Учет финансовых результатов и его совершенствование в Республике Бурятия

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сытова, Елена Викторовна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Сытова, Елена Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сытова, Елена Викторовна

Введение

Глава I. Теоретические основы учета финансовых результатов

1.1. Теоретические основы учета финансовых результатов.

1.2. Различия в составе прибыли в зависимости от концепций бухгалтерского учета и налогообложения.

1.3. Характеристика объектов исследования

Глава II. Состояние и методика учета финансовых результатов

2.1.Выявление на счетах бухгалтерского учета прибыли (убытка) от основной деятельности

2.2. Порядок учета операционных и внереализационных доходов и расходов

2.3. Совершенствование учета и анализ отклонений финансовых результатов при применении бухгалтерских и налоговых методик

Глава III. Основные пути совершенствования учета финансовых результатов в соответствии с требованиями налогообложения

3.1. Гармонизация учетных политик для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

3.2. Совершенствование бухгалтерской отчетности и налоговых регистров предприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет финансовых результатов и его совершенствование в Республике Бурятия"

Актуальность темы исследования. Переход экономики России к рыночным отношениям порождает массу проблем, в том числе и в сфере бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. Имеющиеся и углубляющиеся противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют тщательного анализа и исследования.

Введенные в действие с 2000 года Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» не разрешили многих проблем методики формирования финансовых результатов предприятий, а по некоторым позициям создали и новые сложности.

Решение проблем методологии бухгалтерского учета имеет как самостоятельное значение в целях обеспечения процесса формирования достоверной информации для заинтересованных пользователей, так и оказывает серьезное влияние на практику применения налогового законодательства.

Несогласованность нормативных, правовых актов по бухгалтерскому учету и по налогообложению приводит к тому, что, с одной стороны, в процессе учета бухгалтеры часто не соблюдают положения по финансовому учету, а, с другой, ошибаются в определении налогооблагаемой базы.

Нормы бухгалтерского законодательства, касающиеся оценки доходов от продаж, признания момента продаж, далеко не всегда соответствуют предписаниям налогового права.

Исследованиями вопросов, связанных с учетными аспектами прибыли, занимаются в настоящее время многие ученые - экономисты: С.А. Николаева, В.Е. Ануфриев, М.З. Пизенгольц, Л.З. Шнейдман, В.Ф. Палий, В.В. Патров и другие. Однако ряд теоретических вопросов по данной тематике остается открытым для дискуссий. Это, в частности, относится к целесообразности применения зарубежного или отечественного опыта в решении проблемы соотношения бухгалтерского учета и налогообложения; методики учета финансовых результатов.

Актуальность приведенных выше проблем и их практическая значимость определили выбор темы диссертационной работы и основных направлений исследований.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является изучение теоретических и практических проблем бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, разработка рекомендаций по его совершенствованию с учетом изменяющихся условий хозяйствования.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи исследования:

- анализ отечественного и зарубежного опыта формирования и развития учета финансовых результатов в исследованиях ученых и практиков;

- оценка состояния бухгалтерского учета финансовых результатов в организациях АПК и выявление недостатков в синтетическом и аналитическом учете;

- сравнительный анализ возможных вариантов учетных политик с целью гармонизации налогового и бухгалтерского учета;

- усовершенствование регистров бухгалтерского учета для целей внутреннего управления;

- разработка предложений по совершенствованию финансовой отчетности и налоговых регистров предприятия.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования является процесс формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете на примере работы бухгалтерской службы агропромышленных предприятий республики Бурятия.

Объектом исследования явились учетные процессы в отдельных организациях агропромышленного комплекса республики Бурятия. Более углубленная проработка поставленных вопросов проведена на материалах деятельности ОАО «Бурятмясопром».

Методика исследований. Теоретической и методологической основой исследования послужили работы отечественных и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты, регулирующие организацию учета, отчетности и налогообложения в Российской Федерации.

