Анализ согласования финансового и налогового учета и отчетности в коммерческих организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Поплавко, Татьяна Александровна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Поплавко, Татьяна Александровна

**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:**

192

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Поплавко, Татьяна Александровна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РАСЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ С БЮДЖЕТОМ.

1.1. Взаимосвязь систем бухгалтерского учета и налогообложения

1.2. Типология налогов и платежей.

1.3. Исторический аспект отражения в плане счетов расчетов предприятий с бюджетом.

ГЛАВА 2. ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ С БЮДЖЕТОМ.

2.1. Принципы бухгалтерского учета и налогообложения.

2.2. Учет налоговых расчетов по экономическому обороту.

2.3. Учет расчетов по налогу на имущество организации.

2.4. Учет налоговых расчетов по финансовым накоплениям.

ГЛАВА 3. СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ.

3.1. Экономические интересы пользователей и информация фискального характера.

3.2. Бухгалтерское обеспечение налогового планирования и оптимизации налоговых платежей.

3.3. Информационное обеспечение автоматизации налоговых расчетов организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ согласования финансового и налогового учета и отчетности в коммерческих организациях"

Актуальность темы исследования. Финансовые взаимоотношения организаций с бюджетом традиционно представляют важную область научных исследований, поскольку от эффективности деятельности финансовой системы и реализации фискальных функций государства в решающей мере зависит устойчивость финансово-бюджетной системы страны и экономическая заинтересованность хозяйствующих субъектов. В этих условиях система бухгалтерского учета занимает основополагающую роль в информационном обеспечении рассматриваемых взаимоотношений.

Основываясь на устойчивых правилах получения, обработки и представления деловой информации ее пользователям система бухгалтерского учета не может конъюнктурно менять принципы формирования показателей, подчиняя их постоянно развивающимся концепциям организации финансовых потоков между предприятиями и бюджетом. Именно по этой причине исследование принципов счетного и балансовогообобщения информации, в увязке с принципами налоговых и эквивалентных им обязательств, представляет проблему так и не получившую до сих пор удовлетворительного решения. Попытки введения Налогового кодекса РФ являются лишь одним из внешних проявлений сложности рассматриваемых вопросов. В профессиональной среде экономистов, финансистов, бухгалтеров наметилась определенная тенденция к разграничению и отделению налогового и бухгалтерского учета и отчетности. По сути необходимо найти разумный баланс между контрольной и информационно-аналитической функциями бухгалтерского учета.

Проблематика согласования информации бухгалтерского и фискального характера объективно обусловлена, прежде всего, несовпадением объектов учета и налогообложения, что требует изучения различий в понятийном аппарате и методах расчета показателей налогообложения.

В силу разнохарактерных запросов на информацию о налогах со стороны хозяйствующих субъектов и иностранных инвесторов, налоговых и статистических органов становится необходимым позитивное решение вопросов о согласовании принципов организации ведения учета для целей налогового контроля и управления производством. Внешним пользователям нужна содержательная и информационно-ёмкая система отчетных данных, позволяющая комплексно решать фискальные, экономические и производственные задачи.

В условиях рыночной экономики все более актуальным становится обобщение налоговой информации для обширного круга пользователей с существенно различными запросами на ее содержание и порядком представления. От того, как в бухгалтерской отчетности будет представлена информация о налоговых обязательствах и их исполнении зависят оценки государственными органами - поступлений в федеральный бюджет, в бюджеты субъектов федераций и местные, инвестором - привлекательности вложения капитала в дела предприятия; собственником - качества производственного и финансового менеджмента руководителя; деловым партнером - соблюдения договорной и финансовой дисциплины, надежности предприятия как плательщика; статистическими органами - закономерности и устойчивости налоговой системы страны, ее влияния на экономический и социальных рост в народном хозяйстве. Основным моментом в решении этих вопросов является идентификация принципов ведения учета и составления отчетности для целей контроля, управления, налогообложения, планирования и прогнозирования деятельности предприятий.

Актуальность данной тематики также связана с тем, что в настоящее время ни в международных, ни в национальных стандартах индустриально развитых стран явно не сформулированы принципы формирования учетной и отчетной информации о налогах, не исследованы процедуры приведения к сопоставимым условиям налоговых издержек предприятий, не конкретизирован принцип существенности при раскрытии в отчетности информации о налоговых обязательствах.

Степень разработанности проблемы. Современная система налогообложения России сформировалась в период становления рыночной экономики. Начиная с 1992 года и до настоящего времени система налогов нашей страны характеризуется быстрой сменяемостью налогового законодательства. Этот процесс сопровождается появлением в нормативной лексике категорий и принципов не совпадающих с понятийным аппаратом официальной бухгалтерской науки и практики. В результате наметились противоречия между принципами и методикой бухгалтерского учета и составления налоговых документов; часть из них носит форменный характер; но некоторые требуют глубокого изучения и анализа и должны оказать влияние на методологию бухгалтерского учета и отчетности.

