

§4 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Баженов А. А., Шеин Ю. А.

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРИОБРЕТЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ

Аннотация. В статье рассматривается и анализируется квалификация приобретаемых организациями энергоресурсов для своей производственно-хозяйственной деятельности. Установлено, что, как правило, на практике приобретаемые энергоресурсы (электроэнергия, теплоэнергия, газ и т.д.) квалифицируются как услуги, что обеспечивает их одновременное признание в составе расходов по обычным видам деятельности по актам оказанных услуг. Вместе с тем, совокупность норм действующего законодательства, позволяет утверждать, что энергоресурсы – это товар и что для организаций они являются материально-производственными запасами. 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 приобретаемые организациями энергоресурсы являются материально-производственными запасами, а не услугами. Вместе с тем при квалификации энергоресурсов в качестве материально-производственных запасов необходимо учитывать, что они в силу технологических особенностей не могут быть оприходованы на склад. Однако, оформление первичной учетной документации должно быть таким, как для учета материально-производственных запасов, чтобы свести к нулю риски по налогу на добавленную стоимость и по налогу на прибыль организаций.

Ключевые слова: энергоресурсы, электроэнергия, теплоэнергия, газ, услуга, приходный ордер, расходы, налог на прибыль, бухгалтерский учет, товар.

Review. *The article discusses and analyzes the qualifications of the acquired entity for its energy production and economic activity. It is established that, as a rule, in practice, purchased energy (electricity, heat, gas, etc.) are classified as services, making them a one-time recognition as an expense on ordinary activities for the acts of services rendered. At the same time, the current legislation suggests that energy is a commodity and that they are organizations of inventories. The research methodology is based on the dialectical method of cognition involves the study of economic relations and the development of phenomena and relationships, methods of system and comparative analysis, economic-mathematical analysis of data, methods of synthesis, graphical modeling, methodology, theory, statistics and mathematics. The analysis found that the energy of the acquired entity are of inventories rather than services. However, when energy qualification as inventory is necessary to consider that they are due to the technological features it can not be capitalized to the warehouse. However, the design of the primary registration documentation must be such as to account for inventories to nullify the risks of the value-added tax and corporate income tax.*

Keywords: *energy resources, electrical power, heat power, gas, service, pay-in slip, expenses, income tax, accounting, goods.*

Учетные проблемы приобретения организациями энергоресурсов являются поистине актуальными, поскольку влияют на формирование налоговых обязательств перед бюджетом в части налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость [18, 19, 21]. Дело в том, что с точки зрения бухгалтерского учета и налогообложения приобретение энергоресурсов организации, как правило, рассматривают в качестве услуги. При этом услуги по приобретению электроэнергии, теплоэнергии, а также газа отражаются по дебету счетов затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками (60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») [11].

Вместе с тем действующая нормативно-правовая база позволяет усомниться в этом и, как следствие, рассмотреть приобретаемые организациями энергоресурсы в бухгалтерском учете в качестве товаров и дать практические рекомендации по их отражению в качестве материально-производственных запасов с целью избежания возможных налоговых последствий.

В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и

о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» под энергетическим ресурсом понимают «носитель энергии, энергия которого используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии)» [1].

В соответствии с п. 1 ст. 539 ГК РФ предусмотрено, что «по договору энергоснабжения энергоснабжающая организация обязуется подавать абоненту (потребителю) через присоединенную сеть энергию, а абонент обязуется оплачивать принятую энергию, а также соблюдать предусмотренный договором режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением энергии» [2].

Очевидно, что договор энергоснабжения в структуре нормативного регулирования договорных отношений является частным случаем договора купли-продажи, по которому «одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену)» [2].

Как видно по договору купли продажи объектом сделки является вещь, что объективно указывает на материальную составляющую энергоресурсов.

Напротив, в соответствии с п. 5 ст. 38 НК РФ услугой «для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности», а энергия всех видов как раз относится к материальным расходам в соответствии с п.п. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ [3]. Следует отметить, что и в управленческом учете затраты на энергоресурсы квалифицируются как материальные [24].

Пунктом 4 ст. 539 ГК РФ предусмотрено, что «положения договора энергоснабжения, а, следовательно, и договора купли-продажи применяются при снабжении электрической энергией. Кроме того, договор энергоснабжения применяется при снабжении тепловой энергией через присоединительную сеть (п. 1 ст. 548 ГК РФ), газом, нефтью и нефтепродуктами, водой и другими товарами (п. 2 ст. 548 ГК РФ) [2].

