

V@^ÁW}äç^!•äc^Á[-ÁX^! { []}c  
ÓÙŒÖĒŒ&&[~}cä}\*  
çì€GDÁííĒííí

Pæ}•[ ]ÉÁÜÉÉÙ { äc@ÉÁRÉÉÁ Y æ|à^! \*ÉÁÖÉÁÇG€€Ì DÉÁV@^ÁP^, ÁÓæ} \!~ ]c&^ÁÜ~|^•Áæ} áÁc@^ÁÖ~!;!^} cáÖ!^áác  
Ö!~ }&@KÁ Y @æcÁÜc~á^}c•ÁP^ÁÁc[ÁS][ , É *New Accountant Magazine*, 726ÉÁG€€ÉGHÉ

Y æ|à^! \*ÉÁÖÉÁÇG€€Ì DÉÁW}&^!cæã}c^ÁÖ[ç^!} •ÁCEáçæ}&^ÁV!æá^ÁÖã•&[ ~ }c•É *Tax Adviser*, 39ÉÁJGÉJ|É

Y æ|à^! \*ÉÁÖÉÁÇG€€Ì DÉÁP^, ÁU]cá[ }Á-[ !ÁÚ^} áá} \*ÁT^c@[ áÁÖ@æ} \*^ÁCE] ]|ä&æcá[ ]•É *Executive's Tax & Management Report*, 71ÉÁHÉ|É

Y æ|à^! \*ÉÁÖÉÁÇG€€Ì DÉÁQ { ]æ&cÁ [-ÁÓ~ •ã}^••ÁÜc!~&c~!^Á[ }Ác@^ÁTæ} ~-æ&c~!ã} \*ÁÖ^á~&cá[ ]É *Executive's Tax & Management Report*, 68ÉÁIÉ|É

Y æ|à^! \*ÉÁÖÉÁÇG€€F Î DÉ *Certified Organic and UNICAP Compliant? The Capitalization of Certification Costs*ÁÇÇ[ ]ÉÁH ÍÉÁ] ]ÉÁHÌ ÌÉ I H Ì DÉÁXá! \*á}áæÁVæçÁÜ^çá^, É

Y æ|à^! \*ÉÁÖÉÁÇG€€F I DÉ *Wrestling Control from the UNICAP Regulations: The Irrelevance of Quality*

S^ { } • [ ] ÉÁSÉÉÁ T & Ò | [ ^ ÉÁ Ò ÉÉÁ Y æ | à ^ ! \* ÉÁ Ò ÉÁ Ç € € € H D É Á V @ ^ Á Ú ! [ ] [ • ^ á Á F G E T [ ] } c @ Á Ú ~ | ^ Á Á C E Á Ú [ [ [ { [ ] } & Ò | [ ] ~ c á [ ] } Á ! Á æ Á X á & c [ ! ^ Á - [ ! Á c @ ^ Á Ø [ Ç ^ • Ñ Tax Section Newsletter Á Ç ] ] É Á F J É H G D É Á C E { ^ ! á & æ } Á Ø æ ! Ç • • [ & á æ c á [ ] Á Ú ^ Á & c á [ ] Á [ - Á V æ Ç æ c á [ ] } É

Ü [ @ ! • É Á R É É Á P æ ! á } \* c [ ] É Á S É É Á Y æ | à ^ ! \* É Á Ò É Á Ç € € € G D É New Guidance for Taxpayers with Impermissible Accounting Methods Á Ç Ç [ ] É Á F G H Í É F G I H D É Á V æ Ç Á P [ Ç ^ • É

Š ^ Á É Á R É É Á Y æ | à ^ ! \* É Á Ò É É Á Y @ á c ^ • ^ | É Á Ò É Á Ç F J J Í D É Capitalizing and Depreciating Cyclical Aircraft Maintenance Costs: More-Trouble-Than-It's-Worth? Á Ç Ç [ ] É Á F Í É Á ] É Á F Í É F G I H D É Á X á ! \* á } æ Á V æ Ç Ü Á Ç á ^ , É

Y æ | à ^ ! \* É Á Ò É Á Ç F J J Í D É Everything Old Is New Again: Reaching the Limits of INDOPCO's Future Benefits with the Just-In-Time Management Philosophy Á Ç Ç [ ] É Á H Í É Á ] É Á F G Í É F H F € D É Á Y á | æ { Á B T æ ! Á S æ , Á Ú Á Ç á ^ , É Á ! ^ ! á } c @ ^ Á Ø á \* É Á [ - Á V æ Ç Á C E ! c á & | ^ • É

