Интеграция бухгалтерского, налогового и управленческого учета в организациях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Апанасенко, Елена Николаевна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Апанасенко, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Белгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

199

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Апанасенко, Елена Николаевна

Введение

Глава 1. Теоретические и организационно-методологические основы бухгалтерского учета в потребительской кооперации

1.1. Потребительская кооперация как социально-ориентированная система

1.2. Экономические основы деятельности потребительской кооперации

1.3. Особенности организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации

Глава 2. Системы налогообложения в потребительской кооперации и их влияние на организацию бухгалтерского учета

2.1. Общая система налогообложения, налоговый учет и его оценка

2.2. Упрощенная система налогообложения, ее особенности и область применения

2.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

2.4. Выбор систем налогообложения для различных видов деятельности потребительской кооперации

Глава 3. Интеграция бухгалтерского, налогового и управленческого учета в организациях потребительской кооперации

3.1. Адаптация бухгалтерского учета к требованиям главы

НК РФ в соответствии с ПБУ 18/

3.2. Формирование налогооблагаемой базы и расчет налога на прибыль в организациях потребительской кооперации

3.3. Необходимость ведения бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения

3.4. Развитие управленческих функций в бухгалтерском учете организаций потребительской кооперации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Интеграция бухгалтерского, налогового и управленческого учета в организациях потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. Изменение системы общественных отношений в России, а также гражданско-правовой среды при переходе к рыночной экономике расширило границы применения бухгалтерского учета и определило необходимость его адекватной трансформации в соответствии с требованиями времени. В связи с этим с начала 90-х годов Министерство финансов России проводит комплекс мероприятий согласно Программе реформированиябухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283. В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности были приняты Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренная Приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180, предусматривает создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации. В частности, функции формирования информации о деятельности хозяйствующихсубъектов, полезной для принятия управленческих решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями (собственниками, инвесторами, кредиторами, органами государственной власти, управленческим персоналом хозяйствующих субъектов и др.).

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую отчетность. Информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными органами. В связи с этим главная задача в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности.

Введение в России налогового учета, предусмотренное главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», также оказало существенное влияние на реформирование системы бухгалтерского учета. Поскольку предложенную Министерством Российской Федерации по налогам и сборам Систему налогового учета на! практике внедрить не удалось, налоговый учет в большинстве организаций представляет собой встроенный элемент бухгалтерского учета, корректирующийналогооблагаемую базу в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Бухгалтерский учет предполагает максимально полное и точное отражение экономической сущности хозяйственной деятельности организации и ее финансового результата и составляет основу управленческой информационной системы, позволяя преобразовать учетную информацию и доводить ее до аппарата управления и внешних пользователей в любой степени детализации и обобщения. В связи с этим крайне актуальной является проблема интеграции финансового, налогового и управленческого учета на единой информационной базе, основой которой должен быть бухгалтерский учет.

Основные теоретические и методические положение рассматриваемой проблемы разрабатывались в трудах таких отечественных ученых, как А.П. Бархатов, П.С. Безруких, Н.А. Бреславцева, А.В. Брызгалин, JI.T. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, М.И. Кутер, А.Ш. Маргулис, М.В. Мельник, Е.А. Ми-зиковский, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, JI.B. Попова, И.А. Слабинская, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, В.Г. Широбоков, А.Н. Хорин и др.

По проблемам бухгалтерского, налогового и управленческого учета активно выступали на всероссийских научно-практических конференциях и в средствах массовой информации А.С. Бакаев, В.В. Гусев, О.М. Островский, А.Н. Романов, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, JI.3. Шнейдман и др.

Вопросы организации бухгалтерского учета в данной области исследования рассматривали зарубежные ученые: X. Андерсон, Й. Бетге, К. Друри, Д. Колдуэлл, Дж. Рис, Ж. Ришар, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер и др.

Потребительская кооперация является сложной, многоотраслевой, социально-ориентированной системой, сочетающей некоммерческую и предпринимательскую деятельность. Это предопределяет особенности в выборе систем налогообложения, формирования в системе бухгалтерского учета налогооблагаемой базы, организации учета издержек производства (обращения) и определения результатов по отдельным структурным подразделениям потребительских обществ для целей бюджетного управления.

Недостаточная проработанность вышеизложенных проблем определили выбор исследования, цели, задачи и структуру диссертации.

Цели и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка концепции развития бухгалтерского учета в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ и новыми подходами к управлению хозяйственной деятельностью организаций потребительской кооперации и механизма ее реализации. Для достижения поставленной цели в работе были поставлены следующие комплексные задачи:

-рассмотреть целесообразность внедрения Системы налогового учета, предложенной МНС РФ, в организациях потребительской кооперации;

- разработать Систему регистров для расчета и аналитического учета постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в организациях потребительской кооперации;

- упорядочить схему отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов в некоммерческой и предпринимательской деятельности организаций потребительской кооперации;

- предложить методику выбора систем налогообложения для различных видов деятельности организаций потребительской кооперации, формирования в системе бухгалтерского учета налогооблагаемой базы и расчета сумм соответствующего налога;

- разработать методику учета доходов и расходов по отдельным структурным подразделениям в системе бухгалтерского учета потребительских обществ в соответствии с требованиями управленческого > чета;

- определить порядок отражения в бухгалтерском учете отпуска продуктов питания малообеспеченным селянам в долг в магазинах потребительской кооперации и последующей их оплаты.

