добавленной стоимости и на микро- и макроуровне на основе экономико-математических моделей

5.2 Модель гармонизации учетно-аналитической системы и системы национальных счетов

5.3 Анализ СНС в целях производства и использования ВВП и добавленной стоимости страны

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теория и методология формирования и применения добавленной стоимости в условиях МСФО на микро и макроуровне"

Актуальность темы диссертационного исследования.

Экономические отношения, направленные на интегрирование, унифицирование и стандартизацию учетно-налогового пространства, приобретают особую актуальность в современных условиях развития России, в которых постепенно формируется тенденция предъявления к учетно-аналитическим информационным ресурсам требований достоверности, оперативности, своевременности, квантифици-руемости, объективности.

Трансформация и современная модернизация экономической системы России постепенно приводит к изменению всех экономических системообразующих факторов и принципов, обуславливает необходимость смены фундаментальных научных установок экономического развития и применения экономических категорий, составляющих основу современных социально-экономических отношений в условиях внедрения международных стандартов финансовой отчетности. Такой экономической категорией выступает добавленная стоимость, формирование которой на микроуровне должно базироваться на принципах современного счетоводства, закрепленных в международных стандартах финансовой отчетности, а на макроуровне - на принципах системы национальных счетов (СНС). При предоставлении экономическими субъектами статистической отчетности, отвечающей требованиям СНС (выделение показателя добавленной стоимости отдельной строкой), появится возможность оценить вклад конкретного субъекта в общей сумме валового внутреннего продукта.

Актуальность формирования и применения показателя добавленной стоимости на микро и макроуровне в условиях внедрения международных стандартов финансовой отчетности обусловлена как внешними (усиление интеграционных учетных процессов, сохранение конкурентоспособности отечественных экономических субъектов на мировом рынке), так и внутренними (увеличением расходов на внедрение МСФО, увеличение рыночной капитализации за счет повышения прозрачности деятельности экономического субъекта) факторами.

Таким образом, проблема формирования и распределения добавленной стоимости с точки зрения организации эффективного учета стоимостных показателей и сопоставления с требованиями системы национального счетоводства остается до конца непроработанной. Разработка сложных и многоаспектных вопросов информационно-учетного обеспечения СНС необходимыми экономическими показателями, формирующимися в учетной микросистеме во взаимосвязи и взаимозависимости, возможна посредством применения системного подхода, как эффективного средства интегративных построений. Теоретико-методологическая непроработанность и отсутствие научно-методических разработок по формированию и применению добавленной стоимости в условиях МСФО на микроуровне определяют недостаточную эффективность использования данного показателя на макроуровне, что обусловливает актуальность темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Диссертационное исследование базируется на трудах известных отечественных и зарубежных теоретиков и практиков в области формирования и применения показателя добавленной стоимости на микро и макроуровне.

Методологический фундамент теории стоимости заложен классиками экономической теории: О. Бем-Баверком, Дж. Гелбрайтом, Ж. Дебрё, Дж. М. Кейнсом, В. Леонтьевым, К. Марксом, А. Маршалом, В. Петти, А. Пигу, Д. Рикардо, Дж. Робинсоном, А. Смитом, И. Шумпетером, П. Самуэльсоном, JI. Туроу, М. Фридменом, И. Фишером, Дж. Хиксом и др.

Отечественные экономисты (Л.И. Абалкин, В.А. Базаров, A.C. Гусаров, В.П. Дьяченко, И.Д. Кондратьев, Л.В. Конторович, И.К. Ларионов, B.C. Немчинов, A.B. Новичков, К.Н. Плотников, Н.С. Перекалина, С.Г. Струмилин, В.Т. Смирнов, Н.П. Федоренко, П.Н., Шуляк и др.) также проводили исследования теории стоимости.

В ходе исследования были рассмотрены работы следующих зарубежных ученых, посвященные проблемам учета и анализа: О. Амата, X. Андерсона, К. Белини, Дж. Блейка, Дж. Брейлди, X. Гернона, К. Колдуэлла, Ф. Ляйтнера, Э. Максами, Г. Миика, Г. Мюллера, Б. Нидлза, Д. О'Брайэна, Н.

Прайора, Дж. Риса, А. Франчека, Дж. Фостера, Ч. Хорнгрена, Дж. Эрнота и ДР

Формирование учетно-аналитической системы, ее составляющие в отдельности исследуются в работах следующих отечественных экономистов:

A.П. Бархатова, Т.В. Бодровой, П.С. Безруких, В.Г. Гетьмана, JI.T. Гиляровской, Т.А. Головиной, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, В.А. Залевского, Н.М. Заварихина, В.В. Ковалева, В.А. Константинова, М.М. Коростелкина, С.Ф. Корякина, М.Н. Крейниной, Т.Б. Кувалдиной, Н.П. Любушина, И.А. Масловой, М.В. Мельник, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия,

B.И. Петровой, В.И. Подольского, JI.B. Поповой, А.Н. Романова, Г.В. Савицкой, Е.С. Стояновой, В.П. Суйца, С.П. Суворовой, И.П. Ульянова, А.Д. Шеремета и др.

Теоретическим аспектам учета, анализа и налогообложения добавленной стоимости посвящали свои труды как зарубежные авторы: Р. Брейли, С. Брю, Д. Бьюкенен, Э. Жирарден, С. Майерс, К. Макконнелл, К. Маркс, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, С. Сисмонди, А. Смит, Ж.-Б. Сэй, Д. Тобин, М. Фридмен и др., так и отечественные экономисты, а именно, М.М. Алексеенко, С.Ю. Андреев, C.B. Барулин, М.Б. Богачевский, А.Е. Викуленко, В.А. Галкин, C.B. Глазьев, E.H. Грисимова, В.И. Гусев, Б. Дитман, B.C. Дьяченко, В.К. Исправников, E.JI. Малкина, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова, Г.Л. Марьяхин, В.Л. Рыкунова, В.Г. Садков, A.A. Синягин, Н.Б. Телятников, A.A. Тривус, В.Н. Фролов, Д.Г. Черник, К.Ф. Шмелев и др.

В отечественной экономической литературе теоретическим и практическим проблемам внедрения международных стандартов финансовой отчетности, исследованию формирования добавленной стоимости в международной системе учета уделяется большое внимание. В частности, этому посвящены работы A.C. Бакаева, М.В. Вахрушиной, Л.В. Горбатовой, П.И. Камышанова, Т.Б. Крыловой, С.А. Николаевой, О.М.Островского, О.В. Рожновой, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой, Е.И. Степаненко, В.А. Тереховой, Л.В. Усатовой, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой и др.

Проблемы и перспективы применения показателей финансовой отчетности для системы национальных счетов изложены в трудах таких зарубежных ученых, как Р. Айзнер, Г. Андерсон, Э. Гил, М. Джильберт, Г. Кинг, К. Кларк, Д. Колдвелл, Ф. Котлер, А. Маршалл, Б. Нидлз, Р. Стоун и др. Данному направлению также посвящены работы следующих отечественных экономистов М.С. Абрютиной, A.C. Бакаева, С.М. Бычкова, A.B. Грачева, Ю.А. Данилевского, B.C. Карагода, А.Н. Катаева, В.В. Ковалева, И.А. Масловой, E.JI. Малкиной, М.М. Новикова, В.И. Петровой, А.Н. Пономаренко, О.М. Рыбаковой, Б.Т. Рябушкина, В.П. Сафроновой, Я.В. Соколова, С.А. Табалина, Т.А. Хоменко, Т.В. Хвостик, К.Г. Чобану, С.М. Шапигузова, А.И. Щириной и др.

Современные теоретико-методологические воззрения российских и зарубежных ученых на проблему формирования и применения показателя добавленной стоимости при переходе к МСФО в Российской Федерации на микро и макроуровне очень часто не дают целостного представления о тенденциях развития национальной учетно-аналитической системы в контексте общемировых интеграционных процессов. Таким образом, недостаточная разработанность теории, методологии и методики формирования и применения добавленной стоимости в условиях МСФО на микро и макроуровне предопределили необходимость исследования данной проблемы, обусловили выбор темы исследования, ее цель, задачи; научную новизну, теоретическую и практическую значимость.

Целью диссертационного исследования является анализ и решение крупной, имеющей важное народнохозяйственное значение, проблемы формирования и применения показателя добавленной стоимости в разрезе его детерминант на микро и макроуровне, базирующихся на требованиях национального учетного законодательства, международной практики, стандартизации и унификации учетных процессов, формирования отчетности по международным правилам и отвечающей современным экономическим требованиям, предъявляемым к управлению экономическими субъектами в соответствии с системой национальных счетов.