Практически полное отсутствие теоретических и научно обоснованных рекомендаций по оптимизации и согласованию взаимоотношений системы бухгалтерского учета и системы налоговых расчетов требует глубокого исследования указанных проблем и становится важной составляющей совершенствования методологии бухгалтерского учета и отчетности.

Цель диссертационной работы состоит в обосновании устойчивой системы обобщения информации о налоговых обязательствах хозяйствующих субъектов и их исполнении на основе органической увязки данных аналитического, синтетического бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности с принципами исчисления основных групп налоговых обязательств.

Для достижения обозначенной цели в исследовании были поставлены следующие задачи:

• провести анализ существующих концепций взаимоотношении систем бухгалтерского учета и налоговых расчетов;

• сгруппировать налоги и платежи по признаку экономической однородности источников обложения и установить соответствия выделенных групп основным объектам учета и отчетности;

• провести анализ взаимоувязки объектов учета и объектов налогообложения на отдельных этапах национальной экономики в рамках предложенной типологии, установить причины расхождений;

• сопоставилъ методику бухгалтерского учета хозяйственных операций и принципы у формирования налогооблагаемой базы при исчислении основных групп налогов;

• обобщить в соответствии с типологическими группами практику налоговых корректировок объектов учета, обусловленных экономической конъюнктурой и выделить принципы отражения этих корректировок в системном учете;

• определить основные группы пользователей, заинтересованных в получении информации фискального характера и раскрыть специфику их запросов в части данных о налогах, представляемых в бухгалтерской отчетности;

• обосновать применение информации о налоговых издержках, представленной в финансовой отчетности по предлагаемым типологическим группам, для осуществления налогового планирования и оптимизации налоговых платежей;

• сопоставить и оценить возможности использования программных продуктов по задачам бухгалтерского учета для налоговых расчетов; определить подходы к разработке программных продуктов, обеспечивающих переход от составления бухгалтерской отчетности к составлению налоговых деклараций.

Предметом и объектом исследования является методология и методика систематизации и обобщения на счетах аналитического и синтетического бухгалтерского учета, в финансовой отчетности информации о хозяйственной деятельности организации с целью использования ее для определения налоговых обязательств, порядка их исполнения, составления финансовых смет и обоснования бизнес-планов, принятиятекущих инвестиционных и управленческих решений.

Исследованию подвергнута нормативная, законодательная база, регламентирующая вопросы бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения коммерческих организаций, функционирующих на территории Российской Федерации.

Методологическую и теоретическую основу исследования составили действующие принципы, правила и методологические положения по организации финансового учета и отчетности, принятые в Российской Федерации и в международных стандартах бухгалтерского учета, требования, вытекающие из законодательных и нормативных документов по налогообложению хозяйствующих субъектов, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета и налогообложения.

При анализе используемых методов и систем организации бухгалтерского учета и разработке предложении по согласованию бухгалтерской отчетности и информации о налогообложении автор опирался на основные положения исследований, проведенных А.С.Бакаевым, П.С.Безруких,

A.В.Брызгалиным, Р.Я.Вейцманом, З.В.Кирьяновой, В.И.Макарьевой,

B.Д.Новодворским, В.Ф.Палием, Н.С.Помазковым, В.И.Петровой, Б.А.Рагозиным, А.П.Рудановским, Я.В.Соколовым, А.Н.Хориным, Д.Г.Черником, И.Ф.Шером, Э.Шмаленбахом, Л.З.Шнейдманом,

C.А.Щенковым и др.

В работе также использованы труды зарубежные авторов: Р.Н.Антони, ЛА.Бернстайна, Винсент Дж. Лав, М.Ф.Ван Бреда, Э.С.Хендриксена, Ч.Т.Хорнгрена и других авторов, посвященные анализу принципов ведения учета и составлению отчетности, их согласования с расчетом налоговых обязательств, обработкой данных о налогах для составления налоговых смет, финансовых прогнозов и оценок эффективностиинвестирования.

В ходе проведения исследования использовался современный научный инструментарий - классификации, типологическая группировка, приемы логической и счетной увязки данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности.

Научная новизна положений и выводов, сформулированных в диссертационной работе, состоит в комплексных методах оценки взаимосвязей между системами данных бухгалтерского учета и налоговых деклараций, разработке рекомендаций по согласованию обобщения налоговой информации в системном учете и ее представления в бухгалтерской отчетности.

