Развитие учета прибыли в условиях трансформации отношений собственности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Коновалова, Ирина Рафаиловна  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Коновалова, Ирина Рафаиловна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Екатеринбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

482

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Коновалова, Ирина Рафаиловна

Введение.

ГЛАВА I. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ОТРАЖЕНИЕ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ОТНОШЕНИЙ.

1.1. Гражданско-правовой и экономический аспекты развития теории бухгалтерского учета.

1.2. Правовая природа хозяйственных операций.

1.3. Взаимосвязь терминологии бухгалтерского учета и гражданского права

1.4. Соотношение экономического и правового полей при заключении хозяйственных договоров.

ГЛАВА II. ВЫЯВЛЕНИЕ И ОБОБЩЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРИБЫЛИ.

2.1. Учетное и налоговое содержание прибыли.

2.2. Проблемы соотношения учетного и налогового законодательства.

2.3. Финансовый результат деятельности группы организаций.

2.4. Проблемы обобщения прибыли группы.

2.5. Формирование прибыли, приходящейся на одну акцию.

2.6. Прибыль по сегментам: методология учета.

2.7. Формирование прибыли в системе управленческого учета.

ГЛАВА III. ПРИБЫЛЬ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

3.1. Налоговое и бухгалтерское право, выявление налоговых отклонений.

3.2. Налоговый учет прибыли организации.

3.3. Налоговый учет доходов организации.

3.4. Налоговый учет расходов организации.

ГЛАВА IV. ВЛИЯНИЕ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ПРИБЫЛИ.

4.1. Хозяйственные операции по формированию уставного капитала, влияющие на формирование прибыли.

4.2. Признание дохода при формировании прибыли по договору купли-продажи.

4.3. Проблемы формирования учетного отражения прибыли по договорам кредита и займа.

4.4. Совершенствование учета прибыли при залоговых операциях.

4.5. Проблемы формирования прибыли у переработчика.

ГЛАВА V. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРОБЛЕМЫ ЕДИНСТВА МЕТОДОЛОГИИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ПРИБЫЛИ ГРУППЫ ОРГАНИЗАЦИЙ.

5.1.Формирование единой учетной политики группы.

5.2. Единство методологии учетной налоговой политики группы.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учета прибыли в условиях трансформации отношений собственности"

Актуальность исследования. Прибыль остается основной целью предпринимательской деятельности. В процессе реформирования экономики наиболее остро встала задача управления не капиталом как таковым, а прибылью на капитал. В основе всех важнейших показателей, отражающих эффективность хозяйственной деятельности, лежит бухгалтерская прибыль, она первична. Другие показатели прибыли, порождаемые бухгалтерской прибылью, с точки зрения их формирования, носят вторичный характер. Следовательно, от объективности расчета бухгалтерской прибыли зависит уровень корректности показателей, необходимых пользователям, что предопределяет правильность принятия решений на микро- и макроэкономическом уровнях.

Адаптация российского учета к международным стандартам и рыночным отношениям способствует его вхождению в мировую систему бухгалтерского учета и формированию информационного обеспечения, соответствующего современным требованиям управления.

Изменения в экономике России привели к полной перестройке системы бухгалтерского учета. Вместе с тем, развитие учета связано, прежде всего, с гражданско-правовыми отношениями. Совершенствование бухгалтерского учета в России часто отождествляют с переходом на международные стандарты бухгалтерского учета. Однако нельзя не заметить, что международные стандарты учета - это не более чем инструмент, который эффективно может быть использован только при наличии развитых рыночных отношений и согласованности с требованиями национальных экономических и правовых особенностей.

Трудно переоценить значение введения Гражданского кодекса Российской Федерации (приведшего к созданию бухгалтерского учета, качественно нового с точки зрения состава подлежащих отражению фактов хозяйственной деятельности) для развития экономических отношений нашего общества.

Российскому учету предстоит важная задача исследования взаимосвязи гражданско-правовых и экономических отношений, сложившихся за последнее десятилетие. Необходимо провести глубокий анализ юридических фактов, находящих отражение в бухгалтерском учете или остающихся вне поля интересов бухгалтерской систематизации.

Многие положения, которые сегодня сформулированы в нормативных документах по бухгалтерскому учету (применение различных способов амортизации, отражающих счетов и др.), на практике не находят применения, что свидетельствует об отсутствии либо осознания их процесса, либо экономических мотивов. Нормативные документы должны отражать реалии российской экономической действительности и принимать во внимание сложившуюся практику учета.

Развитие учета прибыли происходит также на фоне потребностей уже сформированных в настоящее время промышленных групп, а это определяет интерес к прибыли не только на уровне отдельной организации, но и экономически обособленной сегментно-сложной структуры.

Объективная необходимость комплексного рассмотрения проблем методологии учета при консолидации показателя прибыли становится особенно актуальной в период формирования финансово-промышленных групп, развития отношений собственности, становления налогового и бухгалтерского законодательства.

На текущем этапе экономического развития особую актуальность приобретает проблема формирования государственного бюджета, своевременного пополнения его доходной части, сбалансированности доходов и расходов, сокращения дефицита и внешнего долга, обеспечения финансирования федеральных и региональных потребностей, а следовательно, и достижения роста налоговых поступлений и повышения уровня собираемости налоговых платежей. Необходимость роста налоговых поступлений и повышения собираемости налоговых платежей требует создания качественно новой системы сбора налогов. При этом должна обеспечиваться достоверность оценки налоговой базы субъектов Российской Федерации, которая является основой установления реальных бюджетных заданий регионам.

В условиях стабилизации налоговой политики в российском законодательстве по налогообложению прибыли требуется методологическая разработка общих принципов ее формирования, а также выявления отраслевых особенностей.

Все вышеизложенное позволяет утверждать, что исследование предложенной проблемы в современных условиях является весьма актуальным и посвящено решению крупной научной задачи, имеющей важное экономическое значение.

Разработанность темы исследования. Научные аспекты данного исследования формировались на основе изучения, анализа, переосмысления теоретических и методологических исследований отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета прибыли организации.

Исследование учета прибыли с точки зрения положений бухгалтерского учета и налогового законодательства нашло свое отражение в работах ведущих ученых в области бухгалтерского учета: Безруких П.С., Ван Бреда М.Ф., Вильямса Я., Ивашкевича В.Б., Кирьяновой З.В., Кондракова Н.П., Куликовой Л.И., Ларионова А.Д., Мизиковского Е.А., Николаевой С.А., Палия В.В., Палия В.Ф., Патрова В.В., Соколова Я.В., Хендриксена Э.С., Шеремета А.Д., Шнейдмана Л.З. и других. Работы этих авторов послужили теоретической и методологической основой исследования.

Вместе с тем, проблема отражения особенностей гражданско-правовых отношений России в бухгалтерском учете остается слабо разработанной и требует детального рассмотрения как в части анализа сущности экономических категорий, применяемых в гражданском законодательстве и бухгалтерском учете, так и в части особенностей их отражения в учете, исходя из специфики современного российского законодательства. Причем такое положение связано не с тем, что проведенные ранее исследования не обладают достаточной глубиной, а диктуются динамикой развития системы экономических и особенно налоговых отношений.

Несмотря на то, что за последнее время произошли большие качественные сдвиги в формировании показателя прибыли в бухгалтерской отчетности, требуется дальнейшая разработка соотношений понятий прибыли в учете: прибыль отдельного юридического лица, прибыль по сегментам, сводная прибыль группы, налогооблагаемая прибыль и других понятий.

Введение в действие главы 25 Налогового кодекса требует глубоких теоретических исследований с целью содержательного анализа сущности и обоснованности отклонений, образующихся при формировании налога на прибыль.

Цель и задачи диссертационного исследования. Основной целью диссертационного исследования является решение проблемы дальнейшего развития методологии и методики учета бухгалтерской и налоговой прибыли при комплексном анализе влияния соотношения гражданского и налогового законодательства и положений бухгалтерского учета в соответствии с требованиями информационного обеспечения управления.

Исходя из цели диссертационной работы автором поставлены следующие задачи:

Исследовать концептуальные вопросы соотношения гражданского законодательства и бухгалтерского учета с углубленным освещением гражданско-правового и экономического аспекта развития бухгалтерской мысли, правовой природы хозяйственных операций, взаимосвязи терминологии бухгалтерского учета и гражданского права, соотношения экономического и правового полей при заключении хозяйственных договоров.

Исследовать сущность бухгалтерской прибыли как самостоятельной экономической категории бухгалтерского учета и характер ее использования в бухгалтерском учете с точки зрения учетного и налогового содержания, а также проблемы соотношения налогового и учетного законодательства при формировании финансового результата деятельности группы организаций, с учетом выделения специфики сегментов.

Обосновать особенности формирования прибыли в системе управленческого учета исходя из концепции триединой системы бухгалтерского учета формирования прибыли.

Исследовать прибыль как основу налогообложения в системе однородной информационной среды бухгалтерского и налогового учета, а также разработать концепцию налогового учета всех видов доходов и расходов организации.

Исследовать влияние на учетную и налогооблагаемую прибыль процесса отражения в бухгалтерском учете различных по своей налоговой и правовой природе хозяйственных операций.