Š ^ Á É Á R É É Á Ø | æ } c [ ] É Á Ò É É Á Š ~ c @ ! á æ Á X É É Á Y æ | à ^ ! \* É Á Ò É Á Y @ á c ^ • ^ | É Á Ò É Á Ç F J J Í D É Restating Capitalization Standards and Rules: The Case for Rough Justice Regulations (Parts I & II) Á Ç Ç [ ] É Á G H É Á ] É Á Í H G É Í H J Á Ç Ú æ ! c Á Q D É Á F Í ! É F Í ! J Á Ç Ú æ ! c Á Q D D É Á U @ á [ Á P É V É Á S æ , Á Ú Á Ç á ^ , É

Y æ | à ^ ! \* É Á Ò É Á Ç ~ c @ [ ! Á B Á Ú ! ^ • ^ } c ^ ! D É Á Ú [ @ ! • É Á R É Á Ç C E ~ c @ [ ! Á B Á Ú ! ^ • ^ } c ^ ! D É Á Á Ø á } æ | á æ } á Á Ú Á É ! [ ] [ • ^ á V æ } \* á à | Á Ú ! [ ] ^ ! c ^ Á Ú ^ \* ~ | æ c á [ ] • É Á Á Ø | [ { á ! \* Á Ø P C E Á Á W } á c ^ á Á Ú c æ c ^ É Á Ç U & c [ á ! Á G J É Á G € F H D É

Á Ç E ] | á & æ c á [ ] Á [ - Á ^ ~ á c æ à | Á æ } á Á | ^ \* æ | Á ^ - [ ! & ^ æ à | Á Á ! á \* @ c Á ] í á } & á | Á ^ ~ á ! Á c @ ^ Á \ [ , } Á Ç • É Á \ [ , } æ à | ^ • c æ } á æ ! á Á - [ ! Á æ & & ! ~ æ | • Á Á Ç Y í á c á } \* Á Ú ^ • | c • D É V @ á • Á æ ! c á & | Á ^ , á | Á & [ ] • á á ! Á , @ ^ c @ ^ Á Á c æ Ç } æ ^ ! • Á • @ [ ! á á á Á ^ Ç ] ^ & c ^ á Á c [ Á æ ] ! ^ & á æ c ^ Á c @ æ c Á ~ á ! ] í á } & á | Á ^ • Á [ - Á ^ ~ á c ^ Á æ } á Á [ c @ ^ Á • ] ^ & á æ | Á ^ \* æ | Á ! ~ | Á • É Á c @ ^ Á Á & æ } Á @ æ Ç Á Á ^ - [ ! & ^ æ à | Á Á ! á \* @ c Á c [ Á á ] & [ { Á [ ! Á á à | á \* æ c á [ ] • Á c [ Á ] æ ^ É Á , @ á & @ Á \* ^ } ^ ! æ | Á ! ^ ~ á ! Á æ & & ! ~ æ | • Á á ~ í á } \* Á c @ ^ Á ^ Á æ ! Á , @ ^ Á c @ ^ Á Á æ ! Á \ [ , } æ à | Á É Á V @ á • Á æ ! c á & | Á ^ , á | Á á á ! ^ & c | ^ Á æ á á ! ^ • Á - á } æ | Á ! ^ \* ~ | æ c á [ ] • Á ] ~ á | á • @ ^ á á } Á R æ } ~ æ ! Á [ - Á G € G F É

Á Ø [ { ] | á æ } & Á ^ , á c @ Á Š æ , • Á æ • Á T á } á c ^ ! á æ | Á C E & c ^ Á Á Ç Ú | æ } } á } \* D É V @ á • Á C E ! c á & | Á ^ , á | Á & [ ] • á á ! Á , @ ^ c @ ^ Á Á & [ ] c í æ & c ^ æ | Á [ á | á \* æ c á [ ] • Á c [ Á & [ { ] | ^ Á , á c @ Á | æ , • Á [ ! Á & [ ! ] [ ! æ c ^ • c æ } á æ ! á • É Á æ ^ Á ~ [ ! c Á á á ! ^ & c ^ á Á c [ , } æ ! á • Á ! - É ! ^ \* ~ | æ c á [ ] É Á ! ^ ! ^ • ^ } c Á ! ^ ~ á ! Á á Á ^ ! - [ ! { } & Á [ ! { á } á c ^ ! á æ | Á æ & c ^ Á æ } á Á @ [ , } Á c @ ^ Á Á æ ~ ^ & c á æ & & ! ~ æ | • Á [ - Á á ] & [ { Á Á æ } á Á ^ Ç ] ^ } • Á Á c ^ { • É Á V @ ^ Á æ ! c á & | Á ^ , á | Á & [ ] • á á ! Á , @ ^ c @ ^ Á É Á - [ ! Á c æ Ç Á ] ! [ ] [ • ^ • É Á c @ ^ Á á | á Ç Á ! ^ Á - Á ] ! [ á ~ & c • Á [ ! Á ^ ! Ç á & ^ Á Á & [ ] • c á c ^ c ^ Á æ } á [ ] | á á Á Á ^ ! c á - á & æ c á [ ] Á [ - Á @ æ Ç á ] \* Á & [ { ] | á á Á , á c @ Á æ | Á æ } | á & æ à | Á | æ , • Á æ } á Á • c æ } á æ ! á • á Á ^ Á { æ \ á } \* & [ { ] æ í á • [ ] • Á c [ Á c @ ^ Á á { ] | á á Á Á ^ ! c á - á & æ c á [ ] • Á & [ ] ^ & c ^ á Á , á c @ Á c @ ^ Á Ø Á á ! : æ | Á Ø æ | • Á Ø | æ á { • Á C E & c É