Для достижения поставленной цели решаются следующие комплексные задачи:

- провести периодизацию эволюции теорий стоимости, а также сформулировать авторское определение категории «стоимость» в контексте учетно-аналитической науки;

- сформировать понятие добавленной стоимости как расчетного показателя, используемого для характеристики объема производства;

- научно обосновать основные отличия положений международных и национальных стандартов в отношении активов экономического субъекта, выявить особенности оценки активов по МСФО и национальным стандартам;

- предложить внедрение в российскую учетную практику справедливой стоимости в отношении элементов добавленной стоимости;

- разработать теоретико-методологические положения формирования и распределения добавленной стоимости в учетно-аналитической системе;

- выявить теоретико-методологические предпосылки формирования добавленной стоимости на макроуровне, предложить научно-методические рекомендации по гармонизации учетно-аналитических и статистических информационных данных на основе отечественной действующей системы счетоводства;

- выявить взаимосвязь счетов бухгалтерского учета и национального счетоводства, предложить классификацию методик расчета показателя добавленной стоимости на различных уровнях;

- представить способы налогообложения добавленной стоимости, определить их достоинства и недостатки;

- разработать факторную модель взаимодействия налога на прибыль и налога на добавленную стоимость;

- разработать направления трансформации отчетности микро и макроуровня.

Область диссертационного исследования. Исследование соответствует пп. 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», 1.2 «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях», 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.6

Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментамхозяйственной деятельности», 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

Объектом исследования являются показатели, формирующие стоимость и добавленную стоимость, созданную в процессе финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Предметом исследования является процесс формирования и применения добавленной стоимости в условиях международных стандартов финансовой отчетности на микро и макроуровнях.

Теоретическую и методологическую базу диссертационного исследования составляет конкретизированное использование теории научного познания для исследования и решения поставленной научной проблемы, в частности, метода диалектического развития, позволяющего исследовать экономические явления и процессы во взаимосвязи, взаимозависимости и непрерывном развитии.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых теоретиков и практиков в области теории, методологии, организации и практики формирования и применения добавленной стоимости на микро и макроуровне, нормативные акты Российской Федерации в области учета, контроля и налогообложения, положения по бухгалтерскому учету и международные стандарты финансовой отчетности, справочные материалы, материалы семинаров, научных и научно-практических конференций по исследуемым и смежным вопросам.

Методологическую основу исследования составляют положения экономической теории, учетной и аналитической науки, теории налогообложения и связанные с ними научно-методические и практические направления развития учетно-аналитической и учетно-налоговой систем добавленной стоимости.

Сбор и обработка информационных данных для целей диссертационного исследования предусматривают использование следующих методов научного познания: анализ, синтез, сравнение, абстрагирование и конкретизация, обобщение, формализация, аналогия, моделирование. В. исследовании применялись аналитические, статистические, экономико-математические и некоторые другие методы.

Информационную^ базу диссертационного исследования составили официальные данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, методические и справочные материалы, нормативные документы Российской Федерации и ее субъектов, монографические материалы, аналитические данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, показатели финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов Орловской области.

Научная, новизна« диссертационного исследования заключается в том, что с позиции системного подхода решена и научно аргументирована крупная, имеющая важное народнохозяйственное значение, проблема развития теоретико-методологических положений, научно-методических рекомендаций и направлений практической реализации учетно-аналитических и налоговых процессов формирования и применения добавленной стоимости на микроуровне и в рамках системы национального счетоводства.

Научная новизна сформирована следующими результатами, представляемыми на защиту:

- с учетно-аналитических позиций на основе анализа теорий формирования и применения стоимости проведена их периодизация, а также сформулировано авторское определение категории «стоимость», под которой понимается элементарная категория, выражающая экономические отношения, возникающие в производственном процессе между субъектами этих отношений по поводу трудовых производственных затрат и затрат на реализацию, все элементы которой находятся в постоянном и непрерывном взаимодействии между собой через рыночные механизмы (08.00.12, пп. 1.1, 1.3);

- с авторской позиции сформировано понятие добавленной стоимости как экономического расчетного показателя, используемого для характеристики объема производства, выявлены структурные детерминанты добавленной стоимости микро и макроуровня, позволяющие определять не только эффективность деятельности самого экономического субъекта и его работников, но и формировать доходную часть государственного бюджета (08.00.12, п. 1.2);

- научно обоснованы различия положений международных и национальных стандартов учета в отношении активов экономического субъекта, выявлены особенности оценки активов, по МСФО и национальным стандартам, предложено использование методологического подхода к отражению активов в справедливой оценке, позволяющего более адекватно оценивать как потенциал активной части балансазаинтересованными пользователями, так и влияние совокупности, активов экономического субъекта на его стоимость (08.00.12, пп. 1.6, 1.7);

- на основе анализа стоимостных измерителей активов, применяемых в российском бухгалтерском учете и в международных стандартах финансовой от четности, предложено внедрение в российскую учетную практику стоимостного измерения элементов добавленной стоимости в справедливой оценке в целях обеспечения релевантности предоставляемой, внешним и внутренним пользователям финансовой информации (08.00.12, пп. 1.6, 1.7);

- выработана методология' формирования и применения добавленной стоимости в учетно-аналитической системе экономического субъекта, основанная на денежном эквиваленте добавленной стоимости и учитывающая единство обобщения учетно-отчетных данных с точки зрения однородности по носителям и видам стоимости (08.00.12, п. 1.3);

- выявлены теоретико-методологические предпосылки формирования добавленной стоимости на макроуровне, в целях выполнения задач учетно-аналитической системы микроуровня и подготовки информации макроуровня предложены научно-методические рекомендации по гармонизации учетно-аналитических и статистических информационных данных на основе отечественной системы счетоводства (08.00.12, п. 1.7);

- выявлена взаимосвязь счетов учетно-аналитической системы и системы национальных счетов в целях генерирования информационных данных, предложена группировка методов расчета показателя добавленной стоимости на макро-, мезо- и микроуровне производственным и распределительным методом .расчета, предполагающая их соответствие правилам учетно-аналитической системы экономического субъекта вследствие общности концептуального подхода к отражению информации в системе региональных и национальных счетов путем балансовых построений (08.00.12, пп. 1.2, 1.7);

- с научно-методической позиции определены методы расчета добавленной стоимости и способы ее налогообложения, сформулированы достоинства и недостатки данных способов и предложено рассчитывать НДС прямым аддитивным методом взамен существующей методики косвенного : вычитания на основе концепции современного учетно-аналитического пространства и российской налоговой политики (08.00.12, п. 1.7);

- на основе анализа формирования и применения добавленной стоимости выборочной совокупности экономических субъектов, проведена сравнительная характеристика моделей взаимосвязи налога на прибыль и НДС и предложено использование модели экономического субъекта, описываемой с помощью счетов учетно-аналитической системы и позволяющей прогнозировать размеры налогов, как при действующей системе налогообложения, так и при возможных изменениях налогового законодательства (08.00.12, п. 1.7);

- разработана факторная модель взаимодействия налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, учитывая требования налогового законодательства, основанная на моделях налогообложения в теории фирмы, позволяющая определять изменение значений налогов как структурного элемента добавленной стоимости микроуровня в зависимости от выручки (08.00.12, п. 1.7);

- предложена модель гармонизации учетно-аналитической системы и системы национальных счетов как направлений стандартизации и унификации правил трансформации информационных баз данных учетной системы с учетом требований предъявляемых системой национальных счетов, обеспечивающей реализацию механизма генерирования информации микро и макроуровня (08.00.12, п. 1.9).

Достоверность полученных результатов определяется полнотой и достоверностью исходной информации о развитии учета, анализа и налогообложения добавленной стоимости, логической непротиворечивостью процесса ее обработки, успешным практическим использованием разработанных подходов к применению добавленной стоимости, концепции адаптивности, методологии и методики сопоставимостиинформационных баз данных, генерируемых на микро- и макроуровнях.

Теоретическая и, практическая, значимость диссертационного исследования заключается в использовании различных приемов и методов при оценке формирования и применения добавленной стоимости, анализе и обобщении учетных и балансовых теорий, современных методов учета, критериев их эффективности, предложений по совершенствованию порядка организации системы учета и распределения добавленной стоимости на микроуровне, позволяющих выявлять отрицательные факторы, влияющие на развитие различных сегментов бизнеса, разрабатывать направления сопоставимости информационных учетно-аналитических и статистических баз данных микро и макроуровня.

Отдельные разделы диссертационного исследования могут служить базой для дальнейших разработок в области реализации концепции формирования и применения добавленной стоимости, использоваться в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля по дисциплинам «Финансовый учет», «Финансовый анализ», «Управленческий анализ», «Контроллинг», «Анализ финансовой отчетности»,

Международные стандарты финансовой отчетности», «Статистика», «Налоги и налогообложение», «Налоговый анализ» в Государственном университете - учебно-научно-производственном комплексе.

Основные положения методического характера могут быть использованы учетно-аналитическими работниками с целью использования инструментов и методов учета добавленной стоимости на микроуровне, а также работниками статистических служб - при формировании статистической отчетности на макроуровне.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в применении результатов исследования в практической деятельности: на государственном уровне - при решении различных вопросов анализа макроэкономических тенденций развития страны, регионального и отраслевого исследования стоимостной структуры производства, текущей и стратегической оценки валовой добавленной стоимости; на уровне экономических субъектов - для ведения учета добавленной стоимости по экономическим элементам в разрезе аналитических группировок, измерения показателя добавленной стоимости и организации его системного учета, динамического анализа расходов и оценки деловой активности.

