Развитие учетно-аналитической системы товарных операций в организациях оптовой торговли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Миронова, Ольга Владиславовна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Миронова, Ольга Владиславовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Миронова, Ольга Владиславовна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

1.1 Понятийный аппарат учетно-аналитической системы деятельности организаций оптовой торговли.

1.2 Система показателей, формирующих учетно-аналитические процедуры в организациях оптовой торговли.

1.3 Теоретические основы движения товаров в условиях автоматизации учета и адаптации к МСФО.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

2.1 Методика учета поступления и реализации товаров в организациях оптовой торговли.

2.2 Учетная составляющая товарных операций в оптовой торговле.

2.3 Аналитическая составляющая учетно-аналитической системы товарных операций в оптовой торговле.

3 РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

3.1 Методика создания и использования резервов при налогообложении в организациях оптовой торговли.

3.2 Формирование расходов на продажу в организациях оптовой торговли.

3.3 Методические рекомендации по оценке прибыли в организациях оптовой торговли в целях ее планирования и прогнозирования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие учетно-аналитической системы товарных операций в организациях оптовой торговли"

Актуальность темы диссертационного исследования. Оптовая торговля как никакое другое звено, связанное с реализацией товаров, способна активно регулировать региональные и отраслевые рынки за счёт накопления и перемещения товаров. По существу, оптовая торговля стала самостоятельной отраслью рыночной экономики, которая постоянно приспосабливается к нуждам целевых потребителей и ищет путисокращения издержек по всему циклу своей производственно-хозяйственной деятельности.

Оптовая торговля является важным рычагом маневрирования материальными ресурсами, способствует сокращению излишних запасов продукции на всех уровнях и устранению товарного дефицита, принимает участие в формировании региональных и отраслевых товарных рынков. Через оптовую торговлю усиливается воздействие потребителей на производителей; в свою очередь изготовитель сам подбираетпотребителей.

В Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, принятой распоряжением Правительства РФ № 1662 от 17.11.2008г., в Федеральном Законе Российской Федерации № ЗБ1-ФЗ от 28.12.2009г. отмечено, что необходимым условием формирования инновационной экономики является модернизация системы торговли, становящейся базовой предпосылкой динамичного экономического роста и социального развития общества. Совершенствование рыночных отношений и развитие розничной торговли обязывает активно развивать оптовую торговлю.

Именно торговля решает одну из главных задач общественного производства: удовлетворение потребностей населения и доводит товар от производства до потребителя, поддерживая равновесие между предложением и спросом, баланс интересов производителя и потребителя.

Учетно-аналитическая система в торговле обеспечивает полную и точную информацию о финансово-хозяйственных операциях организации, способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования её финансового результата. В рыночных условиях многообразие контрактов, договоров с посредническими организациями и учетных операций в сфере оптовой торговли в настоящее время не лишены отдельных проблем их учета. Формирование учетно-аналитической системы в оптовых организациях на принципах аналитичности, коммуникабельности, интеграции, комплексности и непрерывности представляется актуальным и своевременным, особенно в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Степень научной разработанности проблемы. Различные аспекты, связанные с изучением вопросов организации учетно-аналитических систем в торговой деятельности, в той или иной степени освящены в работах таких авторов как В.Е. Ануфриев, М.И. Баканов, М.Н. Греховодов, В.Г. Гетьман, В.Б.Гуккаев, И.В. Захаров, И М. Дмитриева, В.Б. Ивашкевич, Г.Ю. Касьянова, В.В. Ковалев, Н.П.Кондраков, A.A.Масленников. А.Н. Медведев, В.Д. Новодворский, Д.А. Панков, М.А. Пархачева, В.В.Патров, Н.С. Пласкова, M.JL Пятов, В.В. Семенихин, В.П. Суйц, Я.В. Соколов, В.А. Терехова, Н.В. Ульянова, Л.П.Фомичева, О.В. Хадыева, А.Н. Хорин, JI.B. Попова, М.Б. Чиркова А.Д. Шеремет и др.

В зарубежной экономической литературе ' теоретические и практические аспекты учета нашли свое отражение в трудах зарубежных ученых: К. Беллини, Дж. Блэйка, К. Друри, Э. Махами, Б. Нидлз, Д. Стоуна, Ж. Ришара, Ч. Хорнгрена, Х.И. Фольмута и др.

Основным направлением в исследовании учетно-аналитической системы товарных операций в оптовой торговле является изучение поступления и реализации товаров, а также предложения по совершенствованию данных операций. Труды перечисленных авторов занимают одно из ведущих мест в развитии научной мысли бухгалтерского учета. Однако современное состояние экономики требует дальнейшей разработки научного знания в области формирования учетно-аналитической системы товарных операций в организациях оптовой торговли.