Á Ø Ç æ { á } á } \* Á c @ Á Á Q ] - | ^ } & Á ^ [ - Á Ú ~ á | á & Á Ø [ { { ^ } c • Á [ ] Á Ú Ø Ø Á Ú ~ | Á T æ \ á } \* Á Á Ç U } É Ø [ á } \* D É V @ á • Á æ ! c á & | Á ^ , á | Á | [ ! Á æ c Á @ [ , } Á ] ~ á | á & Á & [ { { ^ } c • Á æ à [ ~ c á ] ! [ ] [ • ^ á Á ! ~ | Á { æ \ á } \* Á á ~ Á c @ ^ Á Ú Ø Ø Á & æ } á } - | ^ } & Á c @ ^ Á ^ \* ~ | æ c á [ ] • Á ~ | c á { æ c ^ ! ~ Á æ á [ ] c ^ á Á c @ ^ Á \* [ Ç Á ! ] { ^ } c Á æ \* ^ } & ^ É Á Ø [ Ç Á ! ] { ^ } c Á æ \* ^ } & ^ Á • æ ! Á ! ^ ~ á ! Á á Á ~ Á c @ ^ Á C E á { á } á c í æ c á Ç Á Ú ! [ & Á ^ ! ^ Á C E & c Á C [ Á • [ ! á & á c á æ } á á æ á á ! ^ • Á & [ { { ^ } c • Á á ~ á } c ^ ! ^ • c ^ á Á ] æ ! c á ^ Á á ~ í á } \* Á c @ ^ Á ! ~ | Á { æ \ á } \* Á ! [ & ^ • É Á V @ ^ Á æ ! c á & | Á ^ , á | Á ^ Ç æ { á } Á Á & [ { { ^ } c • ^ ! ^ & á Ç Á á Á æ á [ ~ c Á ~ • c æ á } æ á á | á c ^ Á ! ^ [ ! c á } \* É Á á } Á æ á á á c á [ ] Á c [ Á ! ^ Ç á ^ , á } \* Á & [ { { ^ } c • Á æ à [ ~ c Á & | á { æ c ^ & @ æ } \* ^ É Á á } Á æ á & ! ! ^ } c Á ! ^ \* ~ | æ c á [ ] Á ] ! [ b ^ & c Á [ - Á c @ ^ Á Ú Ø Ø Á V @ ^ Á æ ! c á & | Á ^ , á | Á - [ & ~ Á ] Á } ^ , Á @ ~ { æ } & æ ] á c æ | Á á á • & [ ! ^ • É Á , @ á & @ Á , ^ ! ^ Á ! ^ & ^ } c | ^ Á { ] | ^ { ^ } c ^ á Á á ~ Á c @ ^ Á Ú Ø Ø É

V æ Ç Á C E á Ç • Á ! q • Á G € € ! Á Ø ^ • Á C E ! c á & | Á ^ Á C E , æ ! á É Á C E { ^ ! á & æ } Á Q } • c á c ^ Á [ - Á Ø ^ ! c á - á á Á Ú ~ á | á & Á C E & & [ ~ } c æ } c • É Á Ç G € € ! D É