Основные научные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования состоят в следующем:

• на основе исторического и межстранового анализа разработана устойчивая типология налогов и платежей, основанная на экономически однородной информации о налоговых расчетах, что позволяет использовать ее в целях финансового анализа, финансового планирования и оптимизации налоговых платежей;

• обоснованы методы согласования выбора форм экономического поведения, методов бухгалтерского учета и возникновения налоговых обязательств для хозяйствующих субъектов разного типа; сформулированы принципы и методы систематизации налоговой информации при составлении финансовой и налоговой отчетности; предложены методы согласования системного бухгалтерского учета и отчетности с информацией о налоговых обязательствах на основе принципов нейтральности и экономической конъюнктуры, временной определенности и соответствия доходов и расходов, существенности отчетной информации;

• доказана достаточность данных системного бухгалтерского учета для решения задач по определению объема налоговых обязательств, налоговому контролю и планированию;

• предложена схема раскрытия налоговой информации в составе финансовой отчетности и ее аналитическая интерпретация пользователями информации;

• на основе сравнительного анализа современных программных продуктов, используемых при автоматизации бухгалтерского учета, показана их недостаточность для целей увязки бухгалтерского учета и расчета налоговых деклараций; выявлены преимущества корпоративных приложений Oracle Financials, представляемых НГТВП "Форс", поскольку этот программный продукт позволяет обеспечить весь комплекс задач финансово-хозяйственной деятельности организаций разных типов.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке методических аспектов организации информации о налогах, взаимосвязи бухгалтерского учета и налогового планирования, формирования налоговых деклараций, что необходимо хозяйствующим субъектам при выработке ими учетной политики, принятии управленческих решений в области инвестиционного и финансового менеджмента.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Методические подходы к организации и обобщению в системном учете информации о состоянии и исполнении налоговых обязательств предприятия перед бюджетом, разработанные в диссертационном исследовании, используются ОАО "Кораблестроение", что подтверждено справкой о внедрении.

Результаты научных исследований, содержащиеся в работе, докладывались на IV конгрессе Международного форума информатизации Международной академии информатизации (г. Москва, 1996 г.).

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в четырех работах, общим объемом 1,5 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Поплавко, Татьяна Александровна

Выводы: Рассмотренный круг потенциальных и фактических пользователей, а также их запросы к информации фискального характера свидетельствуют о необходимости раскрытия такого рода данных в рамках финансовой отчетности.

Однако бухгалтерская отчетность не представляет информацию, интересующую участников рынка. Налоговая отчетность в настоящем виде включает расчеты налоговых обязательств хозяйствующего субъекта, требуемые к представлению в налоговые органы. Кроме того, из-за отсутствия методики представления данных налоговая отчетность является недостаточно информативной для составления на ее основесводных отчетов о состоянии расчетов организаций с бюджетом и проведения их анализа для целей каждой из информационных групп пользователей. Поэтому, кроме необходимости унификации налоговой отчетности, требуется осуществлять согласование данных бухгалтерских регистров и данных, представляемых в расчетах налоговых обязательств.

В связи с этим предлагается ведение аналитического учета по счету 68 "Расчеты с бюджетом" в соответствии с экономической однородность налогов и платежей и их объектов, что позволит осуществлять финансовый анализ, налоговое планирование и прогнозирование, управление финансовой, производственной и заготовительной деятельностью.

Кроме того, предложенная схема обобщения данных фискального характера позволит организациям осуществлять полную автоматизацию участка расчетов с бюджетом и представления бухгалтерской и налоговой отчетности в программных средствах, обладающих достаточными аналитическими и функциональными возможностями.

Заключение

Рассматривая результаты проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что автор выполнил поставленные цели и задачи. В работе были рассмотрены три группы проблем. Первая из них охватывала вопросы связанные с исследованием тенденций развития методологии учета финансовых взаимоотношений предприятий с бюджетом, их счетного отражения, а также представления в отчетности. Вторая группа проблем касалась изучения соответствия правил и методов бухгалтерского учета и налоговых расчетов предприятия с позиций единства и непротиворечивости учетных принципов и формировании отчетной информации многофункционального назначения. Третья группа проблем рассматривалась с целью определения возможностей согласования финансовой и налоговой отчетности, представления налоговой информации в бухгалтерской отчетности, которая могла бы служить основой для проведения финансового анализа, налогового планирования и оптимизации, а также информационного обеспечения автоматизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Диссертационное исследование базируется на современной практике ведения бухгалтерского учета и налоговых расчетов в организациях, рассмотрении интенсивно вводимых в профессиональную лексику бухгалтерской общественности понятий налогового учета и отчетности наряду с такими общепризнанными терминами как бухгалтерский, финансовый учет и отчетность. Следует признать, что поставленные проблемы далеко не полностью охватывают существующий перечень вопросов выбранной области исследования. Однако, даже попытка переосмысления и нетрадиционного рассмотрения вопросов позволяет считать, что в ходе исследования сделан определенный шаг в разрешении данной проблематики.

-153В диссертационном проведен анализ используемых в практике моделей согласования бухгалтерского учета и налогообложения, реализующих весь спектр связей между системами: от сильного воздействия налоговых правил на систему учета до независимого параллельного существования обеих систем. Автор работы критически рассматривает предлагаемый к введению новый вид учета - налоговый.