Область исследования соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.3 «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические вопросы финансового, налогового и управленческого учета в организациях потребительской кооперации в единой информационной базе бухгалтерского учета.

Объект исследования. В качестве объекта исследования в диссертации были избраны организации потребительской кооперации (в частности, районные потребительские общества Белгородского облпотребсоюза).

Теоретической и методологической основой данной работы является применение объективных принципов научного познания. В процессе исследования автор опиралась на труды отечественных и зарубежных ученых, 1 ражданский кодекс РФ7Налоговый кодекс РФ^Федеральные законы, Указы-Президента РФ, Постановления Правительства РФ, Решения Верховного Суда РФ и Высшего Арбитражного суда РФ по вопросам бухгалтерского и налогового учета, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и инструктивные материалы Минфина России и Центросоюза РФ.

В ходе исследования были использованы общепринятые методы анализа, методы абстрактных и логических суждений, экономико-математические методы и модели. Для обоснования выдвигаемых положений применялись логический, исторический и системный подходы.

Научная новизна проведенного исследования. Научная новизна положений и выводов, сформулированных в работе, состоит в решении комплекса теоретических и организационно-методических проблем по созданию единой информационной системы бухгалтерского учета в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, обеспечивающей t тгеграцию финансового, налогового и управленческого учета в организациях потребительской кооперации.

Основные научные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, состоят в следующем:

- уточнено разграничение некоммерческой и предпринимательской деятельности в организациях потребительской кооперации и порядок отражения в бухгалтерском учете их доходов и расходов;

- подтверждена невозможность применения в организациях потребительской кооперации, рекомендованной МНС РФ Системы налогового учета, обособленного от бухгалтерского учета;

- предложен Сводный регистр аналитического учета постоянных и временных разниц и расчета отложенных налоговых активов, постоянных и отложенных налоговых обязательств, обеспечивающий формирование налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПЬ У Г8702;

- разработана универсальная методика определения покупной стоимости товаров, реализованных в розничной торговле и оплаченных поставщикам, при упрощенной системе налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов);

- предложена методика учета доходов и расходов в организациях потребительской кооперации по местам их возникновения и центрам ответственности, позволяющая в системе бухгалтерского учета располагать всей информацией, необходимой для целей управления экономикой потребительских обществ. Разработан простой и обоснованный порядок распределения транспортных расходов между структурными подразделениями потребительских обществ (магазины, столовые, заготпункты и др.);

- разработан порядок отпуска продовольственных товаров малообеспеченным селянам в долг в магазинах потребкооперации (заключение договоров, применение индивидуальных заборных листов, записи в товарно-денежных отчетах магазинов, оплата и др.) и отражение таких операций в бухгалтерском учете.

Практическая значимость диссертации. Применение разработанных автором рекомендаций позволяет сделать обоснованный выбор систем налогообложения для различных видов деятельности организаций потребительской кооперации, сформировать в системе бухгалтерского учета налогооблагаемую прибыль (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов) и исчислить сумму соответствующего налога.

Организация учета доходов и расходов по отдельным структурным подразделениям потребительского общества (магазинам, столовым, заготпунктам, парикмахерским и т.п.) обеспечивает всей необходимой информацией для принятия управленческих решений. Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации и результаты исследования представлялись в форме доклада на научно-практической конференции Белгородского университета потребительской кооперации (май 2005 г.). Содержащиеся в работе рекомендации использованы в деятельности организаций Белгородского облпотребсоюза.

Апробация показала научную ценность и практическую значимость полученных в диссертации результатов для совершенствования методологии и организации учета расчетов с бюджетом, исчисления стоимости реализованных и оплаченных поставщикам товаров при упрощенной системе налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов), определения результатов деятельности отдельных структурных подразделений потребительских обществ (магазинов, столовых, заготпунктов и т.п.) и решения других задач, связанных с реализацией социальной миссии потребительской кооперации.

Публикации. Основные положения, полученные результаты, исследования, выводы и рекомендации опубликованы в 9 работах общим объемом 4,33 п.л., в том числе авторских - 2,58 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Апанасенко, Елена Николаевна

Заключение

Развитие бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации происходит в тесной взаимосвязи с изменениями экономической ситуации в стране и оказывает влияние на организацию системы учета хозяйствующих субъектов всех организационно-правовых форм собственности. В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180, одной из основных, определена проблема повышения качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности организаций, и возможности ее дальнейшего использования для составления налоговой, управленческой и других видов отчетности при обеспечении независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности.