Обосновать методологически и выявить сущность факторов влияния учетной и налоговой политики на бухгалтерскую и налоговую прибыль — основу экономической эффективности функционирования консолидированной группы организаций с позиций анализа организационного развития системы финансового и управленческого учета и формирования учетной политики.

Предмет исследования. Предметом исследования явилась методология бухгалтерского учета прибыли на микроэкономическом уровне.

Объект исследования. Объектом исследования послужили гражданско-правовые, экономические и налоговые отношения, отражающиеся на формировании показателей прибыли экономических субъектов.

Методологической основой диссертационной работы является идея методологического плюрализма, в соответствии с которой методы изучения альтернативных концепций рассматриваются не как взаимоисключающие, а как взаимодополняющие. В работе широко использованы теоретико-методологические положения системного анализа, метод единства исторического и логического, индуктивного и дедуктивного, анализа и синтеза и т. д. В проведенном исследовании использовались элементы статистического анализа, теории экономических информационных систем, объединенных единой методологией системного анализа. Работа основана на гносеологическом анализе развития системы бухгалтерского учета в России, а также подробном рассмотрении вопросов зарубежной теории и практики учета прибыли в целях формирования финансовой отчетности, налоговой отчетности, показателей учета в развитых европейских странах и США. Источником исследования послужили также законодательные акты Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, нормативные акты Правительства РФ, Министерства финансов РФ и другие нормативные положения.

Практическая база исследования основана на анализе развития бухгалтерского учета в организациях сферы промышленного производства России. В частности, фактологической основой исследования послужил анализ состояния методологического и организационного обеспечения наиболее крупных организаций Урало-Сибирского региона: ОАО «Гайский ГОК», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод», ОАО «Святогор», АО «УЭМ», ЗАО «СП» Катур-Инвест», ОАО «Сафьяновская медь», ОАО «ВЗЦМ», ООО «Медногорский медно-серный комбинат», ОАО «Кировский завод по обработке цветных металлов», ЗАО «Сибкабель», ОАО «Эмальпровод», ОАО «ШААЗ», ООО «Союз-Радиатор», ОАО «Металлургический завод им. А.К. Серова», АО «БРУ», ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий», ОАО «Ревдинский кирпичный завод», ООО «УГМК-Холдинг», ГУП «Уральский электрохимический комбинат», ОАО «Синарский трубный завод», ОАО «Северский трубный завод», ОАО «Севуралбокситруда», ОАО «Учалинский ГОК» и других организаций.

Научная новизна работы. Разработка поставленных в диссертации задач на основе анализа эволюции теории учета прибыли при использовании современных зарубежных и отечественных концепций его построения в финансовом и налоговом учете, направленных на совершенствование вертикальной и горизонтальной систем учета прибыли, позволила получить ряд новых положений, выводов и рекомендаций, совокупность которых решает крупную и актуальную экономическую задачу, имеющую важное народнохозяйственное значение.

Наиболее существенными из них являются следующие: выявлено соотношение содержаний терминологий бухгалтерского учета и гражданского права, определены последствия возникающих различий и их влияние на процесс развития системы формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли; исследована природа соотношения правового и экономического полей при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных договоров; исследован многоуровневый характер учетного отражения прибыли, начиная с уровня отдельного субъекта, сегмента внутри субъекта и завершая формированием показателей сводной прибыли группы; исследованы особенности формирования налоговой прибыли в России в части налоговых доходов и расходов в свете теории обязательств и предложены методы расчета налоговых отклонений; на основе проведенного исследования выявлены отклонения постоянного и временного характера, возникающие при налоговом и бухгалтерском учете прибыли, с целью содержательного пополнения и развития российского стандарта по учету налога на прибыль; разработана методика системного анализа влияния на показатели бухгалтерской и налоговой прибыли сущности гражданско-правовых договоров; исследована методология бухгалтерского и налогового учета, не описанная нормативными документами в части договора залога, учредительного договора, договора переработки, как основа формирования российских стандартов по учету договоров; обоснована концепция учетной политики консолидированной группы с позиции единства и взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета; разработана методика формирования финансового результата деятельности группы, основанная на единстве принципов учетной и налоговой политики группы организаций; разработана концепция формирования информационной среды налогового учета.

Практическая значимость полученных результатов подтверждается их прикладной направленностью и заключается в широком использовании разработанных подходов в системе существующей информационной среды бухгалтерского и налогового учета, а также в определении направлений эволюционного совершенствования российской системы бухгалтерского учета. Непосредственное практическое значение имеют разработанные в диссертации: методология формирования единого Плана счетов консолидированной группы организаций с целью обеспечения формирования показателей прибыли сводной отчетности и анализа показателей по группе; методология формирования единой учетной политики консолидированной группы организаций с целью создания условий для решения единых экономических задач в поле формирования показателя прибыли в целях бухгалтерского учета; методология формирования единой налоговой политики консолидированной группы организаций с целью выработки единых экономических подходов, вариантности формирования налоговой прибыли организации; методика налогового учета организации.

Разработанная автором методология учета налогооблагаемой прибыли может быть широко использована в организациях различных отраслей. Проведенные исследования позволили обосновать методики формирования сводной отчетности и налогового учета прибыли.

В рамках разработанной концепции предложено проведение ряда организационно-экономических мероприятий по совершенствованию структуры бухгалтерии в условиях развития управленческого и налогового учета.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы при совершенствовании российского стандарта по учету налога на прибыль, по учету НИОКР, а также при создании стандарта сводной отчетности организаций, стандарта по учету расходов на освоение природных ресурсов.

Теоретические выводы и рекомендации, сформулированные автором в диссертации, могут применяться в преподавании экономических дисциплин в высших учебных заведениях, а также при подготовке учебной литературы.

Апробация результатов исследования. Теоретические и методологические проблемы диссертации составили основу ряда прикладных работ.

Основные результаты работы внедрены в практику деятельности таких организаций, как: ОАО «Гайский ГОК», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод», ОАО «Святогор», АО «УЭМ», ЗАО «СП» Катур-Инвест», ОАО «Сафьяновская медь», ОАО «ВЗЦМ», ООО «Медногорский медно-серный комбинат», ОАО «Кировский завод по обработке цветных металлов», ЗАО «Сибкабель», ОАО «Эмальпровод», ОАО «ШААЗ», ООО «Союз-Радиатор», ОАО «Металлургический завод им. А.К. Серова», АО «БРУ», ОАО «Качканарский ГОК «Ванадий», ОАО «Ревдинский кирпичный завод», ООО «УГМК-Холдинг», ГУП «Уральский электрохимический комбинат», ОАО «Синарский трубный завод», ОАО «Северский трубный завод», ОАО «Севуралбокситруда», ОАО «Учалинский ГОК». В этих организациях внедрена система налогового учета, предложенная автором.

Результаты исследования использованы в учебном процессе финансового факультета Уральского государственного экономического университета по дисциплинам «Учет в коммерческих организациях», «Налоговые расчеты», «Управленческий учет», «Финансовый учет».

Основные положения диссертации опубликованы в 40 работах автора, в том числе в монографиях «Прибыль: учетное, юридическое и налоговое содержание» (объем 5 п.л.), «Глава 25 НК: налоговый учет прибыли» (объем 11,4 п.л.), «Бухгалтерский комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (Глава 21. Налог на добавленную стоимость. Глава 25. Налог на прибыль организаций)» (объем 25 п.л.), «Бухгалтерский комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (Глава 21. Налог на добавленную стоимость. Глава 25. Налог на прибыль организаций)» 2-е изд., с изм. (объем 27 п.л.), «Трансформация прибыли в гражданско-правовых, учетных и налоговых отношениях» (объем 11,03 п.л.), «Развитие учета прибыли в условиях трансформации отношений собственности» (объем 24 п.л.), а также прошли апробацию на научно-практических конференциях.

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, пяти глав, заключения и приложений. Она изложена на 341 страницах компьютерного текста, включает 19 таблиц, 19 рисунков, а также 5 приложений. Список использованной литературы содержит 274 наименования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Коновалова, Ирина Рафаиловна

Заключение

Формирование принципов учета связано с развитием гражданско-правовых отношений в обществе. Бухгалтерский учет отражает неразрывную связь экономических и правовых отношений. Причем на каждом историческом этапе вперед выходит тот аспект учета (юридический или экономический), который наиболее важен для общества. При всем обилии теоретических концепций все их можно свести к двум традиционным для нашей бухгалтерии группам: персоналистическим и материалистическим. Представители первой группы предполагают, что предметом бухгалтерского учета выступают лица (лица, занятые в хозяйственных процессах), их права, ответственность, взгляды, интересы и т.п., сторонники второй - исходят из того, что предметом учета являются ценности, ресурсы и обязательства.

Правовая природа хозяйственного процесса в развитом рыночном обществе первична, поскольку от нее в большей степени зависят экономические результаты. Систему взаимоотношений собственности определяют гражданско-правовые нормы. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Хозяйственные операции (которые отражаются в учете) не могут быть вне сферы правового регулирования хозяйственной деятельности.

