Учет и контроль расчетов по налогообложению юридических и физических лиц :По отдельным видам налогов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Осипенкова, Ольга Юрьевна  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Осипенкова, Ольга Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Осипенкова, Ольга Юрьевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ, МЕТОДОЛОГИЧЕКИЕ И ИСТОРИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РОССИИ.

1.1. Экономическая природа, сущность, содержание и особенности организации учета расчетов по налогам на современном этапе развития экономики страны.

1.2. Этапы становления и развития налогового учета в России: исторический смысл и проблемы.

ГЛАВА 2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ НАЛОГОВ.

2.1. Организация учета налога на добавленную стоимость и разработка предложений по его усовершенствованию.

2.2. Оценка действующей системы учета налогообложения прибыли и пути его дальнейшего развития.

2.3. Организация учета подоходного налога с физических лиц, работающих в организациях.

ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАЛОГАМ.

3.1. Организация и процедуры контроля расчетов по налогу на прибыль.

3.2. Методические подходы и процедуры контроля расчетов по подоходному налогу с физических лиц в организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и контроль расчетов по налогообложению юридических и физических лиц :По отдельным видам налогов"

Актуальность темы исследования. Эффективное управление организацией во многом определяется состоянием действующей системы налогообложения, поскольку налоги являются важнейшим инструментом государственного регулирования производственных отношений. От принципов построения налоговой системы, методики учета и контроля налоговых расчетов и платежей в значительной степени зависит финансовое состояние организации.

Осуществление рыночных преобразований в России активизировало работу по совершенствованию системы налогообложения. Вместе с тем, область финансовых отношений, регулирующих налогообложение организаций, нуждается в дальнейшем улучшении. Так, несмотря на создание в стране основ налогового законодательства существуют немалые трудности при исчислении и уплате налогов. Десятки вопросов, возникающих в реальныххозяйственных операциях при учете налоговых платежей и их исчислении, не получают ответов из-за несовершенства методической базы налогообложения. Требования налогового законодательства и бухгалтерского учета при переходе на международные

4 стандарты часто не совпадают. Происходящие изменения в налогообложении практически не затрагивают порядок отражения в учете расчетов и платежей по налогообложению юридических и физических лиц.

Наличие таких противоречий приводит к нарушениям в порядке исчисления налогооблагаемой базы, искажению начисленных сумм налогов и, как следствие этого - к огромным финансовым санкциям налоговых служб.

Негативно отражается на состоянии исчисления, учета и уплаты налоговых платежей недостаточность научных и практических разработок по организации и методике внутрихозяйственного налогового контроля.

• Следует особо подчеркнуть, что налоговый контроль - важнейший инструмент, от правильной организации и функционирования которого зависит не только четкое исполнение налогоплательщиками налогового законодательства, но и объем поступлений в государственный бюджет.

Таким образом, разработка рекомендаций по совершенствованию организации и методики учета и контроля расчетов и платежей по налогообложению юридических и физических лиц является одной из основных проблем на современном этапе развития экономики. Слабая разработка теоретических и практических проблем в этой области обуславливает актуальность темы исследования, определяет круг исследуемых вопросов и их содержание.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка предложений по организации и методике учета и внутрихозяйственного контроля расчетов по налогообложению юридических и физических лиц для обеспечения правильности их исчисления и отражения в учете.

Достижение поставленной цели обуславливает решение следующих задач:

- исследовать экономическую и правовую сущность системы учета налогов в России на современном этапе хозяйствования;

- проанализировать и обобщить в историческом аспекте основные тенденции развития методологии и практики налогового учета в стране;

- выявить организационно-методические основы отдельных видов налогов и предложить систему их осуществления;

- раскрыть особенности организации налоговых расчетов в рамках бухгалтерской информационной системы;

- определить информационные возможности бухгалтерского учета для налогообложения прибыли, налога на добавленную стоимость (НДС) и подоходного налога с физических лиц и их использование в процессе внутрихозяйственного контроля за реализацией системы налогообложения; подготовить предложения по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета налога на прибыль, налога на добавленную стоимость (НДС) и подоходного налога;

- разработать предложения и рекомендации по организации и методике внутрихозяйственного налогового контроля.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и методических вопросов, связанных с формированием в бухгалтерском учете и отчетности информации об учете и контроле расчетов и платежей по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость для юридических лиц и подоходному налогу (для физических лиц).