Исследование проблемы интеграции бухгалтерского, налогового и управленческого учета в потребительской кооперации позволило сделать следующие выводы:

1. Потребительская кооперация представляет собой социально-ориентированную систему, отличительным признаком организаций которой является совмещение в процессе функционирования двух видов деятельности: социальной и экономической, направленных на удовлетворение потребностей пайщиков и обслуживаемого населения.

Анализ действующего законодательства и организационной структуры системы потребительской кооперации, ее хозяйственной деятельности позволяет сделать вывод, что потребительская кооперация занимает особое промежуточное положение между коммерческими и некоммерческими организациями. Как организационно-правовая форма хозяйственной деятельности потребительская кооперация закрепляет систему экономических отношений между пайщиками и администрацией, определяет экономический порядок отношений с внешней средой. Это обусловлено тем, что выполнение социальной миссии, как основная цель организации, напрямую зависит от эф ф ективностиосуществления лредпринимательской деятельности

Особенности организации и ведения бухгалтерского учета и налогообложения в системе потребительской кооперации определены ее социальной природой и целевой направленностью многоотраслевой хозяйственной деятельности.

2. Являясь многопрофильными, организации системы потребительской кооперации осуществляют виды предпринимательской деятельности, подпадающие под различные режимы налогообложения: общепринятую систему налогообложения, упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и др.

Выбор режимов налогообложения организациями осуществляется в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. Основным показателем, определяющим выбор, является величина налоговых изъятий. Проведенный анализ показал, что при заготовке сельскохозяйственной продукции и промышленном производстве предпочтительным является применение упрощенной системы налогообложения, при которой объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, а в розничной торговле и общественном питании - единый налог на вмененный доход.

3. Налоговым кодексом Российской Федерации установлены требования по организации и ведению налогового учета при различных режимах налогообложения. Так при общем режиме налогообложения согласно ст. 313 НК РФ налогоплательщики обязаны вести налоговый учет в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций». Система налогового учета, рекомендованная МНС России, не была внедрена на практике, поскольку исключала возможность использования данных бухгалтерского учета и не устанавливала порядок последующей группировки и обобщения данных, отраженных на основании первичных документов в рекомендуемых МНС регистрах налогового учета.

В соответствии с изменениями и дополнениями, внесенными в ст. 313 НК РФ Федеральным законом от 29 мая 2002 г. № 57-ФЗ методология налогового учета для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, формы регистров и порядок отражения в их данных разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно. В ст. 313 НК РФ отмечается, что в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнить применяемы регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

В условиях применения упрощенной системы налогообложении согласно ст. 246.24 НК РФ налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и сумм налога, на основании Книги учета доходов и расходов. Форма Книги учета доходов и расходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, утверждены Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28 октября 2002 г. № БГ-3-22/606. Системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности ведение налогового учета не предусмотрено. В работе обоснована необходимость ведения бухгалтерского учета организациями вне зависимости от выбранного режима налогообложения.

4. Для возможности отказа от ведения налогового учета, исчисления налогооблагаемой прибыли и расчета налога на прибыль в системе бухгалтерского учета в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ нами разработан комплекс регистров по организации аналитического учета постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и налоговых обязательств в потребительской кооперации, порядок формирования которых определен Положением побухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ Л 8/02

5. Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, предложена схема организации бухгалтерского учета, позволяющая решить вопрос о порядке определения величины покупной стоимости товаров, подлежащей списанию в расходы при осуществлении розничной торговли. Разработанная методика базируется на итоговых данных двух синтетических счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 41 «Товары».

6. Одной из основных задач развития учета в потребительской кооперации на сегодняшний день является организация учета затрат, связанных с реализацией социальной миссии. Вопросы поиска резервов дальнейшего развития организаций системы потребительской кооперации неразрывно связаны с проблемой эффективности использования ресурсов, экономического обоснования затрат и постановки управленческих задач, ориентированных на их минимизацию.

Бухгалтерский учет является информационной базой, как для налогового, так и для управленческого учета. Содержащаяся в бухгалтерском учете аналитическая информация по основным средствам, материальным, трудовым и денежным ресурсам, с наибольшей точностью отображает все аспекты деятельности организации с учетом экономических законов, юридических норм и правил, создавая информационную базу для организации управленческого учета.

Информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, позволяет в полной мере обеспечить потребности управленческого учета в качественной информации, характеризующей условия и результаты деятельности организации в целом и отдельных подразделений (магазины, столовые, заготпункты, парикмахерские и др.) поскольку степень аналитичности бухгалтерского учета неограниченна. При этом возможно углубление вертикали учета затрат до необходимого уровня. В условиях повышения аналитичности усложнение ведения бухгалтерского учета затрат с избытком компенсируется успешным решением многочисленных задач управленческого учета, возни-лсающих в силу ужесточения конкуренции^ л еобходимостимаксимальнобы-стро реагировать на изменения рыночной среды.