В некоторых случаях права и обязанности организации вообще остаются вне сферы влияния бухгалтерского учета, то есть возникновение, изменение или прекращение юридических прав и обязанностей может не означать наличие хозяйственной операции в бухгалтерском смысле этого понятия. Например, если в пользу организации будет заключен договор (как в пользу третьего лица) и организация выразит согласие, а потом откажется от этого договора, то изменение состояния отношений между организациями пройдет вне сферы отражения бухгалтерского учета.

Мотивация возникновения хозяйственной операции имеет экономическую природу, и поэтому первично экономическое содержание хозяйственной операции. В тоже время, организация функционирует в рамках правового поля и, соответственно, отражает правоотношения либо с внешними, либо с внутренними контрагентами. Бухгалтерский учет позволяет описать экономическую ситуацию, но только учитывая ее правовое содержание.

Использование омонимов в гражданском и учетном законодательстве требует осознания отражения правоотношений в бухгалтерском учете не как абсолютного процесса, а как процесса трансформации гражданско-правовых отношений в экономические.

Право нельзя отождествлять с учетом. Учет - это не инструмент отражения права. Учет во многих случаях отражает результат правовых отношений, но не может быть тождественным ему. Понятия, используемые в бухгалтерском учете и гражданском праве, имеют разное семантическое значение.

В условиях трансформации отношений собственности в России и создания экономически обособленных групп организаций (финансово-промышленные группы, холдинги) требует исследования показатель прибыли в вертикальном разрезе: от прибыли отдельного юридического лица до прибыли группы. Поскольку группы включают в себя различные по отраслевой специфике организации, требуется увязка всех уровней прибыли.

В бухгалтерской отчетности на протяжении многих лет общепринятым моментом признания дохода является момент перехода права собственности. Неопределенность окончательной оценки доходов на момент перехода права собственности минимальна, но не устранена полностью. Практика ведения бизнеса должна предполагать возврат всех или части товаров и аннулирование договора. Существует вероятность не получить реализационную цену, которая зависит откредитоспособности покупателя. Помимо этого могут возникнуть дополнительные расходы, многие из которых не были предусмотрены.

Пользователями информации о прибыли по результатам деятельности группы являются, прежде всего, собственники материнской компании. Исследования показали, что основное влияние на результат прибыли по группе оказывают: а) размер оборотов между взаимозависимыми организациями; б) уровень рентабельности по оборотам между взаимозависимыми организациями группы; в) уровень убытков от содержания объектов социальной сферы по отдельным организациям группы.

При наличии тесно взаимосвязанной в производственном цикле группы организаций для собственников практически теряет значение прибыль конкретной организации, и, соответственно, отчет о прибылях и убытках отдельных организаций имеет только управленческое значение.

Практика составления сводной отчетности группы предприятий показала, что учет взаимных задолженностей, а также учет прибыли в остатках имущества представляет собой сложную задачу, которую можно решить только в результате подробного, анализа внутренних финансовых потоков между предприятиями группы. Но такой анализ не должен противоречить принципу существенности. В противном случае работа по составлению сводной отчетности может не удовлетворять требованию рациональности, и затраты на ее составление превысят разумные пределы. В связи с вышеизложенным при формировании сводной бухгалтерской отчетности группы предприятий диссертантом был сделан ряд допущений (например, в корректировках участвовали только суммы урегулированных расчетов и задолженностей между предприятиями группы, стоимость остатков запасов по балансу предприятия группы-покупателя для расчетанереализованной прибыли принималась только в пределах выручки, показанной предприятием группы-продавцом этих материально-производственных запасов и т.д.).

В сводной бухгалтерской отчетности отражено имущество, полученное от предприятий группы не только в отчетном году, но и в предыдущие по отношению к отчетному годы. Исключение прибыли от операций внутри группы предприятий должно быть аналогично операциям элиминирования, проведенным в отчетном году. Следовательно, необходимо вести аналитический учет имущества, приобретенного в предыдущие годы и не реализованного третьим лицам к моменту составления сводной отчетности в следующем отчетном году.

Формирование сводной прибыли невозможно без анализа сегментности объекта. Для определения сводной отчетности необходимо сформулировать принципы формирования показателей прибыли сегментов. Исследования показали, что требуется выработка принципов учетной политики двух уровней: в целом по группе организации, а также по отдельным сегментным группам. В процессе исследования была выработана методика формирования сводной прибыли на примерехолдинга, объединяющего 18 организаций и четыре сегмента.

Сегодня мы уже не можем не признать, как сильно на учетное сознание повлияло все более усиливающееся различие между учетным и налоговым правом. Налоговыми нормами законодатель определяет порядок участия государства в распределении прибавочного продукта в части прибыли, являясь при этом только одним из участников распределения прибыли. Основным противоречием, по мнению автора, является то, что нормативные акты учетного законодательства отождествляют понятие дохода, но вместе с тем отождествляется момент признания дохода и момент признания прибыли. В российском законодательстве нет нормы, которая бы прямо устанавливала взаимоотношения между учетным и налоговым законодательством, а это приводит к ситуациям, когда при рассмотрении дел в суде и принятии решения не делается различия между учетной и налоговой прибылью.

Очевидно, что различия в понятиях отчетного периода и инвентаризации не имеют под собой глубоких причин, что требует и позволяет привести к единому знаменателю понятия, применяемые в налоговом учетном законодательстве. Понятия «доход» и «выручка» имеют разную природу: в бухгалтерском учете приоритет имеет экономическое содержание понятия с целью формирования финансового результата отдельной организации, а в целях налогообложения над экономическим содержанием довлеет задача отчуждения экономически обоснованной части собственности организации с учетом потребностей государства. Таким образом, показатели дохода не могут объективно совпадать в целях учета и налогообложения.

Рождение новой категории в российском учете — налогового учета -определило потребность анализа соотношения финансового, управленческого и налогового учета и их интегрированность. Исследования показали, что возможно построение российского учета в двух параллельно существующих системах: первая система - бухгалтерского и налогового учета, а вторая — управленческого учета.

Выявляя специфические задачи управленческого учета и общие положения, определяющие отличия финансового и управленческого учета, с нашей точки зрения, не достигается анализа такой степени различия и такой аргументации, которая позволяла бы сделать вывод о безусловной самостоятельности показателей прибыли финансового, управленческого и налогового учета. Основная природа отличия показателей в их экономической сущности при принятииуправленческих решений.

Впервые в практике российского законодательства создается возможность единой системы налогового учета при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, в отличие от прежнего порядка, когда, собственно, системы не создавалось, а построение базы производилось на разрозненных показателях. Автором было произведено исследование с целью выявления сущности налоговых категорий, используемых при учете налога на прибыль. В тексте диссертационной работы подробно рассмотрена сущность всех основных категорий налогового законодательства, применяемая в налоговом учете как в части доходов, так и расходов.

Выявлена преобладающая часть отклонений постоянного и временного характера, возникающих между налоговым и бухгалтерским учетом прибыли с целью формирования российского стандарта по учету налога на прибыль. Поскольку автор базируется на принципе приоритета бухгалтерского учета, решается задача определения степени интегрированности налогового учета в бухгалтерский. Автор поставил задачу выявить абсолютное большинство отклонений, формируемых как разница между бухгалтерским и налоговым учетом. Определение всех отклонений постоянного и временного характера имеет важное значение, поскольку без выявления всей системы отклонений невозможно сформулировать теоретические постулаты налогового учета, а также создать основу организационных и методических принципов налогового учета. С точки зрения автора, выборочный анализ тех или иных отклонений отдельных объектов учета (основных средств, запасов, заработной платы и др.) не позволяет решить задачи, поставленные теорией и практикой, а именно, не позволяет объективно перейти к задаче формирования показателя налога на прибыль в соответствии с международными стандартами, организовать систему налогового учета. Поэтому в процессе исследования была поставлена задача не только выявить отклонения (хотя в процессе исследования были выявлены отклонения по всем видам учета), но и систематизировать их, исходя из характера отклонений. Все отклонения разделены на постоянные и временные. Такое разделение позволяет сформировать показатель налога на прибыль с учетом рассредоточенного по времени налога на прибыль, то есть с учетом его временной сущности. Анализ показал, что постоянные и временные отклонения возникают в как в составе доходов, так и в составе расходов.

В процессе исследования было выявлено, что постоянные и временные отклонения, в свою очередь, можно разделить на: постоянные и временные отклонения, увеличивающие бухгалтерские доходы; постоянные и временные, уменьшающие бухгалтерские доходы. Автор пришел к выводу, что нельзя исходить из абсолютной интегрированности налогового учета в бухгалтерский.

Объективно в системе российского законодательства создана система налоговых показателей и система бухгалтерских показателей. Стало ясно, что временные отклонения - это те отклонения, которые требуют обособленного налогового учета. Они не могут быть встроены в систему бухгалтерского учета. Кроме того, существуют такие виды отклонений, которые в силу своего характера также не могут быть интегрированы в систему бухгалтерского учета. Это касается прежде всего таких ситуаций, когда речь идет о пообъектном учете отклонений, например, при учете амортизации основных средств.

