

# §3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баженев А.А.

## УЧЕТ ИНТЕРЕСОВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

***Аннотация.** Предметом исследования является совокупность факторов, которые оказывают влияние на формирование достоверной информации в целях учета интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарных предприятий. Объектом исследования являются субъекты хозяйствования – унитарные предприятия, которые используют имущество собственника на праве хозяйственного ведения (оперативного управления) для достижения своих уставных целей. Автор подробно рассматривает особенности формирования имущества унитарных предприятий и возможности изъятия части прибыли от его использования. Установлено, что эти возможности предполагают разумный и взвешенный подход к изъятию части прибыли от использования данного имущества заинтересованными пользователями, имеющими финансовый интерес, на основании сформированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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. Особым вкладом автора в рамках проведенного исследования является вывод о том, что необдуманные решения собственника и руководства, могут нанести ущерб деятельности унитарного предприятия. В этой ситуации выходом может являться формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарных предприятий в обеспечение принципа нейтральности информации, то есть она должна удовлетворять интересы всех пользователей, а не только тех, кто имеет непосредственных финансовый интерес.*

**Ключевые слова:** унитарное предприятие, имущество, хозяйственное ведение, собственник, бухгалтерская отчетность, руководство, финансовый интерес, чистая прибыль, валюта баланса, изъятие.

**Abstract.** The subject of the study is a set of factors that influence the formation of reliable information in order to accommodate the interests of users of accounting (financial) statements at unitary enterprises. The object of the study is economic entities, i.e. unitary enterprises, which use the property of the owner on the right of business (operational control) to achieve its goals. The author examines the features of formation of property of unitary enterprises and the possibility of withdrawal of part of the profit from its use. It was established that these features imply a reasonable and balanced approach to withdrawal of the profit from the use of the property by concerned users who have a financial interest formed on the basis of accounting (financial) statements. The research methodology is based on the dialectical method and involves the study of economic relations and development of phenomena and relationships, methods of systems and comparative analysis, economic-mathematical analysis of data, methods of synthesis, graphical modeling, methodology, theory, statistics and mathematics. The special contribution made by the author of the study is the finding that the hasty decision of the owner and leadership may cause damage to the activities of the unitary enterprise. In this situation, the solution may be the formation of the accounting (financial) statements of unitary enterprises aimed at ensuring the principle of neutrality of information, that is, it must satisfy the interests of all users, not just those who have a direct financial interest.

**Key words:** accounting reports, guidance, financial interest, net profit, total balance, withdrawal, owner, economic management, property, unitary enterprise.

**Ф**ормирование достоверного информационно-учетного поля в целях удовлетворения интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарных предприятий является по сути одной из важных задач, влияющих на принятие экономических решений этими пользователями.

Однако в настоящее время заинтересованные пользователи, имеющие непосредственный финансовый интерес, принимают решения в пользу изъятия части прибыли от использования имущества на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированной по итогам года, нежели принимают стратегические экономические решения на основании подробного анализа и разбора возможных ошибок и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Именно поэтому вопросы формирования имущества унитарных предприятий собственниками, а также использование прибыли унитарных предприятий, являются в настоящее время актуальными.

В соответствии с п. 1 ст. 113 [1] «унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собствен-

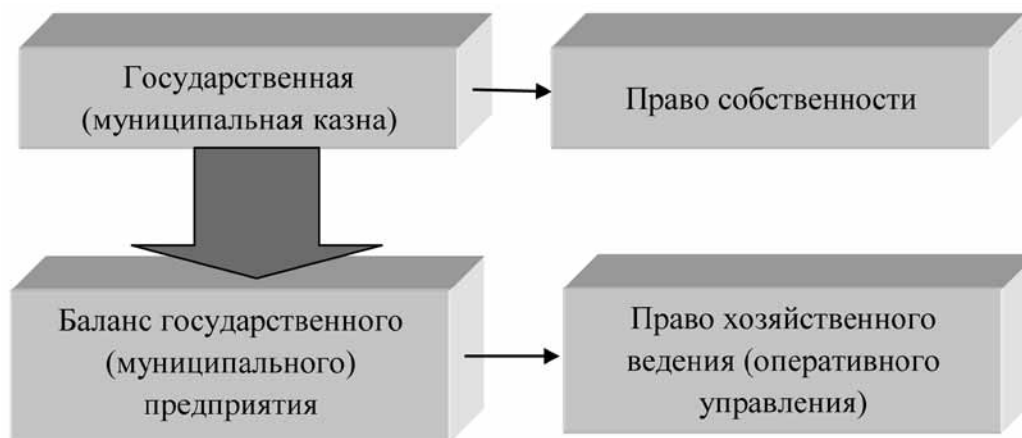
ности на закрепленное за ней собственником имущество. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия». То означает, что имущество унитарного предприятия, с помощью которого собственник участвует в уставном фонде унитарного предприятия, является единым и неделимым и, как правило, составляет стопроцентное его участие.