Существенным является то, что данные бухгалтерского учета документально подтверждены, то есть основой для составления регистров являются первичные учетные документы. Совокупность бухгалтерских проводок, подробно описывающих хозяйственную деятельность организаций, может быть эффективно применена для решения многочисленных задач управленческого учета.

Система организации учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат будет способствовать повышению оперативности и аналитичности информации об издержках производства и себестоимости продукции в соответствии с современными требованиями управления, выявлению и мобилизации резервов повышения эффективности производства, совершенствованию экономических отношений между структурными подразделениями организации.

С развитием компьютерной техники появляется возможность создать единую по всем структурным подразделениям районного потребительского общества систему бухгалтерского учета, отвечающую требованиям финансового, налогового и управленческого учета, подробная информация о доходах и расходах которой формируется на основе первичных учетных документов.

7. Проблема определения величины расходов по доставке товаров в отдаленные магазины, расположенные в мелких населенных пунктах, как одна их основных проблем, связанных с реализацией социальной миссии, может быть решена путем учета расходов по содержанию и эксплуатации собственного грузового и легкового транспорта на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет «Автомобильный транспорт»). Оказание услуг в транспортных подразделениях организаций оформляется первичными документами - путевыми листами работы автомобиля. В конце месяца данные об объемах выполненных работ (в км пробега) обобщаются, определяется себестоимость 1 км пробега, что в свою очередь позволяет распределить затраты по автопарку (гаражу) за отчетный- месяц по конкретным заказчикам (магазинам, столовым и другим структурным подразделениям).

Раздельный учет затрат на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по цехам (участкам, бригадам), видам продукции, работ и услуг, 44 «Издержки обращения» по оптовым базам, магазинам, столовым, кафе и другим торговым единицам позволит обеспечить определения результатов деятельности отдельных структурных подразделений районного потребительского общества. Внутрипроизводственный отпуск работ (услуг) (например, услуги автохозяйства) оценивается по плановой себестоимости единицы работ (услуг) с отражением в бухгалтерском учете фактической себестоимости путем алгебраического сложения плановой себестоимости и отклонения от нее фактической.

8. Важным в реализации социальной миссии потребительской кооперации на селе является организация учета отпуска продовольственных товаров в краткосрочный кредит. Поскольку порядок продажи гражданам продовольственных товаров в краткосрочный кредит не предусмотрен действующим законодательством, а Правила продажи гражданам товаров длительного пользования в кредит (с рассрочкой платежа), утвержденные Постановлением Совета Министров - Правительством РФ от 9 сентября 1993 г. № 895, не применимы для отпуска продуктов питания в магазинах потребительской кооперации, нами предложен порядок организации отпуска продуктов питания, предполагающий:

- заключение с покупателем договоров на получение и оплату товаров с указанием допустимой суммы долга;

- после отпуска покупателям товаров их стоимость в конце месяца должна включаться в товарный (товарно-денежный) отчет магазина в отдельной графе «продажа товаров в кредит»;

- уплата наличными деньгами в погашение задолженности за товары оформляется через контрольно-кассовую технику.

Обобщение информации об общих суммах отпущенных товаров в кредит и их оплате в индивидуальных заборных листах, составление по состоянию на 1 число каждого месяца реестра (в котором по каждому покупателю указано: остаток задолженности на начало месяца, отпуск товаров и оплата в отчетном месяце, остаток долга на конец месяца) и отражение этих операций в бухгалтерском учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсчет «Расчеты за товары, проданные в кредит») позволит избежать нарушения действующих в розничной торговле правил.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Апанасенко, Елена Николаевна, 2005 год

1. Законодательные акты, инструкции и положения

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)

6. Трудовой кодекс Российской Федерации

7. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ

8. Закон РФ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ

9. Закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 198 г. № 14-ФЗ

10. Закон РФ «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ

11. Закон РФ «О потребительской кооперации» от 19 июня 1992 г. № 3085-11.. Закон РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах и их союзах) в Российской Федерации» от 11 июля 1997 г. № 97-ФЗ

12. Закон СССР «О кооперации в СССР » от 26 мая 1998 г. № 8998-XI (ред. от 07 марта 1991 г., с изм. от 15 апреля 1998 г.)

13. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283

14. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Утверждены Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен СССР и ЦСУ СССР 20 июля 1970 г.

15. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552

16. Единые нормы амортизационных отчислений на полное гэсстановление основных фондов .народного хозяйстваУтверждены лостановлением^Совета

17. Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072

18. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1

19. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180

20. Постановление 125-го общего Собрания представителей потребительских обществ Российской Федерации от 14 июля 2004 г.

21. Постановление внеочередного 126-го общего Собрания представителей потребительских обществ Российской Федерации от 23 декабря 2004 г.