Актуальность проблемы, степень ее научной разработанности, практической значимости определили выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Целыо диссертационного исследования является разработка научно-обоснованных теоретико-методических рекомендаций по развитию учетно-аналитической системы товарных операций в организациях оптовой торговли.

Для достижения сформулированной цели были поставлены и решены следующие задачи: продиагностирована учетно-аналитическая система товарных операций в организациях оптовой торговли; разработаны методические подходы к развитию учетно-аналитической системы товарных операций в оптовой торговле; предложены методические рекомендации по оценке прибыли торговой организации в целях ее планирования и прогнозирования;

- разработаны предложения по развитию методики учета расходов и доходов от продажи товаров в оптовых организациях;

- определены концептуальные подходы применения в практику бухгалтерского учета оптовых организаций Международного стандарта финансовой отчетности IAS 18 «Выручка» с выявлением преимуществ по сравнению с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Область исследования соответствует п. 1.7 - «Адаптация различных систем бухгалтерского учёта. Их соответствие международным стандартам», п.1.8 - «Бухгалтерский учёт в организациях различных организационно-правовых форм всех сфер и отраслей» п. 1.3- «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика» Паспорта специальностей ВАК Минобрнауки России.

Предметом исследования явились теория и практика учетно-аиалитической системы в оптовых торговых организациях. В работе исследуются особенности организации системы учета в организациях, осуществляющих оптовую торговлю, поскольку по итогам изучения практического опыта действующих организаций было выявлено, что такая схема организации договорных отношений является наиболее распространенной, во-первых, и вызывает наибольшее количество вопросов в части организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.

Объектом исследования являются показатели товародвижения, формирующие у четно-аналитическую систему товарных операций в организации оптовой торговли.

Теоретической и методологической основой исследования послужили положения, содержащиеся в трудах ведущих отечественных и зарубежных авторов по теории, методологии и организации формирования учетно-аналитической системы; законодательные, нормативные акты органов государственной власти Российской Федерации; данные Федеральной службы государственной статистики РФ.

В процессе исследования использовались различные методы научного познания, применяемые как на эмпирическом, так и на теоретическом уровнях: общенаучные (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), специальные экономические (сравнения, графический), экономико-математическое моделирование и выборочное наблюдение, а так же специальные учетные методы (документирование, оценка, калькуляция, счета, двойная запись и балансовое обобщение).

Информационной базой исследования являются данные учетно-аналитической системы финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий, а также статистические данные, монографические исследования отечественных и зарубежных авторов по исследуемой проблеме.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений, научно - методических подходов и практических рекомендаций по формированию учетно-аналитической системы товарных операций, необходимой для создания информационной базы для прииятия грамотных управленческих решений.

Научная новизна подтверждается полученными научными результатами, выносимыми на защиту:

- на основе проведенного анализа существующих методических подходов к определению состава издержек обращения оптового торгового предприятия выделена классификация видов и статей расходов на продажу в аналитическом учете и предложена новая методика учета расходов на продажу за счет введения счета 90 «Себестоимость продаж» и счета 92 «Выручка от продажи»», что позволит получать более точную информацию о расходах и доходах, связанных с продажей товаров (п 1.8 паспорта специальности 08.00.12); предложено в рабочих планах счетов торговых организаций вводить парную систему счетов вместо активно-пассивных счетов бухгалтерского учета, в частности, вместо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предлагается использовать пару счетов: счет 76 «Расчеты с разными дебиторами» и счет 74 «Расчеты с разными кредиторами», информация которых позволит обеспечить большую прозрачность формирования бухгалтерской информации по расчетным обязательствам в организациях оптовой торговли (п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12);

- разработаны и предложены мероприятия по совершенствованию учета расходов по налогу на прибыль торговых организаций с помощью создания резервов по сомнительным долгам и детализации учета расходов на продажу, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку по налогу па прибыль (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12).

- разработана схема корректировок показателей бухгалтерской прибыли для расчета налогооблагаемой базы в оптовых торговых организациях, что позволит и обеспечить достоверность информации о бухгалтерской прибыли (п. 1.3 паспорта специальности 08.00.12);

- предложены научно - методические рекомендации по применению Международных стандартов финансовой отчетности 1АБ 18 «Выручка», что позволит адаптировать бухгалтерскую отчетность к МСФО (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в систематизации теоретических положений учета поступления и реализации товаров в оптовой торговле, научно обоснованы положения бухгалтерского учета поступления и оптовой реализации товаров, а также представлен авторский взгляд на развитие учетной системы и формирование понятийного аппарата в организациях оптовой торговли.

