Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Куренков, Илья Евгеньевич
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Куренков, Илья Евгеньевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

277

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Куренков, Илья Евгеньевич

Введение.

Глава 1. Развитие учета и системы налогообложения прибыли в Российской Федерации.

1.1. Эволюция процесса развития учета расчетов по налогообложению прибыли.

1.2. Сравнительный анализ содержания российского положения по расчетам прибыли с международным стандартом.

Глава 2. Моделирование учетно-информационного обеспечения по налогу на прибыль.

2.1. Моделирование как средство познания объекта.

2.2. Организация учета расчетов по налогу на прибыль с использованием методов «экранных счетов» и «контрарных счетов».

2.3. Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль с использованием модели «обратных корректировок» и модели «параллельного учета».

Глава 3. Раскрытие информации о налоге на прибыль во внешней и управленческой отчетности.

3.1. Совершенствование форм публичной бухгалтерской отчетности.

3.2. Формирование управленческой отчетности организации.

3.3. Влияние экономического анализа налоговых показателей на их текущее и стратегическое планирование.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль"

Актуальность темы исследования. Радикальные перемены в экономике России, обусловленные развитием рыночных механизмов, в своей основе изменили отношение хозяйствующих субъектов к роли прибыли как важнейшему показателю деятельности организации и составной части собственного капитала.

Важное значение в приведении в действие всего многообразия факторов, воздействующих на эффективность хозяйствования, принадлежит информационному обеспечению, базирующемуся на достоверной, оперативной и аналитической информации, связанной с процессом налогообложения прибыли.

Для создания полной информационной модели об исследуемом объекте необходимо при определяющей роли бухгалтерского учета, являющегося основным поставщиком информации, обеспечить его взаимосвязь с другими видами учета и, прежде всего, с налоговым.

Однако уже в начальный период вхождения страны в рыночные отношения с принятием первых законов по налогообложению было нарушено соответствие между информацией, формируемой в бухгалтерском и налоговом учете. Налогооблагаемая прибыль стала определяться путем внесения многочисленных корректировок в бухгалтерскую прибыль.

В определенной степени взаимосвязь показателей на уровне их формирования и отражения в финансовой отчетности была восстановлена с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н, которое нормативно закрепило порядок отражения различий между видами учета.

Проблема информационного обеспечения применительно к конкретным объектам учета с разных позиций рассматривалась в работах О.А. Агеевой, Н.А. Блатова, В.И. Боровиковой, Э.К. Гильде, М.А. Деркач, В.А. Ерофеевой, В.Б. Ивашкевича, Л.И. Куликовой, A.JI. Лузина, В.Ф. Палия, В.В. Патрова, B.C.

Немчинова, В.З. Никитиной, Е.Е. Сиверса, Я.В. Соколова, А.И. Ставчикова, И.Р. Сухарева, Е.В. Чипуренко, А.А. Шапошникова, JI.3. Шнейдмана и др.

Отдавая должное большому вкладу этих ученых в решение данной проблемы, необходимо отметить, что многие вопросы исследовались без учета сложившихся рыночных отношений в стране, использования международного опыта, взаимосвязи видов учета.

Дискуссионность и нерешенность многих вопросов, связанных с приведением учетно-информационного обеспечения в области учета налогообложения прибыли обусловили выбор темы диссертации, цель, задачи, логику и структуру исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретических и практических рекомендаций по формированию учетно-информационного обеспечения показателей налога на прибыли с использованием метода моделирования.

Такая целевая направленность исследования обусловила необходимость решения следующих задач:

- проанализировать процесс развития учета расчетов по налогообложению прибыли в Российской Федерации;

- произвести сравнительный анализ содержания российского положения по расчету налога на прибыль с соответствующим международным стандартом финансовой отчетности;

- определить характер и причины возникновения постоянных налоговых разниц и на этой основе уточнить их состав, а также предложить новые классификационные признаки;

- исследовать организационно-методические основы построения учетных моделей по ведению налоговых расчетов;

- теоретически обосновать и разработать учетно-расчетные модели, позволяющие в системном порядке отражать необходимые корректировки в бухгалтерском учете для исчисления налогооблагаемой прибыли;

-5- дать рекомендации по совершенствованию действующей формы финансовой отчетности по налогу на прибыль;

- разработать принципы, положенные в основу формирования внутрифирменной отчетности предприятий;

- показать возможности использования информации по расчету налоговых показателей при текущем и стратегическом планировании налога на прибыль.

Предметом исследования диссертационной работы является совокупность теоретических, методических и практических вопросов организации учета показателей налога на прибыль.

Объектом исследования и практической реализации послужили коммерческие организации г. Санкт-Петербурга, осуществляющие деятельность по оказанию услуг и производству продукции.

