

# §4 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Баженов А. А.

## КОНЦЕПЦИЯ ОБЫЧНОГО ОПЕРАЦИОННОГО ЦИКЛА В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

***Аннотация.** Представлен новый подход в отношении классификации приобретенных активов в составе основных средств для формирования налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций. В основу положена концепция обычного операционного цикла, позволяющая принимать управленческие решения в отношении классификации приобретенных активов (основные средства или материально-производственные запасы). При этом, сравнивая срок полезного использования приобретенного актива с длительностью обычного операционного цикла организации, можно оптимизировать налоговые обязательства. Учитывая, что с 01.01.13 движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств не признается объектом налогообложения (п.п. 8 п. 4 статьи 374 НК РФ), рекомендуется организациям, у которых срок полезного использования приобретенных активов меньше длительности обычного операционного цикла, за 2011 и 2012 годы уточнить налоговые обязательства по налогу на имущество организаций. Методология исследования базируется на диалектическом методе познания, предполагающим изучение экономических отношений и явлений в развитии и взаимосвязи, методы системного и сравнительного анализа, экономико-математического исследования данных, приемы синтеза, графического моделирования, методология теории статистики и математики. В процессе анализа установлено, что при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств необходимо учитывать особенности деятельности организации, а именно длительность его обычного операционного цикла, определяемого как средний промежуток времени между моментом заготовления материальных ценностей и моментом оплаты реализованной продукции (товаров) или оказанных услуг. При этом методика должна отражаться в учетной политике. Выявлено, что приме-*

нение данной концепции позволяет снижать (оптимизировать) налоговое бремя по налогу на имущество организаций, «выводя» при вышеизложенном подходе приобретенные активы из состава основных средств.

**Ключевые слова:** налог, имущество, актив, операционный цикл, обычный, основные средства, бухгалтерский учет, дебиторская задолженность, запасы, выездная проверка.

**В** соответствии с п. 1 статьи 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество организаций для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета<sup>1</sup>.

Именно бухгалтерский учет основных средств и является инструментарием при определении объекта налогообложения налогом на имущество организаций и в последствии налоговой базы.

При принятии приобретенных активов в состав основных средств на практике бухгалтерами применяется классические критерии отнесения объектов к основным средствам, предусмотренные ПБУ 6/01, а именно:

а) объект должен быть предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект должен быть предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) организацией не предполагается его последующая перепродажа;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем<sup>2</sup>.

Такие критерии практически у каждой организации сформулированы и в учетных политиках.

Однако среди критериев отнесения активов к основным средствам, установленным п. 4 ПБУ 6/01 есть один, учет которого не позволяет определенному кругу организаций приобретенные активы относить в состав основных средств (например, строительные организации, организации, ведущие научные разработки).

Необходимо напомнить, что в целях бухгалтерского учета использование в течение длительного периода времени предполагает установление срока полезного использования, руководствуясь п. 20 ПБУ 6/01, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (ко-

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. — 2000. — 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. — 2000. — № 32, ст. 3340.

<sup>2</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // Бюлл. норм. акт. федер. орг. исполнит. влас. — 14.05.2001. — № 20, Росс. газ. — 16.05.2001. — № 91–92.

личества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), а не на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с изменениями и дополнениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», которое в целях его применения для бухгалтерского учета является рекомендательным (п. 1).

Камнем преткновения при принятии решения о включении активов в состав объектов основных средств может стать длительность обычного операционного цикла, если она превышает 12 месяцев. Аналогичная норма содержится и в п.п. г) п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» определяет операционный цикл как средний промежуток времени между моментом заготовления материальных ценностей и моментом оплаты реализованной продукции (товаров) или оказанных услуг. Иными словами это период времени постоянной циркуляции необходимых организации оборотных средств.

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого эксплуатация объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Пункт 7.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ) трактует экономические выгоды как потен-

циальную возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. А это как раз и есть одна из составляющих операционного цикла<sup>1</sup>.