Исследование проводилось с использованием следующих методов: абстрактно-логического, монографического, расчетно-конструктивного и метода сравнений. В процессе исследования применялся метод бухгалтерского учета, включающий элементы: документирование, оценку и калькуляцию, счета и двойную запись, балансовое обобщение и отчетность.

Информационной базой послужили данные первичных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, бухгалтерской отчетности, материалы комитета по статистике республики Бурятия.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

- уточнена структура финансовых результатов;

- разработаны предложения по усовершенствованию регистров бухгалтерского учета;

- обоснованы и предложены оптимальные варианты учетных политик с точки зрения гармонизации бухгалтерского и налогового учета;

- подготовлены проекты бухгалтерской отчетности и налоговых регистров предприятия.

Практическая значимость результатов исследования заключается в следующем:

- разработка предложений по выбору вариантов оптимальных учетных политик для бухгалтерского и налогового учета;

- усовершенствование учетных регистров для целей внутреннего управления;

- подготовка форм бухгалтерской отчетности и налоговых регистров предприятия, позволяющие повысить эффективность работы бухгалтерской службы, обладать более детальной информацией о налоговых обязательствах и финансовом положении предприятия и принимать более эффективные управленческие решения. Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на научных конференциях молодых ученых и аспирантов в МСХА имени К.А. Тимирязева в 1999 и 2000 гг., по теме исследования опубликованы пять печатных работ, часть рекомендаций приняты ко внедрению в ОАО «Бурятмясопром».

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 178 страницах машинописного текста содержит 38 таблиц и 18 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сытова, Елена Викторовна

Выводы и предложения

1. Начиная с XVIII века и до Октябрьской социалистической революции был сформирован первый этап развития учетной мысли, и в частности учета финансовых результатов.

При социализме в систему учета финансовых результатов были заложены основные принципы, которые не потеряли своей актуальности и до настоящего времени (списание разницы между себестоимостью и выручкой реализованной продукции, раздельный учет финансовых результатов отчетного года и прошлых лет, образование резерва по сомнительным долгам).

В настоящее время учет финансовых результатов является одним из основных во всей системе бухгалтерского учета, так как в условиях рынка ориентация на получение прибыли является непременным признаком предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности, показателей достигнутого предприятием коммерческого эффекта.

2. В основу концепции бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики должны быть положена идея формирования достоверной, объективной и полезной информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении хозяйствующего субъекта. Для построения системы бухгалтерского учета цели системы налогообложения не должны рассматриваться в качестве приоритетных.

В качестве основной должна быть принята такая модель сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения, при которой в качестве базовой информации для целей налогообложения использовались бы данные бухгалтерского учета. Иными словами, речь должна идти не о том, чтобы хозяйствующие субъекты вели самостоятельный налоговый учет, но составляли налоговую отчетность на базе бухгалтерских данных.

В бухгалтерском учете величина прибыли должна исчисляться не как объект налогообложения, а как показатель, отражающий реальные достижения хозяйствующего субъекта.

Однако с введением в действие главы 25 Налогового кодекса РФ ведение учета, параллельно бухгалтерскому стало неизбежным - столь велики различия между требованиями документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, разработанными Минфином РФ и положениями налогового законодательства.

В связи с этим предприятиям придется прибегать к дополнительным затратам для организации налогового учета, а именно: разрабатывать учетную политику для целей налогообложения; формы аналитических регистров налогового учета; уточнять функциональные обязанности работников бухгалтерии с целью их перераспределения таким образом, чтобы обеспечить правильное и оперативное ведение бухгалтерского учета, а при невозможности такого перераспределения придется увеличивать штат бухгалтерии.

3. В результате исследований выявлено, что частое изменение нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также сложный расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, вызывают трудности в работе бухгалтеров, порождая недостатки в бухгалтерском учете.

Недостаточная квалификация бухгалтеров, в частности, в крестьянских (фермерских) хозяйствах Иволгинского района показывает, что в хозяйствах вообще отсутствует бухгалтерский учет.

Как показали исследования, учет реализации и финансовых результатов в крестьянских (фермерских) хозяйствах ведется в произвольной форме, то есть не применяются учетные регистры, а данные заносятся в тетради, при этом не используется План счетов бухгалтерского учета.

