

Содержание:

Введение

Актуальность работы обусловлена тем, что в условиях развития мировой хозяйственной системы, многие современные организации стремятся не просто существовать на рынке и осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность, но и получать прибыль.

Вопросами изучения прибыли в современных организациях занимались многие ученые, в том числе и Ковалев В. В., Ковалев Вит. Несмотря на многочисленные исследования в данной отрасли, имеется ряд проблем, которые нуждаются в более детальном рассмотрении.

Финансово-хозяйственная деятельность современных предприятий достаточно сложная система. В ней много различных финансовых операций, которые проводятся компаниями за определенный временной промежуток.

Современные организации активно взаимодействуют друг с другом и населением с одной целью – получение выгоды и прибыли. В том случае, если результаты финансово-хозяйственной деятельности организации эффективны и выстроены грамотно, компания получит прибыль. Если же нет, то необходимо пересматривать стратегию развития компании и совершенствовать финансовую политику.

Налогообложение как принудительное изъятие части национального дохода в централизованные денежные фонды предполагает жесткий учет и контроль со стороны государства. С момента зарождения налогообложения как способа объединения разрозненных мелких капиталов в единый, крупный государственный фонд этот процесс подвергался жесткому, а иногда и жестокому контролю. Эволюция человеческого общества, а вместе с ним и налогообложения существенно изменила способы и формы налогового администрирования.

Сегодня оно базируется на законе, правах и обязанностях. Однако значимость налогового администрирования не утрачена, напротив, этот элемент государственного управления приобретает новое содержание, функции, постоянно является предметом дискуссий на разных уровнях.

Объектом исследования в работе выступает налог на прибыль.

Предмет исследования – изучение специфики налогообложения прибыли.

Целью данной работы является исследование роли декларации при исчислении налога на прибыль.

Задачами данной работы являются:

1. Исследовать теоретические особенности изучения налогообложения прибыли предприятия;
2. Провести анализ механизма исчисления и уплаты налога на прибыль;
3. Выяснить перспективные направления развития налога на прибыль.

Теоретической и методологической основой исследования послужили системный анализ, синтез, обобщение, сравнение, а также типологический анализ, ситуационный подход, статистический анализ.

В процессе написания курсовой работы была использована следующая литература Агибалов А.В, Герасименко А.Д., Мокропуло А.А., Тебекин А.В, Цибульникова В.Ю. и т.д.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

1. Теоретические особенности изучения налогообложения прибыли предприятия

1.1. Понятие и значение прибыли в деятельности предприятия

Доходы представляют собой увеличение экономических выгод за отчетный период в форме притока или прироста активов или сокращения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанном с вкладами участников капитала» [\[1\]](#)²

На сегодняшний день, в системе финансов предприятия общепринята классификация доходов организации, которая отображена на рисунке 1.1

Все доходы организаций подразделяют на:

1. Доходы от текущей деятельности;
2. Доходы от инвестиционной деятельности;
3. Доходы от финансовой деятельности и т.д.



Рис 1.1. Классификация доходов организации

В бухгалтерском учете доходы, возникающие из факта продажи продукции, товаров, работ, услуг называют выручкой от реализации. В настоящее время условия признания выручки от реализации товаров, работ, услуг максимально приближены к нормам МСФО

К доходам по текущей деятельности также относятся прочие доходы по текущей деятельности организаций. К таким доходам относят:

1. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
2. доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием сырья, материалов и других запасов, за исключением готовой продукции и товаров и т.д.

К доходам от инвестиционной деятельности принято относить:

1. проценты
2. дивидендные выплаты и т.д.

К доходам от финансовой деятельности относят:

1.выручку

2.маржинальную прибыль и т.д.

Помимо доходов организаций от основной деятельности, принято выделять и спектр доходов от дополнительной деятельности организации, которые можно отобразить на рисунке 1.2.



Рис 1.2. Дополнительные статьи доходов

Как можно заметить из данных рисунка 1.2., в системе дополнительных доходов организации, классификация основана на эффективности размещения денежных средств. Исходя из нее все дополнительные доходы организации делят на:

1. Доходы, полученные от долгосрочного инвестирования
2. Доходы, полученные от реструктуризации не используемых основных средств
3. Прочие доходы. [2]3

Являясь результатом финансово-хозяйственной деятельности организаций, принято выделять несколько основных функций прибыли, которые отображены на рисунке 1.3.



Рис 1.3. Функции прибыли

Из данных рисунка 1.3. можно заметить, что основными функциями прибыли является то, что она служит как:

- 1.Источник формирования доходов бюджета;
- 2.Конечная цель деятельности предприятия;
- 3.Показатель эффективности деятельности предприятия

На формирование прибыли в современных организациях оказывают существенное влияние некоторые факторы, которые представлены на рисунке 1.4

Как можно заметить из данных рисунка 1.4., к факторам, влияющим на формирование прибыли предприятия относят:

- 1.Ценообразование;
- 2.Налоги;
- 3.Лицензирование;
- 4.Бюджетное финансирование и т.д.



Рис 1.4. Факторы, влияющие на финансы предприятия

Финансы организаций – важнейшая составная часть всей системы финансов государства, т.к. финансы предприятий обслуживают сферу материального производства, в которой создается совокупный общественный продукт, национальный доход и национальное богатство.

Денежные отношения превращаются в финансовые отношения, когда движение денег приобретает известную самостоятельность: в результате производства товаров и их реализации формируются денежные доходы (финансовые ресурсы), которые в дальнейшем используются. [3]4

Прибыль имеет следующее значение в деятельности предприятий, которое отображено на рисунке 1.5.

Основной вес в балансовой прибыли любого предприятия принадлежит прибыли от реализации продукции, которая рассчитывается как разница между выручкой от реализации в отпускных ценах (валовым доходом) и издержками производства (обращения) реализованной продукции, работ, услуг, товаров, НДС, и прочими налогами и отчислениями.

