Развитие внутреннего налогового контроля в системе корпоративного управления элеваторов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чусов, Иван Андреевич  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Чусов, Иван Андреевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Волгоград

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

214

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чусов, Иван Андреевич

Введение.

Глава 1. Теоретические и методологические положения развития внутреннего налогового контроля в системе управления элеваторами

1.1. Развитие внутреннего налогового контроля в целях управления элеваторами.

1.2. Концептуальный подход к формированию системы внутреннего налогового контроля.

1.3. Внутренний налоговый контроль в системе экономической безопасности элеваторов.

Глава 2. Информационно-аналитическая база внутреннего налогового контроля в элеваторах

2.1. Роль и значение элеваторов в агропромышленном комплексе Российской Федерации.

2.2. Постановка внутреннего налогового контроля на элеваторах.

2.3. Информационная база внутреннего налогового контроля на элеваторах.

Глава 3. Развитие методики внутреннего налогового контроля на элеваторах

3.1 Стандартизация налогового учета и внутреннего контроля на элеваторах.ИЗ

3.2 Организация и регламенты корпоративного налогового контроля на элеваторах.

3.3. Методика внутреннего налогового контроля.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие внутреннего налогового контроля в системе корпоративного управления элеваторов"

Актуальность темы исследования. В современных экономических условиях происходит усиление конкурентных отношений, рост диверсификации и увеличение числа экономических субъектов интегративного типа в сельском хозяйстве (на примере элеваторов). В этой связи возникает необходимость создания действенного внутреннего контрольного механизма в системе налогового учета, что требует новых подходов к совершенствованию систем управления.

Налоговое законодательство определяет в качестве налогоплательщика организацию в целом как юридическое лицо, которое обладает очень важной характеристикой для целей налогообложения - имущественной обособленностью. Данная характеристика выражается в замкнутости внутренних процессов и наличии налоговой среды в элеваторах, отделяющих их от внешнего окружения, что позволяет обособить налоговые обязательства для целей контроля.

Сложность и нестабильность налогового законодательства предъявляет повышенные требования к системе внутреннего налогового контроля организации, несоответствие которым сказывается в форме искажений и непреднамеренных нарушениях налоговых норм. Налоговый контроль в элеваторах имеет ряд особенностей, обусловленных разветвленностью экономических отношений и интеграцией целей управления ими. Объектами налогового контроля становятся хозяйственные процессы и сегменты деятельности, а также налоговые риски и исполнение их нейтрализации. В связи с этим возникает объективная необходимость создания системы автономного внутреннего налогового контроля для обеспечения эффективного и надежного управления элеваторами.

Степень научной разработанности проблемы. Значительный вклад в становление и развитие экономического контроля в Российской Федерации внесли ученые-экономисты Н.П. Барышников, И.А. Белобжецкий, Ю.В.

Данилевский, ПЛ. Камышанов, Н.П. Кондраков, С.М. Бычкова, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, JI.B. Синельникова, Я.В. Соколов, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет и др.

Теоретические проблемы сущности контроля представлены в работах таких зарубежных исследователей, как Ирвин Дэвида, Ф.Л. Дефлиз, Д.Р. Кармайкл, Х.Й. Фольмут, П Фридман и др.

Исследованию особенностей внутреннего контроля налогов, налогового аудита, налогового учета посвящены работы P.A. Алборова, А.Н. Белова, Т.В. Бодровой, С. К. Егоровой, O.A. Ногиной, Г.Г. Нестерова, М.Ф. Овсийчук, Е.В. Поролло, И.А. Слабинской, Р.Г. Сомоева, A.M. Сонина, Т.А. Терентьевой, H.A. Попановой, Л.И. Хоружий, С.Ю. Матвеева, А.Д. Ларионова, В.Я. Кожинова, М.А. Климова, Т.Ф. Юткиной, и др.

Оценивая научный вклад вышеупомянутых ученых, следует отметить, что в отечественной науке и практически отсутствуют исследования, охватывающие решения организационно-методических проблем внутреннего налогового контроля в экономических субъектах как механизма предупреждения и нейтрализации налоговых рисков. Указанные обстоятельства предопределили необходимость проведения исследований в области внутреннего налогового контроля в элеваторных комплексах, что обусловило выбор темы диссертации, цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цель исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических и практических рекомендаций по развитию и совершенствованию внутреннего налогового контроля в системе управления деятельностью элеваторов.

Для достижения поставленной цели диссертации определены следующие задачи исследования:

- определить сущность, роль и место внутреннего контроля в системе управления деятельностью элеваторов;

- исследовать современное состояние организации хранения зерна и оценить систему учета налогов и внутреннего контроля в элеваторах;

- предложить основные направления совершенствования организации налогового учета, отражающие особенности формирования налоговых показателей бизнес-процессов в элеваторах;

- оценить эффективность использования на практике основных методов, моделей внутреннего налогового контроля в элеваторах;

- обосновать и предложить рекомендации по совершенствованию внутреннего налогового контроля как механизма управления и инструментария оптимизации налоговых рисков в элеваторах;

- разработать и предложить формы документирования и отчетности обобщения результатов внутреннего налогового контроля, создающие информационное поле для внутрикорпоративного управления налоговой безопасностью.

Область исследования. Область исследования диссертационной работы соответствует Паспорту специальности ВАК код 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» пунктам: 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии» и п. 3.9. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия».

Объектом исследования выступают процессы формирования и функционирования системы внутреннего налогового контроля в элеваторных комплексах Волгоградской области.

Предметом исследования является совокупность теоретических, организационно-методических и практических положений внутреннего налогового контроля в элеваторных комплексах.

Теоретической и методологической основой диссертации послужили международные и отечественные учетные стандарты, основные концепции и положения налогового учета и контроля, разработки и публикации научных достижений отечественных и зарубежных ученых, а также методическая и учебная литература по теме исследования. Информационную базу исследования составили законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок ведения налогового учета в организациях заготовки и подработки сельскохозяйственной продукции, официальные материалы Федеральной службы государственной статистики; данные налогового учета и отчетности организаций; справочные материалы и периодические издания.