В работе исследуются основополагающие компоненты налогового учета и отчетности - определения, методы и функции. Проведенный анализ позволил установить, что методы и приемы бухгалтерского учета самодостаточны для решения практических задач не только в сфере налоговых расчетов, но и разработке инвестиционных проектов, принятия текущих деловых решений, формирования баз данных дляхозяйственной статистики и др.

Для обоснования сделанного вывода в работе проведен анализ исторического развития взаимоотношений бухгалтерского учета и налогообложения в нашей стране, основывающийся по наиболее крупным этапам развития системы налогов и платежей за период с 1925 по 1992 гг. (нэп, налоговая реформа 1930-32 гг., хозяйственная реформа 1965 г., налоговая реформа 1992 г.) и в период экономических реформ.

На основе исследования исторического опыта развития двух систем установлено, что в основе формирования объектов налогообложения лежат счетные категории, поэтому все корректировки, проводимые в соответствии с налоговым законодательством и обусловленные налоговой политикой государства, должны производиться за рамками системного учета на основании обобщенной информации аналитического учета и данных оперативного учета. Это позволит сохранить целостность бухгалтерского учета и дает возможность удовлетворить интересы всех групп пользователей.

Изучение динамики счетных планов в части расчетов предприятий с бюджетом позволяет сделать нывод, что о недостаточной неразвитости и отсутствии системности в аналитическом и синтетическом учете, что сохраняется и до настоящего времени. Информация о налоговых издержках, накапливаемая на счетах расчетов с бюджетом остается экономически неоднородной, что уменьшает полезность такой информации в отчетности.

Проведенный анализ осуществлялся в рамках предложенной автором типологической группировки, которая включает экономически однородные группы налогов, имеющих в своей основе счетные величины: налоги с экономического оборота (с деловой активности предприятия), налоги с доходов (с финансовых накоплений хозяйствующего субъекта) и налоги с имущества (с активов предприятия). Группировка охватывает не только существовавшие ранее налоги и платежи, но и современную систему налогообложения, что позволяет говорить об устойчивости выделенных групп и возможности использования типологической группировки для проведения финансового анализа и налогового планирования В работе обстоятельно рассмотрены указанные три типологические группы и дано обоснование каждой из них.

Основываясь на результатах проведенного анализа автор приходит к выводу, что состояние бухгалтерского учета и отчетности является существенным условием полноты и своевременности налоговых поступлений, условием минимизации налоговых ошибок и нарушений. Наряду с этим, последовательно представленная бухгалтерская информация выступает не только реальным фактором эффективной налоговой политики и практики, но и универсальной информационной основой для принятия заинтересованными пользователями различных решений для проведения финансового анализа, налогового планирования и статистических обобщений.

Автор диссертационного исследования доказывает, что в настоящее время нет необходимости введения какого-либо особого, обособленного вида учета для целей налогообложения и предлогает подход к решению поставленной проблемы, основанный на модели, поддерживаемой рядом российских экономистов и бухгалтеров. Предложенная модель более других учитывает исторический опыт развития отечественной бухгалтерии и заключается в организации аналитического учета корректировок счетных величин, проводимых для целей налогообложения, в рамках системного учета, что позволит, не нарушая единой методологии бухгалтерского учета, решить вопрос согласования методологии бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

В диссертационном исследовании рассмотрены принципы, лежащие в основе бухгалтерского учета, регулирующие счетное отражение финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и их использование для целей налогообложения.

В настоящее время в специальной научной литературе выделяются различные по составу и содержанию принципы бухгалтерского учета. Однако бесспорно наиболее существенными являются те принципы учета и налоговых расчетов, которые непосредственно оказывают влияние на формирование финансовых взаимоотношений. К ним относятся принципы: обособленной хозяйственной единицы, непрерывности, периодичности, денежной оценки, начисления, соответствия доходов и расходов, существенности.

На основе представленной интерпретации двумя системами принципов сделан вывод о совпадении сущности этих принципов в системах бухгалтерского и налогового учета, которые однако имеют различное толкование. В силу чего происходит расхождение объектов учета и налогообложения. Автором предложен подход к согласованию этих расхождений на основе принципа официально объявляемой экономическойконъюнктуры. Содержанием предполагаемого принципа является обозначение национальных приоритетов в области использования иностранной валюты в расчетах хозяйствующих субъектов, политики их кредитования, формирования механизма мотивации труда, политики стимулирования характера потребления ресурсов производства, использования собственных и заемных активов и т.д. В силу сложившейся финансово-экономической конъюнктуры государство должно сохранить за собой право оперативно влиять на бюджетный процесс путем объявления соответствующего меморандума, который обязателен для его отражения всеми хозяйствующими субъектами в своей учетной политике. В диссертации обоснована целесообразность нормативной регламентации ряда принципов представления налоговой информации в бухгалтерской отчетности, а также соблюдения принципов нейтральности, существенности, сопоставимости.