При этом указанные выше виды энергии в соответствии с п. 1 ст. 541 ГК РФ при передаче потребителям через присоединительную сеть измеряются в соответствующем количестве, которое предусмотрено договором энергоснабжения.

«ОК 015-94 (МК 002-97). Общероссийский классификатор единиц измерения» предназначен «для использования при решении задач количественной оценки технико-экономических и социальных показателей в целях осуществления государственного учета и отчетности, анализа и прогнозирования развития экономики, обеспечения международных статистических сопоставлений, осуществления внутренней и внешней торговли, государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и организации таможенного контроля. Объектами классификации в ОКЕИ являются единицы измерения, используемые в этих сферах деятельности» [5] и не предусматривает каких-либо физических единиц измерения для услуг.

Напротив, в частности Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой То-

варной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза» электроэнергия классифицирована по коду ТН ВЭД 2716 00 000 0 с единицей измерения 1 000 кВт-ч, газ природный – по коду 2711 11 000 0 с единицей измерения м³, а «ОК 005-93. Общероссийский классификатор продукции» определяет, например, электроэнергию как продукцию по коду 01 1000 5, теплоэнергию по коду 01 2000 8, газ горючий природный и искусственный, по коду 02 7000 3 [6].

Кроме того, ряд федеральных законов также подтверждает доводы, излагаемые в настоящей статье.

Так в соответствии Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» определяет «оптовый рынок электрической энергии и мощности как сферу обращения особых товаров - электрической энергии и мощности в рамках Единой энергетической системы России в границах единого экономического пространства Российской Федерации» [7], а Федеральный закон от 31.03.1999 № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» разделяет поставку газа в количестве и услуги по его транспортировке (ст. 25) [8].

Также в Перечне показателей оценки эффективности деятельности и методик определения целевых значений показателей оценки эффективности деятельности руководителей органов исполнительной власти по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности (до 2018 года) определено, что «товар - любое движимое имущество, доставляемое автомобильным либо железнодорожным транспортом и помещаемое под таможенную процедуру экспорта или выпуска для внутреннего потребления, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств - членов Таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, **электрическая и иные виды энергии**, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу ... » [12].

Материальная составляющая также усматривается, если рассмотреть виды энергии в физическом смысле.

Электроэнергия представляет собой способность электромагнитного поля совершать работу под действием приложенного напряжения в технологическом процессе её производства, передачи, распределения и потребления, то есть проходя через фидеры (распределительные линии электропередач) электроэнергия изменяет свои качественные характеристики (напряжение). Генераторы электростанции вырабатывают энергию соответствующего напряжения. В энергосистему она поступает на напряжении 220 кВ, 330 кВ и 500 кВ через повышающие трансформаторы, автотрансформаторы связи и открытые распределительные устройства.

Тепловая энергия представляет собой результат сжигания топлива в специальной камере сгорания, при котором выделяется тепло с превращением его в воду в специальной системе трубопроводов, как правило, расположенных в паровом котле, в пар. При этом давление пара вращает ротор турбины, которая передает энергию вращения на вал генератора, вследствие чего вырабатывает электрический ток. После этого пар проходит стадию конденсации и снова становится водой, стекающей в систему трубопроводов.

Природный газ, это углеводороды - органические соединения, молекулы которых состоят из атомов углерода и водорода. Углеводороды образуют гомологические ряды, члены которых характеризуются закономерными изменениями химических и физических свойств, общей формулой и исходной структурой. В природе углеводороды встречаются в газообразном, жидком и твердом состояниях. Газ, который поступает из скважин, изначально подготавливается к транспортировке конечному пользователю, которыми являются химические заводы, котельные, ТЭЦ, городские газовые сети и конечные потребители. Технологическая необходимость подготовки газа вызвана наличием в нем, кроме основных элементов, также и других примесей, вызывающих затруднения продвижение газа в трубопроводе. Газ очищают по разным схемам. Одна из них, это в непосредственной близости от месторождения сооружается установка комплексной подготовки газа, на которой производится очистка и осушка газа. Помимо подготовки самого газа, необходимо подготовить для дальнейшей транспортировки трубопровод [25, 26].

Таким образом, учитывая действующую нормативно-правовую базу, а также физические характеристики энергоресурсов, можно со значительной степенью уверенности утверждать, что рассматриваемые выше виды энергии являются товаром, а не услугой.

По этой причине операции по принятию к учету приобретаемых энергоресурсов должны регламентироваться действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету для материально-производственных запасов [9, 10].