Практическое значение диссертационного исследования заключается в том, что методические подходы и практические положения и выводы могут использоваться торговыми организациями в качестве рекомендаций по формированию учетпо-аналитической системы товарного обращения. С практической точки зрения наибольший интерес представляют предложения в области обоснования учетной составляющей учетно-аналитической системы товарных операций в организациях оптовой торговли. Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием. Предложенная методика успешно внедрена и используется в работе торговых предприятий г. Москвы.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертационной работе, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на международных научно-практических конференциях: «Особенности формирования инвестиционного плана предприятия: Материалы международной научно-практической конференции: «Концептуальные основы построения системы учета, анализа и аудита в условиях пострансформационной экономики России»; «Составление проекта отчетности о финансовых результатах как этап процесса бюджетирования на промышленном предприятии» в материалах научно-практической конференции «Совершенствование теории и методологии налогового менеджмента и налогового администрирования в условиях нивелирования международных экономических отношений». «Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете на примере ТФ «Антрис», «Система показателей экономического анализа деятельности торгового предприятия» на 1 Ежегодной конференции молодых ученых Финансово-экономического института Государственного университета-учебно-научно-производственного комплекса.

Отдельные результаты исследования прошли апробацию и внедрены в практическую деятельность организаций оптовой торговли ООО «Маркой Продукт», ООО «Роял Краб», ООО «Багард», что подтверждается актами о внедрении.

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано девять научных работ, общим объёмом 4,4 п.л., в том числе три работы общим объёмом 1,5 п.л. опубликованы в изданиях, определенных ВАК для публикации результатов научны\* исследований.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников, содержащих 156 наименований. Объем работы 155 страниц основного текста, 19 таблиц, 25 рисунков, 30 формул, приложение.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Миронова, Ольга Владиславовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенных исследований показали, что среди многообразия хозяйственных операций в оптовой торговой деятельности учет операций по реализации товаров является наиболее трудоемким.

В результате проведенного исследования в диссертационной работе сделаны определенные теоретические выводы и получены следующие результаты.

1.Традиционный бухгалтерский учет не позволяет получать информацию для прогноза хозяйственной деятельности и принятия своевременных управленческих решений. Для преодоления этих недостатков необходимо применять детализированный учет. Особенно это касается учета расходов на продажу, где оптовая организация отражает все производственные затраты, относящиеся как к реализованным товарам, так и к товарам, которые еще не нашли своего покупателя. Из всех производственных расходов, осуществляемых торговыми организациями, самыми значительными являются расходы на доставку товаров, которые иногда увеличивают покупную стоимость товаров на достаточно значительные суммы (до 50 %). Если все другие производственные расходы торговой организации в силу их незначительности можносписывать на финансовые результаты через счет реализации в полном объеме, то в отношении транспортных расходов это приведет к искажению реального положения дел в торговой организации.

2. На величину товарооборота оказывает влияние большое количество различных факторов: колебания спроса, уровень инфляции, стабильность и размеры денежных доходов населения и др. Кроме того, изменение этих факторов приводит к изменению товарооборота спустя некоторое время, что усложняет прогнозирование. Чтобы планируемые показатели были более точными, используют следующие основные методы прогнозирования структуры товарооборота: экономико-математические, экономико-статистические, нормативные.

3. В торговых организациях бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательными актами, нормативно-методическими документами и инструктивными материалами. Данные бухгалтерского учета дают разнообразную экономическую информацию для проведения всестороннего и глубокого анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, что позволяет утверждать о тесной связи междубухгалтерским счетом и анализом хозяйственной деятельности на данной организации. Синтетический учет реализации товаров и определение финансовых результатов от продаж осуществляется на счете 90 «Продажи», который целесообразно разделить на два самостоятельных синтетических счета: счет 90 назвать «Себестоимость продаж»; счет 92 «Выручка от продаж», что позволит формировать более прозрачную информацию, связанную с доходами и расходами на продажу товаров.

4. Для восстановления платежеспособности организации торговли можно порекомендовать сокращение кредиторской задолженности, либо опережающий рост оборотных средств. Из балансовых соотношений понятно, что само по себе уменьшение кредиторской задолженности невозможно - оно всегда сопровождается эквивалентным сокращением текущих активов. Поэтому единственным приемлемым средством восстановления платежеспособности является наращивание текущих активов за счет результатов хозяйственной деятельности с одновременным увеличением пассивной статьи «Прибыль». На основе данных исследования разработаны четыре этапа неиспользованных сумм резервов на оплату отпусков. Разработана методика оптимизации расходов на продажу в организациях оптовой торговли.

