Анализ эффективности систем налогообложения предприятий :На материалах акционерных обществ Ульяновской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ермолаев, Владимир Владимирович

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Ермолаев, Владимир Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

185

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ермолаев, Владимир Владимирович

ВВЕДЕНИЕ

Содержание

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ АНАЛИЗА

ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

§1. Теоретические основы налогообложения акционерных обществ в Российской Федерации

§2. Нормативно-правовая база налогообложения и бухгалтерского учета акционерных обществ в Российской Федерации и ее совершенствование

§3. Методологические аспекты анализа эффективности систем 42 налогообложения предприятия

ГЛАВА 2. МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

§1. Анализ учетной политики предприятия

§2. Анализ договорных отношений предприятия

§3. Анализ исчисления и уплаты отдельных налогов на предприятии

§4. Анализ финансового состояния и финансовых результатов 99 деятельности предприятия

§5. Анализ совокупного налогового бремени предприятия

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

§1. Общая характеристика, анализ финансового состояния и совокупного налогового бремени предприятия

§2. Анализ и совершенствование системы налогообложения предприятия

§3. Анализ полученных в ходе исследования результатов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ эффективности систем налогообложения предприятий :На материалах акционерных обществ Ульяновской области"

Актуальность темы исследования. Принятие эффективных управленческих решений руководством компаний на современном этапе развития российских рыночных отношений предопределяет необходимость в соответствующем аналитическом инструментарии. Ярким примером может служить затратный механизм предприятия, одним из основных элементов которого является налоговая составляющая. Снижение налогового бремени способно оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности предприятия, что, однако, не представляется возможным без информационно-аналитической поддержки, основу которой составляет система учетных и внеучетных данных, преобразованных с помощью аналитических методов и приемов. Для этого необходимы систематический сбор, обработка и анализ информации в налоговом поле предприятия для принятия руководством компании обоснованных управленческих решений в области налогового планирования и минимизации влияния налогового фактора на финансовый результат.

В соответствии с действующим в настоящее время налоговым законодательством у предприятия появляется реальная возможность использования ряда льгот при исчислении и уплате отдельных налогов, способных существенно снизить совокупное налоговое бремя компании. Это достигается, в первую очередь, за счет того, что налоговое законодательство зачастую использует отсылочные нормы, содержащие ссылки на нормативные акты других отраслей права, который носят диспозитивный характер и предоставляют налогоплательщику свободу выбора в определенном вопросе.

Однако, перед принятием решения об использовании того или иного налогового послабления, следует провести тщательный анализ целесообразности и экономической оправданности такого действия. В дополнение к этому необходимо учитывать интересы владельцев предприятия, заключающиеся в максимизации своего дохода. Необходимым инструментом, позволяющим смоделировать налоговые последствия управленческих решений и выявить влияние методов оптимизации налогового бремени предприятия на его финансовое состояние и финансовые результаты, по нашему мнению является анализ эффективности систем налогообложения предприятий.

Отсутствие полностью сформированного понятийного аппарата, теоретической и методологической базы, позволяющих разграничить понятия налоговой системы и системы налогообложения, неразработанность методических основ концепции анализа эффективности систем налогообложения предприятий и инструментария оценки влияния способов оптимизации налогообложения на совокупное налоговое бремя предприятия и его финансовое состояние как основы управленческих решений, предопределили выбор темы настоящего диссертационного исследования.

Состояние изученности проблемы. Проблема анализа и оптимизации налогового бремени предприятия давно привлекает к себе внимание ученых-экономистов. Однако подавляющее большинство работ посвящено оптимизации отдельных налоговых платежей в конкретных деловых ситуациях при отсутствии систематизированного комплексного анализа налогового бремени предприятия и влияния отдельных методов оптимизации на общее финансовое состояние предприятия.

Во время проведения научной работы был изучен целый ряд диссертаций, монографий, научных статей, учебных пособий как по общей экономической теории, так и по различным отраслям экономики: налогообложению, анализу хозяйственной деятельности, бухгалтерскому учету и другим.

При проведении исследования диссертант опирался на труды таких российских ученых-экономистов и правоведов в сфере налогообложения, бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности предприятия, как: ЮЛ. Бабаев, А.С. Бакаев, П.С. Безруких, В.Р. Берник, О.Н. Волкова,

A.Н. Головкин, В.И. Гуреев, С.М. Джаарбеков, М.В. Карп, В.А. Кашин, В.В. Ковалев, В.Я. Кожинов, С.П. Колчин, Н.П. Кондраков, Л.П. Краснова, М.Н. Крейнина, М.И. Кутер, А.Н. Медведев, Р.В. Нестерова, В.Д. Новодворский,

B.Ф. Палий, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, В.П. Пугачев, С.И. Пучкова, М.Т. Оспанов, Г.В. Савицкая, А.П. Сергеев, Я.В. Соколов, О.В. Соловьева, Е.С. Стоянова, В.П. Суйц, Д.Н. Тихонов, В.Н. Тухтарова, М.И. Ходорович, А.Н. Хорин, В.Т. Чая, Д.Г. Черник, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман и др.

Кроме того, автор опирался и на труды зарубежных авторов: Д. Гелбрейта, P.JI. Дернберга, Т.Р. Карлина, С.Дж. Брауна, Ж. Ришара, Т. Дж. Уотшема, К Паррамоу, Э. Хелферта и др.

Помимо трудов экономистов и правоведов в диссертационном исследовании использовались также нормативные акты Российской Федерации.