Учитывая выше изложенное приобретение энергоресурсов в бухгалтерском учете необходимо отражать в качестве материально-производственных запасов с отражением по дебету счета 10 «Материалы», которые в силу технологических особенностей невозможно оприходовать на склад. При чем услуги по доставке энергоресурсов и их транспортировке, которые на практике квалифицируются как энергоресурсы в целом, подлежат на основании п. 6 [9] включению в фактическую себестоимость приобретенных материально-производственных запасов (энергоресурсов), что формирует их окончательную цену приобретения с учетом услуг по доставке [22, 23].

Так в соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ предусмотрено, что «вычетам подлежат, ... только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих первичных документов» [4], а в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций «под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации» [4].

Как видно [4], с целью правильного исчисления НДС и налоговой базы по налогу на прибыль, предполагает использование соответствующих первичных документов.

Очевидно, что организация, приобретая товар и услугу, оформляет различные первичные учетные документы в целях их принятия к учету. Так при приобретении товара на основании отгрузочных документов поставщика оформляется приходный ордер по форме № М-4 (п. 49 [10]), а расход в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций подтверждается лимитно-заборными картами по форме № М-8, которые предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции (выполнения работ и услуг) (п. 100 [10]). Следует отметить, что с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Организация сама может утвердить необходимые первичные документы в приложения к учетной политике в отношении вышеупомянутых документов, но с учетом требований, предусмотренных в [10].

При приобретении же услуги составляется и пописывается двухсторонний акт оказанных услуг.

Если считать приобретенные организацией энергоресурсы услугой (как это зачастую имеет место в практике бухгалтерской работы), то возникает ситуация при которой отсутствуют необходимые документы по принятию приобретаемых энергоресурсов к учету, а также документальное подтверждение понесенных расходов. В этой ситуации объективно существуют налоговые риски по принятию к вычету «входного» НДС, предъявленного энергоснабжающими организациями покупателям, а также по налогу на прибыль организаций в части документального подтверждения расходов по приобретенным энергоресурсам. Соответственно, при мероприятиях налогового контроля к организации могут быть предъявлены пени и штрафные санкции за неуплату налогов в бюджетную систему [13, 17, 20].

Вместе с тем, в соответствии с п. 51 [10], предусмотрено, что «если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделение организации, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделение организации. При этом в приходных и расходных документах склада и

приходных документах подразделения организации делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом)». Перечень материалов, которые могут завозиться транзитом непосредственно в подразделения организации, должен быть оформлен распорядительным документом по организации» [10].

То есть приходный ордер по форме №М-4 с отметкой «Транзит» будет соответствовать одному из условий для принятия НДС к вычету [14, 15, 16], а лимитно-заборная карта по форме №М-8 с отметкой «Транзит» будет подтверждать расходы в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Однако для соблюдения требований действующего законодательства в части оприходования материально-производственных запасов необходимо издать приказ по организации, в котором указать перечень энергоресурсов, приобретаемых организацией и используемых для производства товаров, работ, услуг без завоза на склад.

Выводы:

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Приобретаемые организацией энергоресурсы следует рассматривать как товары особого рода, а не как услуги.

2. При квалификации энергоресурсов в качестве материально-производственных запасов необходимо учитывать, что они в силу технологических особенностей не могут быть оприходованы на склад, однако при их оприходовании необходимо составлять первичные учетные документы как для учета материально-производственных запасов с отметкой «Транзит», то позволит организациям действовать в рамках норм НК РФ в части исчисления НДС и налога на прибыль организаций.