Можно говорить, что одним из условий принятия активов в состав основных средств является сопоставление их срока полезного использования с длительностью обычного операционного цикла, отражающего средний промежуток времени между моментом заготовления материальных ценностей и моментом оплаты реализованной продукции (товаров) или оказанных услуг.

Если рассматриваемый промежуток времени менее 12 месяцев, то условие принятия активов в состав основных средств — использование актива в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Если рассматриваемый промежуток времени более 12 месяцев, то условие принятия активов в состав основных средств — использование актива в течение срока продолжительности обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. При этом если срок полезного использования приобретенных активов оказывается меньше продолжительности обычного операционного цикла, то приобретенные активы следует рассматривать как краткосрочные (оборотные) с квалификацией их в качестве материально-производственных запасов. Например, если приобретает актив сроком полезного использования 25 месяцев, а обычный операционный цикл орга-

<sup>1</sup> Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Методологический совет по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентский советом ИПБ РФ от 29 декаб. 1997 г. // Нормат. база бух. — го учета. Библ. журн. Бухгалтерский учет». — 2000, Финан. газ. — 1998. — № 1, Экон. и жизнь (Бух. прилож.). — 1998. — № 2.

низации составляет 30 месяцев, то данный актив, даже имеющий существенную стоимостную оценку, в целях бухгалтерского учета должен быть включен в состав материально-производственных запасов (п. 19 ПБУ 4/99)<sup>1</sup>.

Математически длительность операционного цикла можно представить в виде формулы:

$$\text{ОЦ} = \frac{\overline{\text{ДЗ}} \cdot \text{Т}}{\text{В}} + \frac{\overline{\text{З}} \cdot \text{Т}}{\text{С}}, \quad (1)$$

где ОЦ — длительность операционного цикла;

$\overline{\text{ДЗ}}$  — средняя за период дебиторская задолженность (в размере  $\frac{1}{2}$  суммы конечных и начальных остатков дебиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса);

Т — временной интервал (90 дней за 1 квартал, 180 дней за полугодие, 270 дней за 9 месяцев и 360 дней за календарный год);

В — выручка (без НДС и акцизов по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах);

$\overline{\text{З}}$  — средняя за период величина запасов (в размере  $\frac{1}{2}$  суммы конечных и начальных остатков запасов по данным бухгалтерского баланса);

С — себестоимость (сумма строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах).

Обычный операционный цикл как это требует норма ПБУ 6/01, может быть определен организацией как период времени в котором актив был принят на учет,

за период времени, равный отчетному году, предшествующему дате принятия решения о включении активов в состав основных средств. Не исключается возможность определения продолжительности обычного для организации операционного цикла за ряд отчетных периодов с его последующим усреднением. В любом случае методика определения длительности обычного операционного цикла организации необходимо закрепить в учетной политике.

Данная ситуация является совершенно новой для понимания для тех организаций, у которых наблюдается рост запасов и дебиторской задолженности, соответственно, а также устойчивое снижение или неизменность выручки. В этом случае продолжительность операционного цикла будет увеличиваться, а, следовательно, объективно создаются ограничения в силу п. 4 ПБУ 6/01 для принятия активов в состав основных средств.

Например, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2012 год характеризуется следующими данными: запасы на 01.01.2012–135 000 тыс. руб., на 31.12.2012–250 000 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2012–550 000 тыс. руб., на 31.12.2012–780 000 тыс. руб. Выручка за 2012 год составила — 220 000 тыс. руб., а себестоимость — 130 000 тыс. руб. В декабре 2012 года организацией приобретен компьютер (ноутбук) за 50 000 руб., срок полезного использования которого, составляет 25 месяцев.

Согласно формуле (1) обычный операционный цикл организации составляет:

$$\text{ОЦ} = [(550\,000 \text{ тыс. руб.} + 780\,000 \text{ тыс. руб.}) / 2 * 360 \text{ дн.}] / 220\,000 \text{ тыс. руб.} + [(135\,000 \text{ тыс. руб.} + 250\,000 \text{ тыс. руб.}) / 2 * 360 \text{ дн.}] / 130\,000 \text{ тыс. руб.} = 1\,621 \text{ дн.}$$

Переводя полученный результат в месяцы, получаем 54 месяца (1 621 дн. / 30 дн.).