Теоретическая значимость работы заключается в разработке концептуальных и методологических основ формирования и распределения добавленной стоимости в соответствии с развитием экономики России. Теоретические результаты выявляют возможности проведения фундаментальных и прикладных научных исследований по вопросам формирования стоимости, оценки активов по справедливой стоимости в направлениях совершенствования учетно-аналитических и налоговых процедур.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения, теоретические выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, опубликованы, доложены и получили одобрение на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях (Орел, 2007-2011 гг.), (Москва, 2008-2010гг.), (Нижний Новгород, 2005-2009 гг.), (Владимир, 2004-2007 гг.), (Муром, 2005-2008 гг.).

Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение и были внедрены в деятельность экономических субъектов Орловской области.

Публикации. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 52 работах общим объемом 134,75 п.л., в том числе монографий - 9, статей в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ - 10. Авторский объем публикаций составляет 91,9 п.л.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации обусловлена целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, включающих 28 таблиц, 80 рисунков, заключения, списка литературы из 245 источников и приложений. Общий объем работы - 306 страниц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чайковский, Дмитрий Валерьевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе диссертационного исследования разработаны теоретико-методологические положения и научно-методические рекомендации по формированию и распределению добавленной стоимости на микро и макроуровне в условиях унификации и стандартизации учетных процессов, способствующей стимулированию рационального развития различных сегментов бизнеса.

В теоретико-методологическом плане значимость диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений, которые в комплексе составляют новое научное достижение в формировании концептуальных и методологических основ формирования и распределения добавленной стоимости в целях сопоставимости информационных баз данных, генерируемых на микро- и макроуровнях. Теоретические результаты диссертации открывают возможности проведения научных исследований по проблемам внедрения мирового опыта формирования элементов добавленной стоимости в российскую практику.

В научно-методическом и практическом плане значимость исследования заключается в том, что внедрение в практическую деятельность разработанной концепции и предложенных методик позволят использовать результаты их применения для обеспечения эффективности управления хозяйственными процессами на микроуровне в условиях унификации и стандартизации учетной деятельности.

По результатам диссертационного исследования можно сделать следующие выводы.

1. В ходе диссертационного исследования определено, что стоимость является одной из самых сложных и многогранных научных категорий. Ее изучение имеет огромное значение для учетно-аналитического процесса, поскольку в учетной системе действует принцип «нельзя учесть то, что невозможно оценить, что не имеет стоимости».

На основе анализа существующих концепций стоимости, сформулировано авторское определение категории «стоимость», под которой понимаем экономическую элементарную категорию, выражающую производственные отношения, возникающие в обществе (товарном производстве) между субъектами стоимостных отношений по поводу общественно необходимых затрат труда на производство и реализациютоваров, все элементы которой, не могут существовать друг без друга, они постоянно взаимодействуют между собой через рынок.

2. В учете понятие стоимости рассматривается в таких аспектах как себестоимость и цена, однако нет четких определений данных категорий. В бухгалтерском учете стоимости продукции на предприятии обоснованно использование таких понятий как себестоимость, добавленная стоимость и стоимость реализации. Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию и складывается из следующих элементов затрат: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

Добавленная стоимость в экономической теории не получила однозначного общепризнанного толкования. В настоящее время существуют две противоречивые теории: классическая концепция прибавочной стоимости (А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс), где источником новой стоимости является так называемый прибавочный труд наемных работников и концепция факторов производства (Ж.Б. Сей, Дж. Б. Кларк), которая утверждает, что в создании стоимости участвуют труд, капитал и природа, но не раскрывает механизма ее образования.

На макроуровне добавленная стоимость является разностью между выручкой от продажи товаров, работ, услуг и так называемым промежуточным потреблением, то есть текущим производственным потреблением сырья, материалов, инструментов, тары, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, электроэнергии, тепла, воды и производственных услуг со стороны.

На микроуровне затраты на оплату наемного труда включают в себя только заработную плату, а на макроуровне этот показатель включает в себя прямую оплату труда, страховые взносы, выплаты социального характера, включаемые в прочие затраты в составе себестоимости и денежные выплаты и поощрения из прибыли, не связанные с выполнением работ, при этом дивиденды и аналогичные доходы работников в состав оплаты наемного труда не включаются.

Таким образом, значение добавленной стоимости обусловлено тем, что с одной стороны она зависит от качества работы предприятия и повышает экономическую заинтересованность работников, с другой стороны она служит важнейшим источником формирования государственного бюджета. Поэтому в росте добавленной стоимости должны быть заинтересованы как предприятие, так и государство. Прибыльявляется составной частью добавленной стоимости, поэтому с увеличением добавленной стоимости возрастает и прибыль. Государство изымает часть прибыли предприятия непосредственно с помощью налога на прибыль организаций, а часть добавленной стоимости с помощью налога на добавленную стоимость, поскольку он является налогом с части стоимости реализованной продукции, добавленной на каждой стадии производства и обращения.

3. В системе мирового хозяйства, основанной на частной коммерческой инициативе, значение стоимости непрерывно возрастает по мере глобализации и информатизации экономики, роста взаимозависимости и взаимообусловленности хозяйственных решений, усложнения процессов производства. В современных экономических отношениях стоимость регулирует процессы общественного производства на глобальном, национальном, региональном уровнях и на уровне хозяйствующего субъекта. В настоящее время существует несколько экономически признанных способов оценки имущества в мировом масштабе: историческая стоимость, стоимость замещения, чистая стоимость реализации, чистая текущая или экономическая стоимость.

Поскольку инструментом для создания информационного образа предприятия служит финансовый учет, основой которого является наряду с двойной записью, стоимостное измерение всех учетных объектов особую значимость приобретает метод оценки - процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и показываться в отчетности. Виды оценок можно охарактеризовать через денежное выражение активов (в сравнении МСФО и национальных стандартов).

В силу того, что практически все предприятия работают в условиях меняющихся цен, нестабильности самого денежного измерителя, хотя бы за длительные временные отрезки, использование фактической стоимости не может полностью удовлетворять информационных потребителей отчетности. Для получения достоверной информации требуется дополнять первый вид оценки другими.

Необходимо особо отметить использование МСФО такой специфической категории оценки как справедливая стоимость. Уместно трактовать справедливую стоимость как оценку, наиболее адекватную цели представления пользователям достоверной информации. В МСФО дается следующее. определение справедливой стоимости - «сумма денежных средств, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами». Если первый вид оценки -фактическую стоимость приобретения, можно условно-обобщенно обозначить как цена покупки, а возможную цену продажи как цена продажи, подразумевая под ней справедливую стоимость, то следует отметить, тенденцию к постепенному вытеснению цены покупки ценой продажи (справедливой стоимости). Российскими правилами ведения учета и составления отчетности не предусматривается использование дисконтированной стоимости и отсутствует такая категория как справедливая стоимость.

По нашему мнению, введение справедливой стоимости позволило бы более адекватно оценивать заинтересованным пользователям потенциал активной части баланса и влиять на стоимость предприятия как совокупности активов.

4. Информация о затратах представляется заинтересованным пользователям в бухгалтерской отчетности в виде активов и расходов, которая представляет собой информационную картинку фактов хозяйственной жизни компании на отчетную дату и за отчетный период.

Важной частью составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является использование обоснованных оценочных (расчетных) величин. В российском бухгалтерском учете и в международных стандартах применяются различные виды оценок.

Нормативная база по бухгалтерскому учету в РФ в основном позволяет учитывать объекты бухгалтерского учета только в двух оценках -фактической себестоимости и текущей рыночной стоимости, при этом основным является вариант оценки по фактической себестоимости (фактической (первоначальной) стоимости).

Концепция МСФО не содержит определения справедливой стоимости. Однако в самих международных стандартах этот термин активно используется.

Согласно МСФО под справедливой стоимостью понимается сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Это определение основывается на предположении, что компания будет продолжать свою деятельность и не имеет никаких намерений или необходимости ликвидироваться, существенно сокращать масштаб своей деятельности или совершать какие-либо операции на не выгодных для себя условиях. Поэтому справедливая стоимость не имеет ничего общего с суммой, которую компания получила бы или уплатила бы в случае вынужденной сделки или ликвидации.

МСФО содержит лишь общие правила оценки некоторых активов по справедливой стоимости, интерпретации по ее определению в настоящее время не разработаны.

5. Существующая в России практика отражения стоимости в учетно-аналитических регистрах предприятий характеризуется отсутствием целостности результатов обобщения учетных данных с точки зрения однородности по носителям и по видам стоимости.

В основе теоретико-методологической организации существующей учетно-аналитической системы (У АС) добавленной стоимости лежат признанные принципы формирования учетно-аналитических данных, это принципы: целостности; самостоятельности, регистрации, непрерывности, идентификации, соответствия, квантифицирумости, относительности, контроля учетных данных, непротиворечивости, ясности, интерпретируемости, консерватизма и приоритета.

• В основе научно-методической организации лежат универсальные методы: документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, отчетность, двойная запись, счета, и балансовое обобщение, которые не нуждаются в существенном изменении или дополнении и пригодны для объективного и целостного учета стоимости.