Таким образом, предложенные общие аналитические процедуры базируются на методах экономического анализа, в частности аналитические процедуры позволяют более точно провести тот или иной вид анализа, а также оценить финансовую ситуацию, сложившуюся в организации, спрогнозировать её будущее и принять более обоснованное решение.

5. В результате выполненной работы нами предложены мероприятия по развитию учетно-аналитической системы товарных операций в оптовой торговле, которые будут способствовать стимулированию рационального развития бизнеса.

Предложена методика учета финансового результата от продажи товаров при осуществлении реализации со склада, позволяющая в дальнейшем на основе полученных учетных данных проводить расчеты по внесению предложений оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль.

Разработаны и предложены мероприятия по развитию бухгалтерского учета расходов по налогу на прибыль торговых организаций с помощью создания резервов торговыми организациями и детализации учета расходов на продажу, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку по налогу на прибыль.

Раскрытие показателей, характеризующих финансовый результат торговой деятельности и определяемые как превышение выручки от продажи товаров и услуг над затратами по их приобретению - являются главным источником формирования информации для финансирования торговой деятельности. От него зависит размер прибыли и рентабельность организации.

6. В работе предложена классификация видов аналитических процедур в организациях оптовой торговли, что позволит расширить варианты аналитических мероприятий с целью выявления факторов повышения эффективности работы оптовых организаций. Разработаны оптимальные показатели анализа деятельности оптовых организаций, позволяющие совершенствовать учетно-аналитическую систему в оптовых организациях.

Сделанный сравнительный анализ условий признания выручки в ПБУ 9/99 «Доходы организаций» и МСФО 18 «Выручка» позволили составить алгоритм формирования финансового результата в оптовых организациях.

7. Предложена классификация доходов и расходов в организациях оптовой торговли с использованием алгоритмизации конкретных показателей соответствующих групп доходов и расходов, принимаемых при формировании конечного результата — налогооблагаемой прибыли. По нашему мнению в России для большей прозрачности бухгалтерской информации целесообразно вводить парные счета вместо активно-пассивных счетов. В частности, вместо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предлагается в рабочие планы счетов организаций оптовой торговли ввести пару счетов: счет 76, обозначив «Расчеты с разными дебиторами» и счет 74 «Расчеты с разными кредиторами».

8. Обоснована методика интеграции бухгалтерского и налогового учета по транспортным расходам для оптовых торговых организаций. Разработана принципиальная схема корректировок показателя бухгалтерской прибыли для расчета налогооблагаемой базы в оптовых организациях, что позволяет исключать ошибки и улучшить достоверность информации о бухгалтерской прибыли.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Миронова, Ольга Владиславовна, 2012 год

1. Абрютина М.С., Грачев A.B. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. - 256 с.

2. Агафонова М.Н. Оптовая и розничная торговля. М.: Бератор-Пресс, 2002. - 464 с.

3. Агафонова М.Н. Налогообложение в торговле. М.: Бератор-Пресс, 2002.-378 с.

4. Акчурина Е.В. Налоговая проверка и ее последствия / Е.В. Акчурина. М.: Экзамен, 2004. - 142с.

5. Алексеева Е. Налоговая реформа: курс на стабилизацию / Е. Алексеева, О. Кузина // Налоги. 2003. - №13. - С. 1-5.

6. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран / И.М. Александров.-М. : Бератор-пресс, 2002.-192с.

7. Анашкин А.К. Налоговая политика и стабильность федерального бюджета: Взгляд налогового инспектора на глобальные проблемы улучшения собираемости налогов.-М. '.Республика, 1997.-32 с.

8. Баканов М.И., Дмитриева И.М., Бухгалтерский учет в торговле /Под ред. М.И. Баканова. -М.: Финансы и статистика, 2003. 573 с.

9. Баканов М.И., Дмитриева И.М., Смирнова Л.Р., Чиркова М.Б. и др. Экономический анализ в торговле: Учеб. пос./ Под ред. М.И. Баканова.-М.: Финансы и статистика, 2004. 400 с.

10. Бархатов А.П. / «Основные сравнительные характеристики Российской системы бухгалтерского учета, отчетности и международных стандартов финансовой отчетности». Сборник научных трудов молодых ученых, -М, : Издательство «Финпресс» 2010г.- 22с.

11. Бархатов А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности; Учебник.6-е изд. переработанное и дополненное. М,: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К» 2012г.- 484с.