Пунктом 2 ст. 113 [1] также определено, что «имущество государственного или муниципального унитарного предприятия находится в государственной или муниципальной собственности и принадлежит такому предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления».

Собственниками в данном случае являются публично-правовые образования, а именно:

- Российская Федерация;
- субъект Российской Федерации;
- муниципальное образование (п. 1 ст. 2 [3]).

При этом «от имени Российской Федерации или субъекта Российской Федерации права собственника имущества унитарного предприятия



*Рис. 1. Закрепление государственного (муниципального) имущества за унитарным предприятием*

осуществляют органы государственной власти Российской Федерации или органы государственной власти субъекта Российской Федерации в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

От имени муниципального образования права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов” [п. 1 ст. 2 [3]].

Важно отметить, что государственное или муниципальное имущество по отношению к унитарному предприятию может находиться в двух состояниях:

- закрепленное за унитарными предприятиями;
- незакрепленное за унитарными предприятиями.

При закреплении имущества за унитарным предприятием право собственности на него к унитарному предприятию не переходит, а возникает лишь право хозяйственного ведения (оперативного управления у казенных унитарных предприятий), выражающееся в праве владения, пользования и распоряжения этим имуществом в пределах, определенных собственником (ст. 294 [1]), которое возникает с момента передачи такого имущества унитарному предприятию.

Незакрепленное за унитарными предприятиями государственное и муниципальное имущество относится к государственной или муниципальной казне (п. 4 ст. 214 и п. 3 ст. 215 [1])

и подлежит учету на балансе государственной (муниципальной) казны.

Важно отметить, что учетный процесс закрепления имущества за унитарными предприятиями организуется непосредственной передачей имущества с баланса государственной или муниципальной казны на баланс унитарного предприятия. При этом право собственности остается за публично-правовым образованием, хотя на балансе государственной (муниципальной) казны оно считается выбывшим (п. 51 [8]), а полученное унитарным предприятием имущество считается за ним закрепленным и подлежит обязательной регистрации в части недвижимого имущества (п. 1 ст. 131 [1]).

Схематично, данный процесс выглядит следующим образом (рис. 1).

При передаче имущества унитарному предприятию от собственника следует учитывать особенности возможных рисков, связанных с налогообложением унитарного предприятия, как получателя имущества.

Дело в том, что в соответствии с п.п. 26 п. 1 ст. 251 НК РФ “при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств и иного имущества, которые получены унитарными предприятиями от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа” [2].

Зачастую, принимая решение, собственник или уполномоченный им орган осуществляет передачу имущества унитарному предприятию не из государственной или муниципальной каз-

ны, а с баланса другого унитарного предприятия или бюджетного учреждения. В этом случае в акте приема-передачи объектов основных средств (форма №ОС-1) организацией-сдатчиком является не собственник или уполномоченный им орган, а третье лицо. В этом случае при проведении мероприятий налогового контроля возможно включение налоговым органом в доходы унитарного предприятия, учитываемые при налогообложении прибыли, сумм в виде стоимости полученного имущества по передаточным документам от третьих лиц [14, 16, 17]. Данные случаи возможны на практике как при передаче имущества унитарному предприятию в уставный фонд, так и при передаче ему имущества сверх уставного фонда.

Таким образом, можно говорить, что особенностью унитарного предприятия является то, что оно не имеет в собственности имущества, а использует в своей деятельности имущество собственника, но делать это нужно, как отмечено чуть выше, с особой осторожностью при оформлении передаточных документов.

Вместе с тем, использование имущества государственными и муниципальными унитарными предприятиями в целях ведения бизнеса, главным образом, направлено на извлечение прибыли в целях удовлетворения интересов собственника, поскольку п. 1 ст. 295 [1] определено, что «собственник имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия».