При проведении исследования были использованы следующие общенаучные методы: наблюдение, исторический, системный подход, экономико-статистический, индуктивный и дедуктивный методы, методы систематизации и обобщения результатов исследования.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке организационно - методических и практических рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего налогового контроля, способствующей формированию информационного обеспечения для принятия эффективных управленческих решений в налогообложении деятельности элеваторов, что подтверждается следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

- обоснованы теоретические положения, уточняющие сущность, содержание внутреннего налогового контроля, состав его элементов и взаимосвязи между ними, в процессе формирования учетно-аналитической системы для целей принятия обоснованных налоговых решений в системе управления элеваторами;

- определены роль и место внутреннего налогового контроля в обеспечении финансовой безопасности организаций, последовательность осуществления его организационных стадий и мероприятий в системе управления налоговыми рисками посредством рационализации процесса налогового учета в элеваторах;

- разработаны рекомендации по формированию системы внутреннего налогового контроля, развитию методики внутренних налоговых проверок для оперативного выявления и установления недостатков, через систему информационного обеспечения налогового планирования и оптимизации налогооблагаемых баз в элеваторах;

- предложены мероприятия по проведению налогового мониторинга и показателей комплексной оценки действенности и эффективности функционирования внутреннего налогового контроля в системе управления элеваторов;

- разработаны формы рабочих документов и отчетов внутреннего налогового контроля, адаптированные к требованиям современной информационной системы, внедрение которых позволит повысить эффективность внутрикорпоративного налогового контроля и управления деятельностью элеваторов.

Апробация результатов проведенного исследования. Основные положения диссертации нашли отражение в докладах и выступлениях на III научной конференции «Вклад молодых ученых в развитие науки» (Великие Луки 2008), научно-практическая конференция «Модернизация системы потребительской кооперации: стратегия, реформирование, реструктуризация, диверсификация» (Волгоград 2009), III Международной научно-практической конференции молодых ученых-преподавателей, сотрудников, аспирантов и соискателей «Социально-экономические проблемы кооперативного сектора экономики» (Москва 2010), научно-преподавательская конференция «Диверсификация кооперативной деятельности в период системного кризиса» (Волгоград 2010), научно-практической конференции «Инновационный потенциал модернизации и диверсификации кооперативного сектора экономики» (Волгоград 2011). Отдельные рекомендации по результатам исследования приняты к внедрению в ОАО «Зензеватский элеватор», ОАО «Лапшинский элеватор», ОАО «Волгоградский элеватор».

По теме исследования опубликовано 14 научных работ, в том числе 5 статьи в рецензируемых научных изданиях из перечня ВАК. Общий объем -4,02 п.л., из них авторских - 4,02 п.л.

Объем и структура диссертации. Работа состоит из введения, трёх глав, выводов, библиографического списка, включающего 169 наименований, 19 приложений. Диссертационное исследование изложено на 170 страницах, содержит 18 таблиц, 18 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чусов, Иван Андреевич

Выводы контролера: По результатам проверки отклонений не было выявлено Данные таблицы заполняются по результатам проверки договоров на хранение.

На финансовый результат деятельности элеваторов так же оказывает влияние количество расходов, списываемых с налогооблагаемой базы.

Контролер проверяет правильность ведения налогового учета основных средств.

Проверяется срок полезного использования основных средств, который определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, контролеру необходимо сверить нормативы, применяемые организациями и их обоснованность.

По приобретаемым объектам основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации основных средств включается в состав расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта. По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3. По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. В соответствии с письмом Минэкономики РФ от 17.01.2000 г. № МВ-32/6-51 по персональным компьютерам применяется метод ускоренной амортизации, при котором утвержденная в установленном порядке норма годовых амортизационных отчислений увеличивается на коэффициент ускорения в размере не выше 2. Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов - по согласованию с департаментами сельского хозяйства, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб., основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Убытки в виде остаточной стоимости ликвидируемых основных средств при их выводе из эксплуатации не учитываются в целях налогообложения.

Главой 25 НК РФ предусмотрено два варианта учета расходов на ремонт основных средств для целей налогообложения70, которые, по мнению внутреннего контролера, нашли своё законное применение в элеваторах:

70 ст. 260 нк РФ

1) расходы на ремонт основных средств включаться в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат;

2) налогоплательщики формируют резерв под предстоящие ремонты основных средств для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного учета расходов на проведение ремонта основных средств.

Выбранный элеватором способ зафиксирован в приказе об учетной политике для целей налогообложения.

Статьей 260 НК РФ предусмотрено, что расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Эта норма распространяется и на арендаторов, которые производят ремонт амортизируемых основных средств, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.

В аналитическом учете налогоплательщик формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанного с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

Расходы на проведение ремонтных работ и техническое обслуживание основных средств отражаются в регистре расходов на ремонт. Расходы на ремонт не нормируются для всех организаций.

Записи в регистре формируются по окончании каждого отчетного периода по всем объектам основных средств, по которым в отчетном периоде были произведены затраты на ремонт.

Рабочий документ контролера по проверки расходов на ремонт основных средств представлен в приложении 2.

Если налогоплательщик принимает решение о создании резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, то в течение налогового периода (года) в состав прочих расходов равномерно списываются отчисления в резерв.

При этом фактически осуществленные затраты на ремонт в течение всего года списываются за счет средств резерва. Если сумма фактических затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превысит сумму созданного резерва, то сумма превышения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода (31 декабря соответствующего года).

Порядок формирования резерва установлен в ст. 324 НК РФ.

Резерв в элеваторах формируется путем отчислений, производимых в течение года на последний день соответствующего отчетного периода.

Размер отчислений рассчитывается исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

Совокупная стоимость определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв.

При определении нормативов отчислений в резерв налогоплательщику необходимо определить предельную сумму отчислений в резерв исходя из периодичности осуществления ремонта основных средств, частоты замены элементов основных средств (узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости ремонта. При этом вводится ограничение: сумма резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года.

Для проведения таких расчетов следует вести налоговый регистр для определения совокупной стоимости основных средств, размера отчислений, отчислений в резерв, производимых в каждом отчетном периоде.