12. Бородин В.В. / Об учете в целях налогообложения прибыли // Налоговый вестник. № 6. - 2005. - с. 47-50.

13. Бошнякович М.Г. / Налоговый учет на предприятиях торговли // Финансы. № 12. - 2004. - с. 29-32.

14. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких В .Б., Ивашкевич Н.П., Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., переработанное и дополненное. - М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 624 с.

15. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. -М.: Вузовский учебник, 2005. 525 с.

16. Бухгалтерский учет в торговле: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. -М.: Вузовский учебник, 2005. 525 с.

17. Быкадоров В. Л., Алексеев П. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое, пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 2001.-96 с.

18. Васильев Ю.В. Будущее налогового администрирования // Российский налоговый курьер.-2005.-№ 15.-С.5.

19. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: Проблемы теории и практики / Д.В. Винницкий. М.: Юридический центр Пресс, 2003. - 397с.

20. Гражданский кодекс РФ. Части первая, вторая, третья. Официальный текст по состоянию на 15 февраля 2005 г. М.: Издательство НОРМА, 2005.— 424с.

21. Греховодова М.Н. Экономика торгового предприятия. Учебное пособие. Ростов н/Д: «Феникс», 2001. - 192 с.

22. Горский И.В. / К оценке налоговой политики //Вопросы экономики-7/02- с.70-78.

23. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности.: Учебник/.- Москва. «Финансы и статистика» 2009.-448с.

24. Гуев А.Н. Постатейный комментарий к части второй Налогового кодекса Российской Федерации / А.Н. Гуев.- М: Дело, 2003. 38с.

25. Дадашев А., H. Гловацкая, С. Лазуренко, А. Нешитой -Эффективность поддержки малого предпринимательства //Вопросы экономики 7/02 - с. 127-139.

26. Демин A.B., Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени / A.B. Демин // Налоговый вестник. 2004. - №1. - С.3-12.

27. Денисов А.Ю. Налоговая схема России / Regular Russian Tax Review: По состоянию на 12 февраля 2004 г.- 2004,- №1. / А.Ю. Денисов. -М.: ДИС, 2004.-43с.

28. Дидович А.П. Возможности формирования эффективного налогового механизма в регионе / А.П. Дидович // Регион: экономика и социология. 2002. - №4. - С. 111-122.

29. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение: Учебник/ Н.Г. Дмитриева Д.Б. Дмитриев.-Ростов н/д :Феникс, 2005.-344с.

30. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учеб. Пособие/под ред. И.М. Дмитриевой. -М.: Эксмо, 2010-656с.

31. Дрожжина И.А., «Оптимизация налога на прибыль организаций с помощью резервов торговыми предприятиями» Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. М.: ЗАО «ДиС». - 2008. - №4- С.57-59

32. Дуканич JI.B. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 415с.

33. Дыбаль C.B. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес - пресса», 2004. - 304 с.

34. Зерщиков Ю.С. Региональная налоговая политика: границы самостоятельности и механизм реализации: Автореферат диссертации, канд. экономических наук.- Ростов н/Д, 2001.- С.26.

35. Евстигнеев E.H. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство: Учебное пособие /E.H. Евстигнеев.-СПб. ¡Питер, 2000.-311с.

36. Евстигнеев E.H. Основы налогового планирования /E.H. Евстигнеев. СПб. : Питер, 2004.-288с.

37. Ермилова Н.Г. Налоги и сборы РФ в 2004 году / Н.Г. Ермилова, Т.В. Пугачева // Налоговый вестник. 2004. - №3. - С.9-17.

38. Жуков В.Н. / Учет издержек обращения в торговых организациях // Бухгалтерский учет. № 3. - 2006. - с. 44-50.

39. Заварина Е.С. Основы региональной статистики: учебник// М.: Финансы и статистика, 2006. - 416 е.: ил.

40. Захарова Е.В., Хасаев Г.Р. Эконометрическое моделирование и прогнозирование развития региона в краткосрочном периоде. — М., 2004. -149с.

41. Захаров И.В. Анализ и планирование прибыли торговых предприятий и потребительских обществ.М., 1997г.

42. Иванов Ю. Н. Перспективы внедрения СНС в практику стран СНГ // Вопросы экономики.- 1993.- № 5.- С. 7-9.

43. Иванов Ю. Н., Пономаренко А. Н. Валовой внутренний продукт. Определение, оценки, прогноз // Экономист.- 1994.- № 3.

44. Иванов Ю. Н., Хоменко Т. А. Применение СНС в странах с переходной экономикой // Вопросы статистики.- 1995.- № 2.- С. 19-22.