В качестве объектов исследования привлекались организации, различные по организационно-правовой форме хозяйствования.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Основные теоретические и методические положения по организации и учету системы налогообложения разработаны в трудах отечественных ученых:

A.В.Брызгалина, Ю.А.Бабаева, П.С.Безруких, Ю.А.Данилевского, Н.П.Кондракова, А.Н.Медве-дева, В.Д.Новодворского, В.Ф.Палия,

B.В.Патрова, М.ЛПятова, В.И.Подоль-ского, Б.А.Рагозина, Я.В.Соколова. В диссертационном исследовании также широко использовались труды зарубежных ученых и мыслителей А.Смита, У.Петти, Д.Рикардо.

В диссертации использовались законодательные акты Российской Федерации, регламентирующие бухгалтерские, налоговые и другие сферы 4 экономических правоотношений, положения российских и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для обоснования выдвигаемых положений применялись следующие методы научного познания: анализ и синтез; логический и исторический подходы; сравнения и обобщения.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в комплексном научном изучении проблем, связанных с совершенствованием методологии и организации учета и внутрихозяйственного контроля расчетов по налогу на прибыль, НДС для юридических лиц и по подоходному налогу (для физических лиц), исходя из взаимосвязи бухгалтерского учета и

• налогообложения в Российской Федерации.

В результате проведенного исследования сформулированы и обоснованы следующие положения, выносимые на защиту:

- систематизированы этапы становления и развития налогового учета в России и выявлены его исторические и экономические особенности;

- сформулированы основные положения по организации налогового учета;

- выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость и разработаны предложения по их устранению;

- обоснованы организационные подходы к осуществлению раздельного учета реализации товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по разным ставкам;

- предложены формы налоговых регистров, предназначенные для ситуаций, когда бухгалтерские учетные регистры и первичная документация не могут служить источником информации для определения величины налоговых обязательств;

- разработана методика организации раздельного учета товаров, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость, и затрат, связанных с реализацией этих товаров;

- раскрыта методика проведения внутрихозяйственного налогового контроля, включающая в себя этапы контроля;

- разработаны специальные регистры (таблицы) налогового контроля по прибыли: контроль учета выручки от продаж; контроль себестоимости продукции (в целях налогообложения); контроль внереализационных и чрезвычайных операций (в целях налогообложения); расчет прибыли от реализации имущества; журнал контроля прибыли; контроль налогооблагаемой прибыли.

Практическая значимость исследования заключается в том, что реализация разработанных в диссертации предложений и рекомендаций позволит значительно повысить достоверность, оперативность, своевременность учета и контроля расчетов и платежей по отдельным видам налогов в условиях развивающихся рыночных отношений.

Теоретические положения диссертации могут найти применение в курсе лекций по "Бухгалтерскому (финансовому) учету", в частности, в разделе "Налоговые расчеты в финансовом учете".

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы были апробированы в процессе преподавания курса лекций по дисциплине "Бухгалтерский (финансовый) учет" в ВЗФЭИ. Разработанные предложения об организации и методике учета и контроля расчетов и платежей по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и по подоходному налогу используются в практической работе бухгалтерскихслужб ТОО "Карнеол ЛТД", ЗАО "Фирма БЕСТ" (имеются справки о внедрении).

Публикации. Основные результаты исследования отражены в четырех научных работах, общим объемом 3,2 п.л.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, 7 приложений и списка использованной литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Осипенкова, Ольга Юрьевна

Заключение.

В условиях перехода экономики страны на рыночные отношения хозяйствования одним из главных рычагов государственного регулирования производственных отношений выступает учетно-налоговая система. Она призвана не только обеспечивать выполнение фискальной функции государства, но и создавать благоприятные экономико-правовые условия развития общественного производства.

Налоговая система представляет собой целостный механизм изъятия части прибавочного продукта и затрагивает наряду с правовыми аспектами хозяйственной деятельности также вопросы бухгалтерского учета.

Бухгалтерское отражение операций по налогообложению в настоящее время исследовано недостаточно, что приводит в результате различных толкований к противоречиям с действующими национальными бухгалтерскими стандартами.

Налогообложение и бухгалтерский учет в мировой практике рассматриваются как две самостоятельные системы управления, при котором бухгалтерский учет носит во многом независимый от интересов государства характер. В Российской Федерации зарождение налоговой системы и, следовательно, налогового учета происходит в тесной зависимости учета от налогообложения.

