Методические подходы совершенствования учета финансовых результатов на промышленных предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бушева, Антонина Юрьевна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Бушева, Антонина Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саранск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бушева, Антонина Юрьевна

Введение.

1 Методологические основы организации учета финансовых результатов.

1.1 Экономическая сущность показателей финансовых результатов

1.2 Роль учетной политики в формировании финансовых результатов

А 1.3 Общие принципы формирования финансовых результатов

2 Совершенствование учета финансовых результатов на промышленных предприятиях.

2.1 Учет финансовых результатов от продажи готовой продукции

2.2 Учет и отражение в отчетности прочих расходов и доходов

2.3 Оперативный учет финансовых результатов для принятия

I управленческих решений.

3 Формирование финансового результата на основе структурообразующих факторов. ЮЗ

3.1 Влияние на финансовый результат использования резервов повышения прибыли.ЮЗ

3.2 Показатели безубыточности производства промышленных предприятий.

3.3 Влияние факторов по данным финансовой отчетности на результат деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методические подходы совершенствования учета финансовых результатов на промышленных предприятиях"

Актуальность темы исследования. Прибыль для отдельного хозяйствующего субъекта является источником его развития и процветания. Поэтому деятельность любого предприятия направлена на получение положительного финансового результата. Способность к получению прибыли является одним из критериев оценки эффективности функционирования предприятия. Выступая в системе оценочных показателей, прибыль становится постоянным объектом текущего и стратегического управления предпринимательской деятельностью.

В то же время, прибыль хозяйствующих субъектов является постоянным источником формирования государственных финансовых ресурсов в части использования одного из основных рычагов финансового воздействия государства - системы налогообложения прибыли.

Понятие прибыли рассматривается с позиций ее составляющих - доходов и расходов, которые представляют основные элементы финансовой отчетности, базовые категории бухгалтерского учета. При условиях административной системы хозяйствования это понятие отсутствовало, так как многие факты хозяйственной практики предопределялись заранее и поддавались жесткой регламентации. Рыночная экономика обусловила необходимость определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на достоверность отражения в учете и отчетности финансовых результатов, достижение которых является главной целью собственников предприятий. Чистая прибыль или чистый убыток - это есть финансовый результат деятельности организации, который слагается из прибыли или убытка от продаж; сальдо операционных доходов и расходов; сальдо внереализационных доходов и расходов; чрезвычайных доходов и расходов. В настоящий период появилась необходимость предоставления достоверной информации о финансовых результатах деятельности экономических субъектов.

Основным требованием для принятия экономически обоснованного управленческого решения является наличие адекватной и точной информации. Для удовлетворения разнообразных информационных потребностей руководства на предприятии создается управленческая система, состоящая из взаимосвязанных подсистем, основной из которых является бухгалтерская, так как непосредственной функцией учета является предоставление пользователям качественной информации о деятельности хозяйствующих субъектов для принятия соответствующих управленческих решений.

Вместе с тем, часто изменяющаяся нормативная база учета и налогообложения прибыли, отсутствие официальных комментариев и разъяснений по ряду вопросов ведения учета формирования и использования прибыли вызывают определенные трудности в реализации эффективной схемы учета финансовых результатов, которая соответствовала бы как действующему законодательству, так и потребностям предприятия.

В этих условиях проблемы учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятий являются особенно актуальными.

Значительный вклад в исследования в области учета и сущности финансовых результатов внесли отечественные экономисты: М.И. Баканов, А.П. Бархатов, Е.Г. Глушков, Ю.В. Богатин, О.Н. Волкова, В.П. Кадацкий, В.В. Ковалев, М.Ю. Медведев, С.А. Николаева, JI.M. Пронский, H.A. Русак, P.C. Сайфулин, Г.В. Савицкая, Я.В. Соколов, С.П. Суворова, М.И. Туган-Барановский, И.П. Ульянов, А.Д.

Шеремет, В.А .Швандар и зарубежные - Й.Бетге, Т.Карлин, А.Макмин, Ф. Найт, Г. Никлин, Ж.Ришар, П.Самуэльсен, И. Шумпе-тер, Д. Хикс, Ф. Шмидт, И. Фишер.