Методологической и теоретической основой исследования явились законодательные и нормативные акты Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению прибыли, международные стандарты финансовой отчетности, труды отечественных ученых и практиков, посвященные проблемам учета и порядку отражения в отчетности показателей по налогу на прибыль, а также вопросам моделирования в бухгалтерском учете.

В процессе написания диссертационной работы применялись как общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция, историческое сравнение, абстрагирование, моделирование, аналогия), так и специальные (экономический анализ, прогнозирование) методы познания.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методологических положений и практических рекомендаций по созданию учетно-информационного обеспечения показателей налога на прибыль на основе гармонизации бухгалтерского и налогового учета и использовании метода моделирования.

В ходе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

-6- проанализирован эволюционный процесс развития системы налогообложения прибыли и соответствующей организации учета, определены этапы развития и выявлены их характерные особенности;

- произведен анализ основных положений российского стандарта по ведению учета расчетов по налогу на прибыль с международным стандартом финансовой отчетности на предмет их общности и различий;

- предложены новые классификационные признаки постоянных разниц, возникающих в результате разных подходов к порядку признания расходов для целей бухгалтерского и налогового учета;

- теоретически обоснован многовариантный подход к организации моделирования учетно-информационного отражения расчетов по налогу на прибыль;

- разработаны и построены у четно-информационные модели по расчету налога на прибыль, положенные в основу создания единой системы бухгалтерского и налогового учета;

- внесены предложения по совершенствованию состава и содержания финансовой отчетности по налогу на прибыль;

- разработаны принципы формирования управленческой отчетности по налогу на прибыль, обеспечивающие персонифицированные центры ответственности необходимой информацией;

- разработан механизм воздействия информации в форме прямой и обратной связи, направленный на совершенствование текущего и стратегического планирования налога на прибыль.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в разработке рекомендаций по моделированию организации учета расчетов по налогу на прибыль, направленных на создание учетно-информационного обеспечения, основанного на сближении бухгалтерского и налогового учета. Разработанная концепция построения учета расчетов по налогу на прибыль наиболее полно отвечает информационным запросам внутренних пользователей по уровням управления и может быть использована в хозяйственной деятельности предприятий различных организационно-правовых структур. Предложенные учетные модели позволят осуществить организацию всей совокупности расчетов по налогу на прибыль в рамках бухгалтерского учета, образуя тем самым единую гармоничную систему учета и отчетности.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных работах диссертанта, а также обсуждались и получили одобрение на научно-практической конференции преподавателей и аспирантов Санкт-Петербургского торгово-экономического института «Социально-экономические проблемы развития современного общества» 19-20 мая 2005 года.

Содержащиеся в работе организационно-методические рекомендации апробированы и используются в хозяйственной деятельности ряда организаций г. Санкт-Петербурга, в частности, в ООО «ГАЛТОМ-АУДИТ» и в ООО «Производственная компания «Линкос».

Результаты исследования используются в учебном процессе Санкт-Петербургского торгово-экономического института при чтении курсов «Бухгалтерский финансовый учет» и «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Публикации. Основные положения работы изложены в восьми публикациях общим объемом 2,35 печ. л., из них авторский объем 2,1 печ. л.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Куренков, Илья Евгеньевич

-177-ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Анализ эволюционного процесса развития учета расчетов по налогу на прибыль организаций позволил установить, что с момента начала реформирования системы бухгалтерского учета и системы налогообложения до вступления в силу 25-ой главы Налогового кодекса РФ применявшиеся методики ведения налоговых расчетов приводили к нарушению принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Так, в случае несовпадения правил ведениябухгалтерского учета и исчисления налогооблагаемой базы по признанию доходов (расходов) во времени, необходимо было применять специальные учетные процедуры, для того чтобы тот или иной доход (расход) и увеличение (уменьшение) налога на прибыль, к которому он привел, могли быть отражены в одном отчетном периоде. Однако ни правила бухгалтерского учета, ни одна из налоговых инструкций не предусматривали осуществление указанных операций.

В значительной степени решению данной проблемы способствовало введение в действие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», которое закрепило метод отложенных налогов, позволив обеспечить временную определенность расхода по налогу на прибыль, и, тем самым, повысить достоверность финансовой отчетности. Именно то обстоятельство, что в методе отложенных налогов корректировки бухгалтерской прибыли производятся не только из-за несовпадения самого факта признания дохода или расхода по правилам бухгалтерского и налогового учета, но и из-за несовпадения момента его признания, характеризует основное отличие методики ведения расчетов по налогу на прибыль, представленной в ПБУ 18/02, от методики заполнявшихся ранее налоговых справок.

В свою очередь, в работе обращено внимание на то, что содержание норм ПБУ 18/02 не является обязательным абсолютно для всех российских

- реорганизаций, поскольку в самом тексте документа сделана оговорка о возможности его неприменения субъектами малого предпринимательства.