В связи с технологической особенностью деятельности элеваторов, есть основные средства, по которым будут осуществляться особо сложные и дорогие виды капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода, то предельный размер отчислений в резерв может быть увеличен на сумму дополнительных отчислений на финансирование особо сложных и дорогих видов ремонта. На конец текущего налогового периода остаток таких средств не подлежит включению в состав доходов для целей налогообложения. Сумма дополнительных отчислений определяется исходя из общей сметной стоимости капитального ремонта, поделенной на количество лет, равное периоду между проведением такого ремонта. В исследуемом субъекте ОАО «Лапшинский элеватор» проводился капитальный ремонтоборудования.

Сметная стоимость ремонта - 1 500 ООО руб. Организация может ежегодно увеличивать резерв на ремонт основных средств на сумму дополнительных отчислений в размере 300 ООО руб. (1 500 000 руб. : 5 лет).

В учетной политике ОАО «Лапшинский элеватор» определено создание резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, необходимо учитывать следующее.

Порядок формирования резерва, определенный в ст. 324 НК РФ, предполагает, что резерв создается в отношении всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию на начало соответствующего года.

При проверки внутренним контролером установлено, что отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода. А фактически произведенные расходы на ремонт в течение всего года списываться за счет средств резерва.

Несмотря на то, что резерв создается только на проведение капитального ремонта, все фактические расходы на ремонт основных средств, понесенные в течение года, предприятие списывает за счет средств резерва.

ОАО «Арчединский КХП» решил создать резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Совокупная стоимость основных средств организации на 01.01.2011 г. составила 18 600 тыс. руб., а расходы на ремонт в предыдущие три года составили:

-2010 год - 1 200 тыс. руб.

- 2009 год - 2 050 тыс. руб.

- 2008 год - 1 000 тыс. руб.

В учетной политике для целей налогообложения ОАО «Арчединский КХП» предусмотрено создание ремонтного фонда в размере не более 10% от совокупной стоимости основных средств. Исходя из этого, величина ремонта в 2011 году не может превышать 1 860 тыс. руб. однако в соответствии с пунктом 2 статьи 324 НК РФ величина резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов за ремонт за предыдущие 3 года.

Рассчитанная средняя величина расходов не ремонт за предыдущие 3 года, по данным аудиторской проверки соответствует законодательным нормам, и в организации составляет:

Общая сумма расходов на ремонт за последние три года : 3 =

1 200 тыс. руб. + 2 050 тыс. руб. + 1 010 тыс. руб.): 3 = 1 420 тыс. руб.

Таким образом, элеватор в течение 2009 года вправе включить в расходы сумму в размере 1 420 тыс. руб. или по 355 тыс. руб. каждый квартал (так как сумма резерва включается в расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода), обоснованно и законно. Сумма фактических затрат на ремонт основных средств за 2009 год составляет 1 460 тыс. руб. В данном случаефактическая сумма затрат на ремонт превышает сумму созданного резерва в 2011 г. на 40 ООО руб. (1 460 тыс. - 1 420 тыс. руб.). 40 000 тыс. руб. включается в состав прочих расходов в конце налогового периода.

Внутренний контролер учитывает, что сумма резерва на ремонт основных средств ограничена предельной величиной, которая определяется исходя из средней величины фактических расходов на ремонт за последние три года. Если же в течение предыдущих трех лет у налогоплательщика не было расходов на ремонт основных средств, то при расчете суммы отчислений в резерв организации необходимо исходить исключительно из сметы расходов на капитальный ремонт и срока, в течение которого осуществляется накопление средств.

Сумма равномерно начисляемых отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт должна отражаться в налоговом регистре учета прочих расходов.

При этом сумма фактически осуществленных расходов на ремонт накапливается до конца года, когда происходит соотнесение величины созданного резерва на ремонт с фактически понесенными затратами. При этом, если организация оказывает услуги по ремонту на сторону, то в соответствующих отчетных периодах в налоговых регистрах происходит распределение расходов на ремонт на прямые и косвенные с расчетом части прямых расходов, относящихся к реализованным услугам. Остальные расходы (кроме остатков незавершенного производства) в части как прямых, так и косвенных затрат подлежат списанию за счет резерва.

Проверка правильности учета нематериальных активов

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

Ко всем объектам НМА применяется линейный метод начисления амортизации.

Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

• материальные расходы, предусмотренные пп. 1 п.1 ст.254 НК РФ;

• расходы на оплату труда, предусмотренные ст. 255 НК РФ;

• амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Прямые расходы включают расходы, которые могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, и прямые расходы, признаваемые таковыми в целях налогового учета, но которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода право собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, исуммовых разниц. Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых, определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом суммы налогов, предъявленных покупателем, из суммовых разниц. Суммовые разницы по доходам от реализации, отраженные вбухгалтерском учете, в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности. В результате проведения проверки аудитором не было выявлено существенных ошибок.

Порядок проверки расчета налога на прибыль организаций.

Авансовые платежи по налогу на прибыль в исследуемых экономических субъектах уплачиваются с исчислением квартальных авансовых платежей. В течение отчетного периода (квартала) уплачиваются ежемесячные авансовые платежи. Уплата производится равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого, из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Дата реализации товаров (работ, услуг) для целей исчисления НДС определяется как день оплаты товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с НК РФ. Уплата НДС в Федеральный бюджет производится централизованно Исполнительным аппаратом Общества.

Величина доходов по рассматриваемым предприятиям определяется на основании первичных документов и аналитического учета, который ведется по отгруженной продукции. Налог на добавленную стоимость на суммы отгруженной продукции на внутренний рынок начисляется в размере десять процентов. При этом производится запись по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» икредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Эта сумма является показателем по бухгалтерскому учету и по налоговому учету одновременно.

Хранение данных налогового учета организовано на вспомогательных забалансовых счетах (далее «налоговые счета» или «счета налогового учета»). Структура счетов налогового учета соответствует структуре доходов и расходов, отражаемых в налоговой декларации. Кроме того, на этих счетах отражается стоимость активов организации для целей налогового учета; произведенные расходы, подлежащиенормированию по окончании отчетного (налогового) периода; расходы будущих периодов; операции по движению дебиторской и кредиторской задолженности и т.п.

Если информация об остатках и движениях по налоговым счетам в целом не является достаточной для целей налогового учета, то по таким счетам ведется и аналитический учет. Так, например, финансовый результат от выбытия получают по каждому выбывшему объекту основных средств.