Согласно предложенной типологии налогов в работе рассмотрены схемы формирования объектов налогообложения на основе бухгалтерских данных общего назначения, обобщена практика корректировок объектов учета для целей налогообложения: оборота, дохода, активов, что позволило автору выделить тенденцию к постоянному расхождению объектов учета и налогообложения обусловленную экономической концепцией государства, которая реализуется налоговыми методами. Использование предложенного принципа экономической конъюнктуры, по мнению автора работы, позволит согласовать системы бухгалтерского учета и налогообложения путем организации систематического аналитического учета корректировок объектов учета в соответствии с объявляемой налоговой политикой государства в части определения базы налогообложения.

В ходе исследования показана целесообразность расширения представления о счетной интерпретации понятий, образующих основу налогообложения.

В диссертационном исследовании автором исчерпывающе определен круг пользователей информации о налогах, а также возможные способы усовершенствования представления данных о налоговых платежах в финансовой отчетности. В работе автор исходит из того, что характер и объем информации, направляемой в налоговые органы и деловым партнерам отличается по существу и по форме. Субъекты рыночных отношений предъявляют к ней требования, определенные спецификой деятельности. Причем, фискальная информация рассматривается ее пользователями в контексте экономического роста, обеспечения финансового благополучия и устойчивости. В концептуальном отношении данные налоговой отчетности не соответствуют указанным информационным запросам. В работе предлагается преодоление этой неувязки посредством отражения в бухгалтерской отчетности сведений о налогах по типологически устойчивым группам, предложенных автором в первой главе диссертации.

В работе проанализировано, как информация о налоговых обязательствах накапливается на субсчетах и в аналитическом учете к счету 68 "Расчеты с бюджетом", при этом выявлена ее экономическая неоднородность. Существующая структура счета расчетов по налоговым платежам не формирует достаточную информационную базу для представления ее в финансовой отчетности и для дальнейшей интерпретации различными группами пользователей. В связи с этим в работе предложена структура счета расчетов с бюджетом, включая организацию субсчетов и счетов второго порядка, основывающаяся на счетно определяемых величинах доходов, оборота, актива.

Организация аналитического учета на предприятии в соответствии с предложенной типологией позволит накапливать данные о налоговых обязательствах хозяйствующего субъекта и затем представлять их в отчетности так, чтобы можно было рассчитать величину налогового обложения в отношении каждой из экономических категорий: оборот, доход, активы и на основе этой информации судить о величине налоговых платежей предприятия с достаточной ясностью, регулировать, минимизировать и планировать величину будущих налоговых выплат, проводить финансовый анализ, проводить автоматизацию налоговых расчетов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Поплавко, Татьяна Александровна, 1998 год

1. Федеральный Закон № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете". - Финансовая газета. - 1996. - № 49.

2. Инструкция ГНС РФ № 37 от 10 августа 1995 года "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" (в ред. Изменений и дополнений Госналогслужбы РФ № 1 от 22.01.96, № 2 от 12.02.96). Экономика и жизнь. - 1995. - № 36.

3. Инструкция ГНС РФ № 39 от 11 октября 1995 года "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" ( в ред. Изменений и дополнений Госналогслужбы РФ № 1 от 23.01.96, № 2 от14.03.96, № 3 от 22.08.96). Экономика и жизнь. - 1995. - № 46.

4. Инструкция ГНС РФ № 33 от 8 июня 1995 года " О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий^ в ред. Изменений и дополнений Госналогслужбы РФ № 1 от 12.07.95 г., № 2 от 09.10.95 г.). Финансовая газета. - 1995. - № 29.

5. Бакаев А.С. Бухгалтерское обеспечение налогообложения прибыли. Разъяснения по применению Положения о составе затрат. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 80 с.

6. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. М: МЦФЭР, 1996. - 125 с.

7. Ю.Бакаев А.С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.

8. П.Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М: Прогресс, 1994. - 114 с.

9. Барац С.М. Курс двойной бухгалтерии. Изд.3-е. переем, и знач. доп. -Спб.: тип. им.М.С.Стасюлевича, 1912. 840 с.

10. Бачурин А. В. Прибыль и налог с оборота/Под ред. проф. А.М.Александрова. М.: Госфиниздат, 1958. - 176 с.

11. Безруких П.С. Единый план счетов бухгалтерского учета. М.: Госфиниздат, 1959. - 79 с.

12. Бекаревич А.С., Князев П.В., Приклонский Н.С. Изучение налоговых объектов и методы обложения. М., 1927. - 118 с.

13. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности. М.: Финансы и статистика, 1996. - 624 с.

14. Блатов Н.А. Балансоведение (курс общий). Л.: изд-во "Экономическое образование", 1928. 283 с.

15. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. -400 с.

16. Брук В.И. Основные принципы построения единого счетного плана промышленного предприятия. Л., 1941. - 32 с.