Следовательно, в случае отказа от норм ПБУ 18/02, этим организациям понадобятся иные методические правила, позволяющие определять взаимосвязь балансовой прибыли и налогооблагаемой базы (при условии соблюдения принципа временной определенности расхода по налогу). В результате, можно предположить появление достаточно большого многообразия всевозможных внутрифирменных стандартов и правил, что будет свидетельствовать о разобщении методов организации и ведения бухгалтерского учета, о нарушении его единообразия, провозглашенных в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ.

В виду того, что при разработке ПБУ 18/02 за основу был взят международный стандарт финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль», сравнительный анализ содержания этих документов позволил оценить степень достигнутой приближенности российского положения к международным правилам.

Так, было установлено, что оба стандарта сходятся в главном - в них совпадают принципы ведения учета и отражения в отчетности как самого расхода по налогу на прибыль, так и его элементов. В тексте ПБУ 18/02 содержится достаточно большое количество понятий и определений, заимствованных из текста международного стандарта. Однако некоторые нормы, видимо, сформулированы авторами российского положения самостоятельно, поскольку в международном учете их аналогов не обнаружено (например, категория постоянных налоговых разниц и, возникающих из них сумм постоянных налоговых последствий). Несмотря на то, что основные идеи ПБУ 18/02 базируются на правилах международного бухгалтерского учета, в отдельных случаях нормы российского стандарта выглядят даже более совершенными (например, возможность двойного расчета налога на прибыль).

В то же время порядок ведения расчетов по налогу, предусмотренный МСФО 12, предполагает более полный учет налоговых показателей, нежели порядок, изложенный в российском положении. Кроме того, международными правилами более тщательно регулируются условия признания и «изменения величины отложенных налоговых требований и обязательств.

В свою очередь, что касается самих причин возникновения отложенных налогов - временных налоговых разниц, то в российском стандарте перепутаны методы их определения - метод отсрочки и метод балансовых обязательств, относящиеся, соответственно, к старой и новой редакциям МСФО 12, вследствие чего возникают противоречия. С одной стороны, согласно ПБУ 18/02 под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскуюприбыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. С другой стороны, последующая норма того же раздела ПБУ 18/02 требует обособленного отражения временных налоговых разниц отчетного периода в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых они возникли.

При решении вопроса о том, какой из возможных способов ведения аналитического учета налоговых разниц является наиболее рациональным (в регистрах бухгалтерского учета, в аналитической справке бухгалтера или на субсчетах соответствующих счетов учета активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница) в диссертационном исследовании было установлено, что таким способом является последний из перечисленных вариантов.

Исходя из указанного допущения, в качестве одного из решений проблемного вопроса организации аналитического учета налоговых разниц, в работе предложено применение учетной модели «обратных корректировок».

Основная идея модели заключается в том, что к синтетическим счетам учета активов, обязательств, доходов и расходов в утверждаемом рабочем плане счетов организации необходимо открыть пять субсчетов. Первые четыре из указанных счетов должны быть открыты по видам налоговых разниц, которые могут возникнуть или измениться в течение отчетного (налогового) периода. При этом указанным счетам предлагается присвоить характер активных счетов. %

В свою очередь, в связи с возможным искажением итогового сальдо синтетического счета из-за записей по указанным счетам 2-го порядка, предусматривается введение пятого (корректирующего) пассивного счета для предотвращения влияния аналитической информации о налоговых разницах на оценку объекта и, тем самым, сохранения баланса на синтетическом уровне.

Использование предложенной модели в налоговых расчетах позволит добиться систематизированного учета налоговых разниц со сколь угодно подробной аналитической детализацией. При этом отражение момента возникновения и любого суммового изменения разниц будет осуществляться по их видам и в рамках того учетного объекта, в оценке которого они возникли.

В результате, синтетические счета в совокупности с отраженными в их составе налоговыми субсчетами предлагается квалифицировать в качестве регистров налогового учета. В этом случае, можно отказаться от дополнительных регистров в виде всевозможных таблиц, которые были вынуждены придумывать для себя российские бухгалтеры с 1 января 2002г. после вступления в силу главы 25 НК РФ.

Описанная в диссертации модель позволяет воплотить в жизнь идею органичного синтеза бухгалтерского учета и налогового учета. Налоговый учет организуется внутри бухгалтерского и ведется с применением всего его инструментария, накопленного и отработанного за долгое время; в полной мере используются преимущества двойной записи и, самое главное, - ее контрольная функция.