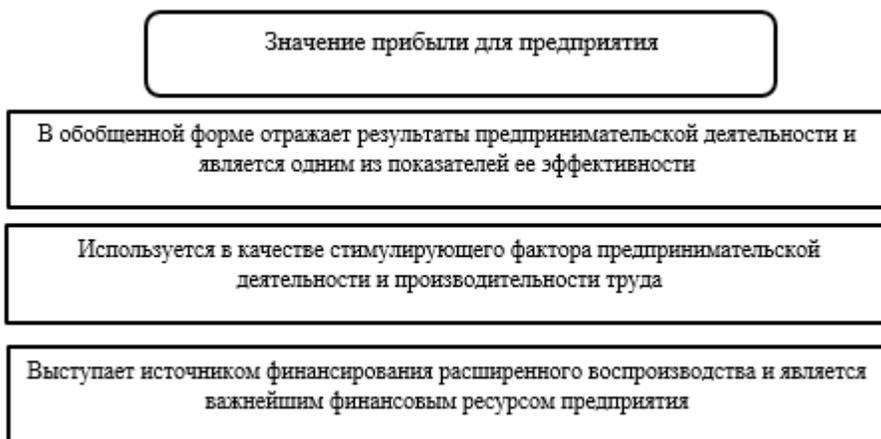


Рис 1.5. Значение прибыли в организации

Для того, чтобы полученная прибыль была рационально использована, необходимо применять методы управления прибылью предприятия. Данные методы отобразим на рисунке 1.6.



Рис 1.6 Методы управления прибылью предприятия

Управление прибылью предприятия позволяет использовать прибыль целенаправленно на решение ряда долгосрочных стратегических задач организации.

1.2. Понятие и сущность налога на прибыль

Одной из основных предпосылок обеспечения стабильности экономики на современном этапе развития государства является эффективное функционирование налоговой системы.

В настоящее время система реализации налоговой политики сосредотачивает в себе интересы различных социальных групп. В условиях рыночных отношений центр экономической деятельности перемещается к основному звену всей экономики – предприятию. В странах с развитой экономикой наибольший удельный вес в составе налоговых поступлений в государственный бюджет составляет налог на прибыль предприятий. Каждое государство разрабатывает собственную систему налогообложения, то есть определяет объект налогообложения, налогоплательщиков, виды налогов, порядок их уплаты и ставки.

Вопрос увеличения доходной части бюджета от поступлений налогов на прибыль предприятий с сохранением принципа стимулирования предпринимательства является весьма актуальным. От того, насколько правильно построена налоговая политика государства, зависит качественное наполнение её бюджета.

Налог на прибыль выступает эффективным фискальным рычагом развития экономики в целом. На сегодняшний день налог на прибыль занимает наибольший удельный вес прямых налогов каждого государства. Анализ эволюции налога на прибыль предприятий за весь период его существования показал, что налог устанавливался, приобретал определенные черты в связи с развитием экономики России и тенденциями мировой практики. При этом каждый последующий этап развития законодательной базы по налогу на прибыль вносил новые, отвечающие современным потребностям, элементы.

Вопросы становления налогового учета на предприятиях, его взаимосвязи с бухгалтерским учетом являются предметом постоянных дискуссий ученых и практических специалистов. Проблемы взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета имеют большую актуальность, поскольку в условиях сложности и трудоемкости налогового учета значительно возрастают расходы налогоплательщика на ведение этого учета.

Выделение налогового учета в отдельный самостоятельный вид учета привело к необходимости ведения двух параллельных видов учета. В бухгалтерском учете расходы и доходы признаются в соответствии с П(С)БУ 15 «Доход», П(С)БУ 16 «Расходы», П(С)БУ 17 «Налог на прибыль» а налоговый учет ведется в соответствии с Законом о налоговой системе.

В налоговом учете объектом налогообложения прибыли выступает сумма валовых доходов отчетного периода, уменьшенная на сумму валовых расходов отчетного периода с учетом правил, установленных Законом о налоговой системе. Данный метод исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль привел к возникновению различных показателей прибыли по бухгалтерскому и налоговому учету.

В бухгалтерском учете это показатель прибыли, исчисленный по правилам такого учета, а для определения прибыли, подлежащей налогообложению, стало необходимым вести так называемый налоговый учет, который дает возможность определить реальную базу для исчисления налога на прибыль предприятий.

В бухгалтерском учете на сумму налоговой разницы корректируется финансовый результат по бухгалтерскому учету, чтобы выйти на налог на прибыль по налоговому учету. В связи с тем, что определение прибыли в соответствии с нормативными и законодательными документами разнятся, т.е. бухгалтерская прибыль может отличаться от налоговой, возникают разницы (отсроченные

налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства).

В соответствии с П(С)БУ 17 «Налог на прибыль», под временной разницей понимается разница между оценкой актива или обязательства по данным финансовой отчетности и налоговой базой этого актива или обязательства соответственно.

Таких разниц может быть достаточно много, и они по-разному проявляются как в формировании налогооблагаемой прибыли, так и налога на нее. Одни разницы приводят к завышению налогооблагаемой прибыли в текущем периоде и подлежат их вычитанию в будущих периодах, другие занижают налогооблагаемую прибыль в текущем периоде и поэтому подлежат налогообложению в будущих периодах.

В этой связи возникают отсроченные налоги на прибыль в виде отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательств, которые определяются умножением соответствующих временных разниц (подлежащих вычитанию и налогообложению) на ставку налога на прибыль.

1.3. Специфика налогообложения прибыли предприятия

В современном обществе понятие «налоги» — это основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Процесс формирования норм налогового законодательства выявил особую актуальность проблемы определения налога на прибыль и механизма его взыскания. Несомненна прямая зависимость государственного бюджета от налоговых поступлений в целом и поступлений от налога на прибыль, в частности в условиях формирования в России рыночных отношений.