ÓÙĈÖÄÊĬFÉÁŦæ}æ\*^!âæ|ÁĈE&&[~]câ} \*ÉÁÍÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄFĬJÉÁŦ}ââçââ~æ|ÁVæçæcâ[~]ÉÁHÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄFĬJĬÉÁŦ}ââçââ~æ|ÁVæçæcâ[~]ÉÁGÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄGĬĬÉÁVæçæcâ[~]Á[-ÁÛ[&âæ|ÁŦ}c^!]}!â•^•ÉÁGÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄGĬĬÉÁŦ[!]}[!æc^ÁVæçæcâ[~]ÉÁJÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄGĬĬÉÁVæçæcâ[~]Á[-ÁÛ[&âæ|ÁŦ}c^!]}!â•^•ÉÁHÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄHFÉÁŦ[!-^••â[~]æ|ÁŦ[~]{~}â&æcâ[~]•ÉÁGÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄHĬĬÉÁVæçÁÛ^•^æ!&ÉÁFÁ&[~]!•^É  
ÓÙĈÖÄHĬĬÉÁŦ••ÉV@!}[~\*@ÁŦ}câcâ^•ÉÁÍÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄHĬĬÉÁŦ[!-^••â[~]æ|ÁŦ[~]{~}â&æcâ[~]•ÁŦæ!cÁFÉÁJÁ&[~]!•^•É  
ÓÙĈÖÄĬĬFÉÁŦæ}æ\*^!âæ|ÁĈE&&[~]câ} \*ÉÁÍÁ&[~]!•^•É

U~c•cæ}ââ} \*ÁŦ!æâ~æc^ÁŦæ&~|c^ÁŦ^ { à^!Áâ} ÁG€€ĬÉÁG€€JÉÁG€F€ÉÁæ}âÁG€FGÉÁW}âç^!•âc^Á[-ÁŦ[!c@  
Ŧæ!}[!â}æÁŦ[!â} \*c[~]É

Ŧæ•c^!Á[-ÁĈE&&[~]cæ}&^ÁV^æ&@^!Á[-ÁĈ@^ÁŦ^æ!ÉÁWXŦÁÛ&@[[!Á[-ÁŦ~•â}^••ÉÁÇG€FĬDÉ  
Ŧæ•c^!Á[-ÁĈE&&[~]cæ}&^ÁV^æ&@^!Á[-ÁĈ@^ÁŦ^æ!ÉÁWXŦÁÛ&@[[!Á[-ÁŦ~•â}^••ÉÁÇG€FĬDÉ  
Ŧæ•c^!Á[-ÁĈE&&[~]cæ}&^ÁV^æ&@^!Á[-ÁĈ@^ÁŦ^æ!ÉÁWXŦÁÛ&@[[!Á[-ÁŦ~•â}^••ÉÁÇG€FĬDÉ  
Ŧæ•c^!Á[-ÁĈE&&[~]cæ}&^ÁV^æ&@^!Á[-ÁĈ@^ÁŦ^æ!ÉÁWXŦÁÛ&@[[!Á[-ÁŦ~•â}^••ÉÁÇG€FĬDÉ  
Ŧæ•c^!Á[-ÁĈE&&[~]cæ}&^ÁV^æ&@^!Á[-ÁĈ@^ÁŦ^æ!ÉÁWXŦÁÛ&@[[!Á[-ÁŦ~•â}^••ÉÁÇG€FĬDÉ  
Ŧæ•c^!Á[-ÁĈE&&[~]cæ}&^ÁV^æ&@^!Á[-ÁĈ@^ÁŦ^æ!ÉÁWXŦÁÛ&@[[!Á[-ÁŦ~•â}^••ÉÁÇG€FĬDÉ  
Ŧæ•c^!Á[-ÁĈE&&[~]cæ}&^ÁV^æ&@^!Á[-ÁĈ@^ÁŦ^æ!ÉÁWXŦÁÛ&@[[!Á[-ÁŦ~•â}^••ÉÁÇG€FĬDÉ

Ŧ[~]{~}â&æcâ[~]•ÉÁGÁ&[~]!•^•É  
Ŧ[~]{~}â&æcâ[~]•ÉÁGÁ&[~]!•^•É  
Ŧæ&~|c^ÁÛ^!}!•^•}cæcâç^ÁĈE&&[~]câ} \*ÁŦ|~àÁŦ[•c[~]ÁV!â}ÉÁÇŦæ!&@ÁG€FĬÁÉÁŦ!•^•}cDÉ  
Ŧæ&~|c^ÁÛ^!}!•^•}cæcâç^ÁĈEÁ{âc^ÁŦÛ~à^}cÁXâ•âc^ÁŦÛ~•ÉÁÇŦ^!~æ!~ÁG€FĬÁÉÁŦ!•^•}cDÉ  
Ŧ[~]{~}â&æcâ[~]•ÉÁGÁ&[~]!•^•É  
Ŧ[~]{~}â&æcâ[~]•ÉÁGÁ&[~]!•^•É

Ô [ { { äcc^^Á T^ { à^iÉÁÓ~ •ä}^••ÁÔ [ { { ~ } ä&æcâ [ ] •Š^&c~ !^!ÁÛ^æ!&@ÁÔ [ { { äcc^^ÉÁÇØ^à!~æ!~ÁG€FÌÁÈ  
œ] !ä|ÁG€FÌDÈ