Основные виды отклонений являются постоянными и, исходя из логики ст.313 Налогового кодекса, они могут быть выявлены как в системе бухгалтерского учета, так и в отдельных регистрах налогового учета. По мнению автора, такие отклонения лучше выявлять в системе бухгалтерского учета, но при этом отклонения должны фиксироваться в отдельных налоговых регистрах. Временные отклонения всегда требуют формирования специальных первичных налоговых документов.

Анализ 28 крупнейших предприятий Урала и Сибири показал, что общие принципы отклонений адекватны в любой системе организации бухгалтерского учета (комплексно автоматизированный, автоматизированный по отдельным группам или при ручной обработке информации).

В целях совершенствования порядка исчисления прибыли в бухгалтерском и налоговом учете необходимы определенные мероприятия.

1. Мы считаем экономически неоправданным возникновение отличий в оценке материальных расходов, так как это требует отдельного учета запасов, что нельзя признать эффективным, учитывая небольшую долю транспортно-заготовительных расходов в общей стоимости запасов.

2. В расходы на оплату труда в целях бухгалтерского учета следует включить расходы по страхованию работников.

3. Необходимо вносить изменения в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» в тех случаях, когда наличие разницы в подходах связано с необходимостью совершенствования налогового и бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов (ввести потонную ставку; границу оценки нематериальных активов; не начислять амортизацию по объектам, переданным в безвозмездное пользование; признавать объектом учета НОУ-ХАУ; включить проценты по заемным средствам в первоначальную стоимость основного средства).

4. Резерв сомнительных долгов в целях бухгалтерского учета следует создавать по принципу отклонений, что позволит прийти к единой методологии начисления резервов в учете и налогообложении.

5. Предлагаем разработать, используя приложения диссертационной работы, единый стандарт по учету природных ресурсов, который отражал бы положения налогового и бухгалтерского учета.

6. Считаем необходимым расширить варианты учета незавершенного производства, учитывая отраслевые особенности (строительство, сельское хозяйство, металлургический комплекс, машиностроение). В основу оценки незавершенного производства предлагаем положить отраслевой признак, при этом вводить группировку прямых и косвенных затрат только в отраслях, предполагающих незавершенное производство.

Если исследование прибыли с точки зрения отдельной организации, сегмента группы и в целом показателя прибыли по сводной группе мы назвали вертикальным анализом, то не меньшее значение приобретает анализ влияния на прибыль последствий совершения хозяйственных договоров, который можно условно назвать горизонтальным. В процессе исследования вырабатывался системный подход к анализу договора, что, по мнению автора, должно позволить независимо от степени проработанности в нормативных документах конкретного договора судить о последствиях влияния договора на прибыль организации.

Различия в отражении операций, связанных с капиталом, в учете и налогообложении закономерны. При отражении операций движения капитала в рамках отдельных организаций все операции рассматриваются с точки зрения отдельного собственника. В налоговом законодательстве движение капитала рассматривается с точки зрения единого собственника-государства, претендующего на определенную долю всех собственников налогоплательщика. При этом ставится задача исключения повторного налогообложения прибыли отдельного субъекта. Следовательно, требуются определенные шаги в развитии учета уставного капитала:

• Изменение размера уставного капитала до размера чистых активов путем внесения записи, которая должна влиять на финансовый результат текущего периода, то есть в отчете о прибылях и убытках должна производиться соответствующая корректирующая запись.

• По нашему мнению, необходимо соблюдать единый подход к отражению договоров, относящихся и к формированию уставного капитала. Все операции должны отражаться только в период его фактического формирования.

• Отражение собственных акций необходимо производить по номинальной стоимости.

• Операции по выделу имущества из общества с ограниченной ответственностью нельзя признать операциями по продажам.

• Нельзя признать обоснованным формирование налоговой прибыли в случае уменьшения уставного капитала с одновременным отказам от возврата стоимости.

• Необходимо предусмотреть отражение увеличения номинальной стоимости акций как увеличение текущего дохода организации.

Автором разработана методика формирования финансового результата деятельности группы, имеющая в основе единую учетную и налоговую политику группы организаций. Разработанный в процессе исследования Единый План счетов позволяет реализовать принципы единой учетной политики, а также обеспечить консолидацию всех показателей бухгалтерской отчетности.

При формировании единой учетной политики устанавливаются:

- единые принципы организации бухгалтерского учета;

- единый План счетов группы, единый свод бухгалтерских записей;

- единые сроки проведения инвентаризации;

- сроки представления сводной отчетности;

- единые принципы учета основных средств. При этом внутри сегментов группы могут устанавливаться в зависимости от отраслевых особенностей специфические правила учета основных средств (горнодобывающая промышленность, цветная металлургия);

- по учету нематериальных активов устанавливаются общие правила;

- в части учета запасов специфическим является отражение в бухгалтерском учете способов списания запасов, а также способ отражения транспортно-заготовительных расходов, процентов по кредитам;

- внутри сегментов группы формируются общие принципы калькулирования себестоимости продукции, но при этом в разных сегментах процесс калькулирования может существенно различаться;

- безусловно, единообразным должен быть подход к формированию структуры доходов внутри группы, который обеспечивается единой структурой счета 90 «Продажи»;

- при формировании счетов расчетов определяются единые требования к структуре счета «Расчеты с бюджетом»;

- вырабатывается единый подход к учету собственного капитала.

В ходе исследования была реализована идея создания единой учетной политики на базе разработки единого Плана счетов.

Разработана концепция учетной политики в целях исчисления налога на прибыль группы. В соответствии с положениями 25 главы Налогового кодекса система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета. Критический анализ текста главы 25 НК позволяет выявить потенциальную вариантность учетного решения нескольких положений Налогового кодекса:

1. Выбор метода признания доходов и расходов.

2. Метод оценки при списании сырья и материалов.

3. Метод расчета амортизации.

4. Выбор коэффициентов к установленным нормам амортизации.

5. Порядок принятия решения о продлении срока полезного использования после достройки, дооборудования, модернизации объекта.

6. Принятие решения о создании резерва предстоящих расходов на ремонт.

7. Принятие решения о формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

8. Определение доли расходов, приходящихся на участок недр и подлежащих признанию как прочие расходы.

9. Принятие решения о создании резерва по сомнительным долгам.

10. Принятие решения о создании резерва по гарантийному ремонту и предельного размера отчислений в резерв.

11. Выбор оценки стоимости приобретения при реализации товаров.

12. Порядок оценки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных.

13. Определение сроков и порядка переноса убытка в будущее.

14. Выбор порядка уплаты авансовых платежей.

15. Выбор показателя для расчета авансовых платежей по обособленным подразделениям.

16. Утверждение совокупности аналитических регистров и первичных учетных документов налогового учета.

17. Утверждение форм аналитических регистров и первичных документов по каждому объекту налогового учета.

18. Утверждение по каждому объекту налогового учета способа выявления налогового дисконта.

19.Утверждение документооборота налогового учета.

20. Утверждение системы сверки показателей прибыли налогового и бухгалтерского учета.

При проведении исследования автор в полной мере осознал, что в объеме диссертационной работы невозможно охватить все возникающие проблемы. Поэтому часть исследований осталась за рамками данной работы. Вместе с тем появились новые вопросы, которые требуют дальнейшего исследования.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Коновалова, Ирина Рафаиловна, 2003 год

1. Конституция Российской Федерации (с изм. от 09.06.2001).

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая (ред. от 10.01.2003), вторая (ред. от 26.03.2003), третья (ред. от 26.11.2001)).

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая (ред. от 30.12.2001, с изм. от 09.07.2002) и вторая (ред. от 31.12.2002)).

4. Закон РФ от 13.12.1991 №2030-1 «О налоге на имущество предприятий» (ред. от 10.01.2003).

5. Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (ред. от 06.08.2001).

6. Закон РФ от 29.05.1992 № 2872-1 «О залоге» (с изм. от 16.07.1998).7. «Патентный закон Российской Федерации» от 23.09.1992 № 3517-1 (ред. от 07.02.2003).

7. Закон РФ от 23.09.1992 № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» (ред. от 11.12.2002, с изм. от2412.2002).

8. Закон РФ от 23.09.1992 № 3523-1 «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных» (ред. от 24.12.2002).

9. Закон РФ от 23.09.1992 № 3526-1 «О правовой охране топологий интегральных микросхем» (ред. от 09.07.2002).

10. Закон РФ от 09.07.1993 № 5351-1 «Об авторском праве и смежных правах» (ред. от 19.07.1995).

11. Закон РФ от 06.08.1993 № 5605-1 «О селекционных достижениях».

12. Закон от 20.02.1995 № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации» (ред. от 10.01.2003).

13. Закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от2702.2003).

14. Закон РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 10.01.2003).

15. Закон РФ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 21.03.2002).

16. Закон РФ от 16.07.1998 № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» (ред. от 24.12.2002).

17. Постановление Правительства РФ от 16.02.1992 № 89 «О Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации».

18. Постановление Правительства РФ от 09.01.1997 № 24 «О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы».

19. Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 6, Пленума ВАС РФ № 8 от 01.07.1996 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».

20. Извлечение из решения Верховного суда РФ от 01.12.1998 «Пункт 3.6 Порядка отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997г. № 2, признан недействительным».