<sup>1</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н // Финан. газ. — 1999. — № 34, Экон. и жизнь. — 1999. — № 35.

Следовательно, в данной ситуации приобретенный актив (компьютер) не может быть отнесен к объектам основных средств, поскольку срок его использования не превышает длительности обычного операционного цикла организации.

Учет приобретенных активов в составе материально-производственных запасов целях бухгалтерского учета в момент передачи МПЗ в производство увеличивает одновременно расходы на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) и, что самое важное, снижает налоговое бремя по налогу на имущество организаций, «выводя» при вышеизложенном подходе приобретенные активы из состава основных средств.

Автор статьи обращает особое внимание тех организаций, у которых возможна данная ситуация по тем основным средствам, которые были приобретены и поставлены на учет в 2012 году, учитывая, что с 01.01.13 движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств не признается объектом налогообложения (п.п. 8 п. 4 статьи 374 НК РФ<sup>1</sup>).

Однако принимая во внимание, что выездная налоговая проверка<sup>2</sup> может охватывать период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки (п. 4 статьи 89 НК РФ<sup>3</sup>), рекомен-

дуется проанализировать указания, изложенные в настоящей статье и по возможности уменьшить свои налоговые обязательства по налогу на имущество организаций.

### Выводы:

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. При принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств необходимо учитывать особенности деятельности организации, а именно длительность его обычного операционного цикла, определяемого как средний промежуток времени между моментом заготовления материальных ценностей и моментом оплаты реализованной продукции (товаров) или оказанных услуг.

2. Методика определения длительности обычного операционного цикла организации должна найти отражение в учетной политике.

3. Применение концепции обычного операционного цикла позволяет снижать (оптимизировать) налоговое бремя по налогу на имущество организаций, «выводя» при вышеизложенном подходе приобретенные активы из состава основных средств.

4. Учитывая, что с 01.01.13 движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств не признается объектом налогообложения (п.п. 8 п. 4 статьи 374 НК РФ), рекомендуется организациям, у которых срок полезного использования приобретенных активов меньше длительности обычного операционного цикла, за 2011 и 2012 годы уточнить налоговые обязательства по налогу на имущество организаций.

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. — 2000. — 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. — 2000. — № 32, ст. 3340.

<sup>2</sup> Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ // Докум. и коммент., № 12, 13.06.2007, Экон. и жизнь, № 23, июнь, 2007.

<sup>3</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер.

Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. // Росс. газ. — 1998. — 06 авг. — № 148–149; Собр. законодательства Рос. Федерации. — 1998. — № 31, ст. 3824.