Издаваемые за период 1992-2000 гг. инструктивные документы по налогообложению характеризуют процесс активного влияния налоговых органов на процесс регулирования бухгалтерского учета.

Следовательно, проблема налогообложения и учета налогов в настоящее время актуальна, как в научном, так и в практическом аспекте.

При переходе к новым принципам организации российской экономики ведение бухгалтерского учета в нормативно установленном порядке стало юридической обязанностью предпринимателя. Для государства возложение на предпринимателя обязанности вести бухгалтерский учет отнюдь не самоцель. Закрепление этой обязанности предопределено тем, что основной аспект взаимоотношений частного коммерсанта и государства стал заключаться в других обязательствах первого - налоговых, второго - в обязательствах по формированию бюджета.

Именно в связи с этой переориентацией основных элементов государственной системы финансов на первый план государственного регулирования экономики выдвигается методология и порядок сосуществования системы бухгалтерского учета и налогообложения.

Центральное место в доходной части бюджета занимают прямые налоги: налог на прибыль с предприятий и подоходный налог с физических лиц, а также косвенный налог - налог на добавленную стоимость. Исследованию учета расчетов по этим отдельным налогам и посвящена данная диссертационная работа.

Проведенные исследования по данному направлению позволили сделать следующие выводы и предложения.

1.Дано определение налогового учета, представляющего собой систему проведения самостоятельных расчетов или расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета с целью правильного определения налоговой базы.

Предметом налогового учета выступает производственная и непроизводственная деятельность экономического субъекта, в результате которой у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Исходя из анализа действующего налогового и финансового законодательства выделены основные методические подходы к организации налогового учета:

- введение специальных учетно-налоговых показателей по данным бухгалтерского учета для целей налогообложения.

- установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей ("налоговая" себестоимость);

- определение метода учета формирования налогооблагаемой базы;

- установление налогового дисконта;

- определение для каждого вида налогов своего налогового периода;

- установление специальных налоговых регистров и иной налоговой документации.

2. Анализируя исторический опыт развития нормативной базы регламентирующей учетные функции, можно сделать вывод, что данная отрасль человеческих знаний развивалась теми же этапами, что и государство, как организация политической власти, существующий в определенной стране.

Возникновение бухгалтерского учета, в большей степени можно отождествлять с необходимостью человека вести материальный учет находящихся в его распоряжении материальных ценностей и как вытекающую из учета защитную функцию.

В дальнейшем произошло отождествление учета с необходимостью в любом государстве фискальной деятельностью, которая неразрывно связана с необходимостью собирать налоги, сборы и пошлины, без которых государство существовать не может.

Дальнейшее развитие и государства и, как части государственной власти, нормативного регулирования бухгалтерского учета, породило создание обособленного юридического инструмента. Государственный аппарат пришел к логической необходимости законодательно вводить стандарты учета. В связи с тем, что развитие учета связано с развитием и обобщением знаний человека об окружающем мире, юридические нормы определяющие порядок осуществления учета в большей степени базируются на них.

Подводя итог истории, можно с достаточной долей вероятности сказать, что зародившись как необходимость обобщать данные об имуществе и предоставлять информацию контрагентам, бухгалтерский учет расширения границы пользователей информации, и в большей степени, в настоящее время стал инструментом, посредством которого, государство оказывает свое воздействие на хозяйствующие субъекты.

В диссертации определены функции налогового учета по видам хозяйственных процессов.

3. Предложена методика организации раздельного учета товаров, облагаемых и необлагаемых НДС, и затрат, связанных с реализацией этих товаров.

4.Разработана организация раздельного учета реализации товаров, облагаемых НДС по разным ставкам; (см. на обратной стороне)

5.Приведен пример заполнения формы 8 при отчете по подоходному налогу, по которой достаточно часто встречаются трудности ее заполнения на основе бухгалтерских данных.

6. Предложено объединить два регистра бухгалтерского и налогового учета «Расчетной ведомости» и «Налоговой карточки по учету доходов и подоходного налога, рекомендуемой для применения в Приложении 7 Инструкции №35. Значительная часть данных расчетной ведомости автоматически должна переноситься в налоговую карточку, поэтому подобная унификация позволила бы избежать дополнительных трудозатрат.

7. Обоснована возможность применения форм учетных регистров с учетом индекса-дефлятора и по совокупному годовому доходу физического лица экономических субъектов.

8. Разработана методика внутрихозяйственного контроля по налогу на прибыль.