Цель и задачи исследования. Основной целью исследования является разработка методологических основ и методических подходов к анализу эффективности системы налогообложения предприятия с оценкой влияния изменений налогового бремени на финансовое состояние предприятия. Данная цель обусловила постановку следующих конкретных задач:

• изучить теоретические основы налогообложения предприятий;

• рассмотреть современное состояние нормативно-правовой базы правового положения, бухгалтерского учета и налогообложения предприятий акционерной формы собственности на современном этапе в Российской Федерации;

• предложить методологические подходы к анализу эффективности систем налогообложения предприятий;

• разработать методические основы анализа эффективности систем налогообложения предприятий;

• рассмотреть возможности повышения эффективности системы налогообложения предприятия при формировании учетной политики предприятия;

• предложить возможности налоговой оптимизации договоров, используемых предприятием в своей финансово-хозяйственной деятельности, с целью повышения эффективности системы налогообложения предприятия;

• изучить основные возможности повышения эффективности системы налогообложения предприятия в процессе исчисления и уплаты отдельных налогов;

• рассмотреть возможность оценки изменений эффективности систем налогообложения предприятий с использованием анализа финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятий, а также с помощью применения методик расчета совокупного налогового бремени;

• произвести апробацию методики анализа эффективности систем налогообложения предприятий на материалах акционерных обществ Ульяновской области.

Объектом исследования выбраны предприятия и объединения машиностроительного комплекса Ульяновской области акционерной формы собственности.

Предметом исследования выступают системы налогообложения предприятий акционерной формы собственности.

Теоретической и методологической основой исследования послужили положения и концепции бухгалтерского учета, налогообложения, анализа хозяйственной деятельности предприятия, научные труды отечественных и зарубежных ученых, практиков по проблемам анализа и оптимизации налогообложения, стандарты бухгалтерского и финансового учета и отчетности, используемые в России и других странах. В диссертации использованы труды российских и зарубежных специалистов по бухгалтерскому учету, финансовому менеджменту, теории налогообложения, анализа хозяйственной деятельности и финансовых результатов деятельности предприятия, официальные документы по бухгалтерскому учету, отчетности и налогообложению, в том числе нормативные документы Минфина России, проекты официальных документов, документы и проекты документов международных организаций и органов стандартизации бухгалтерского учета разных стран, диссертации и авторефераты диссертаций, специальные словари и справочники. В ходе работы были использованы фактические материалы, позволившие определить характерные для современной ситуации тенденции развития теоретической, методологической и методической базы анализа эффективности систем налогообложения предприятий.

Методологической основой исследования является общенаучный диалектический метод познания, наряду с которым были использованы и другие методы теоретического анализа: конкретно-исторический, формально-логический, системно-структурный, анализа и синтеза, математического и компьютерного моделирования, а также метод сравнительной оценки. Конкретно-исторический подход помог диссертанту проследить развитие содержания категории «налог» в работах различных авторов, а метод конкретно-социологического исследования помог проанализировать теории экономистов и правоведов с учетом влияния той экономико-правовой среды, в которой они (теории) появлялись. Использование метода сравнительной оценки напротив, позволило выявить некоторые общие закономерности в развитии теории и совпадающие черты в различных концепциях. На основе системно-структурного метода определено место анализа системы налогообложения предприятия в структуре других отраслей. Формально-логический метод лег в основу выявления внутренних противоречий в концепциях и определения причин ошибок. Метод математического моделирования помог изучить систему налогообложения предприятия путем воспроизведения математической модели с тем, чтобы более точно определить его содержание и построить дефиницию. Метод компьютерного моделирования использовался автором для построения компьютерной модели совокупного налогового бремени предприятия, позволяющей использование многовариантного анализа «что - если». Метод анализа и синтеза позволил разбить систему налогообложения предприятия на образующие подсистемы, проанализировать их, а затем получить качественно новую модель системы путем соединения воедино подсистем-факторов.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании методики комплексного анализа эффективности систем налогообложения предприятий.

Основные научные результаты, полученные в ходе исследования:

1. Сформирована Общая блок-схема анализа эффективности системы налогообложения предприятия. Произведено позиционирование анализа эффективности системы налогообложения предприятия в структуре управления предприятием;

2. Раскрыты основные особенности формирования учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения с применением математического аппарата мгновенной оценки производимых изменений;

3. Разработана методика анализа эффективности систем налогообложения предприятий с разработкой принципиальных схем основных показателей;

4. Проанализированы и обобщены основные концепции оценки совокупного налогового бремени хозяйствующего субъекта. Предложены подходы к формированию показателей налогового бремени предприятия по отношению к выручке и добавленной стоимости.

Практическая значимость исследования. Методическая основа концепции анализа эффективности систем налогообложения предприятий использовалась при организации финансовой структуры, постановке бухгалтерского, налогового и управленческого учета на предприятиях машиностроительного комплекса Ульяновской области. Теоретическая и методологическая база концепции используется при преподавании анализа хозяйственной деятельности предприятий и других курсов в вузах г. Ульяновска.

Разработанный концептуальный подход к анализу эффективности систем налогообложения предприятий и сформулированные в работе направления развития концепции оптимизации налогового бремени предприятия и налогового планирования могут быть использованы для устранения недостатков отечественного законодательства в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Апробация и практическая реализация результатов исследования осуществлялась в ходе:

1. участия в научно-практических конференциях и семинарах, в частности в рамках XXX Юбилейной Международной научно-практической конференции: Татуровские чтения на тему «Реформирование бухгалтерского учета и аудита в соответствие с международными стандартами»;

2. реализации проекта по постановке системы управленческого учета, финансового планирования и, при разработке типовых договорных форм, используемых в финансово-хозяйственной деятельности, а также при разработке Учетной политики ОАО «Ульяновский механический завод» для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2003 год, что подтверждается Актом о внедрении;

3. проведения лекционных и семинарских занятий по курсам: «Бухгалтерский учет и Аудит» и «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» в Институте экономики и бизнеса Ульяновского государственного университета, что подтверждается Актом о внедрении.