## Библиография

1. А.А. Баженов, Д.В. Кузнецов Особенности налогообложения лизинговых операций с реальными опционами на продление и прекращение договора лизинга // *Налоги и налогообложение*.—2012.—3.— С. 15–20.
2. А.А. Баженов, Н.Л. Новлянская. Анализ влияния налоговой задолженности на стоимость заемного капитала коммерческой организации // *Налоги и налогообложение*.—2012.—2.— С. 4–7.
3. А.Б. Высотская Налоговое планирование в управлении финансовой деятельностью предприятия // *Налоги и налогообложение*.—2012.—2.— С. 8–12.
4. Баженов А. Для предусмотрительных! Резервы в учетной политике // *«Главбух»*, 2009, № 3.— С. 66–75.
5. Баженов А.А. Актуальные проблемы налогообложения и бухгалтерского учета: новации теории и практики: монография/А.А. Баженов; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО Владим. Гос. Ун-т-Владимир: Транзит-Икс, 2013.—163 с.
6. Баженов А.А. Дивиденды в рамках ПБУ 18/02, или Еще одна постоянная разница // *«Налоговая политика и практика»*, 2008, № 10.— С. 31–35.
7. Баженов А.А. Методика раздельного учета затрат и «входного» НДС//*Налоговая политика и практика*.—2008.—12-С. 34–42.
8. Баженов А.А. Проблема обеспечения тождественности расчетов между организацией и налоговым органом.//*Налоги и налогообложение*.—2013.—№ 7.— С. 504–511. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.7.913.
9. Баженов А.А. Региональные и местные налоги: учебно-методическое по дисциплине «Региональные и местные налоги» / А.А. Баженов, А.С. Гудков; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное агентство по образованию, ГОУ ВПО Всероссийский заочный финансово-экономический ин-т (фил. в г. Владимире). Владимир, 2010.
10. Баженов А.А. Региональные и местные налоги: учебно-методическое по дисциплине «Региональные и местные налоги» / А.А. Баженов, А.С. Гудков; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное агентство по образованию, ГОУ ВПО Всероссийский заочный финансово-экономический ин-т (фил. в г. Владимире). Владимир, 2010. Том Региональные налоги.
11. Баженов А.А. Федеральные налоги и сборы: учебное пособие в схемах / А.А. Баженов; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО Владим. гос. ун-т — Владимир: Транзит-Икс, 2013.— 82 с.
12. Баженов А.А., Гудков А.С. Бухгалтерская отчетность и некоторые особенности ее формирования. Вестник филиала ВЗФЭИ в г. Владимире: периодич. научн. изд. / Мин-во обр. и науки РФ; ВЗФЭИ, филиал в г. Владимире. Вып.3.— Владимир: ООО «Сервис-Принт», 2009.— С. 10–11.
13. Баженов А.А., Гудков А.С. Тест: Знаете ли вы правила формирования бухгалтерской отчетности? // Вестник профессиональных бухгалтеров, № 1.— М: ООО «Издательский дом БИНФА», 2009.— С. 30–31.

14. Баженов А. А., Мехдиев Ш. З. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства // «Национальная безопасность», 2012, № 5.— С. 85–89.
15. Баженов А. А., Полякова Н. Н. Недобросовестное формирование показателей прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций // «Национальная безопасность/ nota bene». — 2013. — 4-С. 636–642.
16. Баженов А. А., Усачева Е. В. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций, имеющих статус федеральных научно-производственных центров // «Налоги и налогообложение», 2010, № 12.— С. 59–62.
17. Баженов А. А., Усачева Е. В. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций, имеющих статус федеральных научно-производственных центров // «Налоги и налогообложение», 2011, № 11.— С. 4–7.
18. Баженов А. А., Царькова Л. С. Аудит налогообложения хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской деятельности // «Налоги и налогообложение», 2013, № 1.— С. 41–49.
19. Баженов А. А., Черникова Е. В. Общегосударственные проблемы неформальных взаимодействий в сфере оплаты труда // «Национальная безопасность/ nota bene». — 2014. — 1-С. 108–116.
20. Баженов А. А., Чернятьева В. Г. Методологические основы оценки бизнеса // «Национальная безопасность/ nota bene». — 2013. — 3.— С. 516–522. DOI: 10.7256/2073–8560.2013.3.7746.
21. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Методологический совет по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентский советом ИПБ РФ от 29 декаб. 1997 г. // Нормат. база бух.— го учета. Библ. журн. Бухгалтерский учет». — 2000, Финан. газ. — 1998. — № 1, Экон. и жизнь (Бух. прилож.). — 1998. — № 2.
22. Молчанова И. В. Бухгалтерский учет и налогообложение безвозмездного поступления материальных ценностей // «Налоги и налогообложение». — 2013. — 6.— С. 451–456. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.6.2422.
23. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. — 2000. — 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. — 2000. — № 32, ст. 3340.
24. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16 июля 1998 г. // Росс. газ. — 1998. — 06 авг. — № 148–149; Собр. законодательства Рос. Федерации. — 1998. — № 31, ст. 3824.
25. Новлянская Н. Л., Баженов А. А. Показатели рентабельности и исполнение налоговых обязательств // «Налоговая политика и практика». — 2009. — 6-С. 60–65.
26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н // Финан. газ. — 1999. — № 34, Экон. и жизнь. — 1999. — № 35.
27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // Бюлл. норм. акт. федер. орг. исполнит. влас. — 14.05.2001. — № 20, Росс. газ. — 16.05.2001. — № 91–92