3. Неверная классификация приобретаемых организацией энергоресурсов может стать причиной отказа налоговым органом «входного» НДС, предъявленного энергоснабжающими организациями, а также расходы по налогу на прибыль оказываются документально не подтвержденными.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ // Парл. Газ. – 2009. – 27.11 – 03.12 №63, Рос. газ.-2009.-27 нояб. №226, Собр. законод. РФ. – 2009. – 30 нояб. №48, ст. 5711.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 дек. 1995 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 29.01.1996.-№5, ст. 410; Росс. газ.-1996. – 06.02.1996.-№23, 07.02.1996.-№24, 08.02.1996.-№25, 10.02.1996.-№27.
3. 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.
4. 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.
5. ОК 015-94 (МК 002-97). Общероссийский классификатор единиц измерения: Постановление Госстандарта России от 26.12.1994 № 366 // М., ИПК Издательство стандартов, 1995.
6. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.tsouz.ru/>, 23.07.2012.
7. Об электроэнергетике: Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ // «Собрание законодательства РФ», 31.03.2003, № 13, ст. 1177, «Парламентская газета», № 59, 01.04.2003, «Российская газета», № 60, 01.04.2003.
8. О газоснабжении в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.03.1999 № 69-ФЗ // «Собрание законодательства РФ», 05.04.1999, № 14, ст. 1667, «Российская газета», № 67, 08.04.1999.
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н // Росс. газ. – 25.07.2001.-№140, Бюлл. норм. акт. федер. орг. исполнит. влас. – 30.07.2001. – №31.
10. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н // Росс. газ. – 27.02.2002.-№36, Бюлл. норм. акт. федер. орг. исполнит. влас. – 18.03.2002. – №11.
11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 окт. 2000 г. №94н // Финан. газ.-2000. – №46 (Приказ), Финан. газ.-2000. – №47 (План счетов), Экон. и жизнь. – 2000.-№46.
12. Об утверждении перечней показателей оценки эффективности деятельности и методик определения целевых значений показателей оценки эффективности деятельности руководителей органов исполнительной власти по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности (до 2018 года): Распоряжение Правительства РФ от 10.04.2014 № 570-р // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 17.04.2014, «Собрание законодательства РФ», 21.04.2014, № 16, ст. 1906.
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. Методика раздельного учета затрат и «входного» НДС // Налоговая политика и практика. 2018. № 12. С. 34-42.
15. Баженов А.А. Налог на добавленную стоимость: новации в классификации налога и метаморфозы элементов налогообложения // Налоги и налогообложение. 2014. № 7. С. 662-669.
16. Баженов А.А. Налог на добавленную стоимость: раздельный учет при выдаче займов // Налоги и налогообложение. 2014. № 8. С. 736-743.

17. Баженов А.А. Пени и административные штрафы: проблемы бухгалтерского учета // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2008. № 5. С. 8-10.
18. Баженов А.А. Проблема обеспечения тождественности расчетов между организацией и налоговым органом // Налоги и налогообложение. 2013. № 7. С. 504-511.
19. 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.
20. Баженов А.А., Мехдиев Ш.З. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства // Национальная безопасность / nota bene. 2012. № 5. С. 85-89.
21. Баженов А.А., Полякова Н.Н. Недобросовестное формирование показателей прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций // Национальная безопасность / nota bene. 2013. № 4. С. 636-642.
22. Баженов А.А., Шеин Ю.А. Маркетинг как одна из основных функций сторон сделки при определении рыночной цены в целях налогообложения // Налоги и налогообложение. 2012. № 5. С. 62-70.
23. Баженов А.А., Шеин Ю.А. Принципы формирования трансфертной цены в целях налогообложения // Налоги и налогообложение. 2013. № 6. С. 457-470.
24. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет-М.: Магистр: Инфра-М, 2015г.,-272 с.
25. Шеин Ю.А. Интегрированные маркетинговые коммуникации в промышленности: монография / Ю.А. Шеин; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО ВЗФЭИ: Транзит-Икс. 2011.-299 с.
26. Шеин Ю.А. Стратегия и тактика маркетинга посреднической организации на рынке газа (на примере ООО «Межрегионгаз» Владимирской области): Дис. ... канд. экон. наук. Москва: Финансовый университет при Правительстве РФ, 1999. 179 с.

REFERENCES

1. Ob energosberezhenii i o povyshenii energeticheskoi effektivnosti, i o vnesenii izmenenii v ot del'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii: Federal'nyi zakon ot 23.11.2009 № 261-FZ // Parl. Gaz. – 2009. – 27.11 – 03.12 №63, Ros. gaz.-2009.-27 noyab. №226, Sobr. zakonod. RF. – 2009. – 30 noyab. №48, st. 5711.
2. Grazhdanskiy kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya) ot 26.01.1996 № 14-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 22 dek. 1995 g. // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii. – 29.01.1996.-№5, st. 410; Ross. gaz.-1996. – 06.02.1996.-№23, 07.02.1996.-№24, 08.02.1996.-№25, 10.02.1996.-№27.
3. 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.
4. 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.
5. ОК 015-94 (МК 002-97). Obshcherossiiskii klassifikator edinits izmereniya: Postanovlenie Gosstandarta Rossii ot 26.12.1994 № 366 // М., ИПК Издатel'stvo standartov, 1995.
6. Ob utverzhdenii edinoi Tovarnoi nomenklatury vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza i Edinogo tamozhennogo tarifa Evraziiskogo ekonomicheskogo soyuza: Reshenie Soveta Evraziiskoi ekonomicheskoi komissii ot 16.07.2012 № 54 // Ofitsial'nyi sait Evraziiskoi ekonomicheskoi komissii <http://www.tsouz.ru/>, 23.07.2012.
7. Ob elektroenergetike: Federal'nyi zakon ot 26.03.2003 № 35-FZ // «Sobranie zakonodatel'stva RF», 31.03.2003, № 13, st. 1177, «Parlamentskaya gazeta», № 59, 01.04.2003, «Rossiiskaya gazeta», № 60, 01.04.2003.
8. O gazosnabzhenii v Rossiiskoi Federatsii: Federal'nyi zakon ot 31.03.1999 № 69-FZ // «Sobranie zakonodatel'stva RF», 05.04.1999, № 14, st. 1667, «Rossiiskaya gazeta», № 67, 08.04.1999.
9. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet material'no-proizvodstvennykh zapasov» PBU 5/01: Prikaz Minfina RF ot 09.06.2001 №44n // Ross. gaz. – 25.07.2001.-№140, Byull. norm. akt. feder. org. ispolnit. vlas. – 30.07.2001. – №31.