Основываясь на принципах моделирования как средства научного познания, в диссертационном исследовании предлагается пренебречь некоторыми требованиями ПБУ 18/02 для разработки более универсальной модели, позволяющей в рамках бухгалтерского учета отражать две параллельные и взаимосвязанные налоговые системы одного уровня: по учету налоговых разниц; и по учету сумм отложенных налогов. %

В качестве наиболее удобного способа учета информации об образовании (возмещении) или любом изменении величин налоговых разниц, предлагается использовать синтетические счета.

Идея модели «параллельного учета» заключается в открытии четырех синтетических счетов по видам налоговых разниц и одного результатного счета.

При этом группировка аналитической информации должна будет выстраиваться подобно учету отложенных налогов, то есть дифференцированно по видам активов и обязательств (доходов и расходов),, в оценке которых возникла налоговая разница. Указанный способ раскрытия аналитики более привычен для российского бухгалтерского учета, так как он не предусматривает корректировок суммы, в которую оценивается объект, а служит лишь для группировки информации по качественным характеристикам (типам учетных объектов). В результате, составы субсчетов и аналитических счетов, открываемых к счетам учета налоговых разниц и к счетам учета отложенных налогов, будут совпадать, что свидетельствует о систематизации учетной информации.

По результатному счету на конец отчетного (налогового) периода должен будет формироваться показатель, характеризующий отличие бухгалтерской прибыли от налогооблагаемой базы, причем таким образом, чтобы разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету «Результатный», а также сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 1 «Прибыль/убыток до налогообложения» представляли бы собой налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Для достижения обозначенной цели, со счетом «Результатный» должны корреспондировать все остальные счета, открываемые по видам имеющихся у организации налоговых разниц. Следовательно, характер этого счета должен быть активно-пассивным, поскольку влияние общей величины налоговых разниц на финансовый результат может быть как положительным, так и отрицательным. В свою очередь, счетам, открываемым для учета налогооблагаемых временных разниц и вычитаемых постоянных разниц, предлагается присвоить характер пассивных, а счетам для учета вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых постоянных разниц - активных.

Построение синтетического учета по описанным принципам позволит формировать обороты результатного счета таким образом, чтобы добиться их сопоставимости с сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет 1 «Прибыль/убыток до налогообложения» при исчислении налоговой прибыли.

Предложенный метод ведения расчетов по налогу на прибыль наиболее полно и ясно отражает взаимосвязь налоговых разниц с налоговыми последствиями, что достигается за счет сближения их аналитической информации. Поэтому модель «параллельного учета» оптимальна для организации учета расчетов по налогу на прибыль.

При решении вопросов отражения налоговых показателей в финансовой отчетности в диссертационном исследовании обосновывается нерациональность и бесперспективность составления дорогостоящей налоговой отчетности. В результате, параллельное составление двух видов отчетности (финансовой и налоговой), предлагается заменить составлением лишь одной из них (финансовой), с одновременным отражением в ней сгруппированных отклонений от показателей второй - налоговых разниц. При этом для накопления информации в бухгалтерском учете о величине того или иного вида налоговых разниц, раскрываемых в отчетности, наиболее удобно использовать указанные выше модели «обратных корректировок» и «параллельного учета», где вся необходимая информация о величине четырех видов налоговых разниц уже будет сгруппирована на конец отчетного (налогового) периода.

В диссертационном исследовании построены горизонтальная и вертикальная схемы сбора и движения учетной информации на предприятии, предусматривающие поэтапную обработку данных в соответствии с матрицей информационных потребностей внутренних пользователей. Для каждого уровня управления предприятием разработаны индивидуальные внутрифирменные отчеты, состоящие из блоков входящей и исходящей информации.

При осуществлении экономического анализа показателей внутрифирменных отчетов в качестве исходного метода предлагается использовать метод факторного анализа, основанный на построении аддитивного типа факторной модели, где, в свою очередь, для оценки влияния каждого фактора (постоянных и отложенных налогов) на величину итогового показателя (чистой прибыли (убытка) организации или текущего налога на прибыль) рекомендуется использовать методы последовательного элиминирования.

Получаемые в ходе анализа результаты предлагается оценивать по установленным в работе критериям для принятия решений о необходимости проведения более информативного исследования, основанного на использовании интегрального метода факторного анализа, где роль результатного показателя уже будут играть суммы постоянных и отложенных налогов, а роль экономических факторов — суммы налоговых разниц и величина налоговой ставки.

В свою очередь, по итогам интегрального анализа пользователи отчетной информации смогут делать выводы о соотношении количественного и качественного изменения налоговых категорий. При этом результаты, полученные из анализа причин изменения налоговых разниц, играют важную роль для последующего планирования величины налога на прибыль и величины чистой прибыли (убытка) организации.

Так, было установлено, что при текущем планировании налоговых показателей наибольшее значение имеют постоянные налоговые разницы, а при стратегическом планировании - временные.