В налогообложении доля налога на прибыль высока, именно поэтому государство напрямую заинтересовано в адекватной налоговой нагрузке на производителя. При этом следует отметить, что именно налог на прибыль стимулирует привлечение иностранных инвестиций во многие сектора российской экономики. Поэтому насколько взвешена и выверена политика законодателя в отношении

налогообложения прибыли, настолько успешно (или неуспешно) будет развиваться промышленный потенциал.

Налог на прибыль фирмы является важнейшим элементом ее хозяйственного механизма. Без знания совокупности законов и правил, регламентирующих уплату налога на прибыль, основополагающих принципов оптимизации налоговых платежей, невозможна разработка экономической стратегии поведения фирмы и принятие эффективных управленческих решений. Кроме того, налог на прибыль — один из тех налогов, которым инспекторы уделяют больше всего внимания при проверках, а правила его начисления постоянно меняются. [4]5

Администрирование налога на прибыль организаций находится в стадии формирования. Этот процесс, обусловленный объективной необходимостью корректировки налогового законодательства с учетом меняющихся условий хозяйствования, требует постоянного внимания со стороны предпринимателей и специалистов экономических структур организаций. Интерес к этой проблематике среди различных представителей сферы бизнеса очень высок, что свидетельствует об актуальности темы исследования. Меняются ставки налога на прибыль организаций, объекты налогообложения, отменяются одни льготы и вводятся новые, уточняются источники уплаты налогов. Многочисленные изменения и дополнения вносятся в инструктивный и методический материал по налогу на прибыль организаций. Все это резко увеличивает поток информации по налогообложению, за которым сложно уследить, но необходимо своевременно получить.

В качестве рычага налогового регулирования государство уменьшило ставку по налогу на прибыль с 27 % до 20 %. Предполагалось, что ставка налога на прибыль в 20 % даст потенциальную возможность для расширения производства за счет того, что большая часть прибыли остается в распоряжении предприятия. Однако стимулирующее воздействие ставки срабатывает в большей степени в динамике, поэтому для пролонгирования стимулирующего влияния на экономику предпочтительнее было бы уменьшать ставку в несколько этапов.

Снижение ставки по налогу на прибыль до 20 % с отменой инвестиционной льготы не дало ожидаемого эффекта.

Во-первых, не послужило стимулирующим фактором для развития предприятий, так как на их инвестиционную деятельность и деловую активность в основном влияние оказали другие факторы макроэкономического и институционального

характера, особенно в отношении иностранных инвесторов.

Во-вторых, оказало негативное влияние в целом на налоговую собираемость. Таким образом, власти субъектов могли бы проводить самостоятельную налоговую политику, руководствуясь критерием объем сборов налога на прибыль/уровень инвестиционной активности, что значительно повысило бы как уровень сборов по данному налогу и дало бы реальный экономический эффект.[\[5\]](#)⁶

При этом регионы имели бы право самостоятельно устанавливать ставки по налогу на прибыль в соответствии с ограничениями, принятыми на уровне федерального законодательства.

2. Анализ механизма исчисления и уплаты налога на прибыль

2.1. Анализ исчисления налога на прибыль предприятия

Рассмотрим показатели бюджета РФ на основе данных Министерства финансов за 2017-2019 годы.

Рис 2.1 Структура федерального бюджета РФ за 2017-2019 годы в млрд. руб.

Данные рисунка 2.1. наглядно показывают, что в структуре федерального бюджета РФ впервые за последние годы можно наблюдать профицит бюджета, так как доходная часть существенно превышает объем расходных поступлений.

Рис 2.2. Динамика дефицита бюджета РФ в млрд. руб.

Если в 2014 году показатель расходов находился на отметке, превышающим 12 000 млрд. рублей, то к концу 2019 года данный показатель превысил 16 000 млрд. Несмотря на это, доходы бюджета также увеличивались за последние годы: если на 2014 год данный показатель находился на отметке в 13 500 млрд.рублей, то к концу 2019 года стал равен почти 17 000 млрд.рублей.

Таким образом, в последние годы в бюджете РФ можно наблюдать превышение доходных статей над расходными, что говорит о профиците бюджета.

Изучив графически динамику и структура бюджета РФ рассмотрим детально ее доходную часть, которая схематично представлена на рисунке 2.3

Как можно заметить из данных рисунка 2.2., в структуре доходной части бюджета выделяют нефтегазовые и нефтегазовые доходы бюджета.

Рис 2.3. Структура доходной части бюджета Российской Федерации

Переходя к структуре нефтегазовых доходов отобразим ее динамику и основные категории доходов на рисунке 2.4