Структура диссертации обусловлена целью исследования и состоит из введения, трех глав, объединяющих двенадцать параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложений. Изложение материала подчинено общему замыслу исследования, его цели и логике.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ермолаев, Владимир Владимирович

8. Выводы.

Итак, сначала введем следующие обозначения необходимых нам в расчетах показателей:

Нп - ставка налога на прибыль;

Нндс - ставка налога на добавленную стоимость;

Несн - ставка единого социального налога;

Ндфл — ставка налога на доходы физических лиц;

Ни - ставка налога на имущество;

Ндив — ставка налога на дивиденды;

МЗ - материальные затраты;

AM - сумма амортизационных отчислений;

РП - сумма прочих расходов;

НД - сумма дорожного налога;

НИ - сумма налога на имущество;

ЗП - расходы на оплату труда, учитываемые для целей налогообложения прибыли;

ЕСН - сумма единого социального налога; П - сумма прибыли;

НДС — сумма налога на добавленную стоимость; НСП - сумма налога с продаж;

Вб - выручка-брутто, т.е. показатель, включающий косвенные налоги, рассчитывается по следующей формуле:

Вб = МЗ + АМ+ РП + НД + НИ+ЗП + ЕСН + П + НДС + НСП. (2.13)

ДС - добавленная стоимость (включая НДС), которая представляет собой выручку-брутто за исключением материальных затрат и налога с продаж.

ВН - выручка-нетто, т.е. показатель, не включающий налог с продаж и, соответственно, состоящий из материальных затрат и добавленной стоимости.

Нам также потребуется рассчитать следующие коэффициенты: Кб - коэффициент, показывающий удельный вес добавленной стоимости в выручке-брутто. Он рассчитывается следующим образом:

Кб = ДС / ВБ; (2.14)

Кн - коэффициент, показывающий удельный вес добавленной стоимости в выручке-нетто. Он рассчитывается следующим образом:

Кн =ДС/ ВН; (2.15)

Кзп - коэффициент, показывающий удельный вес расходов на оплату труда в добавленной стоимости. Он рассчитывается следующим образом:

Кзп = ЗП /ДС; (2.16)

Кам - коэффициент, показывающий удельный вес амортизационных отчислений в добавленной стоимости. Он рассчитывается следующим образом:

Ком = АМ/ДС; (2.17)

Крп - коэффициент, показывающий удельный вес прочих расходов в добавленной стоимости. Он рассчитывается следующим образом:

Крп - РП/ДС; (2.18)

НБдс - налоговое бремя хозяйствующего субъекта по отношению к добавленной стоимости.

Автор данной методики стремится к тому, чтобы показатель мультипликативного налогового бремени был аддитивен, т.е. показатели налогового бремени по различным налогам можно было как суммировать, так и исключать из расчета. Для расчета НБдс в числитель последовательно ставятся налоги, показатели которых перечислены выше, а в знаменатель добавленная стоимость. Так как сумма налогов получается путем умножения коэффициентов на добавленную стоимость, то добавленная стоимость в числителе и знаменателе сокращается, и формула приобретает следующий вид:

НБДС = (1 - //„)\* ""f + Ндф;, х Кзп + [(1 - //„)\* НЕСН - Нп]х Кзп + 1 + Нндс {\-II„)xII;mX

--l + к

AM

I ---Т~---0 + Нг.сн)х КЗП ~ КЛМ ~ KFn--+

I + Ннлс

Ндн Х Н НДС

1 + Нндс

К„

К,

2.19)

Исходя из формул 2.13 и 2.19 расчет совокупного налогового бремени предприятия по отношению к выручке-брутто будет следующим:

НБвб=Щ^ (2.20) Б

Внесенные нами изменения в методику Е.С. Вылковой заключаются в следующем:

1. Оригинальная методика одним из элементов модели содержит налог с продаж, действие которого в настоящее время прекращено;1

2. В модель дополнительно введен налог на доходы физических лиц. Причины такого подхода были рассмотрены нами выше;

3. Скорректированы и актуализированы ставки, налогооблагаемая база и другие элементы налогов, включенных в модель совокупного налогового бремени.

Основной проблемой при определении налогового бремени предприятия большинство авторов считают региональную, отраслевую и другую специфику каждого анализируемого предприятия, его уникальность. В нашей

1 Федеральный закон от 27.11.2001 №148-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // Российская газета. - 2001. -№234. работе, как уже было сказано до этого анализ налогового бремени предприятия будет использован для определения результатов применения методов оптимизации системы налогообложения предприятия и повышения ее эффективности. Таким образом, мы будем лишены необходимости сравнивать несравнимое и учитывать спорное влияние многочисленных субъективных факторов.

Итак, в данном параграфе работы мы обобщили и проанализировали основные концепции оценки совокупного налогового бремени хозяйствующего субъекта. Предложены подходы к формированию показателей налогового бремени предприятия по отношению к добавленной стоимости, созданной предприятием и выручке, разработан алгоритм и принципиальная схема анализа совокупного налогового бремени предприятия.

В заключение данной главы, хотелось бы отметить, что нами были рассмотрены основные механизмы, анализа, диагностики и оптимизации системы налогообложения предприятия. Практическая реализация описанных подходов будет проведена в следующей главе, которая должна показать экономическую эффективность предлагаемой нами методики анализа, оптимизации и повышения эффективности системы налогообложения предприятия.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

§1. Общая характеристика, анализ финансового состояния и совокупного налогового бремени предприятия.