Отсутствие в концепции современного учета целостного подхода к приобретению, движению, созданию и образованию добавленной стоимости вызывают ряд противоречий методологического характера, которые выражаются на уровне региона в искажении статистических данных.

В результате исследования теоретических концепций стоимости мы пришли к выводу, что сумма стоимости динамична, • что обусловлено интенсивным общественным потреблением, которое наряду с движением стоимости неизбежно требует такого же интенсивного ее добавления. В сущности, вся масса стоимости в мире образована ее наиболее динамичным элементом - добавленной стоимостью.

Для интенсивного экономического развития страны существует наиболее благоприятная пропорция распределения потребления добавленной стоимости. Эта пропорция может быть достигнута путем соответствующего пропорционального распределения денежного эквивалента добавленной стоимости.

6. Внедрение в отечественную статистику СНС предполагает изучение ее показателей с позиции информационного обеспечения бухгалтерским учетом. Бухгалтерский учет как система сплошного и непрерывного наблюдения за деятельностью хозяйственной единицы служит информационным источником СНС. Методологические основы систем учета имеют одинаковую технико-практическую сторону. Ведениемакроучета предполагает концептуальное соответствие правилам учета на микроуровне экономики вследствие общности подхода к отражению информации в бухгалтерском учете и в национальном счетоводстве путем балансовых построений. Существенные различия научно-методических подходов заключаются в несоответствии концепций оценок, объектов учета с точки зрения экономического учения, лежащего в основе бухгалтерского учета в нашей стране и национального счетоводства. На наш взгляд, преимущество в решении данной проблемы должно быть на стороне теоретических основ макроучета, генерирующего информацию для органов государственной власти.

Следовательно, полнота, достоверность статистических показателей и их сопоставимость зависят от того, насколько методология системы бухгалтерского учета удовлетворяет правилам построения национальных счетов и наоборот. Рациональность, оптимальность и своевременность получения статистической информации, по нашему мнению, отчасти предопределяется методологией бухгалтерского учета.

В ходе диссертационного исследования определено, что суть системы национальных счетов (СНС) сводится к формированию обобщающих показателей развития экономики на различных стадиях процесса воспроизводства и взаимной увязке этих показателей между собой. На макроуровне прослеживается взаимосвязь таких показателей как валовая добавленная стоимость (ВДС) и валовая прибыль (ВП) системы национальных счетов.

Вновь созданную за отчетный период стоимость товаров и услуг, произведенных в стране во всех отраслях экономики и предназначенных для конечного потребления, накопления и экспорта, характеризует показатель ВВП, то есть сумма показателей валовой добавленной стоимости всех секторов экономики.

Наибольшую добавленную стоимость обеспечивают обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, транспорт и связь, а также операции с недвижимым имуществом, аренда.

Валовая добавленная стоимость включает в себя налог на добавленную стоимость, а валовая прибыль включает в себя налог на прибыль. Если между собой взаимосвязаны показатели валовой добавленной стоимости и валовой прибыли, значит, связаны и показатели налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В системе национальных счетов отдельно выделяется показатель налогов на товары, включающий в себя налога на добавленную стоимость, а показатель налога на прибыль отдельно не выделяется, он входит в валовую прибыль.

Таким образом, прибыль и добавленная стоимость на микроуровне являются взаимосвязанными показателями, которые используются при расчете налога на прибыль и налога на добавленную стоимость. На макроуровне налог на прибыль и налог на добавленную стоимость входят в состав валовой добавленной стоимости.

Валовая добавленная стоимость, в свою очередь, определяется как разница между выпуском продуктов и услуг в основных ценах и промежуточным потреблением. Методология расчета этого показателя на региональном и федеральном уровнях в большинстве случаев совпадает. Однако между показателями ВВП (на федеральном уровне) и ВРП (на региональном уровне) есть существенная разница. Отдельные элементы ВВП России в настоящее время не могут быть рассчитаны на региональном уровне или распределены между регионами России. Поэтому они включаются в расчет только для России в целом.

В настоящее время рекомендациями по построению счета производства и методическими указаниями предлагается исчисление добавленной стоимости на валовой основе.

В целях выполнения задач учета и подготовки информации для отражения на счете производства СНС мы рекомендуем в совершенствовании учета в рамках исследуемой проблемы:

- провести гармонизацию бухгалтерского учета и статистики на основе действующего плана счетов;

- обособить производственную и финансовую бухгалтерии, что нуждается в инновационном плане счетов. Его основным достоинством является четкая направленность генерируемой информации, реальная возможность применения метода «затраты - выпуск».

Возможны три подхода к реализации информационной функции бухгалтерского учета продукции, нацеленной на формирование показателей счета производства СНС: непосредственно из финансовой отчетности организаций; расчетным путем по данным финансовой отчетности организаций; расчетным путем по данным статистической отчетности организаций.

Нам представляется более целесообразным, экономически эффективным, достоверным, исключающим дополнительный контроль учет добавленной стоимости на отдельном синтетическом счете с последующей дополнительной корректировкой и отражением в отчетности.

Таким образом, первое направление совершенствования бухгалтерского учета в контексте совмещения функций информационного обеспечения СНС и управления организацией заключается в системном исчислении величины добавленной стоимости в объеме реализованной продукции.

7. Современная система национальных счетов представляет собой систему макро-, мезо- и микроэкономических показателей, рассчитанных по единой методологии. Показатели СНС состоят из подсистем, каждая из которых позволяет характеризовать экономику страны в том или ином аспекте. Для получения целостного представления о функционировании экономики в СНС используется система взаимосвязанных и упорядоченных показателей, характеризующих экономическую деятельность на микро-, мезо- и макроуровне экономической системы.

Система регионального счетоводства (СРС) тесно связана с практикой бухгалтерского учета. Региональным счетам свойственны признаки операционного бухгалтерского счета, в них заимствован прием закрытия счета, допускается сальдо.

Одним из главных обобщающих показателей на региональном уровне является показатель валовой добавленной стоимости (ВДС) региона, или валового регионального продукта.

Расчеты, проводимые на основе ВРП, позволяют оценивать положение и вклад региона в экономику страны, анализировать региональную структуру отраслевого и секторального выпуска и доходов, выделять приоритеты регионов при распределении инвестиций и т. д.

По мере приближения бухгалтерского учета России к международным стандартам, развития информационной базы региона, углубления представлений и значений СРС на основе изучения опыта других стран, формирования рыночных структур в экономике каждого региона, будет осуществляться дальнейшее развитие, уточнение и адаптация методологии исчисления показателей СРС.

Имеются различия между расчетом ВВП и ВРП. Суммарная валовая добавленная стоимость в основных ценах, рассчитанная по субъектам Российской Федерации ВРП, отличается от ВВП России. Теоретически сумма ВРП регионов должна равняться ВВП. Однако на практике данное равенство не осуществимо.

Причин расхождения между суммой ВРП регионов и ВВП в целом по экономике несколько, и носят они исключительно организационный и информационный характер, а не концептуальный. Речь идет о проблемах, которые возникают при расчете ВРП в условиях, когда к конкретному региону относятся (присоединяются) некоторые экономические единицы и их операции. Представляется возможным группировка различных методов расчета показателя добавленной стоимости на уровне экономики страны, региона, предприятия производственным методом расчета и распределительным.

Составление системы региональных счетов предполагает концептуальное соответствие правилам учета на уровне экономики предприятия вследствие общности подхода к отражению информации в бухгалтерском учете и в региональном счетоводстве путем балансовых построений. Исследование системы региональных счетов и требований к базе первичной информации послужили основанием для использования при уточнении состава показателей, порядка их получения, разработки новых форм бухгалтерской отчетности в соответствии с международными правилами расчета валового регионального продукта.

8. На сегодняшний день существуют два метода определения показателя добавленной стоимости: вычитания и сложения.

Методом вычитания добавленную стоимость получают путем вычитания из стоимости товаров (работ, услуг) стоимости приобретенного сырья, материалов, услуг сторонних организаций. При использовании метода сложения добавленную стоимость получают в виде суммы расходов на оплату труда, прочих расходов, включающих суммы налоговых платежей, которые относятся на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) и прибыли организации. Данные подходы к определению показателя добавленной стоимости являются фундаментом четырех способов налогообложения добавленной стоимости.

9. Факторная модель взаимодействия налога на прибыль и налога на добавленную стоимость предполагает выделение таких факторов, которые оказывают влияние на величину как налога на прибыль, так и налога на добавленную стоимость. Учитывая требования налогового законодательства можно говорить о том, что данные факторы - это элементы, формирующие налоговую базу по данным налогам.