Также было установлено, что крестьянские (фермерские) хозяйства почти 1/3 полученной прибыли от вторичной переработки собственной сельскохозяйственной продукции должны уплатить в бюджет.

Мы считаем, что налоговая политика государства должна быть направлена на стимулирование вложения собственных средств производителя на развитие производства. Для этого, по нашему мнению, необходимо пересмотреть налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств, осуществляющих вторичную переработку собственной сельскохозяйственной продукции.

4. С введением в действие нового плана счетов счета учета финансовых результатов и капитала претерпели наибольшие изменения. Кардинально поменялся подход к учету расходов и нераспределенной прибыли. Теперь все текущие расходы должны финансироваться за счет прибылей и убытков, нераспределенная прибыль не может быть источникомфинансирования каких-то расходов, так как во времени должна сохраняться ее общая сумма. Кроме того, новый порядок учета нераспределенной прибыли облегчает формирование соответствующих показателей в бухгалтерском балансе и отчете о движении капитала, делая связь между ними более четкой.

Счет 90 «Продажи» используется не только для исчисления продажи продукции, товаров, работ, услуг за отчетный месяц, но и сразу для формирования данных к отчету о прибылях и убытках. Считаем, что такой подход, облегчит задачу бухгалтеров при составлении формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

5. С введением новых счетов (90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы») возникла проблема разработки или усовершенствования действующих регистров бухгалтерского учета.

Мы считаем, что для отражения операций по счету продаж могут использоваться ведомость аналитического учета № 62-АПК и журнал-ордер № 11-АПК. А для счета 91 «Прочие доходы и расходы» мы предлагаем вести ведомость аналитического учета, где будет происходить свод данных по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», накапливаться месячные данные по субсчетам 1 и 2, которые ежемесячно будут балансироваться за счет перечисления разницы на субсчет 91/9, а с него - на счет 99 «Прибыли и убытки». При такой системе будет обеспечиваться в течение года накапливание данных по субсчетам 1 и 2, и в то же время закрытие счетов будет производиться в соответствии с принятыми в бухгалтерском учете правилами.

6. Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль до сих пор остается сложной задачей. Бухгалтеру, чтобы посчитать данную величину необходимо проделать целый ряд корректировок. Редко кому удается произвести эти «корректировочные» действия без единой ошибки по простой причине: за квартал по каждому виду корректировки набирается до десяти и более сумм, но на каждую корректировку рассчитана одна графоклетка в расчете. Следовательно, бухгалтеру, предварительно надо делать многочисленные выборки.

Чтобы избежать этого необходимо сократить количество корректировок налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, в регистрах бухгалтерского учета, где это возможно нужно учитывать требования налогообложения.

С введением в действие главы 25 Налогового кодекса различия между требованиями документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности и положениями налогового законодательства стали столь велики, что бухгалтерам придется параллельно финансовому учету вести еще налоговый учет.

Мы считаем, что предприятиям необходимо организовать работу таким образом, чтобы бухгалтерский учет был максимально приближен к налоговому.

7. Учетная политика предприятия представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Хотя бухгалтерский учет регламентируется едиными нормами, но в пределах единых норм существуют возможности для выбора методов учета, позволяющих регулировать финансовые потоки предприятия, влиять на величину показателей финансовых результатов, отраженных в учете. Следовательно, появляется возможность влиять таким образом и на величину налоговых платежей предприятия.

Поэтому на основании 25 главы Налогового кодекса организациям следует сформировать и утвердить еще одну ученую политику - для целей налогообложения.

Мы считаем, что предприятиям необходимо сформировать учетные политики таким образом, чтобы налоговый учет был максимально приближен к финансовому. Правильный выбор того или иного варианта учетных политики, умение предвидеть его влияние на формирование финансового результата и величины налога на прибыль позволит организации частичносэкономить заработанные деньги, и соответственно, улучшить свою материально-техническую базу и благосостояние работников.