Обоснована необходимость совершенствовать методологию внутрихозяйственного контроля выпуска, реализации продукции и прибыли, который осуществляется бухгалтерской службой. Он тесно переплетается с внешним финансовым контролем, так как экономическая информация, содержащаяся в бухгалтерском учете и отчетности, служит главным источником данных для выполнения контрольных функций налоговой службой, а такжеаудиторской фирмой.

В качестве важного неблагоприятного фактора налогообложения прибыли отмечается принятая в России система расчета налогооблагаемой прибыли. Хотя номинальная ставка налога на прибыль в России соответствует средней мировой и даже ниже, чем в некоторых странах с переходной экономикой, порядок исчисления налогооблагаемой базы приводит к беспрецедентной в мировой практике реальной ставке налога к фактической прибыли предприятия, учитывающей все его производственные расходы, а не только те, которые учитываются при расчете налогооблагаемой базы.

При существующих требованиях к определению себестоимости ряд указанных руководителями предприятий затрат по производству продукции на ее себестоимость не относится. В частности, это касается расходов по НИОКР, процентов по кредитам свыше ставки Центрального Банка, процентов по просроченным кредитам и ряду других принципиально важных в рыночных условиях расходов. В тоже время одним из базовых принципов бухгалтерского учета развитых стран является консерватизм в определении прибыли и включение подобных расходов в себестоимость.

Таким образом, отечественная система бухгалтерского учета обуславливает начисление налога на прибыль не только с прибыли, но и с части оборотных средств. Это значительно усиливает проблему нехватки денежных оборотных средств в действующих организациях.

Другим следствием фискального характера налоговой системы является негибкость амортизационной политики, что ограничивает возможность предприятий в сфере технологической политики, тормозит продвижение продукции на зарубежные рынки сбыта.

Объективно результатом такой налоговой политики является завышение реальной стоимости привлекаемых финансовых ресурсов и снижение потенциала российских предприятий в конкурентной борьбе с западными компаниями даже на собственном рынке. Предприятия оказываются несостоятельными налогоплательщиками перед государством, а в текущей деятельности вынуждены экономить на маркетинге и НИОКР, теряя рынки под напором рекламы западных компаний и не имея возможности развиваться.

Настоящее исследование далеко не исчерпывает всех проблем налогового учета в условиях рыночной экономики. Проблемность материала, который явился предметом поиска, ориентирует на дальнейшее исследование данной области бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Осипенкова, Ольга Юрьевна, 2000 год

1. Законодательные, нормативно-правовые акты, положения и инструкции

2. Федеральный Закон от 21.11.96г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"./Экономика и жизнь. 1996. № 48. с. 17-18.

3. Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ»

4. Налоговый кодекс. I и II части. М.: Международный центр финансово-экономического развития. 2000г.

5. Конституция Российской Федерации: Научно-практический комментарий/ под ред. акад. Б.Н.Топорнина. М.: Юристь, 1997. - с. 716.

6. Ведомости Верховного Совета СССР. 1960. № 18. ст. 135; 1962. №39. ст. 401.

7. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11 октября 1995г. № 39/ Сборник нормативных актов. М.: Теис, 1996. -с. 488.

8. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1995 г. № 37 / Сборник нормативных актов. М.: Теис, 1996. - с. 488.

9. Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины: Указ Президента РФ от 8 мая 1996 г. № 685 / Финансово-бухгалтерские консультации. 1996. № 3. с. 20-28.

10. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 11. М.: Издательская группа ИНФРА-М-НОРМА. 1996. - с. 560.

11. Указ Президента РФ "О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней" от 22.12.93 г.№ 2270 (в ред. Указа Президента РФ от 24.12.93 г. № 2292)/ Бухгалтерский бюллютень. 1996г- №7. с. 39-42.

12. Указ Президента РФ от 08.05.96 г. № 685 "Об основных направлениях налоговой реформы в РФ и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины"/ Экономика и жизнь. 1996. № 22. с. 21.

13. Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приложение к Приказу Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

14. Инструкция ГНС РФ "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" от 10.08.95 г. № 37 (в ред. письма Госналогслужбы РФ от 22.01.96 г.)/Бухгалтерский бюллетень. 1996. № 7. с. 42-65.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте": Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г., № 50.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г., № 34н.

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов". Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98 г., № 25н.

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". Утверждено приказом Минфина РФ от 03.09.97 г., № 65н.

19. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты". Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г., № 56н.

20. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности". Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г., № 57н.

21. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., № 32н.

22. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации". Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., № ЗЗн.

23. Монографии, книги, учебники и учебные пособия

24. Аникин А.В. Юность науки: Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса. М.: Политиздат, 1985. - с. 367.

25. Антология экономической классики. В 2-х т. М.: Эконов, 1991-1992. -Т.1.-775 е.; Т. 2.-е. 486.

26. Анфимов A.M., Корелин А.П. Россия 1913 г. (статистико-документальный справочник). Спб.: Блиц. 1995. с. 415.31 .Аудит./ Под ред. Подольского В.И. М., 1999.

27. Бартенев С.А. Экономические теории и школы (история и современность): Курс лекций. М.: БЕК, 1996. - с. 352.

28. Бачурин А.В. Прибыль и налог с оборота в СССР. М.: Госфиниздат, 1955.-е. 175.

29. Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. и др. Бухгалтерский учет: учебник/Под ред. Безруких П.С. М.: Бухгалтерский учет. 2000.

30. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе / Пер. с англ. 4-е изд. -М.: Дело ЛТД, 1994. с. 720.

31. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ. -М., 1997.

32. Ботвинова Е.} Гнедовский А. Налогообложение в зарубежных странах. (Рекомендации для сов. инвесторов).- М.: ОКФП "Менатеп". 1991.-е. 76.

33. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Демечева Е.В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. М., 1996.

34. Бутаков Д.Д. Основы мирового Налогового кодекса/Финансы. 1996. № 8. с. 23-27; № 10. с. 33-36.

35. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. С.М.Тимачева. Киев, 1993.

36. Бухгалтерский словарь: Настольная книга/Составитель Н.С.Азизян. М.: Товарищество "Баян": Литера. 1996. - с. 207 (2).

37. Бухгалтерский учет/ Под ред. А.В.Власова, Л.С.Зернова. М., 1986.

38. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под ред. П.С.Безруких. 2-е изд., перераб. Идоп.-М., 1996.

39. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под ред. П.С.Безруких. М., 2000.

40. Ветрова Н.С. Новые аспекты в системе налогообложения в капиталистических странах./ Институт международного движения АН СССР. М.: ИМРД. 1998. - с. 35.

41. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. М., 1993.

42. Вышемирский А.П. Организация заводского счетоводства. Николаев, 1902.

43. Гайдар Е. Наши разногласия наши достижения/ Общая газета. 1997.№24.

44. Галимзянов Р.Ф. Контроль за налогами на предприятии, Уфа, 1999, с. 415.

45. Гуреев В.И. Российское налоговое право. М.: Экономика, 1997. - с. 383.51 .Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие/ Под ред. В.Г.Гетьмана. М., 1998.

46. Гэлбрейт Дж.К. Экономические теории и цели общества?/ Пер. с англ. -М.: Прогресс, 1976. с. 406.

47. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.2. - М., 1989.

48. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.З. - М., 1989.

49. Дернберг P.JI. Международное налогообложение/ Пер. с англ. М.: ЮНИТИ, 1997.-с. 375.

50. Каллас К.Э. Организация автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета. М., 1990.

51. Каштанов С.М. Финансы средневековой Руси. М.: Наука. 1988. - с. 246.

52. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег/ Избранные произведения/Пер. с англ. М.: Экономика, 1983. с. 518.

53. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в промышленности. М., 1995.

54. Комментарий части первой Гражданского кодекса Российской Федерации. -М., 1995.

55. Коммерческий деятель./Под ред. Туган-Барановского М.И. М.,Т.2. -1911.

56. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2000.

57. Краева Т.А. Методология и организация учета в условиях автоматизации. -М., 1992.

58. Кутер М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. М., 1997.

59. Кутер М.И. Основы теории бухгалтерского учета. Краснодар, 1996.

60. Кутер М.И., Гайденко В.В., Костюкова И.Н., Таранец Н.Ф. Бухгалтерский учет: основы процедуры. Краснодар, 1997.

61. Макконнелл Кэмпбелл, Брю Стенли Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2-х т./Пер. с англ. 11-го изд. М.: Республика, 1992. - с. 400.

62. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М., 1995.

63. Маршалл А. Принципы политической экономии/ Пер. с англ. Р.И. Столнера. Под ред. С.М.Никитина. М.: Прогресс, 1983.