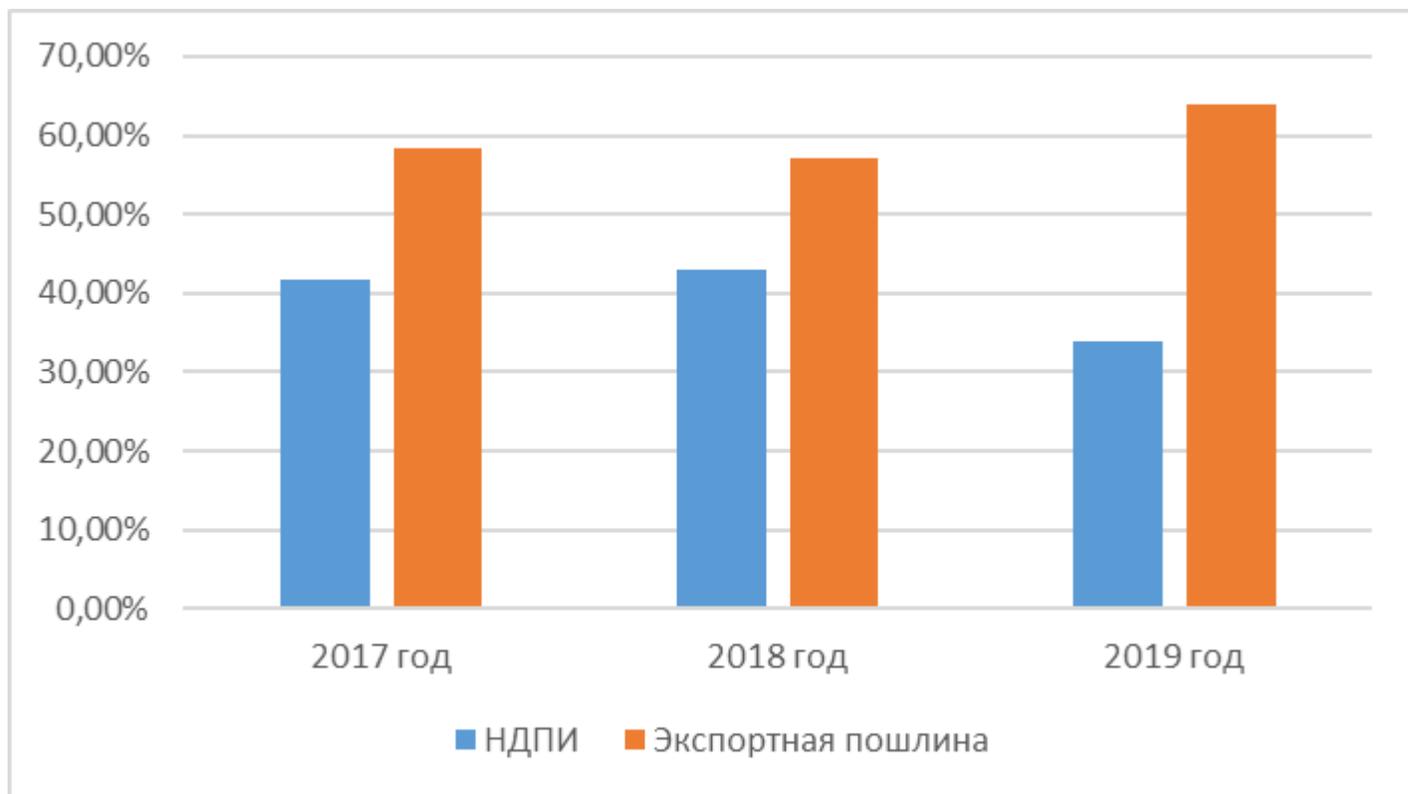


Рис 2.4. Структура нефтегазовых доходов РФ в %

Как можно заметить из данных рисунка 2.4., в структуре нефтегазовых доходов преобладают:

1.НДС

2.Экспортные пошлины.

Далее рассмотрим структуру нефтегазовых доходов, совокупная динамика которых отображена на рисунке 2.5.

Налог на прибыль - непосредственно налог, налогоплательщиками которого признаются организации. Так, из положений статьи 246 НК РФ следует, что налогоплательщиками налога на прибыль признаются российские организации, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, или которые получают доходы от источников в Российской Федерации [1]

Основными доходами в Российской Федерации выступают налоговые платежи, поступление которых в бюджетную систему обеспечивается благодаря системе налогового администрирования, поэтому оценка эффективности и совершенствование налогового администрирования представляет собой одну из первоочередных задач налоговой политики.

Налог на прибыль – это прямой, федеральный налог, играющий существенную роль в экономике государства, его в той или иной форме применяют во всех развитых странах мира. Через данный налог государство реализует не только фискальную функцию, но и в немалой степени регулирующую, способствуя развитию тем отраслям экономики, которые особенно нуждаются в государственной поддержке и в которых нуждается само государство. [5,с.44]

Поэтому основная задача государства заключается в создании благоприятных условий осуществления хозяйственной деятельности с возможностью расширения и развития организаций. В этом случае достигается обоюдная выгода – максимизация налоговых доходов бюджета и создание предпосылок для снижения налогового бремени хозяйствующих субъектов.

Рис 2.5 Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2017-2019 гг.

Несмотря на все недостатки и сложности при исчислении и уплате, налог на прибыль был и остается одним из бюджетообразующих налогов и стабильным источником доходов бюджетной системы Российской Федерации, что подтверждает анализ данных, представленных на рисунке 1.

На диаграмме видно, что налог на прибыль играет важную роль в формировании доходной части бюджета и занимает второе место по поступлениям в консолидированный бюджет в 2017 году, уступая лишь налогу на добычу полезных ископаемых, который был и остается одним из самых важных бюджетообразующих доходных источников РФ.

Налог на прибыль организаций, пожалуй, единственный налог, который с момента его принятия в 1991 г. претерпевал в течение всего хода экономических реформ в России серьезные принципиальные изменения. И в настоящее время из всех уплачиваемых на территории РФ налогов он подвергается изменениям чаще всего, что свидетельствует о его ещё несовершенном механизме исчисления.

Исчисление налога на прибыль осуществляется двумя методами: метод начисления и кассовый метод.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.[6,с.90]

Налоговый период – календарный год. Отчетными периодами признаются:

а) в случае уплаты налога авансовыми платежами исходя из предполагаемой прибыли – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

б) в случае уплаты налога авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли – месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года.

Ставки налога. Для большинства организаций ставка – 20%, в том числе вносимый в федеральный бюджет – 2%, в региональный – 18%.

Порядок исчисления и уплаты. По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа исходя из облагаемой прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Законодательно установлены два варианта исчисления и уплаты налога.

1. Уплата налога авансовыми платежами, исходя из предполагаемой прибыли. В этом случае организации-налогоплательщики согласно ст. 286 НК определяют сумму ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в каждом квартале текущего налогового периода.[1]

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В свою очередь, авансовые

платежи по итогам отчетного периода принимаются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

2. Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Налоги на прибыль принято анализировать по средствам регистров, речь о которых более предметно пойдет в следующем параграфе.