10. Ob utverzhdenii Metodicheskikh ukazanii po bukhgalterskomu uchetu material'no-proizvodstvennykh zapasov: Prikaz Minfina RF ot 28.12.2001 № 119n // Ross. gaz. – 27.02.2002.-№36, Byull. norm. akt. feder. org. ispolnit. vlas. – 18.03.2002. – №11.
11. Ob utverzhdenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti organizatsii i Instruksii po ego primeneniyu: Prikaz Minfina RF ot 31 okt. 2000 g. №94n // Finan. gaz.-2000. – № 46 (Prikaz), Finan. gaz. – 2000. – № 47 (Plan schetov), Ekon. i zhizn.' – 2000. – № 46.
12. Ob utverzhdenii perechnei pokazatelei otsenki effektivnosti deyatel'nosti i metodik opredeleniya tselevykh znachenii pokazatelei otsenki effektivnosti deyatel'nosti rukovoditelei organov ispolnitel'noi vlasti po sozdaniyu blagopriyatnykh uslovii vedeniya predprinimatel'skoi deyatel'nosti (do 2018 goda): Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 10.04.2014 № 570-r // Ofitsial'nyi internet-portal pravovoi informatsii <http://www.pravo.gov.ru>, 17.04.2014, «Sobranie zakonodatel'stva RF», 21.04.2014, № 16, st. 1906.
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. Metodika razdel'nogo ucheta zatrat i «vkhodnogo» NDS // Nalogovaya politika i praktika. 2018. № 12. S. 34-42.
15. Bazhenov A.A. Nalog na dobavlenную stoimost': novatsii v klassifikatsii naloga i metamorfozy elementov nalogooblozheniya // Nalogi i nalogooblozhenie. 2014. № 7. S. 662-669.
16. Bazhenov A.A. Nalog na dobavlenную stoimost': razdel'nyi uchet pri vydache zaimov // Nalogi i nalogooblozhenie. 2014. № 8. S. 736-743.
17. Bazhenov A.A. Peni i administrativnye shtrafy: problemy bukhgalterskogo ucheta // Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov). 2008. № 5. S. 8-10.
18. Bazhenov A.A. Problema obespecheniya tozhdestvennosti raschetov mezhdru organizatsiei i nalogovym organom // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 7. S. 504-511.
19. 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.
20. Bazhenov A.A., Mekhdiev Sh.Z. Nalogovaya bezopasnost' kak element natsional'noi bezopasnosti gosudarstva // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene. 2012. № 5. S. 85-89.
21. 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.
22. Bazhenov A.A., Shein Yu.A. Marketing kak odna iz osnovnykh funktsii storon sdelki pri opredelenii rynochnoi tseny v tselyakh nalogooblozheniya // Nalogi i nalogooblozhenie. 2012. № 5. S. 62-70.
23. Bazhenov A.A., Shein Yu.A. Printsipy formirovaniya transfertnoi tseny v tselyakh nalogooblozheniya // Nalogi i nalogooblozhenie. 2013. № 6. S. 457-470.
24. Mizikovskii E.A., Mizikovskii I.E. Proizvodstvennyi uchet-M.: Magistr: Infra-M, 2015g.,-272 s.
25. Shein Yu.A. Integrirovannye marketingovye kommunikatsii v promyshlennosti: monografiya / Yu.A. Shein; M-vo obrazovaniya i nauki Ros. Federatsii, FGBOU VPO VZFEI: Tranzit-Iks. 2011.-299 s.
26. Shein Yu.A. Strategiya i taktika marketinga posrednicheskoi organizatsii na rynke gaza (na primere OOO «Mezhregiongaz» Vladimirovskoi oblasti): Dis. ... kand. ekon. nauk. Moskva: Finansovyi universitet pri Pravitel'stve RF, 1999. 179 s.