8. Российская бухгалтерская отчетность в последнее время претерпела большие изменения, однако представляемая предприятиями отчетность не всегда способна удовлетворить информационные потребности пользователей.

Предлагаемые табличные формы бухгалтерской отчетности (форма № 2) построены с более детальной расшифровкой статей доходов и расходов, чтобы из них вытекало как можно больше информации.

В форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» предлагаем внести новые статьи: инфляционные доходы и расходы, компенсационные доходы и расходы.

9. В отчетности Российских организаций отражают только текущие обязательства по налоговым платежам, сведения о неиспользованных налоговых льготах не представляются.

Мы считаем, что в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» и форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» необходимо отражать отложенные налоговые обязательства, так как в настоящее время оценка предстоящих платежей в бюджет все больше интересует инвесторов и кредиторов.

Порядок налогообложения доходов существенно влияет на рентабельность хозяйственной деятельности, поэтому, анализируя финансовое состояние хозяйствующего субъекта, необходимо оценивать прогнозные величины налоговых требований и обязательств, относящиеся к последующим отчетным периодам. В связи с этим в пояснительной записке следует уделять внимание факторам, которые могут существенно повлиять на налоговые платежи предприятия.

10. С введением в действие главы 25 Налогового кодекса РФ предприятиям необходимо разработать налоговые регистры. Мы предлагаем следующие формы регистров.

1. Аналитический регистр налогового учета «Начисление амортизации основных средств»;

2. Аналитический регистр налогового учета «О произведенных прочих расходах»;

3. Аналитический регистр налогового учета расходов;

4. Сводный аналитический регистр налогового учета.

В регистрах мы рекомендуем отражать бухгалтерские проводки, которые приводятся как справочная информация, чтобы облегчить встречную сверку данных финансового и налогового учета. К тому же данные бухгалтерского учета в налоговых регистрах нужны для того, чтобы проводить анализ используемых методов в бухгалтерском и налоговом учете и принимать наиболее оптимальные варианты взаимодействия этих двух систем.

Конечно, ведение данных регистров вызовет много сложностей у бухгалтеров, но при соответствующей организации систем финансового и налогового учета этого вполне можно избежать.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сытова, Елена Викторовна, 2002 год

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Основные документы бухгалтерского учета М.: Издательство ПРИОР, 2000.-С. 3-11

2. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» // Налоги России в нормативных документах. Авт.-сост. Н.П. Барышников. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1999. - с. 132-147

3. Федеральный закон Российской Федерации от 13.12.1991 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий» // Налоги России в нормативных документах. Авт.-сост. Н.П. Барышников. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1999. - с.321-326

4. Федеральный закон Российской Федерации от 18.10.1991 № 1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» // Налоги России в нормативных документах. Авт.-сост. Н.П. Барышников. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1999. - с.463-472

5. О фонде директора предприятия за счет прибыли. Постановление ЦИК и СНК СССР от 19 апреля 1936 г. // Директивы КПСС и Совета правительства по хозяйственным вопросам. М.: Госполитиздат, 1957. - Т. 2. - С. 511

6. О фонде директора совхоза. Постановление СМ СССР от 10 мая 1947 г. // Директивы КПСС и Совета правительства по хозяйственным вопросам. М.: Госполитиздат, 1957. - Т. 3. - С. 194-195

7. Об учете и счетоводстве в колхозах. Постановление СНК СССР № 147 от 31 января 1939 г. // Сборник важнейших руководящих материалов по бухгалтерскому учету. M.-JL: Госпланиздат, 1939. - С. 416-420

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 09 декабря 1998 г. № 60н // Основные документы бухгалтерского учета М.: Издательство ПРИОР, 2000. - С. 12-34

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/95). Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 50 // Финансовая газета. 1995. - 18 июн.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/98). Приказ Министерства Финансов Российской

11. Федерации от 15 июня 1998 г. № 25н // Основные документы бухгалтерского учета М.: Издательство ПРИОР, 2000. - С. 54-59