Основным фактором, который определяет взаимодействие налога на прибыль и налога на добавленную стоимость является выручка, поэтому возможно создание модели взаимодействия данных налогов через показатель выручки. Материальные расходы влияют на прибыль предприятия, так как они ее уменьшают, а, следовательно, влияют на величину налога на прибыль. При определении налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет вычитаются суммы налога, уплаченные при приобретении материалов. Однако в данной модели мы будем рассматривать только налоги начисленные к уплате, то есть не учитывать вычеты по налогу на добавленную стоимость. Так как модель - это упрощенное представление действительности, то мы будем исходить из предположения, что выручка для целей налогообложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость одинаковая, а также организация не получала предварительную я оплату от поставщиков, то есть все операции по реализации подлежат налогообложению одинаково. Причем выручка по данным бухгалтерского учета равна выручке по данным налогового учета, а расходы для целей налогообложения прибыли принимаются без учета норм и одинаковы как в налоговом, так и в бухгалтерском учете, то есть это идеальная ситуация, когда не возникают постоянные и временные разницы. Модель взаимодействия налога на прибыль и налога на добавленную стоимость удобно представить в матричном виде и проследить изменение данных налогов в зависимости от изменения выручки, однако необходимо обратить внимание на то, что для налога на прибыль налоговой базой является прибыль, поэтому необходимо учитывать еще и такой показатель как расходы.

10. Исходя из стоимостного подхода добавленная стоимость содержит прибыль и издержки производителя в рамках его собственного производства: заработную плату, налоги, отчисления в резервный капитал. Функция измерения объема валового дохода и стоимостной структуры производства должна выполняться показателем добавленной стоимости.

Добавленная стоимость организации находит отражение в величине показателей валовой добавленной стоимости, ВВП, валового национального продукта в системе национальных счетов. Система национальных счетов, как модель основных взаимосвязей в экономике, основанная на бухгалтерском принципе двойной записи, сформировалась в результате развития теории макроанализа и явилась методом, источником информации и инструментом макроанализа.

Место показателей счета производства СНС в системе показателей финансово - хозяйственной деятельности на разных уровнях экономики мы определяем исходя из направлений их использования и значимости в экономическом анализе в трех аспектах:

- показатели имеют самостоятельное значение в анализе тенденций экономического развития региона, страны;

- показатели ВВП и ВДС применяются в микроэкономическом анализе;

- показатели ВВП и ВДС используются в качестве базы сравнения для сопоставления показателей социальной, финансово - банковской статистики и т. п.

На наш взгляд, используя информацию финансового учета можно исследовать величину добавленной стоимости, созданной в организации, которая, безусловно, оказывает влияние на ее финансовое и имущественное состояние. J

Ведение макроучета предполагает концептуальное соответствие правилам учета на микроуровне экономики вследствие общности подхода к отражению информации в бухгалтерском учете и в национальном счетоводстве путем балансовых построений. При ликвидации несоответствия концепций оценок, объектов учета с точки зрения экономических концепций, лежащих в основе бухгалтерского учета в нашей стране и национального счетоводства преимущество должно быть на стороне теоретических основ макроучета, генерирующего информацию для органов государственной власти.

Нам представляется возможным на современном этапе разработка принципов и вариантов бухгалтерского учета исходя из совместимости бухгалтерских отчетных форм и национальных счетов. Очевидно, что правила построения национальных счетов, потребуют не используемых ранее классификаций, обобщений и расчетов, то есть совершенствования автоматизации учетных работ.

Возможны два варианта получения показателя добавленной стоимости для его использования при формировании показателя о ВВП: когда добавленная стоимость определяется в каждой организации и затем сообщается в статистические службы;

- когда добавленная стоимость на валовой основе определяется только в статистических службах не по каждой организации, а по отраслям экономики региона.

В развитие первого направления совершенствования бухгалтерского учета продукции нами рекомендуется внести изменения в раздел 6 формы отчетности № 5 «Приложение к балансу», дополнив его показателями о:

- выручке от реализации продукции, приросте (уменьшении) остатков незавершенного производства и запасов готовой продукции;

- величине промежуточного потребления в общей величине затрат организации;

- величине добавленной стоимости, определяемой по данным системного учета и расчетов в указанной форме, что обеспечит сверку учетных данных;

- НДС и акцизах, подлежащих уплате в бюджет, величине субсидий на продукты.

Гармонизация системы бухгалтерского учета и системы региональных счетов, представляет собой утверждение правил трансформации информации основной учетной системы (бухгалтерской) с учетом требований предъявляемых системой региональных счетов.

Главной проблемой проведения такой гармонизации, является приведение в соответствие понятийного аппарата двух систем. Адекватный расчет добавленной стоимости позволит проводить высокорезультативный экономический анализ и сопоставление данного показателя на всех уровнях экономики и в любом разрезе. Результатом гармонизации терминологии является повышение качества принятия решений на макро- и микроуровнях, полное обеспечение информацией всех заинтересованных лиц. Проведение гармонизации систем бухгалтерского учета и системы региональных счетов позволит значительно расширить аналитические возможности учетных систем, повысит экономическую эффективность, как на уровне предприятий, так и на уровне региона и страны в целом.

Предлагаемый подход к построению модели взаимосвязи показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности и системой региональных счетов позволит с достаточной степенью достоверности адаптировать показатели, формирующиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом построений системы региональных счетов.

Таким образом, появляется возможность заложить основу, необходимую для создания модели взаимного использования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности и системы региональных счетов.

При наличии пошагового описания трансформации в предлагаемой модели, допущения будут произведены осознано, а не как результат ошибок и методических недоработок. При соблюдении этого условия, предложенная модель взаимного использования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности и системы региональных счетов отражает основное положение исследования проведенного в данном разделе работы это использование данных системы бухгалтерского учета в качестве основной информационной базы по отношению к системе региональных счетов. Предложенный подход позволит соблюдение интересов пользователей учетных систем, выражая главную цель унификации официальных учетных систем бухгалтерского учета и региональных счетов.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Чайковский, Дмитрий Валерьевич, 2011 год

1. Абрютина М. С., Ермолаева Л. К., Пономаренко А. Н. Переход от финансовых балансов первичного уровня к распределительным операциям в системе национальных счетов.- М.: Финансы и статистика, 1995.- 36 с.

2. Аганбегян А.Г., Багриновский К.А., Гранберг А.Г. Система моделей народнохозяйственного планирования. М.: Наука, 1972. 351 с.

3. Агапова Т., Юзбашев М. Показатели интенсивности изменения структуры ВВП // Вопросы статистики. 1995. - №4. - с. 25 - 27.

4. Акулов В.Б. Кейнсианская модель макроэкономического регулирования: возможность использования в современной экономике. М.: 1993.-321 с.

5. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

6. Алексеенко М. М. Взгляды на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б.Сэя, Д. Рикардо, С. Сисмонди, Д. С. Миля. -Харьков. 1870, с. 76.

7. Аникин А.В. Юность науки: Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса. 4-е изд. М.: Политиздат, 1985. 367 с.

8. Багриновский К.А., Прокопова B.C. Исследование особенностей межотраслевого обмена в экономике России // Экономика и математические методы. М., 1997, №1. С. 52-62.

9. Бакаев А. С, Катаев А. Н., Островский О.М. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям // Бухгалтерский учет.- 1994.-№ 5.-С. 3-5.

10. Бакаев А.С. Важные шаги сделаны. Что дальше // Accounting Report. -М., 1999.-№2.2.-с. 1-3.

11. Бакаев А.С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему. / / Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - с. 3 - 6.

12. Бакаев А.С. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения (Тезисы выступления на II Съезде бухгалтеров и аудиторов России) // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 8. - с. 4-7.

13. Бакаев А.С., Кашаев А.Н., Островский О.М. Бухгалтерский учёт и статистика в период перехода к рыночным отношениям. // Бухгалтерский учёт. -1994.- №5. с. 3 - 5.

14. Бартенев С.А. Экономические теории и школы (история и современность). /М: ЮНИТИ, 1997. 188 с.

15. Барулин СВ. Чистый доход государства, налоги и налогообложение / Барулин СВ., Синягин А.А., Телятников Н.Б. Саратов.: 1996. -248 с.

16. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Маркетинг, 2001. - 288 с.

17. Баумоль У. Чего не знал Альфред Маршалл: вклад XX столетия вэкономическую теорию // Вопросы экономики, 2001, №2. С. 73-107.

18. Вахмистров А.С Бюджетно-налоговая политика и экономический рост / Вахмистров A.C., Курочкин B.K. М.: 1998. - 79 с.

19. Беллман Р. Введение в теорию матриц. М.: Наука, 1969. 368 с.

20. Бём-Баверк Е. Основы теории ценности хозяйственных благ // Библиотека экономической и деловой литературы: http://eklit.agava.ru/bbsod.htm.

21. Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001.-48 с.

22. Бородкин A.C. Вопросы учёта формирования и распределения валового дохода // Бухгалтерский учёт. 1988. - №6. - с. 24-26.

23. Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов / Пер. с англ. Н.Барышниковой. -М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. — 1008 с.

24. Бурда М. Макроэкономика (пер. с англ.) / Бурда М., Вилош Ч. -СПб.: 1998.-618 с.

25. Введение в международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. JI.3. Шнейдмана. М.: Финансы и статистика, 1999. - 248,с.

26. Вводный курс по МСФО: Учебное пособие / Франчек А., Нечаева Л.А., Ворушкин В.В. и др.- М.: ICAR Publishing, 2002. 142 с.

27. Викуленко А.Е. Налогообложение и экономический рост России. СПб.: СПбГТИ(ТУ), 1999. - 232 с.