21. Постановление Президиума ВАС РФ от 24.10.1995 № 5893/94 «Изменение учетной политики (методики) предприятия по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено в годовой бухгалтерской отчетности».

22. Постановление Президиума ВАС РФ от 02.07.1996 № 7965/95 «Денежные средства в безналичной форме не могут быть предметом залога».

23. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 15.01.1998 № 26 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением арбитражными судами норм Гражданского кодекса Российской Федерации о залоге».

24. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 № 167 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94».

25. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

26. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999).

27. Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (ред. от 23.01.2001).

28. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 24.03.2000).

29. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)».

30. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (ред. от 30.12.1999).

31. Приказ Минфина РФ № 20н, МНС РФ № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 «Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

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

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

34. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

35. 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».

36. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 04.12.2002).

37. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000» (ред. от 30.03.2001).

38. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)».

39. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91 н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000».

40. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».

41. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».

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

43. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

44. Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2001)».

45. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01».

46. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

47. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02».

48. 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».

49. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

50. Приказ Минфина РФ № Юн, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

51. Письмо Минфина СССР от 26.07.1991 № 33В «Об инструкции «О порядке заполнения форм годового бухгалтерского отчета предприятий, объединений и организаций» (ред. от 16.03.1992).

52. Письмо Минфина РФ от 30.10.1992 №16-05/4 «О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе».

53. Письмо Минфина РФ от 23.12.1992 № 117 «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий».

54. Письмо Минфина РФ от 29.10.1993 № 118 «Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно-коммунальном хозяйстве» (ред. от 03.04.1996).

55. Письмо Минфина РФ № 119, Госналогслужбы РФ НП-4-04/172н от 01.11.1993 «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ред. от 07.12.1993).

56. Письмо Минфина РФ № 142, Госналогслужбы РФ № НП-4-01/196н от 08.12.1993 «О некоторых вопросах налогообложения, возникающих в связи с использованием ценных бумаг» (ред. от 23.09.1994).

57. Телеграмма Минфина РФ № 04-02-04, Госналогслужбы РФ № ПВ-6-02/676 от 27.09.1996 «О порядке применения пункта 7 Указа Президента РФ от 08.05.1996 №685».

58. Письмо Роскомзема от 01.02.1996 № 2-21/199 «О залоге земельных участков».

59. Акчурина С.Р. Синтетический и аналитический учет производственных запасов // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2001. — № 6. - С. 93 — 99.

60. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия: Приципы и практические рекомендации. М.: АО «ДИС», 1995. - 88с.

61. Андросов A.M. Бухгалтерский учет и отчетность в России: Практическое руководство с документами и комментариями. М.: Менатеп-информ, 1994. -575 с.

62. Аронов A.B. Налоговая система: реформы и эффективность // Налоговый вестник. 2001. - № 5. - С. 33 - 35.

63. Алибеков Ш.И. Принципы формирования себестоимости продукции в бухгалтерском и налоговом учете // Аудитор. — 2002. — № 6. С. 24 — 31.

64. Антипова T.B. Формирование учетной политики на 2002 год // Аудитор. -2002.-№6.-С. 19-23.

65. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. М.: ЮНИТИ, 2000. — 391 с.

66. Бакаев A.C. О налоговом учете и базе исчисления данных для налога на прибыль // Бухгалтерский учет. 2002. - № 13. - С. 59 - 61.

67. Бархатов А.П. Международный учет: Учеб. пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 288 с.

68. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Филинъ, 1997. - Т. 1. - 398с.

69. Баскин А.И., Саакян P.A. О прогнозировании развития налоговой системы // Налоговый вестник. 2001. -№ 6. - С. 12-17.

70. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001.- 112 с.

71. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // Главбух. 1999. -№ 13. - С. 80 - 82.

72. Березной А., Дубовик С. Управленческий учет: вопросы методологии и использования компьютерных информационных систем // Рынок ценных бумаг. 1999. - № 9. - С. 38 - 42.

73. Бобоев М.Р., Наумчев Д.В. О проблемах и перспективах развития налоговой системы Российской Федерации // Налоговый вестник. — 2001. № 9. — С. 17 -20.

74. Богатырева Е.И. Составление сводной отчетности: обеспечение качества исходной информации // Бухгалтерский учет. — 2002. № 6. - С. 8 - 11.

75. Богомолов А.М. Бухгалтерская экспертиза: Словарь-справочник эксперта-бухгалтера. М.: Гелан, 2000. — 264 с.

76. Богомолов А.М. Правовое поле управленческого учета // Финансовые и бухгалтерские консультации. 1999. - № 11. - С. 69 - 73.

77. Борисов Л.П. Нематериальные активы (правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты) // Консультант бухгалтера. 2001. — № 1. - С. 46 - 62.

78. Бородай O.E. Три уровня системы налогообложения в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. 2001. — № 7. - С. 42 - 49.

79. Бороненкова С.А., Маслова Л.И., Крылов С.И. Финансовый анализ предприятия: Учеб. пособие. — Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 1996. — 182 с.

80. Брагинский М.И., Витрянский В.В. Договорное право. Книга вторая: Договоры о передачи имущества. — 2-е изд., стереотип. М.: «Статут», 2000. - 800 с.

81. Брагинский М.И., Витрянский В.В. Договорное право: Общие положения. — М.: Издательство «Статут», 1998. 682 с.

82. Бриттон Э., Ваттерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А.Смирновой — М.: Финансы и статистика, 1998. 328 с.

83. Брускова Н.В. Учетная и налоговая политика предприятия на 2002 год. — Екатеринбург: ГОУП «Верхнепышминская типография», 2001. 72 с.

84. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Свод хозяйственных договоров и документооборота предприятия с юридическим, арбитражным и налоговым комментарием.-М.: Аналитика-Пресс, 1999.— Т. 1. —616 с.

85. Бурделова Т.Н. Расчеты по договору займа // Главбух. 2002. - № 9. — С. 54 -62.

86. Бутюгин Е.В., Жегалов П.В. Достоверность бухгалтерской отчетности: международные стандарты и российская практика // Главбух. 1998. - № 6. — С. 54-60.

87. Бухгалтерский учет: Учебник / И.Е. Тишков, А.И. Балдинова, Т.Н. Дементий и др.; Под общ. ред. И.Е. Тишкова, А.И. Прищепы. 2-е изд., испр. и доп. - Мн.: Выш. шк., 1996. - 687 с.

88. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. — № 18. - С. 53 - 58.

89. Вараксина Н.М., Кован С.Е. О реструктуризации кредиторской задолженности // Налоговый вестник. 1999. - № 7. — С. 37 - 40.

90. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. М.: Финстатинформ, 2000. - 533 с.

91. Верещагин С.А., Касьянова Г.Ю., Котко Е.А., Языкова Н.Б. Большая Российская энциклопедия бухгалтера. — 2-е изд. — М.: Информцентр XXI века, 2001.-494 с.

92. Вильчур Н.Р. Применение гражданско-правовых норм к налоговым отношениям // Бухгалтерский учет. 1999. - № 5. - С. 36 - 40.

93. Вильяме Ян. Справочник GAAP с комментариями. М.: Инфра-М, 1998. — 149 с.

94. Волков Н.Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. — № 6. - С. 29 - 40.

95. Волков Н.Г. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования. М.: Финансы и статистика, 1994. - 128с.

96. Воловик Е.М. Метод косвенного определения доходов налогоплательщиков на основе расчета выхода продукции по объему использованного сырья или метод процентного содержания // Налоговый вестник. 2000. -№ 4. - С. 123 - 127.

97. Воловик Е.М. Специальный профессиональный налог в сфере производства и оборота алкогольной продукции в США // Налоговый вестник. 1999.-№2.-С. 127- 132.

98. Волович М.А. Основные средства: признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. - № 5. - С. 94 - 103.

99. Волошин Д.А. Изменения в учете основных средств // Главбух. 2002. - № 12.-С. 68-73.

100. Волошин Д.А. Как исчислять налог на прибыль. Комментарий к Методическим рекомендациям к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух. -2002.-№6.-С. 62-68.

101. Воробьева В.Н. Правовые вопросы применения налогового законодательства // Аудиторские ведомости. 2002. — № 6. - С. 21 - 28.

102. Воронова Е.Ю. Позаказное калькулирование: материальные затраты // Аудитор. 2002. - № 5. - С. 34 - 43.

103. Галаган A.M. Основные принципы счетоведения: Конспективный курс. — М.: Издание редакционно-издательского отдела работников учета, 1925. 79 с.

104. Галаган A.M. Прикладное счетоведение. М.: Издание С.П. Тишина, 1922. -79 с.

105. Галаган A.M. Руководство по прикладному счетоведению. М.: Госиздат, 1927.-165 с.

106. Галаган A.M. Счетоводство торговых и промышленных объединений. — М.: Издательство НКРКИ СССР, 1927. 184 с.

107. Галаган A.M. Торговое счетоводство. 2-е изд. — М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1925. — 168 с.

108. Гальперин Я.М. Курс балансового учета. М.: Госфиниздат, 1934. — 244 с.