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09 июня 2001 г. № 44н // Учет, налоги, право. 2001.- 25 июл.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/97). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 03 сентября 1997 г. № 65 н // Основные документы бухгалтерского учета М.: Издательство ПРИОР, 2000. - С. 59-65

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н // Учет, налоги, право. 2001. - 10 мая

15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 июля 1998 г. № 33 // Тринадцать положений по бухгалтерскому учету М.: 0сь-89,2000. - С. 137160

16. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 57н // Основные документы бухгалтерского учета М.: Издательство ПРИОР, 2000. - С. 69-74

17. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. № 32н // Доходы и расходы организации М.: Аналитика-Пресс, 2000. - С. 145154

18. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. № ЗЗн // Доходы и расходы организации М.: Аналитика-Пресс, 2000. - С. 154174

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/ 2000). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от16 октября 2000 года № 92н // Пятнадцать положений по бухгалтерскому учету-М.: 0сь-89,2001. -С.268-271

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/00). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 91 н // Пятнадцать положений по бухгалтерскому учету — М.: 0сь-89,2001. С.259-267

21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств. Приложение к приказу Минсельхозпрода РФ от 01 июня 1995 г. № 146 // Российская газета. 1995. -июнь

22. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Приложение 1 к приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н // План счетов бухгалтерского учета. М.: Инфра-М, 2001.- С. 8-12

23. Типовые формы бухгалтерской отчетности. Приложение 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 г. № 97//Порядок заполнения форм бухгалтерской отчетности организации М.: Издательство «Ось-89», 1998. - С. 5-18

24. Типовые формы бухгалтерской отчетности. Приложение 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 г. № 4н // Годовой отчет за 2000 г. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. - С. 683-699

25. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 21 декабря 1998 г. № 64н // Российская газета. 1999. - январь

26. Инструкция Министерства по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. № 62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» // Налог на прибыль: исчисление и уплата. М.: Издательство ПРИОР, 2000. - 80 с.

27. Изменения к Инструкции Госналогслужбы Российской Федерации «О• порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий» от 15 ноября 2000 г. // Учет, налоги, право. 2000. - дек.

28. Инструкция Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 4 апреля 2000 г. № 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды» // Финансовая газета. 2000 г. - июнь.

29. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства: Утверждена МФ СССР № 63 от 08 марта 1960 г.II• Бухгалтерский учет: Сборник нормативных документов.- М.: Финансы и статистика, 1987. 4.1. - С. 108-112

30. Министерство совхозов СССР. Указания о порядке организации и ведения бухгалтерского учета в совхозах Министерства совхозов СССР. М.: Госстатиздат, 1952. - 152 с.

31. Научно-исследовательский колхозный институт. Инструкция по организации и ведению учета в колхозах по двойной системе. М.: Государственное издательство сельскохозяйственной и колхозно-кооперативной литературы, 1932.- 95 с.

32. Указания по ведению бухгалтерского учета в колхозах. М.: 1966. - 86 с.

33. Указания по ведению бухгалтерского учета в МХП (организациях) в сельском хозяйстве // Положения, Инструкции и указания по вопросам межхозяйственной кооперации в сельском хозяйстве. М.: Колос, 1979. - С. 148-189

34. Письмо Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17 апреля 2000 г. № ВГ-6-02/288@ «О проведении переоценки основных средств» // Учет, налоги, право. 2000. май

35. Ануфриев В.Е. Учет и распределение финансовых результатов//Бухгалтерский учет. 1999. № 4. - С. 45-52

36. Атлас М.С. Прибыль и рентабельность в условиях хозяйственной реформы.-М.: Финансы, 1968.- 199 с.

37. Баженов B.C., Имыкшенов Б.И. и др. Справочник фермера Бурятии. -БГСХА им. В.Р. Филиппова, 2000. 152 с.

38. Базанова С.О. Исчисление налогооблагаемой прибыли при изменении метода определения выручки // Главбух. 1999 г. - № 2. - С. 46-53

39. Бакаев А.С., Шнейдман J1.3. Учетная политика предприятия // Бухгалтерский учет. 1995. - № 1. - С. 52-57

40. Баликоев В.З. Общая экономическая теория. М.: Лада, 2000. - 675 с.