28. Волконский В.А. Модель оптимального планирования и взаимосвязи экономических показателей. М.: Наука, 1967. 150 с.

29. Воркуев Б.Л. Теория стоимости и проблема надежности экономических измерений. Экономико-математическое исследование: Дисс. д.э.н.: 08.00.13. М., 1996. 290 с.

30. Все о НДС: практическое руководство. / Сост. Морозова Л.Л. -СПб.:2001,-256с.

31. Гайгер А. Макроэкономическая теория и переходная экономика. -М.: 1996.- 259 с.

32. Гальперин В.М., Игнатьев СМ., Моргунов В.И. Микроэкономика: В 2-х т. Общая редакция В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 1994.Т. 1.-349 с.

33. Гатаулин A.M. Моделирование оптимальных цен экономического равновесия // АПК: экономика, управление, 1991. №5. - С. 44-50.

34. Гералавичюс В.В. Равновесие с непрерывным механизмом ценообразования: существование, оптимальность. Дисс. д.ф.-м.н. М., 1989.302 с.

35. Годовой отчет за 1999 г. «Международные стандарты финансовой отчетности: Новая структура для нового тысячелетия» / Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери: International Center for Accounting Reform, 2000. - с. 38.

36. Головченко Г. С, Зернова Г. С. Баланс народного хозяйства.- М.: Высш. шк., 1977.- 256 с.

37. Горбатова JI.B. Глобализация стандартов учета // Accounting Report. -M, 1999. №2.5.-с. 5-7.

38. Гориславцев П.М. Изменения во второй части налогового кодекса РФ. / Бухгалтерский учет, 2001 - №13, с. 15-17.

39. Горский И.В. Налоговая политика и экономический рост. // Налоговый вестник- 1998 № 12 -с.22-25.

40. Госплан СССР. Плановый баланс народного хозяйства.- М.: Экономика, 1977.- 278 с.

41. Грюнинг X., Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности = International Accounting Standards: Практ. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - M.: ICAR; World Bank, 2000. - 181 с.

42. Гусев Д.В. Налоговый климат как фактор привлечения иностранных инвестиций. // Финансы 2000- №5 - с. 20-23.

43. Данилевский Ю.А. Повышение роли международных стандартов // Бухгалтерский учет,- 2000.- № 5,- С. 31-33.

44. ДетневаЭ., Володин JI. Система национальных счетов: Реальность и возможности // Вопросы статистики.- 1994.- № 1.- С. 9-14.

45. Диков А.О. Налог на добавленную стоимость. / Финансы, 2001 -№3, - с.26-29.

46. Дитман Б. Переложение налогов. Налоги как ценообразующий фактор. JI. Государственное финансовое издательство СССР . 1930 с. 106

47. Дмитриев В.К. Экономические очерки. М.: ГУ ВШЭ, 2001.-580с.

48. Дуканич JI.B. Налоги и налогообложение. Ростов-на-Дону, 2000.-415с.

49. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М.: Главбух, 2000. 153 с.

50. Европейская система интегрирования экономических счетов: Пер. с англ.- М.: Экономика, 1992.- 112 с.

51. Евстигнеев Е.Н.Основы налогообложения и налогового права -М.: 1999.-98 с.

52. Егорова Е.Н. Сравнительный анализ зарубежных налоговых систем и развитие налогообложения в России / Егорова Е.Н., Петров Ю.А. //Налоговый вестник 1995 - № 11 - с. 25-29.

53. Иванов Ю. Н. Перспективы внедрения СНС в практику стран СНГ // Вопросы экономики.- 1993.- № 5.- С. 7-9.

54. Иванов Ю. Н., Пономаренко А. Н. Валовой внутренний продукт.

55. Определение, оценки, прогноз // Экономист.- 1994.- № 3.

56. Иванов Ю. Н., Хоменко Т. А. Применение СНС в странах с переход ной экономикой // Вопросы статистики.- 1995.- № 2.- С. 19-22.

57. Иванов Ю., Хоменко Т. Применение системы национальных счетов в странах с переходной экономикой. // Вопросы статистики. -1995. Nl.-c. 11-21.

58. Иванова М. В. СНС США. // Вестник СПбГУ. Серия 5. Экономика. 1994. - выпуск 2. - с. 33 -39.

59. Ивашев А. Налоговая составляющая бюджета. // Финансовый бизнес- 2000 №4 - с. 14-16.

60. Калинин Н. Г. О системе бухгалтерских и национальных счетов. // Бухгалтерский учёт. 1995. - №1. - с. 33 - 34.

61. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с

62. Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики. -М. :ЮНИТИ,2000,-213с.

63. Караваева И.В. Приоритетные направления налоговых реформ в рыночной экономике второй половины XX века. М.: 1998.- 216 с.,

64. Карагод В.С, Баймуратов И.Ю. Сравнительный анализ международных, американских и германских стандартов финансовой отчетности // Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.- 80 с.

65. Карагод В. С. Анализ российских и зарубежных стандартов финансовой отчетности / Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.-112 с.

66. Карлин Т., Макмин А. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М.: ИНФРА-М, 2000. - 448 с.

67. Карсберг Б. Новый взгляд на глобализацию стандартов // Accounting Report. М., 2001. - № 4.4. - с. 18-19.

68. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 3-е изд. - М.: Дело, 2000. - 431 с.

69. Кашаев А. Производственный учёт в условиях рынка. // Бухгалтерский учёт. 1994. - N8. - с. 52 - 56.

70. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Прогресс, 1978.-258 с.

71. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствии с GAAP // Бухгалтерский учет. М., 1998.-№3.-с. 89-94.

72. Клейнер Г.Б. Предприятие в нестабильной экономической среде. / Клейнер Г.Б., Тамбовцев В.А., Качалов P.M. М: 1997.- 114 с.

73. Клир Дж. Наука о системах: новое измерение науки. М: Наука. Ежегодник. Системные исследования, 1983, С 61-85.

74. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского, учета: международный аспект // Бухгалтерский учет. М., 1997. № 11.-е. 20-21.

75. Ковалёв В.В., Соколов Я.В. Учёт в условиях инфляции. // Бухгалтерский учёт. -1993. №1. - с.8 - 12.

76. Ковалев JI.A. Новый этап реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.- 1998.- № 10.- С. 34-36.

77. Ковалев JI.A. Принципы бухгалтерского учета: двойственность счета и двойная запись // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.-1997-№1.- С. 36-38.

78. Ковалев JI.A. Система национального счетоводства как информационная база управления материальными и денежными потоками в стране // Белорусский экономический журнал,- 2000.- № 4.- С. 99-107.

79. Колычев A.B. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами: Дисс. . канд. экон. наук. Волгоград., 2001. - 197 с.

80. Комин А. Чистая продукция и ценообразование. // Плановое хозяйство.- 1979.- № 12.-е. 11-17.

81. Константинов Ю.А. Финансовый кризис: причины и преодоление. -М.: 1999.-105 с.

82. Крейнина М.Н. Оценка финансового состояния организации с использованием международных стандартов. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001. - 48 с.

83. Кугаенко А.А Теория налогообложения. / Кугаенко A.A., Белянин М.П. М: Вузовская книга, 1999. - 343 с. Ланцов В.М. НДС: налог или главный механизм развала экономики России. - Казань: 1997.-278 с.

84. Кулагина Г.Д., Башкатов Б.И. О переходе на систему национального счетоводства. / / Бухгалтерский учёт. 1993. - №1 - с. 19-22.

85. Кулишер И.М. «Очерки финансовой науки» Петербург, Издательство «Наука и школа» 1919, с. 69

86. Кутлер H.H. О статистическом освещении переложения налогов./ Вестник финансов. 1927 г.№4 с.28-29

87. Лебарс А. Французская система стандартизации бухгалтерского учёта. / / Бухгалтерский учёт. 1994. - №8.

88. Лебедев И.В. Налог как экономико-правовой инструмент рыночных преобразований в России. / Лебедев И.В., Рохмистров М.С М: 1998. - 69 с.

89. Лефтвич Ричард. Финансы. Пер. с англ. М., 1998 (Серия «Мастерство»). 560 с.

90. Лоскутов A.B. Льгота по капитальным вложениям // Практический бухгалтерский учет.-2001.- № 8.- С. 25-28.

91. Май В. Политическая природа и уроки финансового кризиса // Вопросы экономики 1998 - № 11.- с. 25-28.

92. Майбурд Е.М. Введение в историю экономической мысли. -М: Дело, 1996

93. Макконнел К.Р Экономикс. / Брю С.Л. М.: Республика, 1992.486с.

94. Макроэкономика: Учебник, /ред. Тарасевич JI.C. СПб: СПБУЭиФ 1997.-382 с.

95. Малкина, E.JI. Учет формирования и актуализация стоимости продукции на основе системы регионального счетоводства: автореф. дис. . канд. экон. наук / E.JI. Малкина. Орел, 2008. - 24 с.

96. Мамади Д. Национальное счетоводство как метод экономического анализа//Вестник МГУ. Сер. 6. Экономика. 1993. - №2.