Вместе с тем, вопросы формирования, учета и использования финансовых результатов остаются не вполне проработанными как в нормативном, так и в методологическом аспекте, что и определило тему диссертационного исследования

Целью диссертационного исследования является разработка методических рекомендаций по совершенствованию учетного процесса финансовых результатов на промышленных предприятиях с целью управления ими.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность показателей финансовых результатов;

- определить теоретические принципы формирования финансовых результатов на предприятиях промышленности в современных условиях;

- рассмотреть вариантные способы учета, их влияние на финансовые результаты и предложить наиболее эффективные;

- разработать методологию учетной системы финансовых результатов;

- исследовать структурообразующие факторы финансовых результатов и способы управления ими.

Область исследования соответствует паспорту специальности ВАК пункт 1.3 - Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета формирования финансовых результатов

Объектом исследования являются структурообразующие элементы формирования финансового результата на промышленных предприятиях.

Теоретическая и методологическая основа исследования представлена положениями, содержащимися в трудах отечественных и зарубежных авторов по теории, методологии и организации учета; законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету в области финансовых результатов; положения (стандарты) по бухгалтерскому учету и отчетности; научно-методическая литература; периодические издания; материалы научных конференций и семинаров; официальная статистическая информация Госкомстата России.

В ходе исследования использовались общенаучные, специальные приемы и процедуры учета. Положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными сравнительно-историческим, диалектно-синтетическим и абстрактно-логическим методами.

Информационной базой послужили данные первичных и сводных учетных документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской и налоговой отчетности ряда предприятий Республики Мордовия и Центрального региона России.

Положения, выносимые на защиту. Как совокупный результат на защиту выносятся:

1. Теоретические обоснования принципов формирования финансового результата на базе бухгалтерского учета и экономического анализа.

2. Методические рекомендации по совершенствованию учета формирования финансовых результатов

3. Методология структурообразующих элементов формирования финансового результата на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании принципов формирования финансовых результатов организации в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами:

1. Теоретически обоснована необходимость совершенствования учета финансовых результатов.

2. Разработаны основные принципы взаимодействия структурообразующих элементов формирования финансового результата.

3. Предложены концептуальные модели совершенствования учета формирования финансового результата.

4. Разработаны методические рекомендации по учету факторов, формирующих финансовый результат.

Практическая значимость работы заключается в том, что научные положения и выводы направлены на решение актуальных прикладных задач и могут использоваться промышленными предприятиями в качестве:

- методического обеспечения учета финансовых результатов;

- консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров.

Результаты диссертационного исследования в области учета финансовых результатов апробированы на промышленных предприятиях: ОАО «Сарансккабель» г. Саранск, ФРГУП «Саранский Тепловозо-ремонтынй завод»в учебном процессе «Саранского кооперативного института» МУПК (г. Саранск).

Реализация и апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на: межвузовской научно практической конференции «Реализация программы развития системы кооперативного движения (г. Чебоксары); межрегиональной научно- методической конференции «Трансформация потребительской кооперации в рыночную систему (г. Казань); межвузовской научно-практической конференции «Кооперативная самобытность в новом тысячелетии» (г. Чебоксары); международной научно-практической конференции «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий (г. Орел).

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ, общим объемом 2,43 п.л. из них авторских 1,98 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 185 наименований. Содержание работы изложено на 170 страницах машинописного текста, включает 9 таблиц, 19 рисунков, 4 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бушева, Антонина Юрьевна

Заключение

Основным требованием для принятия экономически обоснованного управленческого решения является наличие адекватной и точной информации. Для удовлетворения разнообразных информационных потребностей руководства на предприятии создается управленческая система, состоящая из взаимосвязанных подсистем, основной из которых является бухгалтерская, так как непосредственной функцией учета является предоставление пользователям качественной информации о деятельности хозяйствующих субъектов для принятия соответствующих управленческих решений.

Вместе с тем, вопросы формирования, учета и использования финансовых результатов остаются не вполне проработанными как в нормативном, так и в методологическом аспекте, что и определило тему диссертационного исследования, целью которого является разработка методических рекомендаций по совершенствованию учетного процесса финансовых результатов на промышленных предприятиях с целью управления ими.