41. Барышников М.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1998. - 400 с.

42. Безруких П.С., Белобжецкий И.А. Финансовые результаты: учет, отчетность и аудит//Б/хгалтерский учет. 1993. № 10. - С. 20-25

43. Белов Н.Г., Костяной В.И. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: Учебник для вузов. М.: Агропромиздат, 1985. - 368 с.

44. Белуза М.Я. Списание сумм переоценки при выбытии основных средств // Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 15. - С. 33-37

45. Брызгалин А.В., Берник В.Р. и др. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. М.: Аналитика Пресс, 1998. - 120 с.

46. Власова М.В. Реализация и прочее выбытие основных средств // Бухгалтерский учет. 1999. - № 10. - С. 7-17

47. Гайдаров К. Налог на прибыль в НК РФ // Учет, налоги, право. 2000 г. - № 18. - С. 4

48. Гриненко Ю.В., Ионова О.М. Отчет о прибылях и убытках согласно международным стандартам. Сопоставление статей отчетов и их взаимосвязь // Налоговый вестник. 1998 г. - № 12. С. 87-91

49. Добрынин А.И., Журавлева Г.П. Общая экономическяа теория. Спб,-Питер, 2000.- 288 с.

50. Донцова JI.B., Никифорова Н.А. Бухгалтерская отчетность и ее анализ. М.: ТОО «Интел Тех», 1996. - 112 с.

51. Дроздов И.Н., Трошина А.А. Способы покрытия убытка прошлых лет // Главбух. 2000 г. - № 8. - С. 44-51

52. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2000. - 156 с.

53. Заборская Н.А. Составление справки о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «Расчета налога от фактической прибыли» // Бухгалтерский учет. 1999 г. № 6. С. 14-16

54. Задоя А.А., Петруня Ю.Е. Основы экономической теории: Учебное пособие.- М.: Рыбари, 2000.- 479 с.

55. Захарьин В.Р. Налоговый учет затрат на производство. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 160 с.

56. Зинченко А.П. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. М.: Издательство МСХА, 1998. - 427 с.

57. Иванцов И.В. Реализация продукции по договору мены // Главбух. 2000 г. -№ 11.-С. 16-24

58. Иохин B.J1. Экономическая теория: Учебное пособие. М.: Юристъ, 2000. -861 с.

59. Каляев К.С. Новый порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух. 2001 г. № 18. С. 64-72

60. Карпова Г.Ю. Определение налогооблагаемой прибыли в условиях нормирования затрат // Бухгалтерский учет. 1998 г. № 4. С. 75-79

61. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Издаьельство «Дело», 2000. - 431 с.

62. Кирюшин Е.Д., Памфилов С.Ф., Умнов А.В. Учет и счетоводство в колхозах, ювхозах и МТС. М.: Сельхозгиз, 1935. - 368 с.

63. Ключ коммерции или торговли. Спб, 1783 г. 168 с.

64. Комарова И.Ю. Налогообложение прибыли предприятий и проблемы совершенствования законодательной базы // Финансы. 1999 г. - № 3. - С. 26-28

65. Косолапое А.И. Комментраий к главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций». М.: Юрайт-М, 2001. - 208 с.

66. Красницкий В.А. Бухгалтерский и налоговый учет: различия и взаимодействия // Налоговый вестник. 1999. январь. - С. 99-101

67. Кузина Е.Л., Сидорина Т.В. Финансовые результаты предприятия: учет, анализ, аудит. М.: Издательство ПРИОР, 1999. - 64 с.

68. Купцов И.А. Сельскохозяйственное счетоводство. Оренбург, 1926. - 82 с.

69. Кэмпбелл Р. Макконелл, Стенли JI. Брю Экономикс. М.: Издательство «Республика». - ч.2.- 1992.- с.45-55

70. Лапина О.Г. Годовой отчет за 1999 год с учетом требований налоговых органов. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. - 608 с.

71. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2000 год с учетом требований налоговых органов. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. - 736 с.

72. Ластовецкий В.Е. Себестоимость и прибыль в новых условиях хозяйствования // Финансы СССР. 1988. - № 8. - С.33-34

73. Ленин В.И. План доклада о новой экономической политике на УП Московской губпарт конференции // Полн. собр. соч., т. 44. - С. 470-472

74. Липатова И.В. Связь и разделение бухгалтерского и налогового учета // Финансы. 1999 г. № 7. - С. 29-30

75. Литвиненко М.И. Международные стандарты учета // Главбух. 1998. № 4. -С. 14-20

76. Литвиненко М.И. Особенности исчисления налога на прибыль согласно GAAP // Главбух. 1998 г. № 7. - С. 61-64

77. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. Корректировка прибыли в целях налогообложения при реализации основных средств // Бухгалтерский учет. -1999 г. №4. С. 28-34

78. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917 -1972 гг.). М.: Финансы, 1972. - 263 с.

79. Маздров П.Н. Счетоводство и отчетность сельскохозяйственных коллективов. Самара, 1929. - 172 с.

80. Макаревич М.Э. Некоторые вопросы трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 9. С. 19-26

81. Макарова В.И. Актуальные вопросы исчисления налогооблагаемой прибыли // Главбух. 1998 г. № 6. - С. 19-28

82. Макарова В.И. Как влияют на прибыль чрезвычайные доходы и расходы // Главбух. -2000 г. № 17. - С. 41-47

83. Макарьева В.И. Особенности бухгалтерского учета для целей налогообложения//Налоговый вестник. 1998. сентябрь. - С. 73-86

84. Медведев А.Н. Затраты, уменьшающие налогооблагаемую прибыль // Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 4. - С. 67-72

85. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: «Аскери», 1998 г. - 493 с.

86. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999. - 352 с.

87. Методические рекомендации по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета на агропромышленных предприятиях / Сост. Н. Карнаушкина. -М.: Издательство «Известия», 1996. 142с.

88. Методы налоговой оптимизации, или как избежать опасных ошибок / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин и др.- М.: Аналитика Пресс, 1999. -144 с.

89. Мухин С.А. Прибыль в новых условиях хозяйствования. М.: Финансы и статистика, 1988. - 140 с.

90. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и использование прибыли: Учебное пособие. Спб.: Издательство Санкт-Петербургский государственный университет, 1998. - 65 с.

91. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. М.: Издательство ПРИОР, 2000. - 368 с.

92. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: Аналитика-Пресс, 2000.- 221 с.

93. Николаева С.А., Калинина Е.М. Товарообменные сделки: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 1999 г. № 4. С. 15-18

94. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 8000 слов и фразеологических выражений. Российская АН российский фонд культуры. - М.: АЗЪ, 1994. - с.598

95. Основные положения простейшего финансово-производственного учета в колхозах. М.: Госфиниздат, 1932. - 32 с.

96. Палий В.Ф. Новое в бухгалтерском учете финансовых результатов//Бухгалтерский учет. 1996. № 7. - С. 3-13

97. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы // Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 10. - С. 42-44

98. Пачоли Лука Трактат о счетах и записях: (Перевод Э.Г. Вальденберга): Изд. подготовлено Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1994. - 317 с.

99. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет и налоговые расчеты // Бухгалтерский учет. 1999 г. № 11. - С. 87-90

100. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2000 г. № 14. С. 46-48

101. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. 4.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 480 с.

102. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. Ч.З. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.-400 с.

103. Пизенгольц М.З. Учет реализации и финансовых результатов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1992. - № 8. - С. 14-18

104. Пизенгольц М.З. Учет финансовых результатов в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет. 1998. - № 12. - С. 48-50

105. Пизенгольц М.З., Варава А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник для вузов. М.: Агропромиздат. 1987. - ч.1. - 351 с.