97. Матвеева Е.М. Международный бухгалтерский учет (GAAP и IAS).- М.: Изд-во «Дис», 1998.- 192 с.

98. Медведев А.И. НДС: порядок исчисления и уплаты. / Налоговый вестник, 2001, - №4, - с. 18-20.

99. Медведев В.А. О стоимости в современной экономике. // Вопросы экономики. 2003. -№11.

100. Медведев М. Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский отчет.- М.: Изд-во «Дис», 2000.- 96 с.

101. Медведев М. Ю. Общая теория учета.- М.: Изд-во «Дис», 2001.752 с.

102. Медников В.В. Экономические теории и экономическая политика зарубежных стран. / Медников В.В., Маховикова Г.А. СПб: СПБУЭиФ, 1994.- 181 с.

103. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001.624 с.

104. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М: Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

105. Международные стандарты финансовой отчетности: Первое официальное издание международных стандартов на русском языке.- М.: Фирма «Аскери», 1998.- 890 с.

106. Мещерякова О. Налоговые системы развитых стран мира: Справочник. М.: Фонд «Правовая культура», 1995. - 97 с.

107. Микерин Г. От международных правил к национальным стандартам // Экономика и жизнь. 1997. - № 1. - с. 38

108. Минаев Б.А. Спорные ситуации по обложению НДС отдельных операций. / Налоговый вестник, 2001, №1. с.3-11.

109. Моделирование системы налогообложения: Учебное пособие. /Ред. Голосова О.В. М: 1997. - 96 с.

110. Моторин М.А. Важность перехода на международные стандартыфинансовой отчетности // Accounting Report. М., 1999. - № 2.1. - с. 13.

111. Мюллер В.К. Англо-русский словарь: 53000 слов. 20-е изд., стереотип. - М.: Рус. яз., 1985. - 864 с.

112. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 246 с.

113. Налоговый кодекс РФ, Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ с изменениями СПб.: :Изд-во «Издательский дом Герда», 2001.-232 с.

114. Национальные счета в переходный период.- М.: ОИПДВЦГКС РФ, 1995.-385 с.

115. Национальные счета для бывшего СССР, источники, метод, расчеты.- М.: Совместное издание ОЭСР и статистического Комитета СНГ, 1994.- 104 с

116. Национальные счета России в 1997-2004 годах: Стат.сб./Росстат. -М., 2005

117. Недорезов С.А. Налоги в системе государственного регулирования экономики на современном этапе (анализ зарубежного опыта и возможности его использования в России) М.: 1994. - 118 с.

118. Нидлз Б., Андерсон X., Колдвэлл К. Принципы учета // Бухгалтерский учет.- 1992.- № 3.- С. 21-32.

119. Никитина Е.И. Налоговые аспекты учетной политики // Практический бухгалтерский учет.- 2001.- № 8.- С. 29-30.

120. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: УРСС, 2001. - 239 с.

121. Никольская Л.И. Экономическая политика России в переходный период // Белорусский экономический журнал.- 2000.- № 4.- С. 18-30.

122. Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. Рига: 1923.215с.

123. Новиков М. М. Введение в систему национальных счетов: Учеб. пособие.- Мн.:Выш. шк., 1995.- 109 с.

124. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Калинин Н.Г. Бухгалтерский учёт и система национальных счетов. / / Бухгалтерский учёт. 1993. - N2. - с. 11-14.

125. О бухгалтерском учете. Федеральный закон РФ от 21.11.1996 (ред. от 28.03.2002) №129-ФЗ.

126. О переходе РФ на принятую в международной практике систему учёта и статистики. / / Бухгалтерский учёт. 1992. №8. - с. 3.

127. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон РФ от 07.08.2001 (ред. от 30.12.2001) №119-ФЗ.

128. Об утверждении Концепции реформирования предприятий и иных коммерческих организаций. Приказ Минфина № 180 от 1.07.2004г.

129. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 30.03.2001).

130. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 30.03.2001).

131. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ №44н.

132. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 18.05.2002).

133. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283.

134. Ожегов СИ. Словарь русского языка. Около 53000 слов. Изд. 6-е, стереотип. М., Издательство «Советская Энциклопедия», 1964. 900 стр.

135. Опыт переходных экономик и экономическая теория. / ред. Радаев.-М.: 1999.-182 с.

136. Орешин В.П. Государственное регулирование национальной экономики. М: 1999. 304 с.

137. Оспанов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений М: 1997. -143 с.

138. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО // Бухгалтерский учет. М., 2003. - № 14. - с.5-7.

139. Островский О.М. Стандарты бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 8. - с. 6-8.

140. Павлова Л.П. Налоговая реформа и создание модели эффективной налоговой системы в России. /Павлова Л.П. Ефремов A.B. / Финансы- 1998-№И-с.6-13.

141. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность в России: последовательное приближение к международным нормам // Бизнес и банки. 1997.-№11 (ЗЗЗ).-с. 6.

142. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

143. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие. Мн.: Новое знание, 2002. - 256 с.

144. Пансков В.Г. Налоговое бремя в Российской налоговой системе. / Финансы-1998-№ 11 с. 18-21.

145. Паутола-Мол Н. Интеграция России в общеевропейскую экономику движение в сторону институтов европейского типа: опыт Восточной Европы // Обзор российской экономики. - М., 2000. - с. 12-14.

146. Перекрестова Л.В., Давлетов В.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами и учетная политика организации: Учеб.-метод, пособие. Волгоград: Изд-во Волгогр. гос. ун-та, 1999. - 70 с.

147. Петров Ю. Селективная финансовая политика: повышение собираемости налогов, увеличение налогового потенциала и стимулирование развития экономики. / Российский экономический журнал- 1999-№4-с.12-16.

148. Петров А.Н. Государственное регулирование экономики: Учебник / ред. Петров А.Н., Кныш М.И.- СПб.: СПбГУЭиФ 1999.- 243 с.

149. Петти У. Антология экономической классики. / Петти У., Смит.А., Рикардо Д.- М: Эконом-ключ, 1993. 175 с.

150. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Российской Федерации 2001 года.- М.г Информац. агентство ИПБ-БИНБА, 2001.- 170 с.

151. Попов Б.А. Оптимизация интересов субъектов налоговых отношений: Автореф. дисс. к.э.н. М: 1997. - 23 с.

152. Починок А.П. Переход на МСФО необходим // Accounting Report. -М., 1999.-№2.5.-с. 3-5.

153. Правоторов Г.Б. Стоимостные категории и способ производства (проблемы теории и методологии). М.: Изд-во «Мысль», 1974.

154. Преображенский А.Этимологический словарь русского языка. -М., 1910- 1914.

155. Проблемы развития налоговой системы: Материалы международного научно-практического семинара. М: 1998. - 74 с.

156. Путь в XXI век: стратегические проблемы и перспективы российской экономики: Сборник статей. М. 1999.-186 с.

157. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. -М: 1996.-152 с.

158. Репина О.В. Налоговая политика и государственное регулирование экономики. / Репина О.В., Ишина И.В. М: 1999. 78 с.

159. Реформирование бухгалтерского учета в России и переход на международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бюджет, 2000. - 256 с.

160. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. М., ЭКЗАМЕН, 2002. -287 с.

161. Романовский М.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / ред. Романовский М.В., Врублевская О.В. / М.: ЮНИТИ, 1999.-365 с.

162. Руководство по национальным счетам. Счёт Производства: источники и методы. ООН. Департамент по международным экономическим и социальным вопросам. Статистическое бюро. Методологические исследования. Серия F. №39. Нью-Йорк, 1986. 222 с.

163. Рыбакова Е.М. Бухгалтерская отчетность организаций (информационная база для составления системы национальных счетов и проведения анализа финансового состояния): Науч. изд.- Мн.: Гама-5, 2002.148 с.

164. Рыбакова О.М. Бухгалтерская отчетность институциональныхединиц информационная база для составления национальных счетов на макроуровне.- Мн.: Белорус, ассоц. бухгалтеров, 1997.- С. 40-47.

165. Рыбакова О.М. Интеграция бухгалтерского учета в систему национальных счетов. Учеб. пособие.- Уфа.: Изд-во Восточного ун-та, 1996.-118с.

166. Рыбакова О.М. Интеграция финансовых показателей в балансовый счет // Финансы.- 1996.- № 8.- С. 51-52.

167. Рыбакова О.М. Интеграция финансовых показателей институциональных единиц в финансовый счет СНС // Аудитор.- 1997.- № 10.- С. 10-17.

168. Рыбакова О.М. Некоторые вопросы интеграции бухгалтерского учета и отчетности в национальную систему счетоводства.- М., 1995.- 59 с

169. Рыбакова О.М. Расчет макроэкономических показателей и составление национальных счетов на базе сводного бухгалтерского отчета.-Мн.: Международный книжный дом, 1997.- 140 с.

170. Рыбакова О.М. Сопоставимость международных бухгалтерских стандартов с действующим в Российской Федерации планом счетов бухгалтерского учета.- М., 1995.- 25 е.- Деп. в ИНИОН РАН 23.05.1995.- № 50420.

171. Рыбакова О. М., Ковалев JI. А. Переход Российской Федерации на международную систему национальных счетов // Финансы,- 1995.- №10 -С. 48-54.