Апробацию комплексной методики анализа эффективности систем налогообложения предприятий предлагается провести на примере трех крупнейших предприятий машиностроительного комплекса Ульяновской области: ОАО «Ульяновский авиационный промышленный комплекс «Авиастар», ОАО «Ульяновский автомобильный завод» и ОАО «Ульяновский механический завод». Дадим краткую характеристику этих компаний.

ОАО «Ульяновский авиационный промышленный комплекс «Авиастар» является крупнейшим в России авиастроительным предприятием по производству магистральных самолетов. Производственные мощности компании располагаются на площади более 1,3 млн. квадратных метров и имеют ряд важных особенностей. Инфраструктура имеет мощную вертикальную интеграцию по многоотраслевой схеме с характерной замкнутостью технологических процессов и включает в себя такие отраслевые производства, как металлургическое, заготовительно-штамповочное, гальваническое, механосборочное и другие: производства авиаинтерьеров, конструкций из композиционных и неметаллических материалов, агрегатной и окончательной сборки самолетов; летно-испытательный комплекс. ОАО «У АПК «Авиастар» располагает мощностями и ресурсами для выпуска более 50 самолетов в год и является ведущим предприятием по производству тяжелыхтранспортных самолетов (Ан-124-100 «Руслан») и среднемагистральных пассажирских и грузовых самолетов семейства Ту-204. Авиагигантами Ан-124-100 «Руслан», не имеющими аналогов в мире, успешно обеспечиваются перевозки уникальных и крупногабаритных (до 140 тонн) грузов. Предприятие 'связано тесными узами сотрудничества с одними из самых авторитетных конструкторских бюро — АНТК имени А.Н. Туполева и АНТК имени O.K. Антонова. В 1999 году компания вошла в состав образованной интегрированной структуры ОАО «Туполев». Уставный капитал предприятия составляет более 1 млрд. руб. Годовой оборот превышает 550 млн. руб. Средняя численность работников превышает 15 тыс. человек.

ОАО «Ульяновский автомобильный завод» является в настоящее время лидером в России по производству малотоннажных автомобилей повышенной проходимости. Модельный ряд выпускаемых автомобилей насчитывает более 10 моделей, среди которых есть представители бюджетного сегмента рынка (рестайлинговая модель УАЗ Hunter стоимостью 5-6 тыс. дол.), так и представители класса дорогих эксклюзивных внедорожников (УАЗ 3163 с дизельными двигателями «Андория» и тюнинговой комплектацией по цене от 8 до 12 тыс. дол.). ОАО «УАЗ» входит в холдинговую группу «Северсталь». Уставный капитал предприятия превышает 1,5 млрд. руб. Годовой оборот составляет порядка 10-12 млрд. руб. Средняя численность работающих на предприятии превышает 20 тыс. человек.

Основным видом деятельности ОАО «Ульяновский механический завод» является разработка, производство, ремонт, реализация гарантийное и послегарантийное обслуживание, авторский надзор радиотехнических систем, комплексов, средств и другого высокотехнологичного оборудования противовоздушной обороны и систем радиолокационного наблюдения. Предприятием также выпускается и продукция гражданской тематики. В 2002 году ОАО «УМЗ» вошло в состав холдинга ОАО «Концерн ПВО «Алмаз-Антей». Уставный капитал предприятия составляет порядка 300 млн. руб., годовой оборот - около 1,5 млрд. руб. Средняя численность работающих на предприятии превышает 7 тыс. человек.

Все три предприятия фактически являются градообразующими и играют огромную роль как финансово-экономической, так и в социально-культурной жизни Ульяновской области. Соответственно значительна и доля областного и городского бюджетов, пополняемых этими тремя предприятиями.

На основании бухгалтерской отчетности ОАО «УМЗ» за 2002 финансовый год и в соответствии с предложенной нами во второй главе методикой построим аналитический баланс и отчет о финансовых результатах. Результаты расчета приведены в Таблицах 3.1 и 3.2.

В заключение, отметим, что сделанные в диссертационном исследовании выводы, наверняка не являются окончательными и безапелляционными. Однако проведенная работа, на наш взгляд, сможет способствовать дальнейшему изучению, анализу и повышению эффективности систем налогообложения предприятий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ермолаев, Владимир Владимирович, 2004 год

1. Нормативно-правовые акты.

2. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации:Ч. 1 от 30.11.1994 № 51-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 1994.- № 32. - Ст. 3301.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации: Ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 5. - Ст. 410.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации: Ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. - № 31. - Ст. 3824.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации: Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. - № 32. - Ст. 3340.

7. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 48. - Ст. 5369.

8. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 1. - Ст. 1.

9. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" // Собрание законодательства РФ. 1998. - № 44. — Ст. 5394.

10. Закон РСФСР от 25.12.90 N 445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности» // Ведомости СНД и ВС РСФСР.- 1990. №30. - Ст. 418.

11. Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» № 2118-1 от 27 декабря 1991г. // Российская газета,. 1992.- № 56.

12. Закон РСФСР от 06.12.1991 № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. - № 52. - Ст. 1871.

13. Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» // Российская газета, N 53, 05.03.1992.

14. Закон Российской Федерации от 07.12.1991 № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» // Российская газета. 1992. -№59.

15. Указ Президента Российской Федерации от 3 апреля 1997 г. №278 «О первоочередных мерах по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию «Порядок во власти -порядок в стране» // Собрание законодательства РФ. 1997. - № 14. -Ст. 1608.