22. Положение о взносах членов союза потребительских обществ Российской Федерации. Утверждено Постановлением Совета Центросоюза Российской Федерации от 23 декабря 2004 г.

23. Методические указания по бухгалтерскому учету фондов потребительской кооперации РФ. Утверждены Постановлением Совета Центросоюза Российской Федерации от 14 июля 2004 г.

24. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н

26. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказомМинфинаРФ от ЗО.марта 200Лг,№ 26н(вред.Приказа

29. Минфина РФ от 18 мая 2002 г. № 45н)

30. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации: ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. приказа Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № Ю7н)

31. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн (в ред. приказа Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 27н.)

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000г. № 91н

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утверждено приказом Минфина РФ, от 2 августа 2001 г. №60н

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н (в ред. приказа Минфина РФ от 30 декабря 1999 г.)

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» " ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н

36. Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций». Утверждены приказом МНС РФ от 20 декабря 2002 г. № БГ-3-02/729

37. Система налогового учета, рекомендованная МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации. // Экономика и жизнь. 2001. - № 53. - С.1-18

38. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60

39. Декларация о кооперативной идентичности, принятая международным коопе----ративным -альянсом на XXXI-Конгрессе -МКА -20 сентября -1-995-года.--^-М.:1. Центросоюз. 1998

40. Монографии, учебная литература и научные труды38l Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации / А.С. Бакаев М.: Бухгалтерский учет, 2000. — 238 с.

41. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Бахрушина — М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 533 с.

42. Ермаков В.Ф. Социальные и нравственные основы потребительской кооперации / В.Ф. Ермаков — М.: «Наука и кооперативное образование», 2003. — 406 с.

43. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций / В.Р. Захарьин М.: «Книги издательства «Налоговый вестник», 2003. -302 с.

44. Захарьин В.Р. Учет основных средств, оценка, амортизация, выбытие / В.Р. Захарьин М.: «Книги издательства «Налоговый вестник», 2004. — 255с.

45. Истратова М.В. Упрощенная система налогообложения и ЕНВД с 2003 года / М.В.Истратова М.: «Статус-Кво 97», 2003. - 256 с.

46. Карпова Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова М.: Аудит, ЮНИТИ. -1998.-350 с.

47. Кожинов В.Я. Налоговый учет: пособие для бухгалтера / В.Я. Кожинов — М.: КНОРУС, 2004. 656 с.

48. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету / Отв. ред. А.С. Бакаев — М.: Книги издательства «Юрайт-Издат», 2004. — 409 с.

49. Комментарий (постатейный) к главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль» М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2002. - 704 с.

50. Комментарий (постатейный) к главе 25 Налогового кодекса Российской Федерапии «Налог на прибыль» / Под ред. Педченко М.: Ичттятельскоконсультационная компания «Статус-Кво 97», 2003. 816 с.

51. Комментарий (постатейный) к главе 26 Налогового кодекса российской Федерации «Упрощенная система налогообложения» / Под. ред. Толкушина А.В. М.: Книги издательства «Юрайт-Издат», 2003. — 448 с.

52. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета / Под ред. А.С. Бакаева М.: «ИБН-БИФА», 2001.-43 5с.

53. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков М.: ИНФРА-М, 2004. — 592 с. ,

54. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др. М.: ЮНИТИ, 2002. - 279 с.

55. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2003 год с учетом требований налоговых органов / О.Г. Лапина — М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2003. — 784 с.

56. Лебедев А.Н. Определение затрат на реализацию социальной миссии потребительской кооперации / А.Н. Лебедев, A.M. Фридман, А.А. Комзолов. М.: Центросоюз Российской Федерации, 2005. - 19 с.

57. Методические рекомендации по внедрению внутрихозяйственного расчета в системе потребительской кооперации в условиях рыночных отношений Белгород: Изд-во Белгородского университета потребительской кооперации, 1999. -68 с.

58. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности / Ю.А. Мишин М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2002.- 176 с.

59. Налог на прибыль: комментарий к главе 25 НК РФ. — М.: Информцентр XXI века, 2002. 576 с.

60. Налоги / Под ред. Черника М.: Финансы и статистика, 2000. - 544 с.

61. Налоги и налогообложения / Под ред. И.Г. Русаковой и В.А. Кашина — м.: ЮНИТИ, 2000. 495 с.

62. Налоговое право / Под ред. С.Г. Пепеляева М.: ФБК-ПРЕСС, 2000. - 608 с.

63. Новодворским В.Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / В.Д.

64. Новодворский,Р.Л. Сабанин СГТб.:Л1итер, 2003, - 256 с.

65. Палий В.Ф. Основы калькулирования / В.Ф.Палий М.: Финансы и статистика, 1987. - 288 с.

66. Подпорин Ю.В. Налог на прибыль. Комментарий (постатейный) к главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль» / Ю.В. Подпорин. М.: Вершина, 2005. - 461с.

67. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. / Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. и др. М.: Книжный мир, 1998. - 98 с.

68. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая М.: ИП «Экоперспектива», 1998. — 498 с.

69. Слабинская И.А. Бухгалтерский учет. 5. Учет издержек — ^лгород: : Изд-во

70. Белаудит», 2000. — 333 с. 67. Слабинская И.А. Проблемы бухгалтерского и налогового учета в России / И.А.

71. Слабинская Белгород: Изд-во «Белаудит», 2001. - 226 с. 6& Слабинская И.А. Переход на новый План счетов бухгалтерского учета / И.А. Слабинская - Белгород: Изд-во «Белаудит», 2001. — 50 с.

72. Слабинская И.А. Интеграция бухгалтерского и налогового учета / И.А. Слабинская Изд-во «Кооперативное образование», 2002. - 334 с.

73. Слабинская И.А. Бухгалтерский учет и Налоговый кодекс РФ. — М. Изд-во ВЗФЭИ, 2002.-401с. .

74. Слабинская И.А. Методология и организация учета налогов в системе бухгалтерского учета. М.: Экономиста, 2003. - 298 с.

75. Стуков С.А. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции вевропейский странах членах СЭВ /С.А. Стуков — Калинин: КГУ, 1975. -123с.

76. Теплов В.И. Социально-экономическая деятельность потребительской кооперации / В.И. Теплов Белгород: Изд-во «Кооперативное образование», 1999. — 206 с.

77. Теплова JI.E. Основы потребительской кооперации / JI.E. Теплова — М.: Вита-Пресс, 2001. 160 с.

78. Теребинская Е.Г. Налоговый комментарий к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» / Е.Г. Теребинская, С.В. Шарова М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2003. — 143 с.

79. Толкушин А.В Налоги и налогообложение / А.В. Толкушин — М.: Юрьстъ, 2000. 508 с.

80. Управленческий учет / Под ред. В.Ф. Палия и Р. Вандер Вила. — М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

81. Хорнгрен Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер. Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 2002. 416 с.

82. Шнайдерман Т.А. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость продукции: отраслевые особенности, налогообложение / Т.А. Шнайдерман — М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. — 208 с.

83. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый План счетов / JI.3. Шнейдман М.: Бухгалтерский учет, 2001. - 96 с.

84. Статьи в периодических изданиях

85. Аналитические регистры налогового учета // Учет. Налоги. Право. — 2002. -№2. — С.1- 9

86. Андреев И.М. О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности / И.М.Андреев // Налоговый вестник. 2004. - №3. - С. 81-92

87. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет в 2002 г. / А.С. Бакаев // Финансовая газета. -2002. — № 3. — С.4'4

88. Бакаев А.С. О налоговом учете и базе исчисления данных для налога на прибыль / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учет. 2002. - № 13. - С. 60

89. Бакаев А.С. Из 25-й главы НК РФ надо исключить статьи о налоговом учете / А.С. Бакаев // Российский налоговый курьер. — 2003. № 8. — С.8-10

90. Бернвальд А. Авторитет потребкооперации России может и должен прирастать как Сибирью, так и дальним Востоком / А. Бернвальд // Российская кооперация. 2004. -№ 42. - С.З.

91. Бондарь Е. Особенности учета расходов на ремонт здаш й / Е. Бондарь // Экономика и жизнь. 2004. - № 21. — С. 17

92. Бурцев В. Информационная функция управленческого учета / В.Бурцев // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2003. № 41.

93. Бязитова А. Что ожидает «упрощенку» в 2005 году? / А. Бязитова // Главбух. — 2004. -№.-21.-С. 6-7

94. Васильева Н. Любят ли в России кооперацию? / Н. Васильева // Деловой вестник «Российской кооперации». — 2005. № 2. — С. 15-19

95. Бахрушина М.А. Что такое управленческий учет? / М.А. Бахрушина // Современный бухучет. — 2004. № 9.

96. Власова М. Убытки и ПБУ 18/02 / М.Власова // Экономика и жизнь. 2004. -№ 11.-С. 9-13

97. Воинов В.Р. Применение ПБУ 18/02 при формировании себестоимости продукции (работ, услуг) и оценке объемов незавершенного производства / В.Р. Воинов // Консультант бухгалтера. 2003. - №4. - С. 110-120

98. Волков А.С. «Упрощенка»: выбираем оптимальный объект налогообложения / А.С. Волков // Российский налоговый курьер. 2003. - № 20. - С. 48-51

99. Волков А.С. О переходе на упрощенную систему налогообложения / А.С. Волков // Налоговый вестник. 2003 .-№11.-С. 103-110

100. Волков А.С. Переход на упрощенную систему налогообложения: цена отказа от НДС 7А£1. .Волков // Российский налоговыйкурьер. 7.003. -№ 20. - С. 4547

101. Гавричкин В. Духовно-нравственное возрождение села — первоочередная задача/В. Гавричкин // Деловой вестник «Российской кооперации». — 2004. № 3. -С. 15-16

102. Герасимов И.Ю. Работаем по ПБУ 18/02 — откладывать нельзя / И.Ю. Герасимов // Учет.Налоги.Право.- 2003. № 43. - С. 12-14

103. Герасимов И.Ю. Как отследить разницы в процентах / И.Ю. Герасимов // Учет.Налоги.Право. 2004. - № 22. - С. 9

104. Гусева Е.Э.Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений / Е.Э. Гусева // Современный бухучет. — 2005. № 1.