17. Брызгалин А.В. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий и организаций // Консультант. 1996. - № 12.

18. Брызгалин А.В., Берник В.Р. и др. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: Аналитика-Пресс, 1997. 112 с.

19. Бухгалтерский учет/Под ред. П.С.Безруких. М.: "Бухгалтерский учет", 1996. 528 с.

20. Ведение торговых книг и пользование ими при исчислении налогов. -М„ 1926.-40 с.

21. Вейцман Н.Р. Очерки по бухгалтерскому учету и анализу. М.:Госфиниздат, 1958. 152 с.

22. Вейцман Р.Я. Курс учета. М.: Союзоргучет, 1936. - 416 с.

23. Винсент Дж. Лав. Как понимать и использовать финансовую отчетность / Пер. с англ. с дополнениями М,:"Джон Уайли энд Санз", 1996. - 352 с.

24. Вопросы баланса и экспертизы / Сборник статей под ред. Б.А. Борьяна Вып.1. М., 1927. - 315 с

25. Гальперин Я.М. Очерки теории баланса. Тифлис, 1930. - 342 с.

26. Гензель П.П. К вопросу о налоговой реформе СССР. М.: 5-я тип.Транспечати НКПС "Пролетарское слово", 1925. - 22 с.

27. Герчук Я.П. Реконструкция системы налоговых и неналоговых изъятий из обобществленного сектора народного хозяйства. М.: Госфиниздат, 1930. - 89 с.

28. Евзлин З.П. Балансы. Как их составлять, разбирать и проверять. Содержание и форма баланса. Техника его составления. Л.: изд-во "Наука и школа", 1928. - 163 с.

29. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового права. Уч.-мет. пособие. С.-Пб., 1997.-27 с.

30. Интервью с С.Д.Шаталовым // Бухгалтерский учет. 1995. - № 12.

31. Кипарисов Н.А. Курс теории бухгалтерского учета. 6-е переработанное изд. - М.: Госпланиздат, 1950. - 264 с.

32. Кипарисов Н.А. Теория советского хозяйственного учета. М.-Л.: Снаб-техиздат, 1932. - 376 с.

33. Кипарисов Н.А. Торговое счетоводство и делопроизводство. 4.1. - М., 1916.-207 с.

34. Комлев Н.В. Программное обеспечение бухгалтерского учета: результаты конкурса // Мир ПК. 1992. - № 2.

35. Комлев Н.В. Пять лет на рынке бухгалтерских программ // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.

36. Копосов В.Г. Законные способы снижения налогов и других обязательных платежей. Эффективная работа денег. Ярославль: Нюанс, 1994.-46 с.

37. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Налоговая проверка предприятия. М.: ПРИОР, 19%. - 256 с.

38. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. М.: Финансы и статистика, 1991 г. 157 с.

39. Крылова Т.Б. Финансовая отчетность: новые пользователи новые требования //Финансовые и бухгалтерские консультации. - 1996.-№ 1.

40. Кулеш В.А. Законные способы оптимизации налоговых платежей в 1996 году. М.: Интел-синтез, 1996. 253 с.

41. Куликов В.М. Как рассчитать коммерческую себестоимость и процент рентабельности в артели. Практическое пособие для исчисления подоходного налога. М.: Коиз, 1934. - 44 с.

42. Кутлер К.Н. Из практики рассмотрения отчетов для обложения уравнительным сбором в централизованном порядке// Вопросы бухгалтерской практики. СПб., 1928.

43. Кутлер К.Н. Схемы-таблицы по определению облагаемого и необлагаемого оборота. Л., 1933. - 7 л.

44. Кутлер П.Н. Система налогов и бухгалтерский учет//ВИГБЭ.-1928,- № .

45. Лыкова Л.Н. От нормативов к налогообложению (распределение доходов предприятия). М.: Наука, 1991. - 110 с.

46. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР (1917 -1972 г,г.). -М: Финансы, 1972. 318 с.

47. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. Т.2. -М.: Республика, 1992. - 400 с.

48. Мальцман Б.С. Все налоги. М.: Госфиниздат, 1930. - 308 с.

49. Медведев А.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: конфликты и противоречия. М.: ИНФРА-М, 1996. - 183 с.

50. Мещерякова О. Налоговые системы развитых стран мира (справочник). М.: Фонд "Правовая культура", 1995. - 240 с.

51. Мордухович А.Г. , Неверкевич В.В. Оптимизация налогообложения предприятий в РФ. М., 1997. - 115 с.

52. Мюллер Г. и др. Учет: международная перспектива. М.: Финансы и статистика, 1996. - 170 с.61 .Налоги в механизме хозяйствования / АН СССР. М.: "Наука", 1991.-110 с.

53. Налоги в развитых странах / Под ред. И.Г. Русаковой и др. М.: Финансы и статистика, 1991. - 286 с.