Однако если при текущем планировании конечного финансового результата деятельности организации можно с достаточно высокой точностью влиять на ожидаемую величину налогооблагаемых постоянных разниц (а, значит, и на сумму постоянных налоговых обязательств), то практически не

-184возможно воздействовать на величину ожидаемых вычитаемых постоянных разниц, приводящих к возникновению постоянных налоговых активов.

В то же время при стратегическом планировании общей налоговой нагрузки предприятия (либо ее увеличение в отчетном (налоговом) периоде с целью получения определенной налоговой стабильности, либо ее перенос на будущие периоды, влекущее за собой рост налоговых рисков) примерно в равной степени можно воздействовать как на сумму вычитаемых временных, так и на сумму налогооблагаемых временных разниц, а, следовательно, и на величину их налоговых последствий.

Таким образом, в качестве обобщающего итога проведенного исследования, следует отметить, что построение оптимальной модели учета постоянных и временных налоговых разниц дает возможности:

- перевести всю систему налоговых расчетов в рамки бухгалтерского учета;

- интегрировать налоговую отчетность в финансовую;

- минимизировать затраты предприятия на составление внутрифирменной отчетности, используемой при анализе и планировании основных налоговых показателей.

- 185

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Куренков, Илья Евгеньевич, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Советской Федеративной Социалистической Республики: по состоянию на 1 сентября 1993 г. М. : Фирма «Спарк», 1993. - 157 с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая : офиц. текст по состоянию на 15 сентября 2007 г. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 544 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая : офиц. текст по состоянию на 1 июля 2007 г. М. : TIC Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 607 с.

4. О налогах с предприятий, объединений и организаций : закон СССР от 14.06.1990 №1560-1 // Ведомости Съезда народных депутатов СССР и Верховного Совета СССР. 1990. - 4 июля. - №27. - Ст. 522.

5. О порядке применения на территории РСФСР в 1991 году Закона СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» : Закон РСФСР от 01.12.1990 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

6. О налоге на прибыль предприятий и организаций : закон РФ от 27.12.1991 №2116-1 // Российская газета. 1992. - 5 марта. - С.6.

7. Об основах налоговой системы в Российской Федерации : закон РФ от 27.12.1991 №2118-1 // Российская газета. 1992. - 10 марта. - С.З.

8. О страховании : закон РФ от 27.11.1992 №4015-1 // Российская газета. 1993. - 12 января. - С.4 - 5.

9. О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах : закон РФ от 22.12.1992 №4178-1 // Российская газета. 1993. - 27 января. - С.4 - 5.

10. О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций» : федеральный закон РФ от 31.12.1995 №227-ФЗ // Российская газета. 1996. - 11 января. -С.5.

11. О бухгалтерском учете : федеральный закон РФ от 21.11.1996 №129-ФЗ // Российская газета. 1996. - 28 ноября. - С.4.

12. О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций» : федеральный закон РФ от 10.01.1997 №13-Ф3 // Российская газета. 1997. - 21 января. - С.4.

13. О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней : указ Президента РФ от 22.12.1993 №2270 // Российская газета. 1993. - 29 декабря. - С.7.

14. Об утверждении Положения о бухгалтерских отчетах и балансах : постановление СМ СССР от 29.06.1979 № 633 // Свод законов СССР. 1985. -Т. 5.-С. 292-307.

15. Об утверждении Положения об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью и Положения о ценных бумагах : постановление СМ СССР от 19.06.1990 №590 // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств СССР. 1991. - №2. - С. 3 - 22.

16. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР : постановление СМ СССР от 22.10.1990 №1072 // Собрание постановлений Правительства СССР. 1990. - №30. - Ст. 140.

17. Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : постановление Правительства РФ от 06.03.1998 №238 // Бизнес в России. -1998. №13. - с.5.

18. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы : постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 // Российская газета. 2002. - 9 января. - С.5, 9, 16.

19. О годовой бухгалтерской от четности организаций за 1995 год : приказ Минфина РФ от 19.10.1995 №115 // Финансовая газета. 1995. - №46. -с.1-8.

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н // Финансовая газета. 1999. - №23. - с. 1-2.

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н // Финансовая газета. 1999. - №23. - с.3-4.

22. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ от 13.01.2000 №4н // Финансовая газета. 2000. - №8. - с. 1-6.

23. О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ от 28.06.2000 №60н // Финансовая газета. 2000. - №31. - с.1-8.

24. Об утверждении Инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций : приказ МНС РФ от 29.12.2001 №БГ-3-02/585 // Российская газета. 2001. - 29 декабря. - С.11 - 13.

25. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н // Российская газета. 2003. - 14 января. - С.14.