2.2. Регистры учета по налогу на прибыль

В 2008 году были внесены значительные поправки в Налоговый кодекс РФ, в частности, в главу 25 «Налог на прибыль организаций», вступившие в силу с начала 2009 года.

Вместе с тем в действовавшей в течение всего 2009 года декларации по налогу на прибыль указанные изменения учтены не были, что вызывало ряд вопросов относительно порядка заполнения декларации. Также в соответствии с Решением ВАС РФ от 21.05.2009 № ВАС-3454/09 форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 05.05.2008 № 54н, в части показателей, отражаемых по строке 050 листа 02, строке 290 и строке 360 Приложения 3 к Листу 02 декларации, признана частично не действующей, поскольку препятствовала налогоплательщикам при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитывать убыток по операции реализации третьему лицу доли в уставном капитале хозяйственного общества в форме общества с ограниченной ответственностью.

Кроме того, некоторые сложные вопросы в исчислении налога на прибыль и представления данных в декларации также не находили свое отражение в Приказе № 54н. Все это в совокупности требовало изменений в действовавшую форму налоговой декларации по налогу на прибыль. Приказом Минфина РФ от 16.12.2009 № 135н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 мая 2008 года № 54н «Об утверждении формы налоговой

декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения» внесены некоторые поправки в форму и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль за 2009 год.

Указанный приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 28.01.2010 № 16120, опубликован в № 30 «Российской газеты» 12.02.2010. Таким образом, все налогоплательщики вне зависимости от выбранного порядка исчисления и уплаты авансовых платежей отчитаться по налогу на прибыль за 2009 год должны по форме налоговой декларации с учетом внесенных в нее изменений. Следует отметить, что форма декларации и порядок ее заполнения не претерпели существенных изменений.

Изменения связаны, прежде всего, с изменениями главы 25 НК РФ, вступившими в силу с 2009 года, а также с рядом разъяснений налоговых органов относительно порядка отражения в декларации тех или иных операций. В соответствии с Приказом № 135н обновлены приложения 1 - 3, 5 к Листу 02 «Расчет налога на прибыль организаций», а также Лист 03 «Расчет налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)». Приложение 1 к Листу 02 дополнено двумя новыми строками. По строке 104 следует отражать выявленные при инвентаризации излишки материально-производственных запасов, а по строке 105 - суммы восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с порядком, предусмотренным абз. 4 п. 9 ст. 258 НК РФ.

Исключена строка 200, в которой ранее отражались доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. В приложении 2 к Листу 02 включены строки для отражения амортизационной премии (10 и 30 процентов), а также строки для отражения сумм амортизации, начисленной разными методами (линейным и нелинейным методом). Уточнены показатели в разделе А листа 03, в котором отражается расчет налога с доходов в виде дивидендов. Кроме того, расшифрован порядок заполнения строк 70, 210-230 Листа 02. В таблице «Коды представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговый орган» отражен новый код 224, соответствующий месту нахождения обособленного подразделения реорганизованной компании.

Соответствующие изменения внесены в Порядок заполнения налоговой декларации. Налоговые декларации по налогу на прибыль сдаются организациями независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога по истечении каждого отчетного (налогового) периода. Налоговые декларации представляются в налоговые органы по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого обособленного

подразделения.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ под местом нахождения обособленного подразделения российской организации понимается место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение. В свою очередь под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. Общие требования, которые должна соблюдать организация при заполнении декларации, сформулированы в разделе II Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль (утв. Приказом Минфина РФ от 05.05.2008 г. № 54н (в ред. Приказа Минфина РФ от 16.12.2009 № 135н)).

Рассмотрим эти требования. Согласно пункту 2.1 Порядка заполнения декларации составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей декларации необходимо указывать в полных рублях: значения показателей менее 50 коп. отбрасывать, а 50 коп. и более – округлять до полного рубля. Нумерация страниц в декларации сквозная, проставляется, начиная с титульного листа. В случае необходимости при заполнении декларации используются добавочные или дублирующие страницы. Порядковый номер страницы проставляется в верхнем поле каждой страницы декларации. Количество листов конкретных разделов также учитывается. Декларацию можно заполнить вручную или распечатать на принтере. Заполнение производится шариковой или перьевой ручкой, черным либо синим цветом. Исправлять ошибки корректирующим или аналогичным средством не допускается. В каждом поле декларации указывается только один показатель.

В случае отсутствия данных для отражения предусмотренного показателя в центре поля ставится прочерк (п. 2.2.1 Порядка заполнения декларации). Если декларация заполняется вручную, то поля заполняются числовыми показателями слева направо. Последние незаполненные ячейки прочеркиваются. При этом прочерк представляет собой прямую линию, проведенную по середине свободных ячеек по всей длине поля.

Если декларация заполняется машинным способом, то используется шрифт Courier New высотой 12 пунктов с разрежением в 5 пунктов.

Для отрицательных чисел указывается знак «минус» («-») в первой ячейке слева. Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. Может возникнуть ситуация, когда ячеек для указания дробной части больше, чем цифр. Тогда в этом случае в последних свободных ячейках ставится прочерк

Согласно п. 4 ст. 289 НК РФ декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиком, в том числе уплачивающим авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Поскольку 28 марта 2010 года является выходным днем, то декларация за 2009 год сдается в срок до 29 марта 2010 года. Декларация сдается в налоговый орган лично налогоплательщиком или через его представителя. Также может быть направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Требования к составу декларации приведены в Разделе I Порядка по заполнению налоговой декларации. Общие для всех налогоплательщиков листы представляются в полном объеме, даже если отсутствует информация для их заполнения. В этом случае пустые графы прочеркиваются.