По порядку формирования и составу показателей реализованные налоговые регистры полностью соответствуют системе налогового учета, рекомендованной ФНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ. Регистры налогового учета позволяют анализировать данные налогового учета от отдельных хозяйственных операций до строк налоговой декларации.

Все хозяйственные операции отражаются на счетах налогового учета, которые используются для формирования налоговых регистров и заполнения налоговой декларации.

Регистры формирования отчетных данных содержат информацию о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации.

Организации, уплачивают ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, представляют налоговую декларацию за отчетный период (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год).

По итогам за январь (январь-февраль, январь-апрель, январь-май, январь-июль, январь-август, январь-октябрь, январь-ноябрь) такие организации представляют сведения о причитающихся к уплате суммах налога в объеме титульного листа (листа 01) и листа 02 налоговой декларации.

Формирование налоговой декларации в «1С: Предприятие 8.0» реализовано в соответствии с приказами ФНС России, а заполнение - в соответствии с инструкцией по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.

Система налогового учета, реализованная в «1С: Предприятие 8.0», обеспечивает автоматическое заполнение налоговой декларации по данным налогового учета. Наряду с этим поддерживается и ручная корректировка декларации на усмотрение бухгалтера.

В статье 289 НК РФ установлено, что по истечении каждого отчетного (налогового) периода организации должны представлять в налоговые органы декларацию по налогу на прибыль организаций (далее - декларация) за этот период. Декларацию нужно сдать независимо от наличия обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по нему. А также независимо от особенностей исчисления и уплатыналога.

Декларация исследуемого субъекта ОАО «Зензеватский элеватор» представляется в налоговый орган по месту нахождения организации (месту государственной регистрации). Декларация представляется в ФНС по Ольховскому районы Волгоградской области, а декларация ОАО «Лапшинский элеватор» представляется в ФНС города Камышина Волгоградской области. По итогам деятельности за год декларация подается в полном объеме. То есть нужно сдать все ее листы и приложения, по которым у организации есть соответствующие показатели. В течение года декларация сдается по упрощенной форме71. Так, не нужно было сдавать приложения 6 «Внереализационные доходы» и 7 «Внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационым расходам» к листу 02, а также лист 14 «Отчет о целевомиспользовании имущества». Кроме того, по итогам I квартала и 9 месяцев 2009 года организации могли не

71 п. 2 ст. 289 HK РФ представлять приложения 3 «Отдельные виды расходов, связанные с производством и реализацией» и 4 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу». Об этом говорится в Приказом Минфина России от 07.02.2006 N 24н (в ред. Приказа Минфина России от 09.01.2007 N 1н) «Декларация по налогу на прибыль». В годовой декларации все эти приложения должны присутствовать (конечно, если у организации есть соответствующие показатели).

Срок подачи годовой декларации по итогам года установлен в статье 289 Налогового кодекса - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. То есть декларацию за 2010 год нужно представить не позднее 29 марта 2011 года. Этот срок един для всех налогоплательщиков, в том числе и исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Показатели указываются в целых рублях. Основой декларации является лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций». В нем собираются показатели, сформированные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде не только по основным видам деятельности, но и по другим операциям, в том числе по которым налоговая база в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ формируется в особом порядке. Эти показатели формируются по данным налогового учета.

Анализ основных налогов, начисленных и уплачиваемых исследуемыми организациями показывает, что в данных хозяйствующих субъектах не применяется специальных налоговых режимов. Определение структуры налоговых платежей необходимо для дальнейших расчетов и анализа в области налогообложения предприятий.

Расчет налоговой нагрузки целесообразно проводить, используя методику которую предлагает М.Н. Крейнена используя данные ОАО «Зензеватский элеватор».

Н - налоговая нагрузка

Н (2008) = (5583 - 4835 - 725 / 725)\* 100% = 3%

Н (2009) = (3070 - 920 - 1619 / 1619) \* 100% = 33% Н (2010) = (9106 - 8563 - 389 / 389) \* 100% = 40% Построим диаграмму 19 для наглядного примера динамики налоговой нагрузки организаций исходя из данных таблицы 14.

Заключение

Контроль является составной частью системы управления. К основным функциям управления относятся: планирование, бухгалтерский учет, комплексный экономический анализ, регулирование и контроль. Каждая из функций управления интегрирована с контрольной функцией, поэтому субъектам управления в элеваторах свойственен ряд контрольных функций. Эффективный контроль увеличивает управляемостьв организациях по подработке и хранению сельскохозяйственной продукции как сложноорганизованной, иерархической системы.

Контроль, в основе которого лежат принципы документального контроля, охватывает все стороны финансово-хозяйственной деятельности в организациях по подработке и хранению сельскохозяйственной продукции.

В условиях рыночной экономики является очевидным, что эффективное функционирование организаций по подработке и хранению сельскохозяйственной продукции и полномасштабное выполнение возложенных на них функций является невозможным без действенной системы внутреннего налогового контроля.

Рыночные отношения обусловили усиление системы внутреннего контроля за деятельностью организаций по подработке и хранению сельскохозяйственной продукции.

Система внутреннего контроля требует координации действий учредителей, администрации, структурных подразделений организации по подработке и хранению сельскохозяйственной продукции с учетом достижения устойчивого развития и обеспечения эффективного функционирования элеваторного комплекса. В свою очередь, высокие финансово-хозяйственные показатели деятельности элеваторов позволяют претворять в жизнь социальную миссию, являющейся неотъемлемой частью повседневной деятельности элеваторов.

Законодательство России не содержит каких-либо специальных требований по отношению к внутреннему контролю организации, поэтому хозяйствующие субъекты должны самостоятельно организовать и качественно развивать систему внутреннего контроля включающую ряд контрольных процедур, которые обеспечивают сохранность средств организации и достоверность записей налогового учета. Применительно к организациям по подработке и хранению сельскохозяйственной продукции к таким процедурам относятся: разрешение руководства на осуществление хозяйственных операций; документирование; порядок отражения в регистрах налогового учета и на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операции; ограничение доступа к имуществу; инвентаризация имущества и обязательств элеваторных комплексов; распределение обязанностей; кадровая политика.