Научные положения и выводы диссертационного исследования могут использоваться промышленными предприятиями в качестве:

- методического обеспечения учета финансовых результатов;

- консультационных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров.

В диссертационном исследовании содержится обоснование актуальности и степени разработанности темы исследования, определена цель и задачи работы, раскрыты объект, предмет и область исследования, показана научная новизна работы и практическая значимость результатов исследования, а также положения, выносимые на защиту, рассмотрено понятие прибыли в современных условиях, исследована ее экономическая сущность и порядок определения, приводится анализ вариантных способов учета, влияющих на финансовый результат деятельности.

Обзор разных трактовок прибыли позволяет сделать вывод о том, что поиск единого понимания этого показателя продолжается, и не может быть завершен. Все зависит от того, кому нужна прибыль: собственнику, кредитору, налоговому инспектору, бухгалтеру и как прибыль исчисляется. По нашему мнению, необходимо в первую очередь удовлетворять потребности акционера, собственника, это наиболее обосновано в рыночных условиях.

Во второй главе рассмотрены особенности учетного процесса формирования финансовых результатов от основной и прочей деятельности и выработаны рекомендации по бухгалтерскому учету прибыли на предприятиях электротехнической отрасли для принятия эффективных управленческих решений.

В управленческом учете возможны различные подходы к определению финансового результата. Одним из альтернативных подходов является вариант использования неполной (усеченной) себестоимости по носителям затрат. Одной из модификаций данного подхода является система «директ-костинг».

Использование данной системы кардинально меняет отечественные подходы к учету и подсчету финансовых результатов. Наиболее важное преимущество данной системы заключается в установлении связей между затратами и объемами производства, что позволяет выявлять изделия с большей рентабельностью и принимать управленческие решения.

Информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, требует специальной обработки для осмысления ее содержания, оценки хозяйственной ситуации, выработки тактических и стратегических решений. Такая обработка осуществляется в системе экономического анализа. В связи с этим следующим этапом исследования будет рассмотрение методологических основ управленческого анализа и факторного анализа финансовых результатов.

Аналитические процедуры рассмотренные в третьей главе, связаны с факторным анализом финансовых результатов в части выявления резервов повышения прибыли, построения параметрических моделей анализа и характеристики абсолютной и относительной безубыточности промышленных предприятий. В этой главе получены две параметрические модели индекса прибыли, одна из которых подробно исследована и может быть использована для индикативногопланирования абсолютной величины прибыли.

Данные модели позволяют также установить закономерности изменения прибыли при изменении исходных параметров, что не позволяет метод прямого счета.

В третей главе предложено применение страховых коэффициентов, которые опосредовано сигнализируют предприятию, насколько надежно принятое планово-управленческое решение, какими запасами прочности оно обладает, сколь вероятно, что неопределенность рыночной ситуации может вывести предприятие из состояния устойчивости, стабильности, прибыльности работы

На основании проведенных исследований в диссертации разработаны принципы совершенствования учета и управления финансовыми результатами предприятий. Среди основных результатов работы можно выделить следующие.

1. Исследована экономическая сущность и предложена модель формирования прибыли в современных условиях хозяйствования

2. Рассмотрены вариантные способы учета, их влияние на финансовый результат и предложены рекомендации по формированию учетной политики предприятия.

3. Разработаны методические рекомендации в области финансового учета выручки в части момента ее признания для целей определения результата предприятий промышленности.

4. Исследован порядок формирования финансовых результатов от основной деятельности, рассмотрены варианты исчисления прибыли от реализации (один вариант) и прибыли валовой и операционной (второй вариант).

5. Рассмотрены принципы управленческого учета финансовых результатов, в частности возможности применения системы «директ-костинг».

6. Предложена методика оперативного учета финансовых результатов, а также выручки и расходов.

7. Исследованы факторы, влияющие на величину прибыли, разработаны параметрические модели, способствующие планированию и управлению финансовыми результатами.

8. На основе разработанных параметрических моделей разработана методика расчета абсолютной и относительной безубыточности объемов производства и продаж промышленных предприятий.