В состав Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1 и № 2 к Листу 02. При этом некоммерческие организации, резиденты особых экономических зон и налоговые агенты освобождены от обязанности представлять подраздел 1.1 Раздела 1 (п. 1 Приложение № 6 к Приказу Минфина РФ от 16.12.2009 № 135н). Остальные листы и приложения (подразделы 1.2 и 1.3 Раздела 1, Приложения № 3, № 4 и № 5 к Листу 02, а также Листы 03, 04, 05, 06, 07) не являются общими для всех, поэтому включаются в состав декларации и представляются в налоговый орган только в том случае, если налогоплательщик имеет доходы, расходы, иные средства, подлежащие отражению в конкретных листах и приложениях, осуществляет операции с ценными бумагами, является налоговым агентом или в его состав входят обособленные подразделения.

Поскольку речь идет о декларации за налоговый период, то в состав декларации за 2009 год подраздел 1.2 Раздела 1 не включается, а вот Приложение № 4 к Листу 02 включается в состав декларации за год. Лист 06 заполняется только негосударственными пенсионными фондами. Если организация получала средства

целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК, то при подаче годовой декларации необходимо заполнить Лист 07.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании года сдает декларацию в налоговый орган по месту своего нахождения, составленную в целом по организации с распределением прибыли по обособленным подразделениям (статья 289 НК) или по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, при уплате налога в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 288 НК (по группе обособленных подразделений). В налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации представляется декларация, в состав которой входят Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1 и подраздел 1.2 Раздела 1 (если в течение года была уплата ежемесячных авансовых платежей), а также Приложение № 5 к Листу 02 (расчет суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения). Декларация представляется в аналогичном составе, если она сдается в налоговый орган по месту нахождения ответственного обособленного подразделения (через которое осуществляется уплата налога на прибыль в бюджет этого субъекта Российской Федерации), т.е. сдается по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации.

Налогоплательщики, являющиеся в соответствии со ст. 83 НК РФ крупнейшими, представляют декларацию, составленную в целом по организации, а также декларации по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика в электронном виде (по телекоммуникационным каналам связи). Формат установлен Приказом ФНС РФ от 24.06.2008 № ММ-3-6/287@. Если декларация составлена в целом по организации, то крупнейший налогоплательщик проставляет на Титульном листе код 213, если по обособленным подразделениям – код 220 (п. 1.4 Порядка заполнения декларации).

Если организация принимает решение о закрытии (прекращении деятельности) своего обособленного подразделения, то в дальнейшем декларация за текущий налоговый период представляется в налоговый орган по месту нахождения (учета) организации. Также в налоговый орган по месту нахождения организации сдаются и уточненные декларации по закрытому обособленному подразделению. При сдаче таких деклараций в Титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «223», а в верхней его части указывается

КПП, который был присвоен организации налоговым органом по месту нахождения закрытого обособленного подразделения. При этом код ОКАТО в Разделе 1 указывается того муниципального образования, на территории которого находилось закрытое обособленное подразделение. ОКАТО указывается в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления ОК 019-95 (ОКАТО).

Если ликвидируется ответственное обособленное подразделение, то организации следует выбрать новое ответственное подразделение и уведомить об этом налоговые органы по месту его нахождения и по месту нахождения тех подразделений, за которые будет уплачиваться налог.

Регистры налогового учета по налогу на прибыль помогают выяснить, корректно ли заполнена декларация по налогу на прибыль, поэтому налоговые органы любят запрашивать их при своих контрольных мероприятиях — камералке, встрече и иных проверках.

Чтобы заполнить налоговую декларацию по НП, то есть высчитать налоговую базу по НП за определенный период, следует собрать сведения обо всех проведенных за этот период операциях, суммировать все количественные и денежные показатели по данным первичных документов и систематизировать эти сведения в зависимости от того, к какому разделу декларации они относятся. Вот эта система при правильном разделении сведений и составит вожделенную систему налоговых регистров по налогу на прибыль (ст. 313 НК РФ).

Систему налогового учета налогоплательщик разрабатывает самостоятельно и отражает ее в Учетной политике по НУ, регулярно внося в нее дополнения в связи с изменениями налогового законодательства.

Непосредственно регистрам НУ посвящена ст. 314 НК РФ. В ней говорится о том, что аналитические регистры НУ — это своды данных, которые могут быть в любой удобной для налогоплательщика форме: таблицах, справках, иных документах группировки сведений за период, без разнесения сведений по бухгалтерским счетам. Из системы этих форм должен раскрываться порядок формирования налоговой базы по НП

Эти формы должны быть утверждены в приложениях к учетной политике. Заполняются они непрерывно в хронологическом порядке. Могут быть в бумажном виде, в электронном формате, на отдельных информационных носителях, в специальной программе. Обязательно назначаются люди, ответственные за

корректность ведения этих регистров.

В аналитических регистрах по налогу на прибыль, разработанных самостоятельно, должны присутствовать следующие реквизиты: наименование, период/дата составления, измерители операции в натуральном (при возможности) и денежном выражении, наименование хозоперации и подпись с расшифровкой ответственного за составление сотрудника.

Организации следует приложить все усилия к защите от несанкционированных вмешательств и исправлений регистров НУ.

Обнаруженную в регистре ошибку можно устранить путем ее исправления. Исправление обязательно подтверждается обоснованием (объяснением причины) с указанием даты и подписи ответственного лица.

Некоторые автоматизированные бухгалтерские программы, в частности «1С:Бухгалтерия», формируют аналитические регистры в момент проведения операций по бухучету. Но иногда приходится формировать их вручную или с частичной автоматизацией.

В системе налогового администрирования при расчете налога на прибыль имеется ряд проблем, которые более детально будут рассмотрены в следующей главе.

3. Перспективные направления развития налога на прибыль

3.1. Проблемы исчисления налога на прибыль

С позиций рассмотрения налога как экономической категории он представляет собой обязательный платеж, который государство взимает с хозяйствующих субъектов и физических лиц. Налогообложение отражает связь государственных интересов и интересов субъектов, осуществляющих коммерческую деятельность. Налоги могут как стимулировать деятельность предприятий так и выступать сдерживающим фактором. Все зависит от их объема, тяжести налоговой нагрузки, объекта налогообложения. [7,с.80]

Получение прибыли выступает конечной целью деятельности любого коммерческого предприятия. Предприятие вправе само распоряжаться нераспределенной прибылью, оно может направить ее на расширение производства, на формирование фондов и резервов, на выплату дивидендов и пр.