**References (transliterated)**

1. A. A. Bazhenov, D. V. Kuznetsov Osobennosti nalogooblozheniya lizingovykh operatsii s real'nymi optsiionami na prodlenie i prekrashchenie dogovora lizinga // Nalogi i nalogooblozhenie.—2012.—3.— С. 15–20.
2. A. A. Bazhenov, N. L. Novlyanskaya. Analiz vliyaniya nalogovoi zadolzhennosti na stoimost' zaemnogo kapitala kommercheskoi organizatsii // Nalogi i nalogooblozhenie.—2012.—2.— С. 4–7.
3. A. B. Vysotskaya Nalogovoe planirovanie v upravlenii finansovoi deyatel'nost'yu predpriyatiya // Nalogi i nalogooblozhenie.—2012.—2.— С. 8–12.
4. Bazhenov A. Dlya predusmotritel'nykh! Rezervy v uchetnoi politike // «Glavbukh», 2009, № 3.— С. 66–75.
5. Bazhenov A. A. Aktual'nye problemy nalogooblozheniya i bukhgalterskogo ucheta: novatsii teorii i praktiki: monografiya/A. A. Bazhenov; M-vo obrazovaniya i nauki Ros. Federatsii, FGBOU VPO Vladim. Gos. Un-t-Vladimir: Tranzit-Iks, 2013.—163 s.
6. Bazhenov A. A. Dividendy v ramkakh PBU 18/02, ili Eshche odna postoyannaya raznitsa // «Nalogovaya politika i praktika», 2008, № 10.— С. 31–35.
7. Bazhenov A. A. Metodika razdel'nogo ucheta zatrat i «vkhodnogo» NDS//Nalogovaya politika i praktika.—2008.—12-S. 34–42.
8. Bazhenov A. A. Problema obespecheniya tozhdestvennosti raschetov mezhdu organizatsiei i nalogovym organom.//Nalogi i nalogooblozhenie.—2013.—№ 7.— С. 504–511. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.7.913.
9. Bazhenov A. A. Regional'nye i mestnye nalogi: uchebno-metodicheskoe po distsipline «Regional'nye i mestnye nalogi» / A. A. Bazhenov, A. S. Gudkov; M-vo obrazovaniya i nauki Rossiiskoi Federatsii, Federal'noe agentstvo po obrazovaniyu, GOU VPO Vserossiiskii zaochnyi finansovo-ekonomicheskii in-t (fil. v g. Vladimire). Vladimir, 2010.
10. Bazhenov A. A. Regional'nye i mestnye nalogi: uchebno-metodicheskoe po distsipline «Regional'nye i mestnye nalogi» / A. A. Bazhenov, A. S. Gudkov; M-vo obrazovaniya i nauki Rossiiskoi Federatsii, Federal'noe agentstvo po obrazovaniyu, GOU VPO Vserossiiskii zaochnyi finansovo-ekonomicheskii in-t (fil. v g. Vladimire). Vladimir, 2010. Tom Regional'nye nalogi.
11. Bazhenov A. A. Federal'nye nalogi i sbory: uchebnoe posobie v skhemakh / A. A. Bazhenov; M-vo obrazovaniya i nauki Ros. Federatsii, FGBOU VPO Vladim. gos. un-t — Vladimir: Tranzit-Iks, 2013.— 82 s.
12. Bazhenov A. A., Gudkov A. S. Bukhgalterskaya otchetnost' i nekotorye osobennosti ee formirovaniya. Vestnik filiala VZFEI v g. Vladimire: periodich. nauchn. izd. / Min-vo obr. i nauki RF; VZFEI, filial v g. Vladimire. Vyp.3.— Vladimir: OOO «Servis-Print», 2009.— С. 10–11.
13. Bazhenov A. A., Gudkov A. S. Test: Znaete li vy pravila formirovaniya bukhgalterskoi otchetnosti? // Vestnik professional'nykh bukhgalterov, № 1.— М: OOO «Izdatel'skii dom BINFA», 2009.— С. 30–31.
14. Bazhenov A. A., Mekhdiev Sh. Z. Nalogovaya bezopasnost' kak element natsional'noi bezopasnosti gosudarstva // «Natsional'naya bezopasnost'», 2012, № 5.— С. 85–89.