Теоретическое значение полученных результатов заключается в разработке теоретико-методических основ учета и контроля финансовых результатов в деятельности предприятия, что вносит существенный вклад в развитие теории учетно-аналитических дисциплин.

Практическая ценность работы заключается в разработке научно обоснованных рекомендаций для организации учетно-контрольной деятельности хозяйствующих субъектов и возможности их использования в качестве методической основы для решения практических задач на предприятии.

157

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бушева, Антонина Юрьевна, 2002 год

1. H.Nicklisch. Wirtschaftiche Betriebslehre S. a Berlin

2. Hicks D. Value and capital. Oxford, 1946.

3. Schmidt F. Die organische Tageswertbilanz. Leipzig. 1929.

4. Абрютина MC., Грачев A.B. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие.-М.: Издательство «Дело и сервис», 1998.-356с.

5. Абрамова Н.В. Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы. М.: Главбух, 2000. -160 с.

6. Агаджанов Г.Ю. Учет и налогообложение: аспекты взаимодействия Рост. гос. экон. Акад. Ростов н/ Д: РГЭА, 1999. - 62 с.

7. Анализ безубыточности в системе управления промышленным предприятием/ H.A. Филиппова, И.Г. Хайруллин- Казань: Издательство казанского финансово-экономического института, 1998. -127 с.

8. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений/ Т.Г. Вакуленко, Л.Ф Фомина. М., СПб.: Герда,1999.

9. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. / Под общей ред. В.И. Стражева. Минск, 1999.

10. Англо-русский словарь по бухгалтерскому учету, аудиту и финансам

11. П.Андросов А. М. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие М.: Андросов,2000.-119 с.

12. Артеменко В.Г., Беллендер М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие Издательство «Дело и Сервис». М., 1999. 160с.

13. Бабо А. Прибыль: Пер. с франц. М.: «Прогресс» - «Универс»,1993. -160с.

14. Бакаев A.C. ПБУ 4/99: основные нововведения с 2000 года//Экономика и жизнь. Бух. приложение.-1999.№37.-с.12-14.

15. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М., 1997.

16. Бархагов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Издателб-ско - Книготорговый центр «Маркетинг», 2001. -288с.

17. Бланк И.А. Управление прибылью. К.: «Ника-Центр», 1998. - 544 с.

18. Блейк, Джон, Амат, Ориол. Европейский бухгалтерский учет: Справочник/ Джон Блейк, Ориол Амат; Пер. с англ. В.Н. Егоров. М.: Информ. - изд. дом Филинъ, 1997. - 396 с.

19. Большая Российская энциклопедия бухгалтера./ Под ред. Г.Ю. Касьяновой. 2-е изд. - М.: Информ. центр. XXI века, 2001 - Кн. 2 - 478 с.

20. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Производство прибыли.-М.:Финансы, ЮНИТИ, 1998.-256с.

21. Бритгон Э., Ветерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: Пер. с англ. И.А. Смирновой/ Под. Ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

22. Брызгалин .A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В., Баженов О.И., Методы налоговой оптимизации. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: «Аналитика-Пресс», 2000. -144 с.

23. Брызгалин A.B. Бухгалтерский учет налогов на основе Налогового кодекса РФ.- М.: АН-Пресс; Центр налогового и финансовое право, 2001260 с.

24. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к налогу на прибыль. -М.: «Аналитика-Пресс»,1998. 256 с.

25. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к НДС. -М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 216 с.

26. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Профессиональный комментарий к положению о составе затрат. М.: «Аналитика-Пресс», 1999. -268 с.

27. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н., Лемешева Е.В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. Изд. 2-е, перераб. И доп. М.: «Аналитика-Пресс», 1997. -120 с.

28. Булавина JI.H. Финансовые результаты; учет, отчетность и аудит. -Ставрополь, 1994.

29. Бухгалтерский учет и налогообложение прибыли. Сб. нормат. метод. Мат-лов. Рождеств. вып. - СПб.: Изд-во Санкт-Петербур. гос. ун-та эк-ки и финансов, 2000. - 248 с.