64. Медведев А.Н. как планировать налоговые платежи. Практическое руководство для предпринимателей. М.: ИНФРА - М, 1996. - с. 192.

65. Международные стандарты учета и аудита./ Сост. Рапопорт М.М. -М., 1992.

66. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности: Пер. Тарусина В.И./ Ред. коллегия: А.С.Бакаев, Л.В.Горбатова, Т.Б.Крылова, М.В.Мельник,

67. B.Ф.Палий, Л.З.Шнейдман. М., 1998.

68. Моисеенко Г.М. Теория бухгалтерского учета. М., 1987.

69. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива. М., 1996.

70. Налоги и налоговое право. Учебное пособие/ Под. ред. А.В. Брызгалина. -М.: Аналитика-Пресс, 1997. с. 600.

71. Налоги: Учебное пособие/ Под. ред. Д.Г.Черника. М.: Финансы и статистика, 1999. - с. 400.

72. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуелл Д. Принципы бухгалтерского учета. -М, 1993.

73. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Бухгалтерская отчетность. М., 1992. 79.0жегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. - М.,1992.80.0сипенкова О.Ю. Налоговое право. Учебное пособие в 3-х частях. М., 1999. с. 121.

74. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие/Под ред.

75. C.Г.Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1998. - с. 496.

76. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации. -М, 1975.

77. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. -М., 1981.

78. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М., 1988.

79. Патров В.В., Ковалев В.В. Как считать баланс. М., 1998.

80. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях/ Под ред. Я.В.Соколова М., 1994.

81. Петрова Г.В. Налоговое право. Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1999.-с. 271.

82. Петти У. Экономические и статистические работы/ Пер. с англ. М.: Соцэкгиз, 1940. - с. 324.

83. Пигу А. Экономическая теория благосостояния. В 2-х т./Пер. с англ. М.: Прогресс, 1985. - Т.1. с. 512; Т.2. с. 454.

84. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов; Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1996. - с. 192.

85. Рабинович Г.Л. Экономическая природа налога с оборота и пути его совершенствования. М.: Финансы. 1965. с. 160.

86. Рагозин Б.А. Налоговое планирование на предприятиях и в организациях. Учебное пособие для руководителя и бухгалтера. В 4-х т. М.: Налоги и налоговое планирование, 1998.

87. Рахман 3., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М., 1995.

88. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения/Пер. с англ. М.: Госполитиздат. 1955.

89. Российская банковская энциклопедия. Редколлегия: О.И. Лаврушин (гл. ред.) и др. -М: Энциклопедическая Творческая Ассоциация, 1995. с. 552.

90. Селигман Б. Основные теории современной экономической мысли/ Пер. с англ. М.: Прогресс, 1968. - с. 600.

91. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М., 1999.

92. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов/ Пер. с англ. М., 1962.

93. Советский энциклопедический словарь. -М., 1984.

94. Современный экономический словарь. Б.А.Райзберг, Л.Ш.Лазовский -М, 1996.

95. Соколов Я.В. "Основы теории бухгалтерского учета" М., 2000.

96. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М., 2000.

97. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. М., 1991.

98. Солюс Г.П. Налоги в системе государственно-монополистического капитализма. М.: Финансы, 1964. - с. 270.

99. Статистический словарь/ Под ред. М.А.Королева. М., 1983.

100. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора/Пер. с англ. М.: Изд-во МГУ: ИНФРА-М, 1997. - с. 720.

101. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и анализ. Спб., 1994.

102. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М., 1998.

103. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М, 1991.

104. Финансово-кредитный словарь/ Под ред. В.П.Дьяченко. Т.2. М., 1964.

105. Финансовые проблемы стабилизации российской экономики/ Под ред. проф. Любимцева Ю.И. М.: Общественное объединение "Гильдия финансистов", 1996. - с. 223.

106. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М., 1994.

107. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М., 1997.

108. Хонгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М., 1995.

109. Цит. по: Пискотин М.И. Советское бюджетное право (основные проблемы). М.: Юридическая литература, 1971.-е. 248.

110. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997.-е. 383.

111. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М., 1995.

112. Экономическая информация/ Авт. колл. под рук. Е.Г.Ясина. М., 1974.

113. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М., 1993.

114. Юткина Т.Ф. Методические основы налогообложения. Сыктывкар, 1995.-с. 84.

115. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение, учебник, ИНФРА-М, 1998, с. 423.

116. Юткина Т.Ф. Основы налогообложения. Сыктывкар, 1995. с. 74.