109. Джаарбеков С.М. Определение прибыли на предприятии, осуществляющем несколько видов деятельности // Главбух. 1996. - № 7. - С. 57 - 60.

110. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Эриашвили Н.Д. 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998. - 774 с.

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

112. Ендовнцкий Д.А., Панина И.В. Налоговый учет приобретения имущества по договору лизинга // Аудитор. 2002. - № 6. - С. 47-53.

113. Ефремова A.B. Управленческий учет: сущность и возможности организации в России // Международный бухгалтерский учет. 1999. — № 10. -С. 23-26.

114. Жуков В.Н. Учет операций по договору финансового лизинга // Бухгалтерский учет. — 2001. — № 7. — С. 33 40.

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

116. Закарян И. Введение в управленческий учет // Консультант директора. — 1997.-№ 19.-С. 10-18.

117. Закарян И. Составление бюджета и бюджетный контроль на предприятии // Консультант директора. 1997. - № 21. - С. 18 — 29.

118. Захарьин В.Р. Учетная политика организации для целей налогового учета // Консультант бухгалтера. 2002. — № 2. - С. 31 - 38.

119. Захарьин В.Р. Учетная политика организации на 2002 год // Консультант бухгалтера. 2002. - № 1. - С. 32 - 40.

120. Захарьин В.Р. Учетная политика организации (с учетом требований главы 25 НК РФ). М.: «Налоговый вестник», 2002. - 160 с.

121. Захарьин В.Р. Учет прибылей и убытков // Консультант бухгалтера. 2001. -№ 5. - С. 3 -7.

122. Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. — 1996. № 12. - С. 34 - 35.

123. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. 1999. — № 4. - С. 99 — 102.

124. Кабатова Е.В. Лизинг: правовое регулирование, практика. М.: ИНФРА-М, 1998.-204 с.

125. Карзаева H.H., Колтакова М.И. Бухгалтерский и налоговый учет по долговым ценным бумагам // Бухгалтерский учет. 2002. - № 12. - С. 8 - 12.

126. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

127. Карпов Г. С. Финансовый анализ: Учеб. пособие. Екатеринбург: УГГГА, 1999.-180 с.

128. Каспина Р.Г. Международная система бухгалтерского учета и отчетности. Казань: Издательство КГУ, 2002. - 200 с.

129. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. — 2-е изд., испр., перераб. М.: Дело, 1998. - 432 с.

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

131. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. для вузов по направлению «Экономика», спец. «Бух. учет и аудит». М.: Финансы и статистика, 1995.- 190с.

132. Климова М.А. Как правильно оформить учетную политику организации. — М.: «Налоговый вестник», 2002. — 240 с.

133. Клычев A.B., Рувинская A.A. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения // Бухгалтерский учет. 2001. — № 1. - С. 38 - 62.

134. Ковалев В.В. Аренда: право, учет, анализ, налогообложение. М.: Финансы и статистика, 2000. - 272 с.

135. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1995. — 432 с.

136. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет: прогнозирование финансового результата: Учеб. метод, пособие. М.: Экзамен, 1999. — 320 с.

137. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2000. - 718 с.

138. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство // Главбух, 1998. № 8. - С. 8 - 12.

139. Козлова Е.П. Учет и распределение прямых затрат на производство // Главбух.- 1998.-№ 14.-С. 9-21.

140. Козырин А.Н. Налоговые преступления и проступки: опыт зарубежных стран // Налоговый вестник. — 1998. -№ 8. — С. 114 120.

141. Коломиец АЛ., Мельник А.Д. О понятиях налогового и финансового потенциалов региона // Налоговый вестник. 2000. - № 1. - С. 3 - 5.

142. Комолова Е.А. Управленческий и финансовый учет: в чем разница? // Бюджетные и некоммерческие организации. — 1998. — № 4. С. 7 - 14.

143. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 1998. - 584 с.

144. Кондраков Н.П. Учетная политика организации. М.: Главбух, 1999. — 136 с.

145. Корепанова Н. Налог на прибыль: налоговая база переходного периода // Экономика и жизнь. 2002. - № 25. - С. 9 - 14.

146. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. - С. 24 - 32.

147. Корчагина J1.M. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1996. - № 7. - С. 73 - 74.

148. Костылев В.А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации // Аудиторские ведомости. 2002. - № 4. - С. 21 - 36; № 5. - С. 22 - 36; № 6. -С. 47 - 57.

149. Костылев В.А. Налоговый и бухгалтерский учет: состоится ли фактический «развод»? // Бухгалтерский учет. — 2002. — № 1. С. 67 — 68.

150. Костылев В.А., Костылева Ю.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия // Бухгалтерский учет. 2002. — № 13. - С. 62 — 67.

151. Костюк Г.И., Романовская Л.П. Как сформировать регистры налогового учета // Бухгалтерский учет. 2002. - № 7. — С. 22 - 31.

152. Кочетова Н.Д. Внереализационные операции: бухгалтерский учет и налогообложение. -М.: Главбух, 1999. — 139 с.

153. Краснова М.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых операций // Главбух. 1998. -№ 5. - С. 6 - 15.

154. Крутякова Т. Договор аренды: бухгалтерский и налоговый учет у арендатора // Экономика и жизнь. 2002. - № 22. - С. 5 - 15.

155. Крутякова Т. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) // Экономика и жизнь. 1999. — № 1.-С. 12-18.

156. Куликова Л.И. Налоговый учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. — 336 с.

157. Куликова Л.И. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства // Бухгалтерский учет. 2002. - № 12. - С. 31 — 37.

158. Купчина Л.А. Управленческий учет помогает увеличить прибыль компании // Проблемы теории и практики управления. 1998. - № 6. - С. 92 -95.

159. Купчина Л.А. Что такое управленческий учет? // Консультант. 1998. - № 12.-С. 65-67.

160. Кутер М. И. Бухгалтерский учет: основы теории: Учеб. пособие. М.: Экспертное бюро-М, 1997. - 496 с.

161. Лебедев К. Понятие, состав и правовой режим кредиторской задолженности // Хозяйство и право. 1998. - № 11. - С. 30 - 36.

162. Литвиненко М.И. Базовые учетные принципы GAAP // Главбух. 1998. — № 2.- С. 54-59.

163. Литвиненко М.И. Исчисление прибыли согласно GAAP // Главбух. — 1998. № 4. - С. 54-58.

164. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов финансовой отчетности // Главбух. 1998. - № 1. - С. 69 - 75.

165. Литвиненко М.И. Особенности исчисления налога на прибыль согласно GAAP // Главбух. 1998. - № 7. - С. 61 - 63.

166. Литвиненко М.И. Принципы составления сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности согласно GAAP // Главбух. — 1998. — № 15. — С. 65 -69.

167. Литвиненко М.И. Содержание форм финансовой отчетности согласно GAAP // Главбух 1998. - № 3. - С. 62 - 65.

168. Литвинчук В.А. Учет и налогообложение дополнительных акций // Главбух. 1998. - № 13. - С. 28 - 32.

169. Луговой В.А. Организация учета затрат на производство // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 7. - С. 3 - 13.

170. Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов: Методика и практикум. — М.: Финансы и статистика, 1995. 127с.

171. Луговой В. А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: Методика и практикум. М.: Финансы и статистика, 1995.- 171с.

172. Макоев О.С. Аудит уставного капитала акционерных обществ // Бухгалтерский учет. 1999. — № 11. - С. 46 — 48.

173. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995.-302с.

174. Малькова Т.Н. Международные бухгалтерские стандарты (МБС): Учеб. пособие. СПб.: СПбГУЭФ, 1997. - 147 с.

175. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. — 336 с.

176. Малявкина Л.И. Организация налогового учета // Бухгалтерский учет. -2002.-№ 10.-С. 24-36.

177. Медведев А.Н. Хозяйственные договоры и сделки: бухгалтерский и налоговый учет. М.: ИНФРА-М, 1999. - 504 с.

178. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ. под ред. И.И. Елисеевой. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 408 с.

179. Михайлова JT.M. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) // Главбух. 1999. - № 14. - С. 65 - 69.

180. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бератор-Пресс, 2002. - 256 с.

181. Мухина Н.В. Налоговый учет нормируемых расходов // Главбух. 2002. -№ 10.-С. 62-73.

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

183. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 136 с.

184. Никитина Е.В. Учетная политика на 2002 год. М.: Главбух, 2002. - 224 с.

185. Николаева С.А. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: «Аналитика - Пресс», 2002. -312с.

186. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 1993. -125 с.

187. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2002 год: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 2002. — 368 с.

188. Николаева С.А. Управленческий учет: Проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. — 1996. № 1. — С. 16 - 21; № 2. - С. 47 - 50; № 3. — С. 47-51.

189. Николаева O.E., Алексеева О.В. Управленческий учет: система сбалансированных показателей // Бухгалтерский учет. 2002. - № 9. - С. 74 -78.

190. Николаева O.E., Шишкова T.B. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. 3-е изд. - М.: Эдиториал УРСС, 2001. — 240 с.

191. Новодворский В.Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимосвязанных организаций // Бухгалтерский учет. —2000.-№ 18.-С. 20-30.