26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №115н // Российская газета. 2002. - 17 декабря. - С.7.

27. О формах бухгалтерской отчетности организаций ; приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н // Финансовая газета. 2003. - №33. - с.1-6.

28. Об утверждении формы Декларации по налогу на прибыль организаций : приказ МНС РФ от 11.11.2003 №БГ-3-02/614 // Российская газета. -2003.-25 декабря.-С. 12- 15.

29. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : приказ Минфина РФ от 01.07.2004 №180 // Финансовая газета. 2004. - №29. - с.6-8.

30. Агеева, О. А. Отражение отложенных налогов в отчетности по российским и международным стандартам / О. А. Агеева // Бухгалтерский учет. -2007.-№18.-С. 41 -46.

31. Агеева, О. А. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: основная цель и взаимосвязь с другими ПБУ / О. А. Агеева // Бухгалтерский учет. 2004. - №11. - С. 47 - 54.

32. Агеева, О. А. Сопоставимость показателей об отложенных налогах в бухгалтерской отчетности / О. А. Агеева // Бухгалтерский учет. 2006. - №9. -С. 5 - 12.

33. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник. 5-е. изд., перераб. и доп. / М. И. Баканова, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. М. : Финансы и статистика, 2004. - 536 с.

34. Баландин, А. Объект обложения налогом и порядок исчисления облагаемой прибыли / А. Баландин, Е. Котко // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 1998. -№16. - С. 3-6.

35. Балахонский, В. В. Основы философии в конспективномизложении. 2-ое изд. / В. В. Балахонский. СПб. : РГПУ, 2001. - 73 с.

36. Блатов, Н. А. Счетоводство форм и организаций хозяйства / Н. А. Блатов. Ленинград : Издательский кооперативный союз «Кооперация», 1924. -368 с.

37. Болотцева, О. В. Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц при операциях с основными средствами / О. В. Болотцева, Л. Ю. Живулина // Бухгалтерский учет. 2004. - №20. - С. 13 - 18.

38. Болотцева, О. В. Постоянные и временные разницы при операциях с основными средствами / О. В. Болотцева, Л. Ю. Живулина // Бухгалтерский учет. 2004. - №18. - С. 50 - 60.

39. Боровикова, В. И. Теория бухгалтерского учета. Матричное представление бухгалтерского баланса: курс лекций / В. И. Боровикова, А. Л. Лузин. Свердловск: Уральский государственный университет им. A.M. Горького, 1983. - 52 с.

40. Бухгалтерский учет: учебник / А. Д. Ларионов и др.. М. : ПРОСПЕКТ, 1998. - 392 с.-19259. Бухгалтерский учет в России: перспективы развития. Интервью с JI. 3. Шнейдманом // Бухгалтерский учет. 2006. - №3. - С. 5 - 7. \*

41. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. / В. А. Ерофеева и др.. СПб. : Издательство Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2006. - 680 с.

42. Волошин, Д. А. Пояснительная записка по ПБУ 18/02 / Д. А. Волошин // Главбух. 2007. - №1. - С. 59 - 63.

43. Гвишиани, Д. М. Философско-методологические основания системных исследований. Системный анализ и системное моделирование / Д. М. Гвишиани. М. : Наука, 1983. - 323 с.

44. Генералова, Н. В. Трансформация российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с МСФО / Н. В. Генералова // Бухгалтерский учет. 2004. - №23. - С. 50 - 57.

45. Гильде, Э. К. Модели организации нормативного учета в промышленности / Э. К. Гильде. М. : Финансы, 1970. - 112 с.

46. Гильде, Э. К. Нормативный учет в промышленности / Э. К. Гильде. -М.: Финансы, 1976. 152 с.

47. Говорин, В. П. Справка к расчету налога на прибыль / В. П. Говорин // Учет. Налоги. Право. 2000. - №40 - С. 8.

48. Ермолаева, Н. В. Составление отчета о прибылях и убытках / Н. В. Ермолаева // Бухгалтерский учет. 2005. - №8. - С. 8 - 13.

49. Ерофеева, В. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: учеб. пособие / В. А. Ерофеева, С. А. Принцева. СПб. : Изд-во СПбУЭФ, 1995. - 60 с.

50. Ерофеева, В. А. Учет и контроль использования ресурсов в объединениях / В. А. Ерофеева. Ленинград: Изд-во ЛГУ, 1987. - 176 с.

51. Ерофеева, В. А. Учет, информация, управление: прямые и обратныесвязи / В. А. Ерофеева. М. : Финансы и статистика, 1992. - 192 с. «

52. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма / В. Б. Ивашкевич. М. : Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

53. Изменения и дополнения №3 от 18.03.1997 Инструкции Госналогслужбы РФ от 10.08.1995 №37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» // Финансовая газета. -1997.-№25.-с. 1-4.