В диссертации проанализированы и решены группы важнейших проблем, объединенных целью и задачами исследования, что позволяет сделать следующие выводы:

1. Исследование работ В.Ф. Палий, Ф.Л. Дефлиз, Е.В. Поролло, Х.Й. Фольмут, В.И.Подольского, В.В.Скобара, В.П.Суйца, А.Д.Шеремета, С.М. Бычковой и других, посвященных проблемам теории и организации разных форм и методов контроля, аудита, позволили дать обоснование системы внутреннего контроля.

В работе раскрыты процедуры контроля, их предназначение и содержание процедурных действий. Определены основные компоненты эффективности внутреннего контроля, позволяющие осуществлять его в разных сегментах деятельности, к которым относятся:

- эффективность и производительность деятельности;

- надежность и достоверность финансовой отчетности;

- соответствие применяемых законодательства и норм права;

2. Исходя из задач, структуры и содержания внутреннего контроля налогового учета, в работе выведены его основные принципы: базовые принципы (принципы независимости, планомерности, регулярности (систематичности контроля), объективности и достоверности, ответственности); юридические принципы (принципы законности, юридического равенства, соблюдения налоговой тайны); организационныепринципы (принципы всеобщности налогового контроля, единства, своевременности, документального оформления, результатов контроля).

Применение принципов внутреннего налогового контроля в организациях во взаимодействии с принципами бухгалтерского учета и отчетности, с одной стороны, и во взаимодействии с принципами внешнего аудита, с другой, создает предпосылки для совершенствования методического обеспечения внутреннего налогового контроля. Этот вывод важен особенно для понимания сущности контроля и его процедур, осуществляемых в условиях консалтинга.

3. Рассмотрение взаимосвязи процедурных этапов налогового учета с этапами осуществления внутреннего контроля позволяет определить рамочные задачи и компоненты контроля, выбрать методический инструментарий его осуществления для реализации конкретных управленческих задач.

На основе методических особенностей организации традиционных систем внутреннего контроля, используемых в зарубежной и отечественной практике выделены направления совершенствования внутреннего контроля налогового учета и сформулировать базовые положения для новой концептуальной модели внутреннего налогового контроля в организациях по подработке и хранению сельскохозяйственной продукции.

4. В диссертации разработана методика внутреннего налогового контроля, сочетающего формы и методы консалтинга с использованием информационных технологий. Рассмотренные типы локальных и интегрированных информационных систем позволили выявить их взаимосвязь с системами оперативного управления. Интегрированные системы и их использование в моделях производственных систем, их зависимости от типов производства (непрерывного, дискретного (сборочного) и др.), усиливают необходимость выделения приоритетных задач автоматизации участков формирования информации для консалтинга: бюджетирования; доходов и расходов; управления активами и пассивами; управления клиентской базой; управления персоналом; внутреннего контроля и внутреннего аудита.

5. Методика внутреннего контроля налогового учета, основанная на процедурах тестирования, расширяет возможности ее использования в системе управленческого консалтинга. Выявлены факторы, оказывающие влияние на формирование среды внутреннего контроля:

- стиль руководства;

- организационная структура;

- кадровая политика;

- особенности ведения учетных работ (бухгалтерского, управленческого, налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой), управленческой, налоговой отчетности, а также отчетности, формируемой в соответствии с требованиями МСФО); и др.

Влияние выделенных и обоснованных в работе факторов влечет за собой возможность неадекватной или адекватной оценки риска средств контроля, основанных на тестировании.

6. Анализ теоретических источников, определяющих бенчмаркинг в качестве наиболее эффективного направления консалтинга, позволил сформулировать основные задачи, которые помогает решать менеджерам бенчмаркинг. Раскрыто содержание внутреннего бенчмаркинга, бенчмаркинга конкурентоспособности, функционального бенчмаркинга, бенчмаркинга процесса. Выделены особенности бенчмаркинга, позволяющие расширить сферу его применения для обеспечения эффективности системы "менеджмент качества".

Практические разработки и методическое их обоснование, по мнению автора, будут способствовать совершенствованию консалтинговой деятельности в целом и, как следствие, расширению сферы влияния системы внутреннего контроля исследуемых организаций на качество их менеджмента

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чусов, Иван Андреевич, 2012 год

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998г №146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 26.11.2008,с изм. от 17.03.2009), часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 03.04.2010)

3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-Ф3 "Об аудиторской деятельности" (принят ГД ФС РФ 24.12.2008)

4. Законе РФ от 28.12.2010 №390-Ф3 "О безопасности" Принят Государственной Думой 7 декабря 2010 года

5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена методическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Пр.Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н ) (с изм. и доп.)

7. ПБУ 1/08, «Учетная политика организаций» Приложение N 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н

8. ПБУ 4/99, Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (утв. Пр. Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н) (с изм. и доп.)

9. ПБУ 18/02, "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Пр. Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н) (с изм и доп.)) (с изм и доп.) (с изм и доп.)

10. Приказ Министерства хлебопродуктов СССР от 24.06.88 N 185 "Об утверждении инструкции по хранению зерна, маслосемян, муки и крупы"

11. Приказ Государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ от 8 апреля 2002 г. N 29 "Об утверждении Порядка учета зерна и продуктов его переработки"

12. Приказ ФАС РФ от 30.06.2005 п 134 (с изм. от 24.11.2005) «О плане работы ФАС РОССИИ по обзору и анализу товарных и финансовых рынков»

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Пр. Минфина РФ от 31 октября 2000г. N 94н)

14. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 2-е издание, переработанное и дополненное. - М.: «Дело и сервис», 2000. - 432 с.

15. Александров А.Д., Орехов С.А. Постатейный комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций». М.: НИИ Налогооблажения РАЭН, 2002. - 528 с.

16. Аудит Монгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О Рейли, М.Б. Хирм. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2007. С. 40

17. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. М.: Политиздат, 1973.-237 с

18. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2003 536 с.

19. Барулин C.B. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики // Финансы. № 1. - 2005

20. Барышников М.П. Организация и методика проведения общего аудита/Н.П. Барышников. 5-е издание переработанное и дополненное. - М.: Филинъ; Рилант, 2000. - 656 с.

21. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. Киев: «Знания»: КОО, 2000. - 769 е., илл.

22. Берестова О.М. Учетная политика на 2005 год // Налоговый вестник. -2004,- № 12.- С. 103-106.