Прибыль служит источником роста собственного капитала предприятия, оказывает прямое влияние на уровень достаточности собственных оборотных средств, собственного капитала, финансовую устойчивость и финансовую автономию предприятия. Но чем больше предприятие получило прибыли, тем выше платежи по налогу. И даже крупные успешные предприятия ищут все новые пути законного снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

На современном этапе эта проблема стоит особенно остро. Роль налога на прибыль для формирования консолидированного бюджета обосновывается тем, что в 2017 году на долю налога на прибыль приходилось более 24 % от всех доходов бюджета.

Прибыль отражает разницу между доходами и расходами предприятия. Налог на прибыль является прямым доходом, т.е. напрямую зависит от суммы полученного дохода. Однако исчисление этого налога сопряжено с рядом проблем.

Ключевой проблемой является постоянное реформирование законодательства, регулирующего определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. В условиях неустойчивой законодательной базы налогоплательщики зачастую совершают непреднамеренные ошибки при исчислении налога и определении налогооблагаемой базы.

Неправомерное включение в состав расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, затрат и издержек которые не должны быть в них включены приводит к занижению прибыли. На практике очень сложно определить, сделано это преднамеренно или же нет.

Раздельное ведение бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов создает дополнительные сложности. При этом проблемы администрирования налога на прибыль выступают предметом постоянного спора среди экономистов и специалистов налоговой сферы. [8,с.77]

Основным предметом спора выступает поиск оптимального баланса между стимулирующим и регулирующим аспектом налогообложения. В современных условиях, когда внешняя среда характеризуется высокой степенью

неопределенности и риска а так же нестабильностью курса рубля и высокой процентной ставкой по долгосрочным займам суммарный финансовый результат деятельности предприятий сократился.

Рост стоимости материалов, товаров и сырья при снижении покупательной способности потребителей привел к росту себестоимости при снижении объемов доходов. Прибыль предприятий сократилась. Выросло число убыточных хозяйствующих субъектов. В этих условиях возросла стимулирующая роль льгот по налогу на прибыль.

Однако снижение поступлений налога на прибыль негативно отражается на формировании доходов региональных бюджетов, так как из 20 % установленной ставки налога 18 % поступает в доходы региональных бюджетов. Соответственно снижается возможность региона развиваться и поддерживать экономические субъекты, реализовывать социальные программы. Если же совсем отменить налоговые льготы это может лишить ряд субъектов возможности развиваться, предприятия могут уйти в убыток либо полностью прекратить свою деятельность.

В этих условиях поиск оптимального баланса между льготами и эффективностью администрирования налога на прибыль приобретает стратегическое значение.

3.2. Пути преодоления проблем развития налога на прибыль

В современном обществе налоги используются как способ воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, а также являются источником доходов государства. В наибольшей степени это касается налога на прибыль организаций, так как он является одним из наиболее важных источников дохода бюджета. Поступление средств в бюджет зависит от качественного контроля за правильность исчисления, а также полнотой и своевременностью уплаты налога в бюджет - администрирования.

Администрирование налога на прибыль организаций - достаточно новый термин в российской теории налогообложения. В связи с этим весьма широко понимание его содержания: от управления налогом до деятельности налоговых органов по контролю за правильностью исчисления и полнотой уплаты налога. Налог на прибыль является одним из основных источников доходной части государственного бюджета, при исчислении которого возникает много спорных вопросов,

приводящих к недоимкам, а значит в дальнейшем и к уменьшению поступлений бюджета.

Для решения существующих проблем ряд авторов предлагает перейти на исчисление налога на прибыль исходя не из объемов полученной прибыли а основываясь доходах и капиталах, выводимых из организации. В этом случае налогооблагаемой базой будет выступать та прибыль, которая подлежит распределению.[9,с.76]

Ряд других экономистов видит решение проблемы в переходе на единый налог, который не увязан с объемами финансового результата. Однако в современной отечественной практике эти два подхода не применимы. Одним из возможных путей решения проблемы выступает максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета, что позволит избежать разночтений и ошибок. Важным аспектом выступает деятельность налоговых инспекций, направленная на борьбу с размыванием налоговой базы и сокрытием доходов. В этом направлении была проделана большая работа.

На современном этапе одной из актуальных проблем оставалось слабо развитое информационное взаимодействие с предприятиями иностранной юрисдикции, что не позволяло года в оперативном режиме проводить необходимые проверки.

С 01.01.2018 года путем внесения изменений в нормативно-правовую базу РФ была обеспечена правовая основа такого взаимодействия. Большая работа проводится в рамках совершенствования учета процентных расходов по корпоративным займам, а также учета формирования трансфертных цен.

Оба эти направления учета содержат возможности для вывода доходов из под налогообложения. Таким образом, можно отметить, что формированию налогооблагаемой базы по налогу на прибыль уделяется большое внимание как среди ученых так и среди правоведов. Основной целью их работы выступает совершенствование механизма налогообложения и поиск путей пресечения легальных возможностей размывания прибыли а так же контроля за неправомерным ее занижением.

Детально изучив налоговое законодательство Российской Федерации можно предложить несколько способов совершенствования налогового администрирования по налогу на прибыль, но наиболее эффективными могут стать:

- во-первых, введение минимального налога на прибыль организаций;
- во-вторых, сокращение различий между учетными процедурами налогового и бухгалтерского учетов;
- в-третьих, внесение необходимых изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации.