54. Изменения и дополнения №4 от 27.01.1993 Инструкции Госналогслужбы РФ от 06.03.1992 №4 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» // Экономика и жизнь. 1993. - №9. - с.18.

55. Карзаева, Н. Н. Отложенные налоговые активы и обязательства: формирование показателей бухгалтерской отчетности / Н. Н. Карзаева // Бухгалтерский учет. 2006. - №20. - С. 45 - 49.

56. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет. Практическое пособие для бухгалтеров кооперативов, предприятий общественных организаций, совместных предприятий / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Н. С. Смородинова. -М.: Финансы и статистика, 1991. 240 с.

57. Костин, А. А. Возможности перехода на МСФО / А. А. Костин // Бухгалтерский учет. 2005. - №11. - С. 46 - 48.

58. Костюк, Г. И. Новые показатели бухгалтерской отчетности, раскрывающие информацию о налоге на прибыль / Г. И. Костюк, И. Е. Куренков // Консультант предпринимателя. Директору. 2004. - №4. - С. 37 -41.

59. Кулаковская, Н. И. Бухгалтерское обеспечение расчетов по налогу на прибыль : дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / Кулаковская Н. И. М., 2004. -207 с.

60. Куликова, JI. И. Погашение отложенных налоговых активов и обязательств по объектам основных средств / JI. И. Куликова // Бухгалтерский учет. 2004. - №8. - С. 5 - 9.

61. Куликова, J1. И. Прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства / J1. И. Куликова // Бухгалтерский учет. 2004. - №2. - С. 3 - 7.

62. Куликова, JI. И. Уступка права требования: постоянные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы / JI. И. Куликова // Бухгалтерский учет. 2004. - №10. - С. 10 - 13.

63. Лапина, О. Г. Годовой отчет за 2002 год. Налог на прибыль (налоговый учет) с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации / О. Г. Лапина. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2002. - 560 с.

64. Лапина, О. Формирование отчетных форм на 1 января 2000 года / О. Лапина, Е. Шарова // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». -2000.-№.4-С. 2-23.

65. Лузин, А. Л. Экономико-математические основы теории бухгалтерского учета: учеб. пособие / А. Л. Лузин. Свердловск: Уральский государственный университет им. A.M. Горького, 1982. - 94 с.

66. Малявкина, Л. И. Формирование регистров налогового учета в организации (начало) / Л. И. Малявкина // Бухгалтерский учет. 2005. -№11.-С. 5-10.

67. Малявкина, Л. И. Формирование регистров налогового учета в организации (окончание) / Л. И. Малявкина // Бухгалтерский учет. 2005. -№12.-С. 5- 11.

68. Медведев, А. Н. Практика применения главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» / А. Н. Медведев. М. : МЦФЭР, 2005. - 384 с.

69. Модеров, С. Налог на прибыль в МСФО и ПБУ / С. Модеров // Консультант. 2006. - №11. - С. 60 - 63.

70. Налоговое право России. Особенная часть: учебник / Н. А. Шевелева и др.. М. : Юристъ, 2004. - 670 с.

71. Немчинов, В. С. Экономико-математические методы и модели / В. С. Немчинов. М. : Мысль, 1965. - 480 с.

72. Об отражении отложенных налоговых активов и обязательств на счетах бухучета : письмо Минфина РФ от 15.04.2003 №16-00-14/129 // Экономика и жизнь. 2003. - №20. - с.6.

73. О бухгалтерском учете командировочных расходов : письмо Минфина РФ от 22.08.1997 №16-00-17-49 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

74. Об учетной кредитной ставке ЦБ РФ : телеграмма ЦБР от 16.11.1994 № 199-94 // Экономика и жизнь. 1994. - №48. - с.5.

75. О ведении бухгалтерского учета в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью : письмо Минфина СССР от 31.07.1990 №99 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

76. О методических рекомендациях по проверке правильности заполнения приложения №4 к инструкции МНС России от 15.06.2000 №62 : письмо МНС РФ от 15.08.2001 №ВГ-6-02/621 // Финансовая газета. 2003. -№43. - с.2-5.

77. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль и отдельные виды доходов : инструкция Минфина СССР от 29.12.1990 №145 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

78. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций : инструкция Госналогслужбы РФ от 06.03.1992 №4 // Финансовая газета. 1992. - №12. - с.5-7.

79. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций : инструкция Госналогслужбы РФ от 10.08.1995 №37 // Финансовая газета. 1995. - №36. - с.3-7; №37. - с.4; № 39. - с.2-4.

80. О порядке исчисления показателя «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» для отражения в отчете о прибылях и убытках : письмо Минфина РФ от 15.09.2003 №16-00-14/280 // Экономика и жизнь. 2003. - №42. - с.7.