16. Постановление Совмина РСФСР от 25.12.1990 № 601 «Об утверждении Положения об акционерных обществах» // СП РСФСР. 1991.- №6.-Ст. 92.

17. Постановление Совмина СССР от 19.06.1990 N 590 «Об утверждении Положения об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью и Положения о ценных бумагах» // СП СССР. 1990. - № 15. - Ст. 82.

18. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. - № 23.

19. Приказ Минфина РФ ОТ 31.10.2000 № 94Н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" // Экономика и жизнь. 2000. - № 46.

20. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет расходов на научно -исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" // Российская газета. - 2002. - № 236.

21. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" // Российская газета. 2002. - №148.

22. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01" // Российская газета. -2002. № 6.

23. Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № бОн "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01" // Экономика и жизнь. -2001.-№39.

24. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет материально -производственных запасов" ПБУ 5/01" // Российская газета. 2001. -№ 140.

25. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет основных средств" ПБУ 6/01" // Российская газета. 2001. - № 91 -92.

26. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет государственной помощи" ПБУ 13/2000" // Экономика и жизнь. 2000. - № 48.

27. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000" // Экономика и жизнь. 2000. - № 48.

28. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "информация по сегментам" ПБУ 12/2000" // Экономика и жизнь. 2000. - № 13.

29. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "информация об аффилированных лицах" ПБУ 11/2000" // Российская газета. 2000. - № 92-93.

30. Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000" // Экономика и жизнь. 2000. - № 8.

31. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" // Экономика и жизнь. 1999. - № 35.

32. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № ЗЗн "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "расходы организации" ПБУ 10/99" // Российская газета. 1999. - № 116, (Начало - п. 16 Положения), №№ 117, 23.06.1999 (п. 16 Положения - конец).

33. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "доходы организации" ПБУ 9/99" // Российская газета. 1999. - № 116. (Начало - п. 13 Положения), № 117, 23.06.1999 (п. 13 Положения - конец).

34. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учетная политика организации" ПБУ 1/98" //Российская газета. 1999. - № 10.

35. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "события после отчетной даты" ПБУ 7/98" // Российская газета. 1999. - № 10.

36. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 № 167 "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет договоров (контрактов)на капитальное строительство" ПБУ 2/94" // Финансовая газета. 1995.-N5.

37. Инструкция Госналогслужбы РФ от 16.06.1995 N 34 «О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц» // Российские вести. 1995. - N 139.

38. Учебные пособия и монографии.

39. Брызгалин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйственных договоров /А.В. Брызгалин, А.Н. Головкин, В.Р. Берник. — М.: Аналитика-пресс, Академия, 1997.

40. Брызгалин А.В. Налоговая оптимизация: методы, рекомендации, арбитражная практика / А.В. Брызгалин, А.Н. Головкин, В.Р. Берник; Под. ред. А.В. Брызгалина. — Екатеринбург: Издат во «Налоги и финансовое право», 2002.

41. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Под. ред. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

42. Быков В.А., Бухгалтерский учет для руководителя/В.А. Быков, С.М. Бычкова, M.JI. Пятов, М.В. Семенова, Я.В. Соколов. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2001.

43. Гелбрейт Д. Экономические теории и цели общества. / Д. Гелбрейт. М.: Прогресс, 1976.

44. Гражданское право: учебник. Часть II. / Под. ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. -М.: «Проспект», 1997.

45. Гуреев В.И. Налоговое право /В.И. Гуреев. М.: Издат- во «Экономика», 1995.

46. Дернберг P.JL Международное налогообложение: пер. с англ. / Р.Л. Дернберг. М.: ЮНИТИ, 1997.

47. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. / С.М. Джаарбеков. М.: МЦФЭР, 2002.

48. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник / Т.Р. Карлин. М.: ИНФРА-М, 1998.

49. Карп М.В. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / М.В. Карп- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

50. Кашин В.А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий / В.А. Кашин. М: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

51. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000.

52. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата: учебно-методическое пособие / В.Я. Кожинов. — М.: Издат во «Экзамен», 1999.

53. Козырин А.П. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики / А.П. Козырин. М.: Юридическая литература, 1993 г.

54. Количественные методы финансового анализа: пер. с англ. / Под ред. С. Дж. Брауна и М.П. Крицмена. М.: ИНФРА-М, 1996.

55. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для вузов / С.П. Колчин. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

56. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета / Под. ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.

57. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (части первой и второй). / Под. ред. Р.Ф. Захаровой, С.В. Земляченко. М.: ПБОЮЛ Грачев С.М., 2001.

58. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2000.

59. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки / М.Н. Крейнина. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

60. Медведев А.Н. Оптимизация налогообложения в 2002 году / А.Н. Медведев. -М.: МЦФЭР, 2002.

61. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / Под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. -М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

62. Налоги: учебник для вузов / Под ред. Д.Г. Черника. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

63. Нестерова Р.В. Теория экономического анализа: учебно-практическое пособие / Ульяновский Государственный Университет. Ульяновск: ИЭиБ УлГУ, 2001.

64. Основы налогового права: учебно-методическое пособие / Под. ред. С.Г. Пепеляева М.: Инвест Фонд, 1995.

65. Оспанов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений / М.Т. Оспанов. — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1997.

66. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / В.Г. Пансков. —М.: Книжный мир, 2000.

67. Пугачев В.П. Основы политологии / В.П. Пугачев. М.: ВИНИТИ, 1992.

68. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: пер. с франц. / Ж. Ришар; Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

69. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В.Савицкая. -М.: ИНФРА-М, 2002.

70. Соколов А. Теория налогов / А. Соколов. М., 1928.

71. Тихонов Д.Н. Основы налогового планирования / Д.Н. Тихонов. -М.: Инфограф, 1999.

72. Тухтарова В.Н. Особенности юридической конструкции налога / В.Н.Тухтарова. Ульяновск: Лега, 1996.

73. Уотшем Т. Дж., Количественные методы в финансах: учеб. пособие для вузов: пер. с англ. / Т. Дж Уотшем, К. Паррамоу; Под ред. М.Р. Ефимовой. -М.: Финансы, ЮНИТИ, 1999.

74. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / Под. ред. Е.С. Стояновой. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 2001.

75. Финансы: учебник для вузов / Под. ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской, Б.М. Сабанти. М.: Юрайт-М, 2001.

76. Хелферт Э. Техника финансового анализа: пер. с англ. / Э. Хелферт; Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

77. Ходорович М.И. Налоги с граждан: учебное пособие для вузов / М.И. Ходорович. -М.: Финстатинформ, 1996.

78. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Т. Чая, Г.В. Чая. Ульяновск: Издат - во «Ульяновский Дом Печати», 2000.

79. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике / Д.Г. Черник. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.

80. Черник Д.Г., Основы налоговой системы: Учеб. пособие для вузов / Д.Г. Черник, А.П. Починок, В.П. Морозов; Под. ред. Д.Г. Черника. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

81. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия (вопросы методологии) / А.Д. Шеремет. М.: Издат -во «Экономика», 1974.

82. Шеремет А.Д. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности промышленных предприятий (объединений) / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. М.: издат - во «Экономика», 1980.

83. Шишкин А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии: учеб. пособие для вузов /А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

84. Экономико-статистический анализ: учеб. пособие для вузов / Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

85. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Под ред. А.Д. Шеремета. -М.: Издат во «Экономика», 1979.

86. Статьи в сборниках и периодических изданиях.

87. Акулинин Д.Ю. Основные средства организации как объект налогового планирования / Д.Ю. Акулинин // Налоговый Вестник. -2002.-№3.-С.112-117.

88. Алесанова Ю.А. Международный факторинг: Проблемы валютного регулирования и контроля / Ю.А. Алесанова // Финансы.- 2002. №8. - С.72-74.

89. Астапов K.JI. О реформе налоговой политики / К.Л. Астапов // Финансы. -2000.- №10. -С.29-31.

90. Астринский Д., Экономический анализ финансового положения предприятия /Д. Астринский, Нанаян В.//Экономист.-2000. №12.- С.55-59.

91. Барсукова В.Н. Выплаты, не признаваемые объектом обложения единым социальным налогом в 2002 году / В.Н. Барсукова // Налоговый Вестник. 2002. - №12.- С.37-42.

92. Барсукова В.Н. Льготы при исчислении единого социального налога / В.Н. Барсукова // Налоговый Вестник. 2002. - №10. - С.47-52.

93. Басалаева Е.В. Об управлении налогами в организации / Е.В. Басалаева // Финансы. 2002. - №10.- С.77-78.

94. Болотова Ю.В. Существенные условия гражданско-правового договора для бухгалтерского и налогового учета / Ю.В. Болотова // Бухгалтерский учет.- 2002. №18. - С.43-46.

95. Букина Г.Н. Как минимизировать налоговые платежи / Г.Н. Букина // ЭКО. 1999. - №11. - С. 16-35.

96. Букина Г.Н. Организация и методы налогового планирования / Г.Н. Букина // ЭКО. 2002.- №7. - С.46-61.

97. Быков В.А. Способы избежания суммовых разниц / В.А. Быков // Бухгалтерский учет. 2002. - №2. - С.29-34.

98. Верстина Н.Г. Налоговое планирование как элемент финансовой политики реструктурируемого предприятия / Н.Г. Верстинина // Финансы. -2002. №4. - С.26-29.

99. Ветрова Н.С. Как получить налоговые льготы: Из опыта американских компаний. / Н.С. Ветрова // Экономика и организация промышленного производства. -1993. №12. - С.153-155.

100. Вильчур Н.Р. Сроки давности в налоговом праве / Н.Р. Вильчур // Бухгалтерский учет. 2001. - №19. - С.63-66.

101. Вихляева Е.Н. «Старые», но действующие льготы по налогу на прибыль / Е.Н. Вихляева // Главбух.- 2002. №7.- С.48-53.

102. Волкова Н.А. Как уменьшить налог на имущество? / Н.А. Волкова// Главбух.- 2002. №10. - С.34-42.

103. Володина Н.В. Анализ движения денежных средств / Н.В. Володина // Бухгалтерский учет. -2000. №21.- С.74-78.

104. Вылкова Е.С. Оптимизация налога на имущество при разработке учетной политики / Е.С. Вылкова // Налоговый Вестник. 2002. -№1. - С.126-133.

105. Вылкова Е.С. Расчет налогового бремени в современных российских условиях / Е.С. Вылкова // Налоговый Вестник.- 2002. №12.- С.132-135; 2003. №1. - С.136-139.

106. Вылкова Е.С. Сравнение налоговых последствий при использовании договора дарения и договора безвозмездного пользования имуществом / Е.С. Вылкова, А.С. Вендеревская // Налоговый Вестник. 2002. №9.- С.113-120; №10.- С.128-134.

107. Вылкова Е.С. Использование посреднических договоров для оптимизации налогообложения /Е.С. Вылкова, Е.Г. Лясковская // Налоговый Вестник.-2001.-№8.-С. 119-130; №9.- С.119-121.