Также от итоговых показателей экономической эффективности деятельности предприятия зависят выплаты стимулирующего характера руководства унитарного предприятия, которые определяются собственником (п. 5 [7]).

Такими показателями могут быть, например,

- выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей);
- чистая прибыль;
- чистые активы;
- часть прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет в планируемом году по итогам деятельности предприятия за предшествующий год.

Следует отметить что [7] распространяется только на федеральные государственные унитарные предприятия (ФГУП), где собственником выступает Российская Федерация. Вместе с тем регулирование оплаты труда руководителей других унитарных предприятий (ГУП и МУП) может быть регламентировано внутренними локальными актами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Таким образом, формирование положительной величины прибыли, а именно итогового показателя по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за отчетный год, является одним из индикаторов для начисления вознаграждения руководству по итогам работы за год.

Исходя из этого, объективно возникают два субъекта, имеющих финансовый интерес от использования государственного и муниципального имущества унитарными предприятиями:

- собственник, для пополнения доходной части соответствующего бюджета;
- руководство унитарного предприятия при достижении определенных собственником показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия.

В условиях непосредственной финансовой заинтересованности, объективно возникают притязания двух групп пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к изъятию части прибыли унитарного предприятия в пользу доходной части соответствующих бюджетов или в пользу руководства в качестве вознаграждений (стимулирующих выплат).

Вместе с тем бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть сформирована с ошибками и искажениями, не позволяющими утверждать, что показатель по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за отчетный год является положительным.

В результате необдуманных решений собственника и руководства, наносится ущерб деятельности унитарного предприятия, и как следствие, доходы соответствующих бюджетов формируются необоснованно, а руководство получает стимулирующие выплаты в разрез с установленными критериями.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вместе с тем прямая заинтересованность к увеличению показателя прибыли унитарного предприятия может быть реализована через формирование недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая является следствием как непродуманной организации бухгалтерского учета на унитарном предприятии, так и неверными положениями учетной политики.

Так, отдельные унитарные предприятия, следуя разъяснениями, изложенными в [11] относят себя к субъектам малого предпринимательства. Вместе с тем, согласно п. 4 ст. 6 [4] «упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

1) субъекты малого предпринимательства» [6].

При этом под упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается ее формирование в объеме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (без соответствующих приложений и пояснений в табличной и текстовой форме).

Пунктом 5 ст. 6 [4] также предусмотрено, что «упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

2) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательно аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации» [4] (п.п. 6 п. 1 ст. 5 [5] и п. 1 ст. 26 [3]).

Очевидно, что унитарные предприятия, имея в уставном фонде стопроцентное участие субъекта Российской Федерации или муниципального образования, не относятся к субъектам малого предпринимательства на основании п.п. 1 п. 1 ст. 4 [6]. Унитарные предприятия, как правило, подлежат обязательному аудиту по решению собственника (путем объявления открытых конкурсов) на основании п. 4 ст. 5 [5].

В этом случае следствие неверного толкования норм действующего законодательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарных предприятий в основной массе:

– выручка отражается кассовым методом без учета дебиторской задолженности, образо-

ванной в течение отчетного периода (п. 5 [9]) на основании данных Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения [10];

– в бухгалтерском учете не создаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, в том числе резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.) (п. 11 [9]).

Кроме того, унитарными предприятиями, как правило:

– завывают валюту баланса на налоговые обязательства, возникающие перед унитарными предприятиями [13, 15, 19];

– необоснованно используют счет 84 «Неразмещенная прибыль (непокрытый) убыток» для отражения текущих расходов за счет фонда потребления, как следствие, показатель «Чистая прибыль» отчетного года завывается [18].

Ниже представлена схема формирования учета отдельных фактов хозяйственной жизни, влияющих на достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарного предприятия.

Данная схема учитывает совокупность факторов, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарного предприятия и включает в себя:

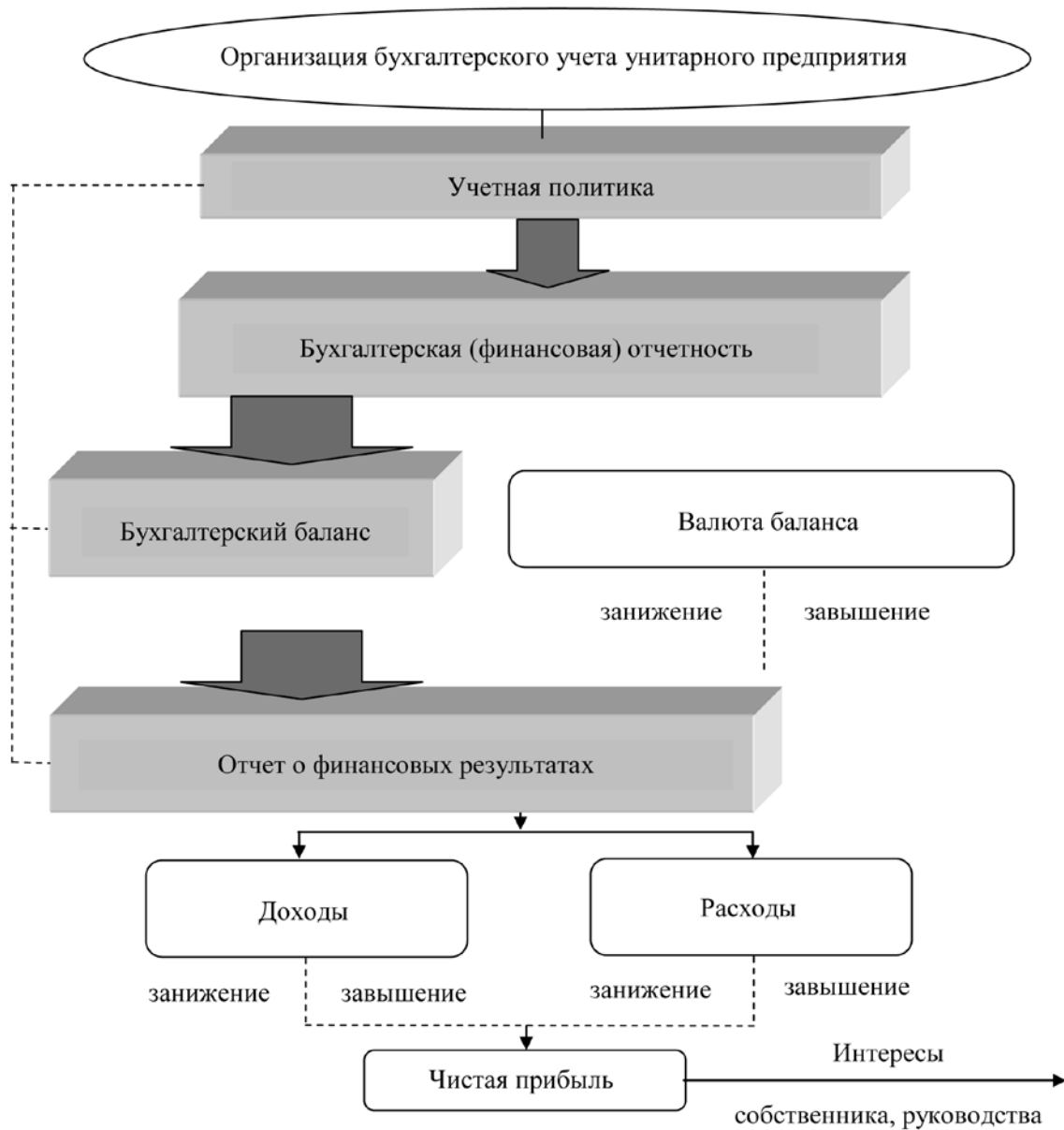
– организацию бухгалтерского учета унитарного предприятия;

– учетную политику, как локальный распорядительный документ формирования информационно-учетного пространства унитарного предприятия;

– бухгалтерский баланс и влияние отдельных учетных аспектов на формирование его валюты;

– отчет о финансовых результатах и влияние отчетных учетных аспектов на формирование конечного показателя «Чистая прибыль», влияющего на образование финансового интереса собственника и руководства унитарного предприятия.





*Рис. 2. Процесс влияния учета отдельных фактов хозяйственной жизни на формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарного предприятия*

Рис. 2 показывает, как реализуются интересы групп заинтересованных пользователей, через возможные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем занижения (завышения) валюты баланса, а также занижения (завышения) показателя “Чистая прибыль”.

Вместе с тем в п. 1 ст. 13 [4] определено, что “бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается-

ся бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету”.