192. Осетрова Н.И. О природе налога // Налоговый вестник. 1999. - № 7. - С. 132- 135.

193. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: ИНФРА-М, 2003. 456 с.

194. Палий В.Ф. Учет доходов и расходов // Бухгалтерский учет. 1998. — № 10. -С.6-9.

195. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие. 2-е изд. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2001. - 672 с.

196. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие для вузов по экон. специальностям и направлениям. Минск: Экоперспектива, 1998. — 237 с.

197. Папковская П.Я. Курс теории бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов по специальности «Бух. учет, анализ и аудит». — Минск: Инфрмпресс, 1999.-216 с.

198. Патров В.В. Как составить сводную отчетость // Бухгалтерский учет. —2001.-№3.-С. 7- 12.

199. Патров В.В. Новое в учете доходов и расходов организаций // Бухгалтерский учет. — 2001. № 15. - С. 32 - 34.

200. Патров В.В. Новое в учете материально-производственных запасов // Бухгалтерский учет. — 2002. № 45. - С. 45 - 50.

201. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 21. С. 15-17.

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

203. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 2001. — 368 с.

204. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 19. — С. 63 65.

205. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - С. 60 - 62.

206. Подольский В.И., Сотникова Л.В. Показатели «чистая прибыль (убыток)» и «нераспределенная прибыль (убыток)» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2001. — № 15. - С. 58 - 66.

207. Подпорин Ю. Налоговый учет расходов организаций // Экономика и жизнь.-2002.-№ 18.-С. 7-14.

208. Полный сборник кодексов Российской Федерации. М.: Славянский дом книги, 2000. - 800 с.

209. Попова А., Саватюгин А. Учитесь учитывать! Становление управленческого учета // Рынок ценных бумаг. — 1999. — № 6. С. 50 — 52.

210. Прилуцкий Л.Н. Лизинг. Правовые основы лизинговой деятельности в Российской Федерации. М.: Издательство «Ось-89», 1996. — 128 с.

211. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ./ Под. ред. Я.В. Соколова. — 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1999.-496 с.

212. Пронина Е.А. Учет затрат по займам и кредитам // Бухгалтерский учет. — 2002.-№ 12.-С. 25-30.

213. Пучкова С.И. Консолидированная отчетность: Учеб. пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.-223с.

214. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет кредитов и займов и процентов по ним // Бухгалтерский учет. — 2001. — № 23. С. 66 — 70.

215. Пятов М.Л. Понятия «продажи» и «реализация» в бухгалтерском и налоговом законодательстве // Бухгалтерский учет. — 2002. № 10. - С. 51 -55.

216. Радуцкий А. Финансовая информация по сегментам: международный подход // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - С. 88 - 92.

217. Римов A.B. Методы определения доходов и расходов. Комментарий к главе 25 НК РФ // Главбух. 2001. - № 17. - С. 7-7 - 87.

218. Римов A.B. Новое в учете материально-производственных запасов. Комментарий к ПБУ 5/01 // Главбух. 2001. - № 15. - С. 75 - 86.

219. Римов A.B. Новое в учете основных средств. Комментарий к ПБУ 6/01 // Главбух. 2001. - № 10. - С. 74 - 86.

220. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2000. — 160 с.

221. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие для вузов. — 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Издательство «Экзамен», 2003. — 256 с.

222. Рудановский А.П. Теория балансового учета. — М.: АО «Московское научное издательство «Макиз»», 1928. 178 с.

223. Савинко Т.В. Акционерные общества: законодательство и судебная практика // Бухгалтерский учет. 2002. - № 13. — С. 51 - 58.

224. Селезнева H.H. Консолидированная бухгалтерская отчетность: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 110 с.

225. Семенова М.В. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации // Бухгалтерский учет. 1998. - № 12. - С. 10-16.

226. Сивере Е.Е. Общее счетоводство. СПб., 1901. - 446 с.

227. Сивере Е.Е. Учебник счетоводства. СПб., 1909. - 462 с.

228. Слом В.И. О проблемах налогового нормотворчества // Налоговый вестник. 1999. - № 10. - С. 3 - 5.

229. Слом В.И. Снова о юридических аспектах налогообложения // Налоговый вестник. 1999. - № 7. - С. 6 - 11.

230. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с.

231. Соколов Я.В. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 1996. № 7. - С. 32 - 36.

232. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 495 с.

233. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1991. 400 с.

234. Соколов Я.В., Палий В.Ф., Ремизов H.A. и др. Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. М.: Книжный мир, 1998. - 208 с.

235. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.

236. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 50 - 52.

237. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 288 с.

238. Сотникова JI.B. Учет уставного и добавочного капитала // Бухгалтерский учет. 2002. -№ 13. - С. 7 - 17.

239. Сотов А.И. Нематериальные активы. Взгляд юриста на ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2001. № 2. - С. 105 - 109; № 3. - С. 81 - 88.

240. Стоцкий В.И. Баланс промышленного предприятия и его анализ. М.: ОГИЗ Госполитиздат, 1941. - 128 с.

241. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. 5-е изд., доп. и перераб. - М.: ОГИЗ Государственное социально-экономическое издательство, 1936. - 539 с.

242. Сухов М.В. Как организовать налоговый учет? // Главбух. 2002. - № 3. — С. 60-65.

243. Сухов М.В. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов // Главбух. 2002. - № 4. - С. 51 - 57.

244. Сухов M.B. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам // Главбух. -2002.-№9.-С. 63-70.

245. Сухов М.В. Раскрытие в отчетности информации о прибыли, приходящейся на одну акцию // Главбух. — 2001. № 3. — С. 75 - 80.

246. Сысоев H.H. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет. 2002. - № 6. - С. 50 - 54.

247. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. СПб.: Питер, 2003. - 272 с.

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

249. Тихомирова JI.B., Тихомиров М.Ю. Юридическая энциклопедия. — 5-е изд., доп. и перераб. М.: г-на Тихомирова М.Ю., 2001. - 972 с.

250. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 159 с.

251. Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994. - 142 с.

252. Филатов A.A. Соотношение налогового и гражданского права // Налоговый вестник. 1999. - № 12. - С. 181 - 182.

253. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. -576 с.

254. Хорин А.Н. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2002. — № 10. - С. 56 - 59.

255. Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет. 2002. - № 12. - С. 51 - 54.

256. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 81 - 86.

257. Чурилов C.B., Важенина Г.В. Проблемы консолидации бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - № 21. - С. 69 - 71.

258. Шебек C.B. Управленческий учет: внедрение нормативного метода учета затрат // Уральский консультант. — 1999. — № 12. С. 23 - 25.

259. Шебек C.B. Управленческий учет: возможности внедрения на российских предприятиях // Уральский консультант. 1999. — № 10. - С. 34 - 39.

260. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет // Бухгалтерский учет. 1996.-№3.-С. 52-56.

261. Щадилова С.Н. Бухгалтерский учет для всех: Книга-пособие. — М.: Дело и Сервис, 1998.-208 с.

262. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ДИС, 1997.-526 с.

263. Щербинина Ю.В. Анализ прибыли // Бухгалтерский учет. — 1998. — № 7. — С. 79-83.

264. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

265. Произведены материальные расходы дзо К10, 16, 71, 76 и др.

266. Произведены расходы на оплату труда Д31 К60, 70, 76 и Др.

267. Отражены расходы по амортизации основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности (начислена амортизация) Д32 К02, 04, 05

268. Произведены прочие расходы Дзз К60, 68, 69, 76, и др.

269. Отражены расходы капитального характера Д08 К02, 05, 10, 16, 60, 68, 69, 71, 76 и др.

270. Часть расходов отнесена на расходы будущих периодов Д97 К30, 31, 32, 33

271. Часть расходов отнесена на затраты вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств Д23, 29 К30, 31, 32, 33

272. Часть расходов будущих периодов отнесена на расходы капитального характера Д08 К97

273. Часть затрат вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств отнесена на расходы капитального характера ДО 8 К23,29

274. Отражены по элементу «Прочие расходы» суммы расходов будущих периодов (в качестве комплексной статьи), списанные в текущем периоде на себестоимость ДЗЗ К97

275. Отражены по элементу «Прочие расходы» суммы расходов вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств (в качестве комплексной статьи расходов) ДЗЗ К23, 29

276. Собраны расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) текущего периода Д35 КЗО, 31, 32, 33

277. Списаны расходы по исправлению брака Д28К35

278. Списаны общехозяйственные расходы Д26К35

279. Списаны общепроизводственные расходы Д25 КЗ 5

280. Списаны расходы основного производства Д20 КЗ 5

281. Отражена себестоимость выпущенной готовой продукции основного производства Д43 К20

282. Отражена себестоимость выпущенной готовой продукции вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств Д43 К23

283. Списана себестоимость реализованной продукции Д90 К43

284. Отражены внереализационные расходы Д91 К02, 05, 10, 16, 23, 29, 60, 68, 69, 70, 76 и др.

285. Часть расходов отнесена на расходы по продаже продукции, работ, услуг Д44 КЗО, 31, 32,33

286. Списаны расходы по продаже на себестоимость реализованной продукции, работ, услуг Д90 К44

287. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

288. Материальные расходы Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Материальные расходы»

289. Расходы на приобретение запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества ДЗО К10, 16,60,71,76 и др.