45. Иванов Ю., Хоменко Т. Применение системы национальных счетов в странах с переходной экономикой. // Вопросы статистики. -1995. №1.-с. 1121.

46. Иванова М. В. СНС США. // Вестник СПбГУ. Серия 5. Экономика. 1994. - выпуск 2. - с. 33 -39.

47. Илясов Г.Г. / Как улучшить финансовое состояние предприятия // Финансы. 2004. - №10. - с. 70 - 73.

48. Калинин Н. Г. О системе бухгалтерских и национальных счетов. // Бухгалтерский учёт. 1995. - № 1. - с. 33 - 34.

49. Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с

50. Канторович Л.В., Плиско В.Е. Системный подход в методологии математики. М: Ежегодник. Системные исследования, 1983, С 27-41.

51. Карагод B.C., Баймуратов И. Ю. Сравнительный анализ международных, американских и германских стандартов финансовой отчетности / Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.- 80 с.

52. Карагод B.C. Анализ российских и зарубежных стандартов финансовой отчетности / Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.112 с.

53. Карлин Т., Макмин А. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М.: ИНФРА-М, 2000. - 448 с.

54. Карсберг Б. Новый взгляд на глобализацию стандартов // Accou№ti№g Report. М., 2001. - № 4.4. - с. 18-19.

55. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 3-е изд. - М.: Дело, 2000. - 431 с.

56. Катаев А. Производственный учёт в условиях рынка. // Бухгалтерский учёт. 1994. - №8. - с. 52 - 56.

57. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Прогресс, 1978.-258 с.

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

59. Клейнер Г.Б. Предприятие в нестабильной экономической среде. / Клейнер Г.Б., Тамбовцев В.А., Качалов P.M. М: 1997.- 114 с.

60. Клир Дж. Наука о системах: новое измерение науки. М: Наука. Ежегодник. Системные исследования, 1983, С 61-85.

61. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ, 2000. - 424 с.

62. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. — 2-е изд., переработанное и дополненное -М.: Финансы и статистика, 2000. 512 с.

63. Козлов A.B., Налоговая политика: какой путь выбрать?//Вопросы экономики" 7/02 - с. 79-82.

64. Комов М.А. / Принципы сближения бухгалтерского и налогового учета // Финансы. № 6. - 2005. - с. 32-34.

65. Ковалев А.И., Привалов В.П. анализ финансового состояния предприятия. Изд. 5-е, переработанное и дополненное - М.: Центр экономики и маркетинга, 2001. - 256 с.

66. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет. М., 1997. № 11.-е. 20-21.

67. Ковалёв В.В., Соколов Я.В. Учёт в условиях инфляции. // Бухгалтерский учёт. -1993. № 1. - с.8 - 12.

68. Ковалев JI.A. Новый этап реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.- 1998.-№ 10.- С. 34-36.

69. Ковалев JI.A. Принципы бухгалтерского учета: двойственность счета и двойная запись // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.-1997 -№1.-С. 36-38.

70. Ковалев JI.A. Система национального счетоводства как информационная база управления материальными и денежными потоками в стране // Белорусский экономический журнал.- 2000,- № 4.- С. 99-107.

71. Кожев А. Введение в чтение Гегеля. М.: Изд-во «Наука», 2003. -792 стр.

72. Колычев A.B. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами: Дисс. 08.00.12 канд. экон. наук. Волгоград., 2001. - 197 с.

73. Комин А. Чистая продукция и ценообразование. // Плановое хозяйство.- 1979.-№ 12.-е. 11-17.

74. Кугаенко А.А Теория налогообложения. / Кугаенко A.A., Белянин М.П. М: Вузовская книга, 1999. - 343 с. Ланцов В.М. НДС: налог или главный механизм развала экономики России. - Казань: 1997.-278 с.

75. Кузнецова М.С., «НДС в примерах» 2-е изд., перераб и доп. М.: ООО ИИА «НалогИнфо», ООО «Статус-Кво 97», 2007. - 264 с.

76. Кулагина Г. Д., Башкатов Б.И. О переходе на систему национального счетоводства. //Бухгалтерский учёт. 1993. - № 1 - с. 19-22.

77. Лебарс А. Французская система стандартизации бухгалтерского учёта. / / Бухгалтерский учёт. 1994. - № 8.

78. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2002. - 471 с.

79. Ляховенко В.И. / О налоговом и бухгалтерском законодательстве для малых предприятий // Финансы.- № 4. 2006. - с. 14-18.

80. Майбурд Е.М. Введение в историю экономической мысли. М: Дело, 1996

81. Макконнел К.Р Экономикс. / Брю С.Л. М.: Республика, 1992.486с.