105. Демьянова Т.И. Расчеты с сотрудниками в «упрощенно1 о> варианте./ Т.И.ч

106. Демьянова // Учет.Налоги.Право. — 2004. № 32. - С. 5

107. Елин А.С. «Упрощенка»: когда списывать товары / А.С. Елин // Учет.Налоги.Право. 2003. - № 23. - С5.

108. Елин А.С. Ремонт основных средств: формируем резерв / А.С. Елин // Учет.Налоги.Право. 2003. - № 45. - С. 8-9

109. Ермаков В.Ф. По главной сути / В.Ф. Ермаков // «Деловой вестник «Российской кооперации». 2005. - № 1. — С.5

110. Ермакова Н.А. Учет затрат и результатов при методе развитого «директ-костинга» / Н.А. Ермакова // Современный бухучет. 2004. - № 1.

111. Ермакова Н.А. Организация учета в системе «директ-костинг» / Н.А. Ермакова // Современный бухучет. — 2004. № 6.

112. Жуков А.Д. После 2004 года серьезных изменений в Налоговом кодексе не будет / А.Д. Жуков // Российский налоговый курьер. — 2003. №4. - С.4-5

113. Зайцева О. Этические нормы нашей деятельности / О. Зайцева // Деловой вестник «Российской кооперации». 2004. - № 12. - С. 16-17

114. Заровнядный И.А. Реконструкция и ремонт самортизированных основных средств / И.А. Заровнядный // Главбух. 2003. - № 20. - С. 28-35

115. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В.Б. Ивашевич //.Бухгалтерский учет. — 2000. -№5.-С. 56-59

116. Истратова М.В. Упрощенная система в рознице: как вести налоговый учет / М.В. Истратова // Российский налоговый курьер. — 2003. № 6. — С. 38-40

117. Истратова М.В. Учет основных средств при применении упрощенной системы / М.В. Истратова // Российский налоговый курьер. 2004. - ЛГ° 11.- С. 41-47

118. Истратова М.В.Учет основных средств при ЕНВД и УСН / М.В. Истратова // Российский налоговый курьер. — 2004. № 15. - С. 21-25

119. Катаева Н.Н. Переход на «упрощенку»: что важно знать об НДС / Н.Н. Катаева // Российский налоговый курьер. — 2003. № 19. — С. 18-21

120. Керимов В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат / В.Э Керимов, С.И. Адамукас, Е.В. Иванова // Менеджмент в России и за рубежом. -2002. -№ 1.-С.125-134.

121. Клименкова JI.B. Убыток за 2003 год уменьшит будущую прибыль /JI.B. Клименкова, О.Ю. Хохлова // Учет.Налоги.Право. 2004. - № 4. — С. 8-9

122. Клименкова JI.B. «Упрощенка»: не гоняйте НДС, как футбольный мяч. / JI.B. Клименкова // Учет.Налоги.Право. — 2004. № 22. — С. 5

123. Клименкова JI.B. Коллаж для «упрощенки» / JI.B. Клименкова // Учет.Налоги.Право. 2004. - № 24. - С. 4

124. Климова М.А. Стоит ли переходить на упрощенную систему налогообложения / М.А. Климова // Налоговый вестник. 2003. - № 10. - С. 114-118

125. Князева С.В. Добровольный НДС в «упрощенке» / С.В. Князева. — Учет.Налоги.Право. 2004. •• № 22. - С. 4

126. Колесникова JI. О Положении по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» / JI. Колесникова // Финансовая газета. 2003. — № 25. — С. 10-11

127. Корпусов А.А. Управленческий учет в торговых предприятиях / А.А. Корпусов, И.И. Коновалов // Бухгалтерский учет. — 2003. № 7. — С. 46-47

128. Кравецкая И. Приближение неизбежного / И. Кравецкая // Расчет. №3. — С. 1-3'

129. Кувалдина Т.Б. Аналитический учет расходов на продажу в торговых организациях / Т.Б. Кувалдина // Аудиторские ведомости. 2004. - № 10. — С. 47-50

130. Куликова Л.И. Прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. — 2004. № 2. — С. 3-7

131. Куликова Л.И. Учет постоянных налоговых активов / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. 2004. - № 3. - С. 20-26