54. Налоги и налоговое право в схемах,- М.: Аналитика-Пресс, 1997, 128 с.

55. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г.Черника. М.: Финансы и статистика, 1995. - 400 с.

56. Налоговая реформа. Постановления ЦИК СНК СССР. М.: Госфиниз-дат, 1930. - 62 с.

57. Налоговое планирование на предприятиях и организациях (оптимизация и минимизация налогообложения) / Под редакцией Рагозина Б.А. Т.З. -М.,1997.-485 с.

58. Налоговый Кодекс РФ. Общая часть. Проект. / Комментарии С.Д.Шагалова. М: МЦФЭР, 19% г. 656 с.

59. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

60. Новиченко П.П., Шеина Т.Н., Васин Ф.П. и др. Бухгалтерский учет / Под ред. П.П.Новиченко. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1990. - 464 с.

61. Новодворский В.Д., Хорин А.Н., Слабинский В.Т. Бухгалтерская отчетность: какой ей быть? // Бухгалтерский учет. 1993. - № 4-7.

62. Новодворский В.Д., Хорин А Н., Слабинский В.Т. Отчетная информация и ее пользователи // Бухгалтерский учет. 1993. - № 9.7606 эволюции счетных идей // Вестник счетовода. 1924. - № 23-24.

63. Общие правила счетоводства и отчетности (бухгалтерской) по государственным и местным налогам и сборам. М.: НКФ. Финансово экономическое бюро, 1923. - 131 с.

64. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. М.: Прейску-рантиздат, 1970. - 128 с.

65. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях СССР // Экономика и жизнь. -1991. №2.

66. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие. Под ред. С.Г.Пепеляева. М.: Инвест-Фонд, 1995. - 496 с.84.0стровский О.М., Кашаев А.Н. О принципах бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 11.

67. Отчисления от прибыли. (Децентрализованный порядок расчетов). М.:i .Госфиниздат, 1959. 119 с.

68. Падучев Г.П. Промысловое обложение и торговые книги. Необходимое руководство для налогоплательщиков. Воронеж, 1925. - 100 с.

69. Паевский В.А., Миллионщиков А.Д. Плата за производственные фонды. Л.: Финансы, 1966. - 80 с.

70. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание. Методика анализа. М.: Журнал "Контроллинг", 1991. - 64 с.

71. Палий В.Ф. Новое в бухгалтерском учете финансовых результатов // Бухгалтерский учет. 1996. - № 6.

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

73. Пастревич Л.В. Налог с оборота как метод изъятия чистого дохода в бюджет. Воронеж: изд-во Воронежского университета, 1960. - 20 с.

74. План счетов текущего учета основной деятельности промышленных предприятий, утвержденный НКФ СССР от 9 октября 1940 года.

75. План счетов текущего учета по основной деятельности Наркома заготовок В/О "Заготзерно" на 1938 год. М., 1939.

76. Положение о бухгалтерских отчетах и балансах государственных и кооперативных хозяйственных органов и предприятий. М., 1937.

77. Положение о бухгалтерских отчетах и балансах. М.,1980.

78. ОО.Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете. М„ 1983.

79. ЮЗ.Поплавко Т.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: исторический аспект взаимоотношений // Сборник научных статей Международной академии информатизации "Новые информационные технологии в финансово-кредитной сфере". М., 1997.

80. Поплавко Т.А. Взаимоотношение информационных систем бухгалтерского учета и налогообложения // Сборник научных статей Международной академии информатизации "Новые информационные технологии в финансово-кредитной сфере". М., 1997.

81. ЮЗ.Поплавко Т.А. Возможности пакета ORACLE Financials // Сборник научных докладов IV конгресса Международного форума информатизации Международной академии информатизации "Информатика и бизнес". -Москва, 1996.

82. Юб.Поплавко Т.А. Использование бухгалтерской информации для налогообложения // Бухгалтерский учет. М., 1997. - № 9.

83. Постников Г. Податная прибыль и балансы предприятий // Система и организация. 1925. - № 3.

84. Ю8.Потапов В.И. Объекты налогообложения в некоторых зарубежных странах // Налоговый вестник. 1995. - № 7,8.

85. Ю9.Починок А. Аудит и налоговое законодательство // Аудитор. -1996. -№4.

86. ПО.Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: ИНФРА-М, 1996. 272 с.111 .Роберт Н.Антони. Основы бухгалтерского учета. М., 1992, 320 с.

87. Рубановский П.Н. Балансы, отчетность и распределение прибылей. -Харьков, 1933. 111 с.

88. Рудановский А.П. Общая теория учета и оценка Московского городского счетоводства с точки зрения счетной теории и счетной практики в их современном развитии. М.: Городская Типография, 1912.- 390 с.

89. М.Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения. М.: Издание Издательской Комиссии студентов Московского Коммерческого института, 1913.-382 с.