15. Bazhenov A. A., Polyakova N. N. Nedobrosovestnoe formirovanie pokazatelei pribyli v bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti organizatsii//Natsional'naya bezopasnost'/nota bene.—2013.—4-S. 636–642.
16. Bazhenov A. A., Usacheva E. V. Osobennosti nalogooblozheniya nalogom na imushchestvo organizatsii, imeyushchikh status federal'nykh nauchno-proizvodstvennykh tsentrov // «Nalogi i nalogooblozhenie», 2010, № 12.— S. 59–62.
17. Bazhenov A. A., Usacheva E. V. Osobennosti nalogooblozheniya nalogom na imushchestvo organizatsii, imeyushchikh status federal'nykh nauchno-proizvodstvennykh tsentrov // «Nalogi i nalogooblozhenie», 2011, № 11.— S. 4–7.
18. Bazhenov A. A., Tsar'kova L. S. Audit nalogooblozheniya khozyaistvuyushchikh sub'ektov pri osushchestvlenii auditorской deyatelnosti // «Nalogi i nalogooblozhenie», 2013, № 1.— S. 41–49.
19. Bazhenov A. A., Chernikova E. V. Obshchegosudarstvennyye problemy neformal'nykh vzaimodeistvii v sfere oplaty truda//Natsional'naya bezopasnost'/nota bene.—2014.—1-S. 108–116.
20. Bazhenov A. A., Chernyat'eva V. G. Metodologicheskie osnovy otsenki biznesa//Natsional'naya bezopasnost'/nota bene.—2013.—3.— S. 516–522. DOI: 10.7256/2073–8560.2013.3.7746.
21. Kontsepsiya bukhgalterskogo ucheta v rynochnoi ekonomike Rossii: Metodologicheskii sovet po bukhgalterskomu uchetu pri Minfine RF, Prezidentskii sovetom IPB RF ot 29 dekab. 1997 g. // Normat. baza bukh.— go ucheta. Bibl. zhurn. Bukhgalterskii ucheta».—2000, Finan. gaz.— 1998.—№ 1, Ekon. i zhizn» (Bukh. prilozh.).—1998.—№ 2.
22. Molchanova I. V. Bukhgalterskii ucheta i nalogooblozhenie bezvozmezdno postupleniya material'nykh tsennosti // Nalogi i nalogooblozhenie.—2013.—6.— C. 451–456. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.6.2422.
23. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. Chast» vtoraya ot 5 avg. 2000 g. № 117-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 19 iyul. 2000 g. // Parl. gaz.—2000.—10 avg.; Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii.—2000.—№ 32, st. 3340.
24. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. Chast» pervaya ot 31 iyul. 1998 g. № 146-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 16 iyul. 1998 g. // Ross. gaz.—1998.—06 avg.—№ 148–149; Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii.—1998.—№ 31, st. 3824.
25. Novlyanskaya N. L., Bazhenov A. A. Pokazateli rentabel'nosti i ispolnenie nalogovykh obyazatel'stv//Nalogovaya politika i praktika.—2009.—6-S. 60–65.
26. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Bukhgalterskaya otchetnost» organizatsii» (PBU 4/99): Prikaz Minfina RF ot 06 iyulya 1999 g. № 43n // Finan. gaz.—1999.— № 34, Ekon. i zhizn».— 1999.—№ 35.
27. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnykh sredstv» PBU 6/01»: Prikaz Minfina RF ot 30 marta 2001 g. № 26n // Byull. norm. akt. feder. org. ispolnit. vlas.— 14.05.2001.— № 20, Ross. gaz.— 16.05.2001.—№ 91–92