108. Гаджиев Р.Г. О соотношении прямого и косвенного налогообложения / Р.Г. Гаджиев // Финансы. -2000. №3. - С.24-25.

109. Горский И. Сколько функций у налога? /И. Горский // Налоговый Вестник. 2002.- №3. - С.161-163.

110. Графова Г.Ф. Анализ финансовых результатов предприятия в новых положениях по бухгалтерскому учету / Г.Ф. Графова // Финансы. 2000.- №10. - С.53-55.

111. Гуккаев В.Б. Учетная политика организации на 2003 год. / В.Б. Гуккаев // Главбух.- 2003. №2. - С. 12-27.

112. Гуренков Д. Налоговое планирование с использованием оффшорных механизмов / Д. Гуренков//Консультант.- 1999.- №1.-С.35-44.

113. Демин А.В. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность / А.В. Демин // Налоговый Вестник. 2002. - №3. - С.154-160.

114. Ермаков В.В. Определение территории Российской Федерации для налогообложения / В.В. Ермаков // Бухгалтерский учет.- 2001. -№22. С.26-32.

115. Ефремова А.А. Учетная политика на 2003 год: важнейшие вопросы и принятие решений / А.А. Ефремова // Консультант. -2002.-№24.- С. 16-32.

116. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. -2002. №1.- С.42-50.

117. Караваева И.В. Направления и причины современных налоговых реформ / И.В. Караваева//Финансы. 2000.- №10. - С.26-28.

118. Кирова Е. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты / Е. Кирова // Финансы. 1998. - №9.-С.30-32.

119. Кислов Д.В. Отражение в учете информационных и консультационных услуг / Д.В. Кислов // Бухгалтерский учет. -2002.- №10.-С.20-23.

120. Козлов Д.А. Расчет налогов в оперативной деятельности предприятия / Д.А. Козлов // Финансовый менеджмент.- 2002. №4 -С.28-34.

121. Кокорев И. Международное налоговое планирование: Использование метода оффшора для минимизации налоговых платежей. / И.Кокорев // Аудит и налогообложение. 2001.- №4. -С.28-31.

122. Колосов Д.О. Изменения в законодательстве об акционерных обществах / Д.О. Колосов // Бухгалтерский учет. 2002. - №9. - С. 58-62.

123. Комаров А.В. Пути повышения чистых активов акционерных обществ / А.В. Комаров // Финансовый менеджмент. -2002. №6. -С.136-143.

124. Комягин Д.Л., Понятие «обособленное подразделение» организации в налоговых и бюджетных правоотношениях /Д.Л. Комягин, В.В. Нарежный // Финансы. 2000. - №3. - С. 15-17.

125. Красницкий В. Бухгалтерский и налоговый учет: различия и взаимодействие / В. Красницкий // Налоговый Вестник. 1999. -№1.- С.99-101.

126. Кудряшова Е. Налоговые льготы при ввозе товаров в качестве вклада в уставный капитал / Е. Кудряшова // Консультант. 1999.-№16. - С.36-43.

127. Кучеров Э.В. Определение объектов налогообложения, цен и доходов / Э.В. Кучеров // Финансы.- 2000.- №8. С.22-25.

128. Кушубакова Б.К. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей предприятий /Б.К. Кушубакова, Е.Ю. Макеева // Налоговый Вестник. 2000. - № 10.- С. 158-162.

129. Ланцов А.В. Учетная политика для целей налогообложения / А.В. Ланцов//Консультант.- 2002. -№24.- С.34-40.

130. Ложников И.Н. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности / И.Н. Ложников // Налоговый Вестник. 2002. - №12.- С.95-97.

131. Малявкина Л.И. Выбор амортизационной политики организации / Л.И. Малявкина // Бухгалтерский учет. 2000. - №24.- С. 14-19.

132. Машков С.А. Взаимозачетные операции с несколькими участниками / С.А. Машков // Бухгалтерский учет. 2001.- №19. -С.70-76.

133. Митропольский П.Б. Коэффициент налоговой нагрузки и его использование для анализа отраслей / П.Б. Митропольский // Налоговый Вестник. 2001.- № 9. - С.73-74.

134. Мочин С.П. Налоговые льготы в неналоговых законах / С.П. Мочин //Главбух.- 2001. №11. - С.65-69.

135. Оганян К.И. Основные направления совершенствования налогообложении прибыли / К.И. Оганян // Финансы. 2000.- №5.-С.34-35.

136. Орлова Е.В. О бухгалтерской и налоговой учетной политике на 2003 год / Е.В. Орлова // Налоговый Вестник. 2002.- №12. -С. 145152; 2003.-№1.- С.144-145.

137. Осетрова Н. О природе налога / Н. Осетрова // Налоговый Вестник. 1999. - №7. - С.132-143.

138. Остапенко В., Финансовое состояние предприятия: оценка, пути улучшения /В. Остапенко, JI. Подъяблонская, В. Мешков // Экономист.- 2000. №7.- С.37-42.

139. Оськин В.Н. Налогообложение оффшорных компаний на Кипре / В.Н. Оськин, С.С. Малышев // Налоговый Вестник. 2000. - № 5.-С.120-121.

140. Патрушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности / Н.В. Патрушина // Бухгалтерский учет.- 2002.- №2.- С.52-58.

141. Патрушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / Н.В. Патрушина // Бухгалтерский учет.- 2002.-№4.- С.46-52.

142. Патрушина Н.В. Анализ собственных и привлеченных капиталов в бухгалтерской отчетности / Н.В. Патрушина // Бухгалтерский учет.- 2002. №3. - С.72-78.