30. Бухгалтерский учет и налогообложение прибыли: Сб. норматив. метод. Мат-ов: Рождеств. вып./ Ин-т независимых соц. - экон. исслед. (ИНСЭИ). - СПб.: Изд-во С.-Петерб. гос. ун-та экономики и финансов, 2000.-239 с.

31. Бухгалтерский учет на зарубежных предприятиях: Учеб. Пособие 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во Рос. Университета дружбы народов, 1997.-155с.

32. Быкадоров B.JL, Алексеев П.Д. Финансово экономическое состояние предприятия: практ. пособие-М.: ПРИОР, 2000.

33. Бахрушина М.А Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / ВЗФЭИ.-М.: ЗАО «Финстатинформ, 1999.-494с.

34. Вещунова H.JL, Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учеб.практ.пособие.Спб:ГЕРДА,2000.-640с.

35. Вильямс Я. Справочник GAAP с комментариями (выпуск 1).-М.: ИН-ФРА-М,1998

36. Ворсг И., Ревентлоу П. Экономика фирмы. М., 1994.

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

38. Галанина Е. Н. Бухгалтер и налоги/ E.H. Галанина. М.: Финансы и статистика, 1998. - 354 с.

39. Густяков И. М. Российская и международная система учета финансовых результатов: Автореф. дис. Кан. экон. наук: 08.00.12/ Рос. экономич. Академия М., 1998. - 25 с.

40. Давыдовская И. JI. Доходы и расходы организации: операционные и внереализационные, чрезвычайные: с учетом нового плана счетов. / И.Л. Давидовская. М.: МЦФЭР, 2001. - 270 с. (Приложение к журналу «Консультант», №4)

41. Дамари Р. Финансы и предпринимательство : Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста и развития организаций./ Пер. с англ.Вышинской Е.В., Пипейкина В.П.; Науч. Ред. Рысина В.Н. -Ярославль, «Елень», 1993 г.

42. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Кн. 1/ Под общ. ред. Г.Ю. Касьянова. М.: Информцентр XXI века, 2001 (ПИК ВИНИТИ).-314 с.

43. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Т.1 / Под ред. Г.Ю. Касьяновой 4-е изд. испр. и доп. - М.: статус- кво 97, 2000 г. -482 с.

44. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. Пособие/пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. 3-е изд. - М.: ЮНИТИ. Аудит, 1998. - 774 с.

45. Дымова И. А. Международные стандарты бухгалтерского учета/ И.А. Дымова. М.: Главбух, 2000. -153 с.

46. Ефремова A.A. Учетная политика предприятия: содержание и формирование. М.: Кн. Мир, 2001 (ОАО Тип. Новости). - 381 с.

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

48. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат. //Бухгалтерский учет. 2000. -№5. -с.56-59

49. Кадацкий В.П. Затраты и прибыль. Экономист. №7, -1995.

50. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. М.: ИНФРА-М, 1999. - 448 с.

51. Касьянова Г.Ю. Отчет 1999/2000. Расходы организации: все новое -хорошо забытое старое. / /Российский налоговый курьер. - 2000. - №2. -с.24-30.

52. Касьянова Г.Ю. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый: Производство. Торговля. Строительство. Услуги. М Статутс-Кво 97, 2000 (ОАО Тип. Новости). - 563 с.

53. Касьянова Г.Ю. Учет 2000: бухгалтерский и налоговый. М.: Статус-Кво, 2000 (ПИК ВИНИТИ). - 704 с.

54. Касьянова, Г.Ю. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый/ Г.Ю. Касьянова. М.: Статус - КВО, 2000. - 563 с.

55. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP/ В.В. Качалин; Акад. Нар. хоз-ва при Правительстве Рос. Федерации. 3 изд. - М.: Дело, 2000 - 430 с.

56. Келептер В.Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит финансовых результатов: Учеб. Пособие. Спб.: Издательство СПГУЭФ, 1999. -127с.

57. Клептер В.Б., Мосин Е.Ф. Прибыли и убытки фирмы: структура, бухгалтерский учет и налогообложение. Спб.: ЗАО «Элби», 1997. - 496 с.

58. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика. - 560 с.

59. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 512 е.: ил.

60. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М., 1998.

61. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., 2000.

62. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет: Прогнозирование финансового результата: Учеб. метод. Пособие/ В.Я. Кожинов. - М.: Экзамен, 1999 -318 с.

63. Коалова Е.П., Парашутин Н.В. и др. Бухгалтерский учет. М., 2002.

64. Комментарий к Плану счетов: основные хозяйственные операции/ под ред. С.А. Николаевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. - 240 с.

65. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Учебное пособие 4-е изд., пе-рераб. и доп. ИНФРА М, 2002. - 640с.

66. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.: одобрено Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97 г. -МД997.

67. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. -Минск, 1995.

68. Крылов Э. И. Международный анализ себестоимости и прибыли: Учеб. пособие/ Э.И. Крылов, А.В. Мальцева, Л.М. Марцулевич; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов СПб: Изд-во СПГУЭФ, 2000. -117 с.

69. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика., Экспертное бюро, 2002. - 544 с.

70. Каланов А.Н. Применение на практике ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 // Кон-сультант.-2000.-№18.-С.7-14

71. Курс политической экономии / Под ред. Н.А.Цаголова.-3-еизд.,Т.2.-М.: Экономика,1974.-409с.

72. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия.: Учеб. Пособие для вузов/Под ред. Проф. НП Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 471 с.

73. Мазурова И. И. Анализ нового порядка формирования доходов и расходов организации во взаимосвязи с налогообложением: Учеб. Пособие / И.И. Мазурова, Г.Ф. Сысоева; СПб.: Изд-во С.-Петерб. Гос. ун-та эк-ки и финансов, 2000. 87 с.

74. Макарова В.И. Финансовые результаты: учет по новому Плану счетов. -М.: Бератор Пресс, 2001 -143 с.

75. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для целей налогообложения. М.: АКДИ, 1997. - 208 с.

76. Макарьева В.И. Практические советы по применению ПБУ 1 ПБУ 14: М.: Налоговый вестник, 2001 г.

77. Макарьева В.И. Реформирование бухгалтерского учета. М.: «Налоговый вестник», 1999. - 240 с.

78. Макарьева В. И. Реформирование бухгалтерского учета/ В.И. Макарье-ва.-М: Налог, вестник, 1999. 231 с.

79. Макарьева В. И. Бухгалтерский учет финансовых результатов для целей налогообложения/ В.И. Макарьева. М., 1999. - 282 е.; 21 ст.

80. Малявкина Л.И. Организация налогового учета//Бухгалтерский учет. -2002. №10 - с.24-37.

81. Маркс К., Энгельс Ф., Соч. Т.46 - М.: Госполитиздат, 1961.

82. Медведев М.Ю. Общая теория учета: Естественный, бухгалтерский и компьютерный подходы. М.-2001.

83. Медведьев А.Н. Налоговый учет (согласно главе 25 НК РФ). М.: «Налоговый вестник», 2002. -144 с.

84. Международные бухгалтерские стандарты: Справ, пособие /М-во образования. Рос. Фед. чуваш, гос. Ун-т им. И.Н. Ульянова; Авт.-сост. Ку-раков Л.П. и др. Чебоксары: Изд-во Чуваш, ун-та, 200. - 267 с. 1. с.

85. 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, В.Ф Палий, Л.З.Шнейдман. -М.,1998.

86. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина Российской Федерации от 28.06.2000 №60н

87. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. Приказом Минфина от 20.07.98 г. №33н

88. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений./Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

89. Мизиковский Е., Дружиловская Т. Финансовые результаты предприятия: различные концепции. Финансовая газета. №33,34. - 2000. - с. 7, с.4

90. Мэтыо М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с аннгл. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-663 с.

91. Мюллер Г., Гернонн X., Минк Г. Учет: международная перспекти-ва//пер. с англ. М.: Финансы и статистика., 1996. -136 с.

92. Мюллер Г.Г. и др. Учетная международная перспектива/Г. Мюллер, ХГернон, Г Минк. М.: Финансы и статистика, 1999.99.Налоговый кодекс часть 1.100. Налоговый кодекс часть 2

93. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения./ Под ред. С. А. Николаевой. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: «АН-Пресс», 2002. - 304 с.

94. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и использование прибыли. СПб.: СПб ИВЭСЭП, Знание, 2000. -104 с.

95. Нечитайло А. И. Учет финансовых результатов и использования прибыли: Учеб. пособие/ А.И. Нечитайло;- СПб.: О-во «Знание» Санкт-Петербурга и Ленинградок. Обл., 2000 -101 с.

96. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие. 3-е изд., испр. - М.: Эдиториал УРСС, 2001/239 с.

97. Новодворский В.Д, Климов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности/ТБухгалтерский учет. 2000. -№13,14.-с. 16-19, с 9-13.

98. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория. -Бухгалтерский учет. -1998. №6. - с.99-103.

99. Носова С.С. Экономическая теория. М., 1999.

100. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 г., №129-ФЗ.М., 1996.

101. О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах. Федеральный закон от 05.08.00. №118-ФЗ

102. О введении в действие части первой налогового кодекса Российской Федерации. Закон от 31.07.98 №147-ФЗ.

103. О годовой бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина

104. Об основах налоговой системы в Российской Федерации. Закон Российской Федерации от 27.12.91. №2118-1.

105. Панченко Т.А. Анализ прибыли: Учеб. пособие для студ. / Т.А. Панченко; Министерство обязательного и профессионального образования РФ. Гос. Ун-т управления. Институт управления на транспорте. Кафедра управления на транспорте. М., 1998 - 52 с.

106. Патров В.В. Новое в учете материально-производственных запасов/бухгалтерский учет. 2002. - №10. - с.45-51

107. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы.// Бухгалтерский учет. 2000. - №10. - с.42-44.

108. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. М., 1994.

109. Петров В. М. Новое в бухгалтерском учете Российской Федерации/ В.П. Петров, Г.С. Клычова. Казань, 2001.

110. Пизенгольц М.З Бухгалтерский учет и налоговые расчеты .//Бухгалтерский учет. -1999. -№11. с.87 - 90.

111. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

112. Подпорин Ю.В. Формирование себестоимости доля целей налого-обложения.//Бухгалтерский учет. 2000. №14. - с.26-33.

113. Полковский JI.M. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-практическое пособие/ Полковский JIM.; МАТИ Рос. гос. технолог, университет им. К.Э Циолковского, Экон. Факт. - М.: Экономика и финансы, 2000.

114. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации". (ЛБУ 4/99) Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г., №43н.

115. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации". (ЛБУ 9/99) Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., №32н.

116. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам". (ЛБУ 12/2000) Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г., №11н.

117. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации". (ПБУ 10/99) Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г., №33н.

118. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной да-ты".(ПБУ 7/98) Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г., №56н.

119. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности". (ЛБУ 8/98) Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г., №57н.

120. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". (ЛБУ 3/2000) Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000г., №2н.

121. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи". (ЛБУ 13/2000) Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г., №92н.

122. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство". (ЛБУ 2/94)Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г., №167.

123. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов".(ПБУ 5/01) Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г., №44н.

124. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов". (ЛБУ 14/2000) Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г.,№91н.

125. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". (ЛБУ 6/01) Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г., №26н.

126. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика органи-зации".(ПБУ 1/98) Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г., №60н.

127. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01 (утв.прик Минфина России от 02.08.2001 №60 н).

128. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000 (утв.приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н)

129. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращенной деятельности» ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина России от 02.07.02 №66н)

130. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г., №34н.

131. Постатейный комментарий к главе 25 НК РФ Налог на прибыль организаций. М.: Издательско-консультационная компания «Статуст-Кво 97». 2002.-656 с.

132. Применение принципа временной определенности в учетной прак-тике.//Бухгалтерский. учет. 2000. - №11. - с. 71-73.

133. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 06.03.98. №283

134. Программа реформирования бухгалтерского учета. Финансовая газета. - №12. -1998 г. - с. 1-7.

135. Пронский Л.М. Три источника прибыли (введение в общую теорию прибыли, рынка и денег). М, 1997 г.

136. Пятов М.Л. Относительность показателей бухгалтерской отчетности.// Бухгалтерский учет. 2000. №6. - с 39-48.