82. Макроэкономика: Учебник, /ред. Тарасевич Л.С. СПб: СПБУЭиФ 1997.-382 с.

83. Малис Н.И. / Малый бизнес имеет налоговый потенциал // Финансы. № 7. - 2006. - с. 31-33.

84. Малявкина Л.И. / Формирование регистров налогового учета в организации // Бухгалтерский учет. №11. - 2005. - с. 5-10.

85. Мамади Д. Национальное счетоводство как метод экономического анализа. / / Вестник МГУ. Сер. 6. Экономика. 1993. - № 2.

86. Матвеева Е. М. Международный бухгалтерский учет (GAAP и IAS).-М.: Изд-во «Дис», 1998,- 192 с.

87. Медведев А.И. НДС: порядок исчисления и уплаты. / Налоговый вестник, -2001,- №4, с. 18-20.

88. Медведев В.А. О стоимости в современной экономике. // Вопросы экономики. 2003. -№11.

89. Медведев М. Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский отчет,- М.: Изд-во «Дис», 2000.- 96 с.

90. Медведев М. Ю. Общая теория учета М.: Изд-во «Дис», 2001.- 752 с.

91. Медников В.В. Экономические теории и экономическая политика зарубежных стран. / Медников В.В., Маховикова Г.А. СПб: СПБУЭиФ, 1994.- 181 с.

92. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001.-624 с.

93. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М: Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

94. Международные стандарты финансовой отчетности: Первое официальное издание международных стандартов на русском языке.- М.: Фирма «Аскери», 1998.- 890 с.

95. Методические рекомендации по расчету ВРП (добавленной стоимости по отраслям экономики) на месячной основе / Госкомстат РФ. -М, 1998. -45с.96 . Методологические положения по статистике. Выпуск второй. — М., 1998. -244с.

96. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира: Справочник. М.: Фонд «Правовая культура», 1995. - 97 с.

97. Моторин М.А. Важность перехода на международные стандарты финансовой отчетности // Accou№ti№g Report. М., 1999. - № 2.1. - с. 1-3.

98. Мюллер В.К. Англо-русский словарь: 53000 слов. 20-е изд., стереотип. - М.: Рус. яз., 1985. - 864 с.

99. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999. -246 с.

100. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части 1 и 2): Официальный текст. М.: «Издательство ЭЛИТ», 2005. — 544 с.

101. Налоговый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2005. - 525 с.

102. Налоги и налогообложение Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., переработанное и дополненное - М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 624 с.

103. Новиков О.Ю. / Об учете в целях налогообложения прибыли // Налоговый вестник. № 9. - 2005. - с. 39-45.

104. О бухгалтерском учете. Федеральный закон РФ от 21.11.1996 (ред. от 28.03.2002) №129-ФЗ.

105. О налоге на добавленную стоимость: Закон РФ от 06.12.91, № 1992 с изменениями. // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. -1991- № 52. с. 12-33.

106. О переходе РФ на принятую в международной практике систему учёта и статистики. // Бухгалтерский учёт. 1992. № 8. - с. 3.

107. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.: Инструкция ГНС РФ № 39 от 11.10.95 (с изменениями и дополнениями.).

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

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

110. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ №44н.

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

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

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

114. 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.

115. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (ред. от 30.12.1999).

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

117. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка. М., 1985.

118. Ожегов СИ. Словарь русского языка. Около 53000 слов. Изд. 6-е, стереотип. М., Издательство «Советская Энциклопедия», 1964. 900 стр.

119. Опыт переходных экономик и экономическая теория. / ред. Радаев. -М.: 1999.-182 с.

120. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО // Бухгалтерский учет. М., 2003. - № 14. - с.5-7.

121. Островский О.М. Стандарты бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 8. - с. 6-8.

122. Осипов А.П. / Об учете в целях налогообложения прибыли // Налоговый вестник. № 6. - 2005. - с. 47-50.

123. Попова JI.В, Маслова И.А. Учет и анализ банкротств. Учебное пособие.- М.: Дело и сервис,2009. 240 с.

124. Пласкова Н.С. Экономический анализ, учебник-М.:Эксмо,2009 704с-(Высшее экономическое образование)

125. Ржаницына B.C. / Формирование налоговой политики организации // Бухгалтерский учет. -№11.- 2005. с. 29-34.