172. Рыбакова О. М., Рыбакова Е. М. Методы интеграции финансовой отчетности акционерных обществ в систему национальных счетов: Науч. изд.- Мн.: Технопринт, 2000.- 218 с.

173. Рябушкин Б. Т., Хоменко Г. А. Система национальных счетов.-М.: Финансы и статистика, 1993.- 95 с.

174. Рябушкин Т.В. Международная статистика. Организация и методология. М.: Статистика, 1965. - 272 с.

175. Сабанти Б.М. Теория финансов. -М.: Менеджер, 1998. 167 с.

176. Садовский В.Н. Проблемы философского обоснования системных исследований. М: Наука, Ежегодник. Системные исследования, 1984, С 32-51.

177. Самуэльсон П. Экономика. М.: Экономика, 1992.- 423 с.

178. Светлов Н.М. Система математических моделей стоимости (методология, теория, проблемы сельского хозяйства): Дисс. д.э.н.: 08.00.13. М., 2002.-316 с.

179. Седов К.В. Налоги в зеркале реформ. М: 1996. 74 с.

180. Семенова М.В. Трансформация системы налогообложения как фактор стимулирования инвестиций в переходной экономике. -М: 1999.-81с.

181. СиденкоА.В., Матвеева Е.М. Международный статистический учет.- М.: Изд-во «Дис», 1999,- 208 с.

182. Сисмонди Ж. Новые начала политэкономии. М.: 1997. - 89 с.

183. Система национальных счетов инструментмакроэкономического анализа. Коллектив кафедры статистики МГУ / Под общ. ред. д-ра эконом, наук, проф. Ю. Н. Иванова.- М.: Финстатинформ.1996.-286 с.

184. Система национальных счетов / М-во статистики и анализа Республики Беларусь.- Мн., 1997.- 294 с.

185. Система национальных счетов ООН. Департамент по экономическим и социальным вопросам. Статистический отдел ООН. Series F N02 Rev.3.: Нью-Йорк, 1969.- 290 с.

186. Слезингер Г. Э. Социальная экономика. Учеб.- М.: Изд-во «Дис», 2001.-368 с.

187. Совершенствование структуры налоговой системы в условиях перехода к рыночной экономике: Сборник статей. СПб: СПбГУЭиФ 1996. -65 с.

188. Соколинский В.М. Макроэкономическая политика в переходный период. / Соколинский В.М., Исалова М.Н. М: 1994. - 155 с.

189. Соколов В.Я., Бычков С.М. Двойная бухгалтерия во Франции // Бухгалтерский учет.- 1994.- №5.- С. 36-38.

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

191. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета.- М.: Фи нансы и статистика, 1985.- 367 с.

192. Соколов Я.В. Европейское влияние на русскую учетную мысль // Бухгалтерский учет. М., 1996. -№ 2. - с. 21-23. ' ,

193. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. Российские и международные стандарты. М.: Книжный мир, 1998. - 523 с.

194. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. М., 1998. - №7. - с. 96-100.

195. Соловьева О.В. Что такое GAAP? // Бухгалтерский учет. М.,1997. №5.-с. 72-79.

196. Сорокина О.Н. Сравнительный анализ и основные приемы трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001. - 47 с.

197. Стасенко В.А. Налоговый механизм регулирования экономики.: Автореф. Дис. К. э. н. / Минск: 1997. 23 с.

198. Статистика народного богатства, народного дохода и национальные счета. Очерки по балансовой статистике. Под ред. Вайнштейна А. Л. -М.: Наука, 1967. -280 с.

199. Статистический словарь / Гл. ред. М. А. Королёв. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1989. - 623 е.: ил.

200. Стаханов А.Ю. Финансовая отчетность в рыночной экономике (Сравнительный анализ российского и зарубежного опыта): Дисс. . канд. экон. наук. М., 1998. - 269 с.

201. Степанов Ю.Н. Макроанализ и прогнозирование в условияхперехода на систему национального счетоводства // Вопросы экономики.-1993-№5.-С. 32-41.

202. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора. М: 1997.- 385 с.

203. Стоун Р. Метод затраты-выпуск и национальные счета: Пер. с анг. Э. В. Детневой. / Под ред. Б. JI. Исаева. -М.: Статистика, 1964. 205 с.

204. Стоун, Д., Хитчинг, К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ: подготовительный курс: Пер. с англ. Ю. А. Огибина и др. / Под общ. ред. Б. С. Лисовика и М. Б. Ярцева. Спб.: АОЗТ «Литера плюс», 1994. -272с.

205. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. -М.: Соцэкгиз, 1934.- 479 с.

206. Стоянов Е.А, Стоянова Е.С. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия.- М.: Изд-во «Перспектива», 1993.-97 с.

207. Стражева Н.С., СтражевАВ. Бухгалтерский учет.- Мн., 1999.- 336с.

208. Студенский П. Доход наций. Теория, измерение и анализ: прошлое и настоящее.- М.: Статистика, 1968. 708 с.

209. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 134 с.

210. Табалина С. А., Шалигузов С.М. Международные стандарты бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет,- 1990.- № 9.- С. 14-18.

211. Тамбовцев В. Государство и переходная экономика: пределы управляемости. -М: 1997. 184 с.

212. Тамразова Л.М. Реформирование бухгалтерского учета как составляющая курса экономических реформ России // Accounting Report. -М., 2000.-№3.2.-с. 1-4.

213. Тараканов А.Н. Международный финансовый менеджмент. М.: МГЛУ, 2001.-63 с.

214. Теория рыночной экономики. Макроэкономика: Учеб.- М.: АСВЭК СОМИНТЭК, 1992.- 225 с.

215. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: Перспектива, 2000. - 302 с.

216. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие. М.: Перспектива, 1999. - 214 с.

217. Тимофеева О.Ф. Основы реформирования налоговой системы как метода регулирования рыночной экономики Российской Федерации. М: 1996. - 103 с.

218. Ткач В.И. Ткач М.В. Международная система учёта и отчётности.- М.: Финансы и статистика, 1992. 160 е.: ил.

219. Ткач В.И. Ткач М.В. Управленческий учёт: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 е.: ил.

220. Тосунян Г.А. Государственное управление в области финансов икредита в России. М: 1997. - 242 с.

221. Тронин A.B. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия. /Финансы- 1999 № 5 - с. 23-25.

222. Туган-Барановский М.И. Основы политической экономии.-М.:РоссмэнД998. 664с.

223. Ульянов И.П., Попова Л.В. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. М.: Изд-во «Бизнес-информ» - 1999. - 292 с.

224. Фасмер М. Этимологический словарь русского языка. T. I (А-Д) : пер. с нем. и доп. О. Н. Трубачева / под ред. и с предисл. Б. А. Ларина. 2-е изд., стер. - М.: Прогресс. 1986.-576 с.

225. Финансовое право/ под ред. проф. Е.А.Ровинского М. Юридическая литература 1971 г. с.594

226. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / М.В.Романовский и др.; Под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. -М.:Юрайт М, 2001, - 543с.

227. Фридмен М. Количественная теория денег.- М.: Альфапресс, 1996.-234 с.

228. Хасанов Р.Т. Эмпирический анализ стимулирующей роли налогообложения. Нальчик: 1996. - 108 с.

229. Хейне П. Экономический образ мышления. М: 1991. - 518 с.

230. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. -416 с.

231. Ценообразование и налогообложение: Учебник /И.К. Салимжанов, О.В. Португалова, Е.А. Морозова; под ред. И.К. Салимжанова. M. : ТК Велби, изд-во Проспект, 2003. - 424 с.

232. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности.- М.: Финансы и статистика, 2001.- 27 с.

233. Чобану К. Г., Пономаренко А. Н. Национальные счета для сектора финансовых учреждений: Учеб. пособие.- М.: Госкомстат РФ, 1995.- 29 с.

234. Шевлюков А.П. Бухгалтерский баланс в' системе макроэкономической информации.- Мн.: Выш. шк., 1992.- 208 с.

235. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. / Перевод с англ. М.: Инф. изд. дом «Филинъ», 1996. -344 с.

236. Ширина А. Н. Система национальных счетов.- СПб.: Изд-во Санкт-Петербургского университета, 1992.- 35 с.

237. Шишков Ю. Экономическая роль государства в современном мире. /Экономист-1999-№1, с. 24-27.

238. Шмелев К.Ф. Проблемы тяжести обложения. Л.: 1928.- 223 с.

239. Шнейдман Л.З. На пути к Международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. М., 1998. - №1. - с.4-8.

240. Шнипер Р.И. Регион: экономические методы управления. / отв. ред. Д. М. Казакевич. Новосибирск: Наука, 1991. -320 с.

241. Штундюк В.Д. Требуется переоткрытие закона налогового переложения. / Налоговый вестник- 2000 № 2 - с. 31-33.

242. Щедров В.И., Севастьянова Е.В. Трансформация системы бухгалтерского учета в Российской Федерации для повышения инвестиционной привлекательности субъектов предпринимательской деятельности. М.: Наука и экономика, 1998. - 120 с.I