Пункт 7 [12] указывает на то, что “при формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представ-

ления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий” [12]. Таким образом, принципы достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности должны реализовываться через правила, установленные действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, а принцип нейтральности информации – через объективность ее представления для **всех** юридических или физических лиц, заинтересованных в информации об организации (собственники, государственные органы, руководство, иные юридические и физические лица). При этом отступление от установленных правил бухгалтерского учета возможно лишь при национализации имущества (абз. 3 п. 6 [12]).

Таким образом, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности только для ограниченного числа лиц, имеющих финансовый интерес, с целью достижения predetermined результатов или последствий этими лицами, делает ее необъективной и бесполезной в финансово-экономическом аспекте, невозможной для использования в качестве инструмента хозяйственной деятельности.

## Выводы:

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Унитарное предприятие является субъектом хозяйствования, который использует имущество собственника на праве хозяйственного ведения (оперативного управления) для достижения уставных целей. Вместе с тем данная особенность предполагает разумный подход к изъятию части прибыли от использования данного имущества заинтересованными пользователями, имеющими финансовый интерес.
2. Необдуманные решения собственника и руководства, могут нанести ущерб деятельности унитарного предприятия, и как следствие, доходы соответствующих бюджетов будут необоснованно увеличены, а руководство получит стимулирующие выплаты в разрез с установленными критериями.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарных предприятий в обеспечение принципа нейтральности информации должна удовлетворять интересы всех пользователей, а не только тех, кто имеет непосредственный финансовый интерес.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 окт. 1994 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 05.12.1994.-№32, ст. 3301; Росс. газ.-1994. – 08.12.1994.-№238-239, 07.02.1996.
2. 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.
3. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. №161-ФЗ // Собр. законод. РФ. – 2002. – 02 декаб. №48, ст. 4746, Парл. газ. – 2002. – 03 декаб. №230, Рос. газ.-2002.-03 декаб. №229.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ // Официальный интернет-портал прав. информ. <http://www.pravo.gov.ru>, 07.12.2011, Парл. Газ. – 2011. – 09-15 декаб. №54, Рос. газ.-2011.-09 декаб. №278, Собр. законод. РФ. – 2011. – 12 декаб. №50, ст. 7344.
5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // Собр. закон.-ва. – 2009,-05 января № 1, ст. 15, Рос. газ.-2008.-31 декабря № 267 (Закон), Парлам. газ.-2009. – 16-22 января № 1.
6. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ // Собр. закон. – ва. – 2007,-30 июля № 31, ст. 4006, Рос. газ.-2007.-31 июля № 164 (Закон), Парлам. газ.-2007.-09 августа № 99-101 (Закон).
7. Об условиях оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий: Постановление Правительства РФ от 02.01.2015 №2 // Официальный интернет-портал правовой

информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.01.2015, «Собрание законодательства РФ», 12.01.2015, № 2, ст. 515.

8. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»: Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н // Рос. газ.-2011.-19 янв. №8.
9. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности: Информация Минфина России № ПЗ-3/2015 // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение), № 22, 11.06.2015; Официальные документы в образовании, № 22, август, 2015; Нормативные акты для бухгалтера», № 18, 22.09.2015.
10. Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения: Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н // Российская газета, № 301, 28.12.2012.
11. О порядке применения УСН муниципальным унитарным предприятием: Письмо Минфина РФ от 24 марта 2014 г. № 03-11-06/2/12708.
12. 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.
13. 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.
14. Баженов А.А. Пени и административные штрафы: проблемы бухгалтерского учета // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2008. № 5. С. 8-10.
15. Баженов А.А. Проблема обеспечения тождественности расчетов между организацией и налоговым органом // Налоги и налогообложение. 2013. № 7. С. 504-511.
16. 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.
17. Баженов А.А., Мехдиев Ш.З. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства // Национальная безопасность / nota bene. 2012. № 5. С. 85-89.
18. Баженов А.А., Полякова Н.Н. Недобросовестное формирование показателей прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций // Национальная безопасность / nota bene. 2013. № 4. С. 636-642.19.
19. Баженов А.А. Проблемы отражения задолженности по налогам и сборам в бухгалтерской (финансовой) отчетности // Налоги и налогообложение. 2013. № 9. С. 662-669.

## REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Grazhdanskiy kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 30.11.1994 № 51-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 21 okt. 1994 g. // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii. – 05.12.1994.- №32, st. 3301; Ross. gaz.-1994. – 08.12.1994.-№238-239, 07.02.1996.
2. 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.
3. O gosudarstvennykh i munitsipal'nykh unitarnykh predpriyatiyakh: Federal'nyi zakon ot 14 noyabrya 2002 g. №161-FZ // Sobr. zakonod. RF. – 2002. – 02 dekab. №48, st. 4746, Parl. gaz. – 2002. – 03 dekab. №230, Ros. gaz.-2002.-03 dekab. №229.
4. O bukhgalterskom uchete: Federal'nyi zakon ot 06 dekabrya 2011 g. №402-FZ // Ofits. internet-portal prav. inform. <http://www.pravo.gov.ru>, 07.12.2011, Parl. Gaz. – 2011. – 09-15 dekab. №54, Ros. gaz.-2011.-09 dekab. №278, Sobr. zakonod. RF. – 2011. – 12 dekab. №50, st. 7344.



5. Ob auditorskoi deyatel'nosti: Federal'nyi zakon ot 30 dekabrya 2008 g. № 307-FZ // Sobr. zakon. – va. – 2009,-05 yanvarya № 1, st. 15, Ros. gaz.-2008.-31 dekabrya № 267 (Zakon), Parlam. gaz.-2009. – 16-22 yanvarya № 1.
6. O razvitii malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossiiskoi Federatsii: Federal'nyi zakon ot 24 iyulya 2007 g. № 209-FZ // Sobr. zakon. – va. – 2007,-30 iyulya № 31, st. 4006, Ros. gaz.-2007.-31 iyulya № 164 (Zakon), Parlam. gaz.-2007.-09 avgusta № 99-101 (Zakon).
7. Ob usloviyakh oplaty truda rukovoditelei federal'nykh gosudarstvennykh unitarnykh predpriyatii: Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 02.01.2015 №2 // Ofitsial'nyi internet-portal pravovoi informatsii <http://www.pravo.gov.ru>, 04.01.2015, «Sobranie zakonodatel'stva RF», 12.01.2015, № 2, st. 515.
8. Ob utverzhdenii Edinogo plana schetov bukhgalterskogo ucheta dlya organov gosudarstvennoi vlasti (gosudarstvennykh organov), organov mestnogo samoupravleniya, organov upravleniya gosudarstvennymi vnebyudzhetnymi fondami, gosudarstvennykh akademii nauk, gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdenii i Instruksii po ego primeneniyu»: Prikaz Minfina Rossii ot 01.12.2010 № 157n // Ros. gaz.-2011.-19 yanv. №8.
9. Ob uproshtchennoi sisteme bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoi otchetnosti: Informatsiya Minfina Rossii № PZ-3/2015 // Ekonomika i zhizn' (Bukhgalterskoe prilozhenie), № 22, 11.06.2015; Ofitsial'nye dokumenty v obrazovanii, № 22, avgust, 2015; Normativnye akty dlya bukhgaltera», № 18, 22.09.2015.
10. Ob utverzhdenii form Knigi ucheta dokhodov i raskhodov organizatsii i individual'nykh predprinimatelei, primenyayushchikh uproshtchennuyu sistemu nalogooblozheniya, Knigi ucheta dokhodov individual'nykh predprinimatelei, primenyayushchikh patentnuyu sistemu nalogooblozheniya, i Poryadkov ikh zapolneniya: Prikaz Minfina Rossii ot 22.10.2012 № 135n // Rossiiskaya gazeta, № 301, 28.12.2012.
11. O poryadke primeneniya USN munitsipal'nym unitarnym predpriyatiem: Pis'mo Minfina RF ot 24 marta 2014 g. № 03-11-06/2/12708.
12. 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.
13. 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.
14. Bazhenov A.A. Peni i administrativnye shtrafy: problemy bukhgalterskogo ucheta // Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov). 2008. № 5. S. 8-10.
15. Bazhenov A.A. Problema obespecheniya tozhdestvennosti raschetov mezhdu organizatsiei i nalogovym organom // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 7. S. 504-511.
16. 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.
17. Bazhenov A.A., Mekhdiev Sh.Z. Nalogovaya bezopasnost' kak element natsional'noi bezopasnosti gosudarstva // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene. 2012. № 5. S. 85-89.
18. Bazhenov A.A., Polyakova N.N. Nedobrosovestnoe formirovanie pokazatelei pribyli v bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti organizatsii // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene. 2013. № 4. S. 636-642.19.
19. Bazhenov A.A. Problemy otrazheniya zadolzhennosti po nalogam i sboram v bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 9. S. 662-669.