81. О ставке рефинансирования : указание ЦБ РФ от 09.06.1999 №574-У // Вестник Банка России. 1999. - 17 июня. - №36. - С.41.

82. О ставке рефинансирования : указание ЦБ РФ от 03.11.2000 №855-У // Вестник Банка России. 2000. - 9 ноября. - №59. - С.46.

83. О ставке рефинансирования : указание ЦБ РФ от 08.04.2002 №1133-У // Вестник Банка России. 2002. - 10 апреля. - №20. - С.58.

84. Палий, В. Ф. Классификация счетов бухгалтерского учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2005. - №5. - С. 51 - 54.

85. Патров, В. В. Рекомендации по применению ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» / В. В. Патров // Налоги. 2004. - №7. - С. 6 -10.

86. Петров, А. В. Налог на прибыль / А. В. Петров. М. : Главбух, 1996.-248 с.

87. Полторак, А. Ф. Комментарий специалиста (к Инструкции Госналогслужбы РФ «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» от 10.08.1995 №37) / А. Ф. Полторак // Бухгалтерский учет. 1995. - №11. - С. 89 - 91.

88. Ржаницына, В. С. Применение ПБУ 18/02 при отражении убытков / В. С. Ржаницына // Бухгалтерский учет. 2005. -№14.-С. 10-18.

89. Семенова, М. В. Проверяем правильность начисления налога на прибыль / М. В. Семенова // Бухгалтерский учет. 2006. - №13. - С. 12 - 19.

90. Сивере, Е. Е. Учебник счетоводства / Е. Е. Сивере. Курск: Советская деревня, 1926. - 436 с.

91. Смирнова, И. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / И. А. Смирнова. М. : Финансы и статистика, 2005. - 672 с.

92. Соколов, Я. В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1996. - №6. - С. 3 - 8.

93. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

94. Столбов, Е. П. Просто о ПБУ 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль / Е. П. Столбов. М.: Книжный мир, 2006. - 134 с.

95. Тартаковская, Н. Порядок заполнения Справки к расчету налога на прибыль / Н. Тартаковская, Н. Смирнова // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2000. - №5. - С. 9 - 14.

96. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Е. А. Мизиковский и др. М.: Экономиста, 2006. - 255 с.

97. Теребинская, Е. Г. Налоговый комментарий к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» / Е. Г. Теребинская, С. В. Шарова // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф Электронный ресурс. / АО «Консультант Плюс». М., 2007.

98. Теребинская, Е. Г. Регистры для расчета постоянных и временных разниц по основным средствам / Е. Г. Теребинская, С. В. Шарова // Бухгалтерский учет. 2004. - №16. - С. 30 - 35.

99. Тимохина, Е. Налог на прибыль: «Правила игры» по новой Инструкции / Е. Тимохина, М. Бойкова // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2000. - №47. - С. 4 - 7.

100. Томшинская, И. Н. Прибыль в бухгалтерском и налоговом учете: автореф. дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / И. Н. Томшинская ; Санкт-Петербургский государственный университет. СПб. : Изд-во СПбГУ, 2005. -19 с.

101. Фомичева, Л. П. Методички по корректировке прибыли / Л. П. Фомичева // Учет. Налоги. Право. 2001. - №31 - С. 1,7.

102. Хороший, О. Д. Новые строки в Справке / О. Д. Хороший // Учет. Налоги. Право. 2000. - №43 - С. 13.

103. Чипуренко, Е. В. Представление в финансовой отчетности данных о налоге на прибыль (начало)! Е. В. Чипуренко // Финансовая газета. 2006. -№1. - С. 12.

104. Чипуренко, Е. В. Представление в финансовой отчетности данных о налоге на прибыль (окончание) / Е. В. Чипуренко // Финансовая газета. 2006. - №3. - С. 12.

105. Чипуренко, Е. В. Сравнение некоторых вопросов учета отложенных налогов по МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02 / Е. В. Чипуренко // Бухгалтерский учет. 2005. - №19. - С. 49 - 53.

106. Шапошников, А. А. Классификационные модели в бухгалтерском учете / А. А. Шапошников. М. : Финансы и статистика, 1982. - 144 с.

107. Шеремет, А. Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / А. Д. Шеремет. М. : Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2005.-310 с.

108. Шматова, Е. В. Механизм формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете : дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / Шматова Е. В. -Краснодар, 2001. 185 с.

109. Шнейдман, Л. 3. Законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности / Л. 3. Шнейдман // Бухгалтерский учет. -2006. №5.-С. 8- 11.

110. Штофф, В. А. Моделирование и философия / В. А. Штофф. -Москва-Ленинград: Издательство «Наука», 1966. 304 с.