106. Пизенгольц М.З. Регистры бухгалтерского учета по новому Плану счетов // Бухгалтерский учет. 2001. - № 18. - С. 46-49

107. Подпорин Ю.В. Налогообложение внереализационных доходов организации // Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 5. - С. 21-24

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

109. Полторак А.Ф. Платежи в бюджет из прибыли. М.: Финансы и статистика, 1988.- 76 с.

110. Полторанин В.В. О кассовом методе учета доходов и расходов // Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 11. - С. 91-92

111. Попова Е.Ю., Хороший О.Д. Порядок корректировки показателей бухгалтерской отчетности при составлении Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли // Налоговый вестник. 2001. - № 1. - С. 8996

112. Пятов M.J1. Новое в учете реализации // Бухгалтерский учет. 1999 г. - № 11.-С. 13-22

113. Рабинович A.M. Определение выручки от реализации имущества в целях налогообложения: только «по отгрузке» или и «по оплате»? // Бухгалтерский бюллетень. 1999 г. № 9. - С. 22-25

114. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты: Практика применения // Я.В. Соколов и др.; под ред. Я.В. Соколов. М.: Книжный мир, 1998. - 115 с.

115. Рикардо Д. Начала политической экономии и налоговое обложение // Антология экономической классики. М.: Эконов, 1990. - Т.1. - С. 397-473

116. Римов А.В., Сухов М.В. Налог на прибыль организаций. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух. 2001 г. - № 16. - С. 71-80

117. Римов А.В. Методы определения доходов и расходов. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух. 2001 г. - № 17. - С. 77-87

118. Свободин В.А. Валовой доход колхоза и его использование. М.: Россельхозиздат, 1972. - 141 с.

119. Семенова В.М. Учет налога на прибыль: российская практика и международные стандарты // Бухгалтерский учет. 1999 г. № 7. - С. 94-100

120. Сергеев А.И. Изменения в учете доходов организации // Главбух. 2000 г. № 4. С. 10-16

121. Скворцов О.В. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций»: Вводный. М.: Юрайт-М,2001. - 210 с.

122. Смирнова A.J1. Типичные вопросы налогообложения прибыли // Главбух. 1998 г. № 12. С. 16-20

123. Соколов В.Я. Международные стандарты и российский бухгалтерский учет//Консультант 1997. - № 19, С. 45-52

124. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие. М.: Аудит, 1996. - 638 с.

125. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. - 368 с.

126. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Бухгалтерский учет в первой половине XIX века: рождение науки // Бухгалтерский учет. 1993.- № 3. - С. 27-28

127. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Двойная бухгалтерия в России XVIII в. // Бухгалтерский учет. 1993. - № 2. - С. 19-26

128. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Отчетность в России конца XIX начала XX вв. // Бухгалтерский учет. - 1993. - № 9. - С. 40-43

129. Соколов Я.В., Патров В.В. Две концепции бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 28-31

130. Сотникова Л.В. Новые формы бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000 г. - № 8. - С. 3-10

131. Сотникова Л.В. Способы корректировки прибыли для целей налогообложения // Бухгалтерский учет. 1998 г. - № 9,10. - С. 4-13, С. 1117

132. Сотникова Л.В. Учет им отчетность операций по реализации продукции // Бухгалтерский учет. 1998 г. - № 1. - С. 28-37

133. Справка по итогам производственно-финансовой деятельности предприятий АПК за 2000 г. // БАИН. 2001 г. - № 2. - С. 16-23

134. Ткач В.И., Ткач М.В. Международные системы учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 159 с.

135. Цигельник М.А. Методические проблемы признания выручки // Бухгалтерский учет. 1999 г. № 10. С. 76-85

136. Чаадаев С.Г. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. М.: Юристь, 1999. - 486 с.

137. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 1995.-№5-С. 10-14

138. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001. - 93 с.

139. Штейман М.Я., Данилов Б.В., Бажов А .Я. Основы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях: Учебное пособие. М.: Статистика, 1980.-255 с.

140. Шамхалов Ф.И. Методика корректировки прибыли для налогообложения // Финансы. 1999 г. № 9. С. 33-35