143. Патрушина Н.В. Анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности / Н.В. Патрушина // Бухгалтерский учет. -2002.- №5. С.68-72.

144. Пепеляев С.Г. О юридической классификации налогов /С.Г. Пепеляев, Е.В. Кудряшова // Налоговый Вестник.- 2002. №6. — С.11-16.

145. Петров М.М. О налогообложении филиалов / М.М. Петров, С.Н. Матвеева // Финансы. 2000.- №9.- С.29.

146. Петрова В.И. Учетная политика для целей налогообложения /

147. B.И. Петрова, С.Г. Хозяева // Бухгалтерский учет. 2003.- №2.1. C.33-38.

148. Подпорин Ю.В. Формирование себестоимости для целей налогообложения / Ю.В. Подпорин // Бухгалтерский учет.- 2000. -№14. С.26-33.

149. Пятов M.JI. Влияние договорной политики организации на ее налоговые обязательства / M.JL Пятов // Бухгалтерский учет. -2000.-№23.-С. 12-16.

150. Пятов M.JI. Договорная политика организации как инструмент расчетов с бюджетом / M.JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 2000. -№9.- С.3-11.

151. Пятов М.Л. Разработка элементов учетной политики / М.Л. Пятов //Бухгалтерский учет. 2002. - №5. - С. 15-19.

152. Русакова Е.А. Особенности начисления амортизации для целей бухгалтерского учета / Е.А. Русакова // Налоговый Вестник. 2003.-№1. - С.121-124.

153. Саладзе В. К чему приводит снижение налоговых платежей?: Налоговое планирование. / В. Саладзе // Налоговый Вестник. -1999.-№1.- С. 108-110.

154. Селивановский А.С. Валютные операции, связанные с инвестициями в уставный капитал / А.С. Селивановский // Бухгалтерский учет. 2001. - №6. - С.37-39.

155. Селивановский А.С. Счета резидентов в иностранных банках / А.С. Селивановский // Бухгалтерский учет. 2001.- №22. - С.47-49.

156. Сидорова Е.В. Сравнительный анализ льготного налогового режима по НДС в 1999, 2000, 2001 и 2002 годах / Е.В. Сидорова // Налоговый Вестник. 2002. - №4.- С. 14-24; №5. - С.24-32.

157. Слепенкова Е.М. Становление акционерной собственности в современной российской экономике / Е.М. Слепенкова // Вестник Московского университета. 2000. - №4. - С. 13-29.

158. Соколов А.В. Как уменьшить единый социальный налог? / А.В. Соколов//Главбух.-2001.- №8.-С.51-57.

159. Соколов П.А. Агентский договор в инвестиционно- строительной деятельности / П.А. Соколов, Е.Н. Фролкина // Бухгалтерский учет. -2002.- №21.- С.69-72.

160. Соколов Я.В. Учет доходов и расходов и показатели финансового положения организации / Я.В. Соколов, M.JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 2002. - №22. - С.54-61.

161. Соловьев И.Н. Минимизация налогов с помощью оффшоров / И.Н. Соловьев // Главбух. 2001. - №9. - С.62-65.

162. Соловьев И.Н. Минимизация налогов с помощью оффшоров / И.Н. Соловьев // Главбух.- 2001. №9. - С. 62-65.

163. Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения / И.Н. Соловьев//Налоговый Вестник.- 2001.- № 9. С.130-135.

164. Старовойтов М. Акционерная собственность и корпоративные отношения / М. Старовойтов // Вопросы экономики. -2001. №5.-С.61-72.

165. Тарасов Д.А. Как получить налоговый кредит? / Д.А. Тарасов // Главбух. 2002. - №8.- С.63-68.

166. Трошин А.В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия / А.В. Трошин // Финансы. -2000. №5. - С.44-47.

167. Фокин Ю. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения / Ю. Фокин, Е. Кирова // Экономист. 1998.- №10. - С.52-59.

168. Фролов С.П. Оптимизация налоговых платежей с помощью оффшоров / С.П. Фролов // Бухгалтерский учет. 2001.- №23. -С.47-52.

169. Фролов С.П. Оптимизация платежей в бюджет по налогу с продаж / С.П. Фролов//Бухгалтерский учет. 2001. - №10.- С.46-47.

170. Фролов С.П. Оптимизация платежей в бюджет с помощью оффшоров / С.П. Фролов // Бухгалтерский учет. 2001. - №23. -С.47-51.

171. Фролов С.П. Расчеты по налогам в оффшорах / С.П. Фролов // Бухгалтерский учет. 2001. - №24. - С.49-51.

172. Хотинская Г.И. Налоговый менеджмент и его эффективность / Г.И. Хотинская // Финансовый менеджмент. 2002.- №2. - С.35-50; №3. - С.3-21.

173. Черник Д.Г. Налогообложение фонда оплаты труда / Д.Г. Черник // Финансы. 2000. - №10. - С.22-25.

174. Черник Д.Г. Экономическое развитие и налоги / Д.Г. Черник // Финансы. 2000.- №5. - С.30-33.

175. Шарова С.В. Трудовой договор как средство налогосбережения / С.В. Шарова // Бухгалтерский учет. 2002.- №20. - С.34-37.

176. Щеглова Н.В. Формирование налоговой политики организации / Н.В. Щеглова // Финансы. 2000. - №2.- С.26-29.

177. Яковлев А. Почему в России возможен безрисковый уход от налогов? / А. Яковлев // Вопросы экономики. — 2000. -№11. С. 134152.