90. Сейбук И.И. Торговые книги и налоги. Руководство к ведению торговых книг на основе действующего налогового законодательства. М.: Мосфинотдел, 1925. - 317 с.116.СЗР СССР. № 54. М., 1931.

91. Скоробогатский М. Налоговая отчетность и сравнительные показатели полноты обложения // Финансы и народное хозяйство. 1930. - № 8.

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

93. Советский энциклопедический словарь. М.: Издательство "Советская энциклопедия", 1980, - 1600 с.

94. Соколов Я.В. Закон "О бухгалтерском учете": взгляд профессионала // Бухгалтерский учет. 1997. - № 4.

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

96. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. -1996. -№ 2.

97. Соколов Я.В., Патров В.В. Две концепции бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5.

98. Стам В.М. Платежи в государственный бюджет СССР по обороту. М., 1954.-20 с.

99. Сучков А.К. Экономическая природа и основные принципы организации налога с оборота. М.: Госфиниздат, 1951. - 64 с.

100. Счетный план по основной деятельности производственных предприятий Наркомтяжпрома на 1939 год.

101. Такиджиев Р.Н., Рахмеев А.Н. Эффективность платы за производственные фонды. М., 1967.

102. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. -М.: Финансы и статистика, 1991. 160 с.

103. Транович В.В. Проверка отчетов по налогу с оборота. М.: Госфиниздат, 1960. - 128 с.

104. Тур В. Налоговый кодекс заставит всех переучиваться // Налоговый вестник. -1996. № 6.

105. Указания по заполнению форм квартальной бухгалтерской отчетности в 1996 году // Финансовая газета, 1996. - №18.-16713 2. У чет прибыли и ее распределение / В.Е. Ануфриев М.: Финансы, 1975.-64 с.

106. Федеральный Закон "Об акционерных обществах", 1995 г.

107. Формы годового отчета промышленных предприятий за 1934 год (по основной деятельности). ЦУНХУ Госплана СССР. М: Союзоргучет, 1934. 32 с.

108. Френкель А.А. Экономика России в 1992 1996 г.: тенденции, анализ, прогноз. - М.: Финстатинформ, 1996. - 189 с.

109. Хабарова Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Издательство журнала "Бухгалтерский бюллетень", 1997. - 320 с.

110. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1997. 576 с.

111. Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и предпринимательство // Бухгалтерский учет. 1994. - № 8.

112. Хорин А.Н. Публичная отчетность и интересы ее пользователей // Бухгалтерский учет. 1995. - № 2.

113. Хорин А.Н., Кукин С.А. Дилемма финансового учета: принципы или правила? // Бухгалтерский учет. 1995. - № 2.

114. Что и как проверяет налоговая инспекция. 3-е изд. доп. М.: ИНФРА-М, 1995.-224 с.

115. Чуйков А.В. Требования бухгалтерского и налогового учета // Главбух. -1996.-№ 6.

116. Шаталов С.Д. Налоговый кодекс как гарант стабильности налоговой системы // Консультант. 1996. - № 1.

117. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. Пер с нем. М.: Экономическая жизнь, 1926.-575 с.

118. Шмаленбах Э. Счетные планы. Пер с нем. Л.: Экономическое образование, 1928. - 93 с.

119. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 1995. - № Ю.

120. Шнейдман Л.З. Как подготовить годовой отчет к публикации // Бухгалтерский учет. 1997. - № 5.

121. Шуремов Е.Л. Бухгалтерия на экране дисплея. Экономика и жизнь, № 18, 1994.

122. Щуремов Е.Л. Системы автоматизации бухгалтерского учета: построение, классификация, выбор. М. бухгалтерский учет, 1996. 160с.

123. ЗО.Шуремов Е.Л. Что по силам бухгалтерской программе. Решаются ли все проблемы? Экономика и жизнь, № 22,1994.

124. Щенков С.А. Бухгалтерский учет в промышленности. М.: Госфиниз-дат, 1955. - 420 с.

125. Щенков С.А. Единый план счетов и единая форма счетоводства. М., 1960.-72 с.

126. Щенков С.А. Отчетность производственных объединений и предприятий. М.: Финансы и статистика, 1967. - 264 с.

127. Щенков С.А. Система счетов и бухгалтерский баланс предприятия. М.: Финансы, 1973. 142 с.

128. International Accounting Standards 1991/1992. L.: International Accounting Standards Committee, 1991. 467 p.

129. The relationship between taxation and financial reporting. Income tax accounting / Rep. by the Working group on accounting standards / Accounting standards harmonization; № 3. P.: OECD, 1987. - 68 p.

130. Taxation / Editing by D.Beardon. L, 1988.

131. Company taxation. A guide to the taxation of companies an those who work for them / J. Philip Hardman. L.: CIPFA, 1990. - 398 p.

132. The Value-Added Tax / Editor Hemy J. Aaron. W, 1981. - 107 p.и л о ж е н и я