23. Бланк H.A. Основы финансового менеджмента. Т1. Киев: Ника-Центр, 2005

24. Бодрова Т.В., Силантьев Ю.В. Налоговый учет и формирование учетной политики для целей налогообложения. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2006. - 260 с.

25. Болдырев М. О современных методах финансового анализа// Бизнес и банки. 2005. - №6. - стр. 35-41

26. Большой экономический словарь./ Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Фонд "Правовая культура", 2005. - 528 с.

27. Брызгалин А. Современный этап налогового реформирования: старое содержание в новой форме // На страже экономической безопасности. -2002.-N 1.-С. 76-83

28. Булавина Л.Н., Кулиш Н.В., Костюков Е.И. Финансовые результаты. Бухгалтерский и налоговый учет. М.: Финансы и статистика, 2006. -318 с.

29. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие ("Высшее образование") (ГРИФ) /Кондраков Н.П., Иванова М.А. ; Иванова М.А. , Кондраков Н.П. ; 2009 ; Инфра-М ; 978-5-16-002318-2

30. Бухгалтерский учет и внутренний аудит/ И. А. Белобжецкий. М. : Бух. учет. 4.2. - 1994. - 126 с. - (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").

31. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях. 7-е изд., перераб. и доп ; Кондраков Н.П. , Кондраков И.Н. ; 2010 ; Проспект ; 978-5-392-01174-2

32. Бычкова С.М Контроль качества аудита / С.М.Бычкова, Е.Ю.Итыгилова. М.: Эксмо, 2008. - 208 с.

33. Бычкова С.М. Аудит бухгалтерской отчетности Электронный ресурс СПС "Консультант+". // Аудиторские ведомости, 2006, № 2.

34. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. СПб.: Питер, 2003.-384 е.: ил.

35. Бычкова С.М. Виды аудиторских рисков Электронный ресурс СПС "Консультант+". //Бухгалтерскийучет, 1999, № 6.

36. Бычкова С.М. Обеспечение качества аудиторских услуг Международной федерацией бухгалтеров Электронный ресурс СПС "Консультант+". // МСФО и МСА в кредитной организации, 2008, № 3.

37. Бычкова С.М. Сущность и содержание стандартов аудита Электронный ресурс СПС "Консультант+". // МСФО и МСА в кредитной организации, 2008, №№ 2-4.

38. Бычкова С.М., Ивахненков C.B. Информационные технологии в бухгалтерском учета и аудите: учеб. пособие / под ред. С.М.Бычковой. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.

39. Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: Институт новой экономики, 1995. - 271 с

40. Воинов В.Р. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль //Консультант бухгалтера, №2, февраль 2002 г.

41. Волошин Д.А. Как исчислять налог на прибыль. Комментарий к Методическим рекомендациям к главе 25 Налогового кодекса РФ // Главбух, N 6, март 2002 г

42. Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. М.: Финансы и статистика, 1997 - 167 с.

43. Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э., Маркарьян Э.А., Шумилин Е.П. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ: Практикум. Серия "Экономика и управление". Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2002. -160 с.

44. Герчикова И.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. М.: Изд-во АО "Консалтбанкир", 1996. - 208 с.

45. Гершун Андрей, Горский Микаэл. Технология сбалансированного управления. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 2005. - 416с.

46. Гладышева Ю.П. Как организовать налоговый учет. М.: Бератор-Пресс, 2002. - 248 с.

47. Горский И.В. Налоговая политика и экономический рост Финансы -№1,2004-С. 22-26

48. Гостева М.А.Система внутреннего налогового контроля организации: дис. к. экон. наук/

49. Гранатуров В.М. Экономический риск: Сущность, методы измерения, пути снижения: Учебное пособие. М.: Издательство "Дело и Сервис, 1999,- 112 с.

50. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000. - 197 с

51. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиций теорий принятия решения в условиях неопределенности Электронный ресурс СПС "Консультант+". // Аудиторские ведомости, 2001, № 8.

52. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита Электронный ресурс СПС "Консультант+". // Аудиторские ведомости, 2002, №№ 1, 2,3,4, 5, 6, 7, 8, 10.

53. Гутцайт Е.М. Проблемы аудита и его концепция Электронный ресурс СПС "Консультант+". //Аудиторские ведомости, 2002, №№ 1-8, 10.

54. Гэлбрейт Дж.К. Новое индустриальное общество. Избранное / Дж. К. Гэлбрейт. -М.: Эксмо, 2008. 1200 с.

55. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.З. - М., 1955.-231 сV

56. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

57. Демина И.Д. Аудит налогов: Курс лекций/ И.Д. Демина, Т.И. Кришталева. М.: ИКЗ «Маркетинг»: МУПК, 2001. - 50 с.

58. Доунс Дж., Гудман Дж., Эллиот. Финансово-инвестиционный словарь. М.: ИНФРА-М, 1997. - 586 с.

59. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев. 6-е изд. - СПб.: Питер, 2009. - 320 е.: ил. - (Учебное пособие). - ISBN 978-5-489-01744-8.

60. Захаров В.Ю. Понимание деятельности проверяемого субъекта в аудите Электронный ресурс СПС "Консулы мт-: // Аудиторские ведомости, 2008, № 12.

61. Захарьин В.Р. Налоговый учет. М.: ГроссМедиа, 2006. - 368 с.

62. Игошин Н.В. Инвестиции. Организация управ, к . я и финансирование: Учебник для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 19( л - 412 с.

63. Институциональная экономика: Учебник / Под общ. ред. А.Олейника. -М.: ИНФРА-М, 2009. 704 с.

64. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. Лукашевича M.J1. и Тихоненковой E.H. М.: Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

65. Ирвин Дэвид. Финансовый контроль: Пер. с англ. / Под ред. И.И.Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

66. Камышанов П.И. Современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках/ П.И. Камышанов, А.П. Камышанов, Л.И. Камышанова. 2-е издание дополненное и переработанное. - М.: Элиста: Джангар, 2000. -720 с.

67. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527 с.

68. Карпенко Е.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете: Учебно-методическое пособие. М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 160 с.

69. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-350 с.