290. Расходы на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке в организации ДЗО КЮ, 16,60,71,76 и др.

291. Расходы на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели ДЗО КЮ, 16, 60,71,76 и ДР.

292. Расходы на выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий ДЗО К23 и др.

293. Расходы на трансформацию и передачу энергии ДЗО К23 и др.

294. Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями; ДЗО К60,71,76 и др.

295. На выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подраз-делениями организации ДЗО К23 и др.

296. Расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ ДЗО КЮ, 16, 21, 23, 25, 26, 29, 60, 69, 70, 71, 76, 79 и др.

297. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

298. Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ дзо К10,60, 76 и др.

299. Технологические потери при производстве и (или) транспортировке ДЗО К10, 60, 76 и др.

300. Примерный перечень операций по списанию элемента «Материальные расходы»

301. Отпущены материалы на нужды основного производства Д35 К30 Д20 КЗ 5

302. Отпущены материалы на нужды вспомогательного производства Д23 КЗО

303. Отпущены материалы на общепроизводственные нужды Д35 КЗО Д25К35

304. Отпущены материалы на общехозяйственные нужды Д35 КЗО Д26 КЗ 5

305. Списаны материалы на исправление брака Д35 КЗО Д28 КЗ 5

306. Отпущены материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств Д29К30

307. Списаны материалы на операции, связанные со сбытом продукции, используемые на содержание торговых подразделений Д35 КЗО Д44 КЗ 5

308. Списаны материалы на осуществление затрат, связанных с освоением новых видов продукции, горно-подготовительными работами и другими расходами будущих периодов Д97К30

309. Расходы на оплату труда Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Расходы на рплату труда»

310. Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда Д31 К70

311. Начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели Д31 К70

312. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

313. Расходы на оплату труда Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Расходы на оплату труда»

314. Стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством РФ предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам) Д31 К08, 10 и др.

315. Сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ о труде Д31 К70

316. Денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника Д31 К70

317. Начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации Д31 К70, 76 и др.

318. Единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством РФ Д31 К70

319. Надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях, производимые в соответствии с законодательством РФ Д31 К70

320. Надбавки, предусмотренные законодательством РФ за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями Д31 К70

321. Расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством РФ на время учебных отпусков, предоставляемых работникам организации Д31 К701. Бухгалтерская запись

322. Расходы на оплату труда Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Расходы на оплату труда»

323. Расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством РФ1. Д31 К70

324. Расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством РФ1. Д31 К70

325. Суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями,1. Д311. К70,60,76 и др.

326. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

327. Расходы на оплату труда Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Расходы на оплату труда»как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям

328. Начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров в случаях, предусмотренных законодательством РФ Д31 К70

329. Расходы на оплату труда работников доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови Д31 К70

330. Доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством РФ Д31 К70

331. Другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором Д31 К10, 16,41,43, 70, 60, 76 и др.

332. Примерный перечень операций по списанию элемента «Расходы на оплату труда»

333. Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым производством продукции Д35К31 Д20 КЗ 5

334. Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым во вспомогательном производстве Д23К31

335. Начислена задолженность по оплате труда работникам общепроизводственного назначения Д35 К31 Д25К35

336. Начислена задолженность по оплате труда работникам общехозяйственного назначения Д35К31 Д26К35

337. Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым исправлением брака Д35К31 Д28 КЗ5

338. Начислена задолженность по оплате труда работникам обслуживающих производств и хозяйств Д29К31

339. Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым сбытом готовой продукции, и работникам, осуществляющим торговую деятельность Д35К31 Д44К351. Бухгалтерская запись

340. Примерный перечень операций по списанию элемента

341. Начислена задолженность по оплате труда работникам, занятым производством работ, относящихся к расходам будущих периодов Д97 К31

342. Амортизация» Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Амортизация»

343. Начислена амортизация по объектам основных средств Д32 К02

344. Начислена амортизация по объектам нематериальных активов Д32 К04,05

345. Примерный перечень операций по списанию элемента «Амортизация»

346. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемых в основном производстве Д35 КЗ 2 Д20К35

347. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемых во вспомогательном производстве Д23 КЗ 2

348. Начислена амортизация по объектам основных средств общепроизводственного назначения Д35 КЗ 2 Д25К35

349. Начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения Д35 КЗ 2 Д26 КЗ 5

350. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемым обслуживающими производствами и хозяйствами Д29 КЗ 2

351. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемым в торговой деятельности или обслуживающим процесс сбыта продукции (упаковки и т.д.) Д35 КЗ 2 Д44К35

352. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемым при освоении новых видов продукции и осуществлении других работ, результаты которых относятся к расходам будущих периодов Д97К32

353. Начислена амортизация по объектам НМЛ, используемым в основном производстве Д35К32 Д20К35

354. Начислена амортизация по объектам НМА, используемым во вспомогательном производстве Д23 КЗ 2

355. Начислена амортизация по объектам НМА общепроизводственного назначения Д35К32 Д25 КЗ 5

356. Начислена амортизация по объектам НМА общехозяйственного назначения Д35К32 Д26К35

357. Начислена амортизация по объектам НМА, используемым обслуживающими производствами и хозяйствами Д29 КЗ 2

358. Начислена амортизация по объектам НМА, используемым в торговой деятельности или обслуживающим процесс сбыта продукции (упаковки и т.д.) Д35 КЗ 2 Д44К35

359. Начислена амортизация по объектам НМА, используемым при освоении новых видов продукции и осуществлении других работ, результаты которых относятся к расходам будущих периодов Д97К321. Бухгалтерская запись

360. Прочие расходы» Примерный перечень операций по формированию элемента затрат

361. Суммы налогов и сборов дзз К19, 68, 69

362. Расходы на сертификацию продукции и услуг ДЗЗ К60, 71,76 и др.

363. Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги) ДЗЗ К60, 71, 76 и др.

364. Суммы портовых и аэродромных сборов, оплата услуг лоцмана и иные аналогичные платежи ДЗЗ К60, 71, 76 и др.

365. Суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ ДЗЗ К60, 71, 76 и др.

366. Расходы по набору работников, включая оплату услуг специализированных компаний по подбору персонала ДЗЗ К60, 76 и др.

367. Расходы на командировки, в частности на: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; ДЗЗ К60, 76, 71 и др.

368. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

369. Расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Правительством РФ ДЗЗ К60, 71, 76 и др.

370. Расходы на оплату юридических и информационных услуг ДЗЗ К60, 71, 76 и др.

371. Расходы на оплату консультационных и иных аналогичных услуг ДЗЗ К60, 71, 76 и др.

372. Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке ДЗЗ К60, 71,76 и др.

373. Расходы на оплату аудиторских услуг, связанных с проверкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществленные в соответствии с законодательством РФ ДЗЗ К60,76 и др.

374. Расходы на оплату услуг по управлению организацией или отдельными ее подразделениями ДЗЗ К60, 76 и др.

375. Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством РФ на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие) ДЗЗ К60, 76 и др.

376. Расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если законодательством РФ на налогоплательщика возложена обязанность представлять эту информацию ДЗЗ К71, 60, 76 и др.

377. Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества ДЗЗ К71, 60, 76 и др.

378. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

379. Прочие расходы» Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Прочие расходы»

380. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика дзз 60,71,76 и др.

381. Расходы на канцелярские товары ДЗЗ 60,71, 76 и др.

382. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор и распространение информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг) ДЗЗ К60,71, 76 и др.

383. Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках ДЗЗ К60,71, 76 и др.

384. Расходы обслуживающих производств и хозяйств, включая расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы ДЗЗ К29

385. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов ДЗЗ К97

386. Расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления ДЗЗ К60,71, 76 и др.

387. Хозяйственная операция Бухгалтерская запись

388. Прочие расходы» Примерный перечень операций по формированию элемента затрат «Прочие расходы»

389. Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями дзз К60, 71, 76 и др.

390. Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации ДЗЗ К60,71, 76 и др.

391. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ ДЗЗ К69

392. Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией ДЗЗ К60,76, 71 и др.

393. Примерный перечень операций по списанию элемента «Прочие расходы»

394. Списаны прочие расходы на затраты основного производства Д35 КЗЗ Д20К35

395. Списаны прочие расходы на затраты вспомогательного производства Д23 КЗЗ

396. Списаны прочие расходы на общепроизводственные нужды Д35КЗЗ Д25 КЗ 5

397. Списаны прочие расходы на общехозяйственные нужды Д35КЗЗ Д26К35

398. Списаны прочие расходы на исправление брака Д35КЗЗ Д28 КЗ 5

399. Списаны прочие расходы на нужды обслуживающих производств и хозяйств Д29 КЗЗ

400. Списаны прочие расходы на затраты торговых подразделений и нужды подразделений, занимающихся сбытом продукции Д35 КЗЗ Д44 КЗ 5

401. Списаны прочие расходы на расходы будущих периодов Д97 КЗЗ