126. Российская Федерация. Постановление Правительства РФ. Правила комиссионной торговли непродовольственными товарами: постановление Правительства РФ от 06 июня 1998 № 569. // Собрание законодательства РФ. 1998

127. Российская Федерация. Постановление Правительства РФ. Правила продажи отдельных видов товаров: постановление Правительства РФ от 19 января 1998 № 55 // Собрание законодательства РФ. 1998

128. Российская Федерация. Приказ Минфина РФ. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): приказ Минфина России от 09 июня 2001 №44н, действует с 1 января 2002г. // Собрание законодательства РФ. 2001

129. Российская Федерация. Приказ Минфина РФ. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приказ Минфина России от 06 мая 1999 N9 ЗЗн (с изм. и доп. от 30 декабря 1999г., 30 марта 2001 г) // Собрание законодательства РФ. 2001

130. Российская Федерация. Приказ Минфина РФ. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н, введено в действие с 1 января 1999 г. // Собрание законодательства РФ. 1999

131. Российская Федерация. Приказ Минфина финансов РФ. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий: приказ Министерства финансов Российской Федерации № 94н от 31 ноября 2000г. // Собрание законодательства РФ. 2000

132. Российская Федерация. Федеральный закон. «О бухгалтерском учете»: федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (введено в действие 28 ноября 1996 г.) // Собрание законодательства РФ. 1996 321 с.

133. Российская Федерация. Федеральный закон. «Об Аудиторской деятельности»: федеральный закон от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ (введено в действие 7 августа 2001 г.) // Собрание законодательства РФ. 2001. 321 с.

134. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В.Савицкая. М.: ИНФРА - М, 2005. - 288 с.

135. Савкина H.B. / Об учете в целях налогообложения прибыли // Налоговый вестник. № 8. - 2005. - с. 47-50.

136. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб / Г.В. Савицкая. 9-е изд., исправленное. - М.: Новое знание, 2004. - 640 с.

137. Семин А.П. / Об учете в целях налогообложения прибыли // Налоговый вестник. № 10. - 2005. - с. 48-52.

138. Селезнева H.H., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2001. - 479 с.

139. Соловьев А.П. / Об учете затрат при формировании налогооблагаемой прибыли // Налоговый вестник. № 11. - 2005. - с. 23-29.

140. Соловьев А.П. / Об учете затрат при формировании налогооблагаемой прибыли // Налоговый вестник. № 12. - 2005. - с. 28-34.

141. Статистический сборник. М.: ИНФРАМ, 2006. - 489 с.

142. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: учебник / В.П. Суйц М.: ИНФРАМ, 2005. - 671 с.

143. Табурчак П.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / П.П. Табурчак В.М.- СПб: Химиздат, 2003. 288 с.

144. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: практическое пособие / В.А. Терехова. -М.: Издательство «Перспектива», 2000 295 с.

145. Титаева А.В Учет доставки товаров / A.B. Титаева // Бухгалтерский учет. — 2002. № 8. - С. 10-12

146. Титаева В.Н. Управление предприятием и анализ его деятельности / В.Н. Титаева. М.: Финансы и статистика 2004 - 420 с.

147. Федотова А. В. Бухгалтерский и налоговый учет в торговле: теория и практика / А. В. Федотова. М.: ИНФРА-М, 2002. - 69 с.

148. Федотова А. В. Бухгалтерский учет в торговле: теория и практика /А.В.Федотова. -М.: ИНФРА-М, 2002 187 с.

149. Филиппенко Е.И. Возврат товара: расчеты между продавцом и покупателем / Е.И. Филиппенко // Главбух. 2003. - № 9. - С. 72-80

150. Чернова А. В.Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие Орел: / А.В.Чернова, Орел ГТУ. - 2001 - 86 с.

151. Чернышева Е.В. Торговая наценка при вмененки / Е.В. Чернышева // Учет в торговле. 2005. - № 2. - С. 40-44

152. Чиркова М.Б. Учет продажи товаров в оптовой торговле / М.Б. Чиркова // Бухгалтерский учет. 2002. - № 5. - С. 31-37

153. Чувикова В.В. Контроллинг как система совершенствования бухгалтерского учета для управления: Диссертация на соискание учен, степени канд. экономических наук: / В.В Чувикова. М.: ИНФРАМ, 1999. -112 с.

154. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. М.И. Баканова. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 686 с.

155. Шеремет А.Д. Аудит: учебник 4-е изд,перед и допол. / А.Д.Шеремет, В.П.Суйц. - М.: ИНФРАМ, 2004. - 410 с.

156. Экономика предприятия: Учебник для вузов/JT.Я, Аврашков В.В. Адамчук О.В. Антонова и др.; Под ред. В.Я. Горфинкеля, проф, В.А. Швандара. 2-е изд. перер. и доп. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ,2004. - 742 с.