70. Кашин В., Мерзляков И. Налоговая политика и оздоровление экономики Аудитор - № 9, 2007 - С. 3-7

71. Кимбл Г. Как правильно пользоваться статистикой / Пер. с англ. Б.И.Клименко; предисл. Н.К.Дружинина. М.: Финансы и статистика, 1982.-294 с.

72. Климова М.А. Налоговый учет. Практическое руководство. М.: Налоговый вестник, 2003.- 224 с.

73. Клюкович 3. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / 3. А. Клюкович. Ростов н/Д: Феникс, 2009. - 316 е.: ил.: табл. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-222-15070-2.

74. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. -М.: Финансы и статистика, 2004. 720 е.: ил.

75. Кожинов В .Я. Бухгалтерский и налоговый учёт: управление прибылью/ М.: Издательство «Экзамен», 2005. 416 с. (стр. 19)

76. Кожинов В.Я. Налоговый учет. Пособие для бухгалтера. М: КноРус,2004.-656 с.

77. Консалтинг будущего: Экспресс курс/Под редакцией Карен Ли. -Пер. с англ. В.Петрашек.-М.:ФАИР-ПРЕСС, 2004,- 256с.

78. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А.Ананькина, С.В.Данилочкин, Н.Г.Данилочкина и др.; Под. ред. Н.Г.Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 27 с.

79. Контроллинг: учебник / А.М.Карминский, С.Г.Фалько, А.А.Жевага, Н Ю.Иванова; под ред. А.М.Карминского, С.Г.Фалько. М.: Финансыи статистика, 2006. 336 е.: ил.

80. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. -М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 2000. 175 с

81. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. М.: Дело и сервис, 1998.-304 с.

82. Криницкий В.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 237 с

83. Кришталёва Т.И. Концепция развития внутреннего и внешнего контроля расчетов с бюджетом и их информационного обеспечения: автореф. дис. докт. экон. наук/Рос.Ун-т.Кооперации. -М., 2009. С 16

84. Крылов С.И. Формирование, анализ и целевое прогнозирование финансовых потоков организации: Монография / Под ред. Н.Н.Илышевой. М.: Издательский дом "Финансы и Кредит"; Финансовая инновационная компания "Фининнова", 2005. - 156 с.

85. Кулаковский А. Б., Федосеев В. В. Элеваторы СССР. — М., 1966

86. Лабынцев М.Т. Аудит: теория и практика: Учебное пособие. М.:1. ПРИОР, 2000.-208 с.

87. Лазарева Н. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. В. Лазарева. Ростов н/Д: Феникс, 2009. - 310 е.: ил.: табл. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-222-15917-0.

88. Лаптев И.И., Кузнецов Л.Д. Налоговая оптимизация // Налоги и финансовое право. № 12. - 2004 г. - стр. 73-80, стр. 132-134

89. Лаптев И.И., Кузнецов Л.Д. Налоговая политика и интересы общества -Налоговый вестник № 3. - 2003

90. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов =Business and tax accounting of financial results. СПб.: Юридический центр-пресс, 2002. - 316 с.

91. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. -М.: "Дело и сервис", 2000. 80 с.

92. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 060400 "Финансы и кредит" / О.С.Макоев; под ред. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 256 с.

93. Макхем К. Управленческий консалтинг: Пер. с англ. М.: Дело и Сервис, 1999.

94. Малявкина Л.И. Основы налогового учета. М.: Вершина, 2005. - 275 с.

95. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих: Пер. с нем. Ю.Г.Жукова / Под. ред. и предисл. В.Б.Ивашкевича. М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

96. Маринко Г.И. Управленческий консалтинг: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2005. - 381с. - (Учебники факультета государственного управления МГУ им. Ломоносова)

97. Матвеев С.Ю. Организация и ведение налогового учета. М.: Налоговый вестник, 2004. - 303 с.

98. Материалы анализа комитета управления контроля и надзора в химической промышленности и природопользования ФАС России в соответствии с приказом ФАС России № 134 от 30.06.2005.

99. Медведев М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. 2-е изд., доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 320 с.

100. Мельник M.B. Ревизия и контроль: учебное пособие / Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин А.Л.; под ред. М.В.Мельник. 3-е изд., стер.1. М.: КНОРУС, 2007. 528 с.

101. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. сангл.-М.: Дело, 1999. 287 с

102. Михайлова М.Р. Бенчмаркинг универсальный инструмент управления качеством // Методы менеджмента качества. № 5. - 2003.

103. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. И. А. Майбурова. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 559 е.: ил. : табл. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5238-01759-4

104. Налоговый учет в 2003 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. С.А. Николаевой. М.: АН-Пресс, 2003. -283 с.

105. Нестеров Г .Г. Налоговый контроль: учеб. пособие / Г.Г.Нестеров, Н.А.Попонова, А.В.Терзиди. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2009.-384 с.

106. Нестерова Е.А., Балакирева Н.М., Гущина Н.Э. Учетная политика -2003: бухгалтерская и налоговая: Организационный, методический и технический аспекты / Под ред. Е.А.Нестеровой. М.: ИД ФБК1. ПРЕСС, 2003.-232 с.

107. Николаева Л.А. Шорина Е.В. Контроль за деятельностью органов государственного управления в СССР. М.: Наука, 1981. - 300 с.

108. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. СПб.: Питер, 2003. - 256 с.

109. Ногина O.A. Налоговый контроль: вопросы теории. СПб., 2002. 160 с.

110. Новое в строительстве зернохранилищ и предприятий системызаготовок. —М., 1972

111. Овсийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. Финансовый менеджмент. Методы инвестирования капитала. М.: Буквица, 1996. - 128 с.

112. Ожегов С.И. Словарь русского языка. Под ред. Н.Ю.Шведовой. М.: "Русский язык", 1998. - 750 с.

113. Ожегов С.И., Шведова Н.И. Толковый словарь русского языка. М.: АЗЪ, 1994. - 928 с.

114. Основы бухгалтерского учета и аудита в сфере сервиса: учеб.пособие для вузов по экон.спец.и направлениям / С.К.Егорова, КЯ.Денисова; Под ред.С.К.Егоровой. М. : Юристъ, 2000. - 380 с.

115. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. М.: Бератор-Пресс, 2003.-216 с.

116. Пархачева М.А. Налог на прибыль и НДС: время перемен М.: Эксмо, 2006. - 272 с.