132. Лапина О.Г. Практика применения ПБУ 18/02 / О.Г. Лапина // Учет.Налоги.Право. 2004. - №5. с. 6

133. Ларичев А.Ю. Реконструкция самортизированного основного средства / А.Ю. Ларичев // Учет.Налоги.Право. 2003. - № 34. - С. 4

134. Лебедев А.Н. Экономика потребкооперации и ее социальная миссия / А.Н. Лебедев // Деловой вестник «Российской кооперации». 2004. - № 11. — С. 9-12

135. Лебедев А.Н. Избежать непредвиденных последствий / А.Н. Лебедев // Деловой вестник «Российской кооперации». — 2005. № 2. — С. 10-11

136. Левенец Н. Все, что осталось от имущества, в расход / Н. Левенеп // Практическая бухгалтерия. - 2004. - № 7.

137. Лытнева Н.А. Целевые поступления и целевое финансиров; ние / Н.А. Лытне-ва, Е.А Кыштымова // Аудиторские ведомости. 2004. - № 6. - С. 3-11

138. Лытнева Н.А. Налоговый учет целевого финансирования и целевых поступлений / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Аудиторские ведомости. — 2004. № 9. -С. 15-21

139. Макарьева В.И. Учет и налогообложение в потребительских кооперативах / В.И.Макарьева, С.Г.Хозяева // Бухгалтерский учет. — 2004. №18. — С. 45-49

140. Медведева О. Налоговый и бухгалтерский учет идут на встречу / О. Медведева // Экономика и жизнь. — 2005. № 3. — С.314Q Немчанинов И.С. Амортизация основных средств у некоммерческих организаций / И.С. Намчанинов // Главбух. 2003. - № 18. - С. 46-57

141. Новодворский В.Д. Оценка налоговой нагрузки при переходе на упрощенную систему налогообложения / В.Д. Новодворский // Финансы. — 2004. № 6. — С. 24-27

142. Оганян К.И. Как оценить налоговую базу по косвенным признакам / К.И. Ога-нян // Российский налоговый курьер. 2003. — № 22. - С. 53-61

143. Оганян К.И. Анализ внешней информации поможет оценить экономическую оправданность затрат / К.И. Оганян // Российский налоговый курьер. — 2004. — №12.-С. 8-10

144. Олифиров В.Р. Как вести налоговый учет и составлять налоговые регистры /

145. B.Р. Олифиров, О.И. Воронцова // Нормативные акты для бухгалтера. — 2002. -№ 3. — С.134-140

146. Ордынская И. Минимальный налог и авансы / И. Ордынская // Экономика и жизнь. 2004. - № 33. - С. 3

147. Орлов М. Есть у реформы начало, нет у реформы конца / М. Орлов // Учет. Налоги. Право. 2005. - № 1. - С.2

148. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. — С. 52-55

149. Палий В.Ф. Учет в России: куда держать курс? / В.Ф. Палий // Консультант. — 2004.-№21.-С. 10-12

150. Полякова М.С. ПБУ 18/02: как облегчить работу бухгалтера / М.С. Полякова // Российский налоговый курьер. — 2003. № 16. - С. 62.-66

151. Полякова М.С. Новые формы бухгалтерской отчетности: что изменилось / М.С. Полякова // Российский налоговый курьер. — 2003. № 20. — С. 52-60

152. Попкова О.Н. Потребительская кооперация как организационно-правовая форма в некоммерческом секторе экономики / О.Н. Попкова // Белгородский экономический вестник. — 2004. №5-6. — С.89-97

153. Ризванова М.В. Нормируемы расходы и требования ПБУ 18/02 / М.В. Ризва-нова // Главбух. 2003. - № 22. - С. 64-69

154. Руднева Н.В. ПБУ 18/02: как учесть переплату по налогу на прибыль организации / Н.В. Руднева // Российской налоговый курьер. — 2004. № 12. — С. 6467

155. Рябова Р.И. Раскрытие в отчетности информации по расчету налога на прибыль / Р.И. Рябова // Налоговый вестник. 2004. - № 1. - С. 86-91

156. Слабинская И.А. О первой в мире системе налогового учета и е несостоятль-ности / И.А. Слабинская // Белгородский экономичебский вестник. — 2004. -- № 8-9. С. 34-42

157. Старостина Т.В. «Упрощенка» и отчетность: вместе или врозь? / Т.В. Старостина // Учет. Налоги. Право. 2004. - № 48. - С. 13

158. Стрыканова Н. ПБУ 18/02: убыток отчетного и налогового периода / Н. Стры-канова // Финансовая газета. 2004. - №8 — С. 12-13

159. Хамхоева Ф.Я. Бухгалтерский управленческий учет как информационная основа системы управления производством / Ф.Я. Хамхоева // Современный бухучет. 2004. -№ 12.

160. Хохлова О.Ю. Методика работы по ПБУ 18/02 /О.Ю. Хохлова // Учет. Налоги. Право. 2003. - № 42. - С. 9