137. Пятов М.Л. Понятия «продажи» и «реализация в бухгалтерском и налоговом законодательстве>>//Бухгалтерский учет. 2002. - №10. - с.51-56.

138. Реформа бухгалтерского учета. Российские и Международные стандарты: Практика применения/ Соколов Я.В. и др. М.: кн. Мир.: Национальный фонд подготовки кадров, 1998.

139. Реформирование бухгалтерского учета в России и переход на международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бюджет, 2000. 256 с.

140. Ришар Ж. Бухгалтерский учет теория и практика. 2000.

141. Рузавин Г.И., Мартынов В.Г. Курс рыночной экономики/ Под ред. Г.И. Рузавина. -М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1994. 319 е.: ил.

142. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Мн., 2000.

143. Самуэльсен П. Экономика М., т.2,1992.

144. Селезнева Н.н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. Пособие. -М: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-479 с.

145. Современные проблемы бухгалтерского учета: Учеб. пособие/ сост. H.H. Никитенко. Хабаровск: РИЦ Хабаров, гос. акад. Эк-ки и права, 2000 - 75 с.

146. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. М.: ЮНИТИ, 1996. - С.-109 -113.

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

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

149. Соколов Я.В. План счетов и реформирование бухгалтерского учета //Бухгалтерский учет. 2000. - №2. - с.38-41.

150. Соколов Я.В., Патров В.В. Расходы будущих периодов: форма и содержание.//Бухгалтерский учет. -1998. №8.- с.91-93.

151. Сотникова Я.В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99»Доходы организаций»//Бухгалтерский учет. 2000. №6. - с.3-12.

152. Сотникова Я.В. Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций»//Бухгалтерский учет. 2000. - №7 с. 10-18.

153. Справочник финансиста предприятия. 2-е изд., доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 1999. - 559 с.

154. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете/бухгалтерский учет. 2002. - №6. - с. 50.

155. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в Российской практике: Учебное пособие М.: Перспектива, 1999.

156. Терехова В.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие /В.А Терехова; Финансовая академия при правительстве Российской Федерации. Московский финансово-экономический институт. -М.;1999.

157. Туган-Барановский М.И. Как определить чистую прибыль предприятия? Коммерческий деятель. №1,-1911.

158. Управленческий учет по международным стандартам: Учеб. Пособие. -СПб.: СПб ТЭИ, 1998.

159. Управленческий учет: (с элементами финансового учета): Пособие для подготовки бухгалтеров-аналитиков по программе магистра делового администрирования/ Союзаудит; Рук. Авт. Коллектива Р.Вандер Вил, В Палий. M.: Изд. Дом «Инфра-М», 1997.

160. Управленческий учет: Учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. -М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000 г. -512с.

161. Учет 2000: бухгалтерский и налоговый Т- 3 Расходы организации.

162. Учетная политика на 2002 год: Бухгалтерский учет. Налоговый учет / под ред. И.Д. Юцковской.-М. ИД ФБК- ПРЕСС, 2002 г. 248с.

163. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 №203-Ф3

164. Финансовое управление фирмой/ В.И. Терехин, C.B. Моисеев, Д.В. Терехин, С.Н. Цыганков; под ред. В.И. Терехина. М.: ОАО «Изд-во «Экономика», 1998. - 350 с.

165. Финансовый учет: Учебное пособие / под ред. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2002 г. 640 с.

166. Хабарова Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Изд-во журнала «Бух. бюллетень», 1997.-320 с.

167. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности//Бухгалтерский учет. 2000. -№11.- с.60-62.

168. Цигельник М.Н. Методические проблемы признания выручки. //Бухгалтерский учет. -1999. №10. - с. 77-84.

169. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.-208 с.

170. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М., 2000.

171. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. -М, 1995.

172. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Финансовый анализ. -М.,2000.

173. Шумпетер И. Теория экономического развития. М., 1990.

174. Экономика предприятия: Учебник для вузов (под ред. Проф. Гор-финкеля В.Я,, проф. Швандара В. А.) М., 1998.

175. Экономический анализ: Учебник для вузов./ Под ред. Л.Т. Гиляровской.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 527 с.

176. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М., 1993.1. К- \* 4- : /