117. По внутреннему контролю / Доклад Комитета Спонсорских Организаций Комиссии "Тредвея" (COSO) Интернет-ресурс. / Американское общество дипломированных бухгалтеров.

118. Подольский В.И. Аудит: Учебник/В.И. Подольский. 2-е издание переработанное и дополненное. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 655 с.

119. Подольский В.И. Регистры бухгалтерского учета в российской системе учета Электронный ресурс СПС "Консультант+". // Бухгалтерский учет, 2004, № 10.

120. Попонова H.A. Организация налогового учета и налогового контроля. -М.: Эксмо, 2006.-624 с.

121. Попонова H.A., Нестеров Г.Г., Терзиди A.B. Организация налогового учета и налогового контроля: Учебное пособие М.: Изд-во Эксмо, 2006.-624 с. (стр.399)

122. Поролло, Е. В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения / Е.В. Поролло. Москва : Гардарика ; Ростов-на-Дону : Экспертное бюро, 1996. - 280 с.

123. Посадский А.П. Основы консалтинга. М.: Изд-во высшей школы экономики, 1999.

124. Постатейный комментарий к части второй Налогового кодекса

125. Российской Федерации / коллектив авт. под рук. И.А.Феоктистова. -М.: ГроссМедиа, 2006. 784 с.

126. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 1997. - 496 с. (с. 258)

127. Рассказова-Николаева С.А. Учетная политика организации: бухгалтерский учет и налогообложение. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2006 г. - 575 с.

128. Регистры налогового учета М.: Книга сервис, 2006. - 95 с.

129. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Издание 2.-Инфра-М, 2009.-331 с.

130. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. 4-е издание, переработанное и дополненное. - Минск: Новое знание, 2000. - 688 с.

131. Сидельникова Л.Б. Проблемы информационного обеспечения экономической деятельности предприятия. М., 1997. - 112 с.

132. Сидельникова Л.Б., Назарян E.H. Налоговый учет и учетная политика для целей налогообложения. М.: ИКФ Омега-Л, 2002. - 208 с.

133. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для спо / О. В. Скворцов. 8-е изд., испр. - М.: Академия, 2010. - 224 с. -(Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-7695-6741-4

134. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: «Дело и сервис», 1998. - 576 с.

135. Слабинская, И.А. Методология и организация учета налогов в системе бухгалтерского учета: учебное пособие / И.А. Слабинская М.: Экономист, 2003. - 298 с. - (Res cottidiana)

136. Словарь иностранных слов. 15-е изд., испр. М.: Рус. яз., 1988. - 608 с.

137. Смьнцляева C.B., Завязочникова М.В. Налоговые споры: судебная практика, комментарии специалистов. М.: МФФЭР, 2006. - 336 с.

138. Советский энциклопедический словарь/ Научно-редакционный совет: А.М.Прохоров (пред.) -М.: Советская Энциклопедия, 1981. 1600 е.: ил.

139. Современный экономический словарь. М.: Инфра-М, 1997. - 496 с.

140. Сомоев Р. Г. Общая теория налогов и налогообложения : учеб. пособие / Р. Г. Сомоев. М. : ПРИОР, 2000.

141. Сонин A.M. Внутренний аудит: Современный подход. М.: Финансы и статистика, 2007. - 64 с.

142. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000

143. Сотникова JI.B. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе. М.: ВЗФИ. 2004. - 300 с

144. Сотникова JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита: Практ. пособие / JI.B.Сотникова; Под ред. проф. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 143 с.

145. Суйц В.П., Ахметбекова А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: М.: ИНФРА-М, 2006. 556 с.

146. Терентьева, Т.А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособ. / Т.А. Терентьева. М.: Экономист, 2006. - 213 с. - ISBN 5-98118-173-7

147. Тренев В.Н., Ириков В.А., Ильдеменов C.B., Леонтьев C.B., Балашов В.Г. Реформирование и реструктуризация предприятий: методика и опыт. -М.: "Издательство Приор", 2001. 320 с.

148. Тренев H.H. Управление финансами: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 1999. - 496 е.: ил.

149. Трубников А.А Система внутреннего налогового контроля в крупной организации // Аудиторские ведомости N 3. - 2006. - ИСС Гарант.

150. Управленческий консалтинг. Путеводитель по рынку профессиональных услуг. М.: КоммерсантЪ XXI: Альпина Паблишер, 2002.

151. Уткин Э.А. Аудит и управление несостоятельным предприятием: Учебное пособие. М.: ТАМДЕМ: ЭКМОС, 2000. - 384с.

152. Федотова Е.С. Контроль и ревизия. Учебно-матодический комплекс / Е.С.Федотова. -М.: Издательство "Экзамен", 2004. 144 с.

153. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под общ. ред. А.Г.Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 1168 е.: ил.

154. Финансово-экономический словарь / Под ред. М.Г.Назарова. М.: Финстатинформ, 1995.

155. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

156. Хабарова Л.П. Общие принципы налогового учета // Бухгалтерский бюллетень. 2002. - № 2. - С. 55 - 58.

157. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика. 1997. - 800 с.

158. Харитонов М.П. Налог на прибыль: методология учета в 1С бухгалтерии 7.7. -М.: 1С-Паблишинг, 2005. 376 с.

159. Хольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. Лукашевича М.Л. и Тихоненковой E.H. М.: Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

160. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник/А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. 2-е издание, исправленное и дополненное. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 352 с.

161. Шохнех A.B. Теория и методология учета, контроля хозяйствующих субъектов малого бизнеса: Монография. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2008.

162. Экономикс: Англо-русский словарь справочник / Э.Дж.Долан, Б.И.Довненко. - М.: Лазурь, 1994. -554 с.

163. Эрзин Д.Г. Основные элементы налоговой учетной политики на 2005 год // Российский налоговый курьер 2005. - № 5.

164. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение М: Инфра-М, 2002

165. Юткина Т.Ф. Налоговое право, налоговая политика России и управление налогообложением Аудитор - № 1, 2004 - С. 36-44

166. Я.В. Соколов, В.В. Патров Две концепции бухгалтерского учета, журнал «Бухгалтерский учет», №5. 1996 с.28

167. Сайт Федеральной службы Государственной статистики//Журнал «Вопросы статистики» Электронный ресурс. /www.gks.ru