117. Статьи в научно-профессиональных журналах, газетах и другихсредствах печати

118. Болотин В. НДС: Преодоление иррационального/Российский экономический журнал. 1994. № с. 25-28.

119. Бухгалтерский учет во Франции/ Под ред. Ж.Ф. де Робера// Экономика и жизнь.- 1997. № 1-15.

120. Комардина А.П. Новое в налогообложении доходов физических лиц/Бухгалтерское приложение. Экономика и жизнь. 1997. №21.

121. Кутер М.И. О калькулировании себестоимости информационно-вычислительных услуг// Бухгалтерский учет. 1988. №1. - с. 17-20.

122. Литвиненко М.И. Базовые учетные принципы GAAP// Главбух. 1998. №2.-с. 54-59.

123. Литвиненко М.И. Обзор международных стандартов в финансовой отчетности// Главбух. 1998. - № 1.-е. 62-69.

124. Львов Д. Райские налоги в России можно получать и без обложения труда и капитала/ Финансовые известия. 1995. 29 ноября, с. 4.

125. Малькова Т.Н. Бухгалтерское наследие критской цивилизации// Бухгалтерский учет. 1993. - №7. - с. 34-37.

126. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1995. - №1. - с. 9-12.

127. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об оценке дебиторской и кредиторской задолженности// Бухгалтерский учет. -1996. -№11. -с. 19-25.

128. Осипенкова О.Ю. Госбюджетный отчет.// Становление и развитие бухгалтерского учета в условиях международных стандартов. Глава 4: Учет налога на добавленную стоимость, М.: Экономическое образование, 2000 г. с. 54.

129. Палий В.Ф. Концепция развития бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1994. - №3. - с.4-8.

130. Палий В.Ф. Новое в бухгалтерском учете финансовых результатов// Бухгалтерский учет. 1996. - №4. - с.23-26.

131. Палий В.Ф. Обновление бухгалтерского учета: что дальше?/ Бухгалтерский учет. 1996. № 10. с. 5-10.

132. Патров В.В. Эволюция бухгалтерского учета в торговле// Бухгалтерский учет. 1994. - №7. - с. 23-27.

133. Подольский В.И. Современные тенденции развития автоматизированного учета в России// Бухгалтерский учет. 1995. - №1. - с. 52-57.

134. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в сфере услуг: опыт средневековой Германии.// Бухгалтерский учет. 1993. - №8. - с.41-43.

135. Соколов Я.В. Классификация счетов бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. 1996. - №7. - с.32-36.

136. Соколов Я.В. Лука Пачоли и его время: становление и развитие учета.// Бухгалтерский учет. 1994. - №8. - с.8-12.

137. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. -1996. №2. - с. 18-23.

138. Соколов Я.В. Регламентация бухгалтерского учета: прошлое и будущее// Бухгалтерский учет. 1991. - №3. - с. 61-66.

139. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: необходимость и особенность.// Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - с.33-36.

140. Соколов Я.В., Ковалев В.В. О некоторых заблуждениях западных специалистов в оценке бухгалтерского учета в России// Бухгалтерский учет. 1995. - №3. - с.40-45.

141. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Учет в эпоху Петра I// Бухгалтерский учет. 1993. - №1. - с.36-37.

142. Сотникова Л.В. Корректировка прибыли для целей налогообложения.// Бухгалтерский учет. №9,10. - 1998.

143. Суханова Г.Н. Раздельный учет льгот по НДС// Бухгалтерский учет. -№8.-1997.

144. Таранец Н.Ф.,. Гайденко В.В., Вопьянова Л.Н. О необходимости поэтапного внедрения в практику международных стандартов бухгалтерского учета.// Проблемы эффективного управления экономикой в условиях перехода к рынку. Краснодар, 1994.

145. Ткач В.И. Международные принципы учета амортизационных отчислений/Финансы. 1994. № 1. с. 63.

146. Топилин А. и др. Альтернативная система налогообложения малого бизнеса/Финансы. 1994. №11. с. 10-13.

147. Тур В.А. Новое в Законе РФ "О подоходном налоге с физических лиц" (Консультация)/Финансы. 1997. №6. с. 22-26.

148. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет и налогообложение// Бухгалтерский учет. 1995. - №5. - с.29-36.

149. Экономический механизм федеративных отношений (принципы, цели, механизм реализации) /Экономика и жизнь. 1994. № 52. с. 20.