П. 2 ст. 283 Налогового кодекса Российской Федерации гласит, что налогоплательщики налога на прибыль организаций вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. [1]

В связи с чем, организации не только не заинтересованы в максимизации налогооблагаемой прибыли, но и наоборот нацелены на формирование убытка, так как впоследствии смогут перенести его на будущее. Таким образом, существует реальная проблема выпадения налоговых доходов бюджетов, ведь сложившаяся финансовая картина на предприятии далека от реальности, что приводит к сокрытию прибыли от налогообложения и соответственно недополучению налоговых отчислений по налогу на прибыль.

Проанализировав зарубежный опыт, в качестве решения данной проблемы предлагается расчет и введение минимального налога, оптимальный уровень которого будет составлять около 4 % от выручки организации - налогоплательщика.

Суть данной схемы состоит в том, что налогоплательщики будут уплачивать фиксированную сумму налога, независимо от результатов деятельности после применения всех экономически обоснованных вычетов. Но стоит предусмотреть и льготы, например, вновь созданные компании в течение первых двух лет должны освобождаться от его уплаты.

Таким образом, уплата в обязательном порядке минимального налога на прибыль организаций будет стимулировать налогоплательщиков становиться прибыльными компаниями. Сложная система расчета налога на прибыль также является насущной проблемой, приводящей к его недоимке. Так параллельное ведение бухгалтерского и налогового учетов предполагает наличие большого количества различной документации, в связи с чем изучение процедуры налогового учета проверяемой организации и ее соответствия требованиям законодательства при проведении проверок налоговыми органами является процедурой долгой и

трудоемкой. [10,с.65]

Поэтому возникает необходимость снижения трудоемкости организации налогового учета путем сведения к минимуму количества различий между бухгалтерскими и налоговыми учетными процедурами, но это никак не должно снизить эффективность взимания самого налога на прибыль организаций. Кроме того, существующие проблемы свидетельствуют и о несовершенстве налогового законодательства, поэтому предлагается внести некоторые поправки, прежде всего, в Налоговый кодекс - как основной кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации.

Например, следует установить часть ставки налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в бюджеты муниципальных образований, что повысит доходность соответствующего бюджета и может привести к укреплению прав и ответственности местных органов власти.

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что, несмотря на многочисленные исследования налогового администрирования, как одного из основных механизмов регулирования налоговых поступлений, на сегодняшний день все же остается необходимость его совершенствования в связи с имеющимися пробелами как практических (в организации), так и теоретических (в законодательстве) аспектах.

Предложенные пути совершенствования налогового администрирования позволят не только увеличить и стабилизировать объем налоговых поступлений в бюджеты различных уровней, но и оптимизировать существующий в настоящее время механизм налогового администрирования как в Курской области, так и в Российской Федерации в целом

Заключение

В завершении работы подведем итоги и сделаем выводы:

Конечный финансовый результат деятельности любого предприятия - достижение прибыли, которая складывается из совокупности всех финансовых результатов деятельности предприятия за определенный временной промежуток. Зачастую, этим временным промежутком является год. Основными функциями прибыли

является то, что она служит как:

- 1.Источник формирования доходов бюджета;
- 2.Конечная цель деятельности предприятия;
- 3.Показатель эффективности деятельности предприятия

Прибыль — основной показатель финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В общем виде прибыль определяется как разница между общей выручкой и общими издержками, т.е. разница между доходами и расходами. Прибыль отражает чистый доход, созданный в материальной сфере производства.

Основными показателями доходов бюджета являются нефтегазовые и ненефтегазовые доходы бюджета РФ.

В системе доходов бюджета, основная часть приходится на ненефтегазовые доходы. Причем можно заметить такую тенденцию, что вплоть до 2013 года, в системе доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления находились примерно на одном уровне.

Налог на прибыль – это прямой, федеральный налог, играющий существенную роль в экономике государства, его в той или иной форме применяют во всех развитых странах мира. Через данный налог государство реализует не только фискальную функцию, но и в немалой степени регулирующую, способствуя развитию тем отраслям экономики, которые особенно нуждаются в государственной поддержке и в которых нуждается само государство.

Однако исчисление этого налога сопряжено с рядом проблем.

Ключевой проблемой является постоянное реформирование законодательства, регулирующего определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. В условиях неустойчивой законодательной базы налогоплательщики зачастую совершают непреднамеренные ошибки при исчислении налога и определении налогооблагаемой базы.

Неправомерное включение в состав расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, затрат и издержек которые не должны быть в них включены приводит к занижению прибыли.

Можно предложить несколько способов совершенствования налогового администрирования по налогу на прибыль, но наиболее эффективными могут стать:

- во-первых, введение минимального налога на прибыль организаций;
- во-вторых, сокращение различий между учетными процедурами налогового и бухгалтерского учетов;
- в-третьих, внесение необходимых изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации.

Дальнейшими путями модернизации налогового администрирования являются: расширение прав налогоплательщиков, снижение количества дублирующих функций налоговых органов, упрощение процедур налогового администрирования, достижение прозрачности действий налоговых органов, повышение экономической эффективности и гибкости налогового администрирования.

При изучении налогового администрирования в первую очередь необходимо руководствоваться положениями Налогового кодекса РФ, так как именно кодекс является основным правовым документом по регулированию налоговых правоотношений. В нем точно определены полномочия и обязанности налоговых органов. В дальнейшем в практической работе следует дополнительно пользоваться положениями налоговой службы, постановлениями Правительства РФ.

Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: www.consultant.ru.
- 2.Абрамов А.О, Варламова Т.П. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. - М.: Дашков и К - 2015. - 304 с.
- 3.Агибалов А.В, Герасименко А.Д. Финансовый менеджмент - это просто: Базовый курс для руководителей и начинающих специалистов / А Герасименко. - М.: Альпина Пабlishер - 2016. - 481 с

- 4.Аникин П.В., Гинзбург М.Ю. Финансовый менеджмент на предприятиях нефтяной и газовой промышленности / М.Ю. Гинзбург, Л.Н. Краснова, Р.Р. Садыкова. - Вологда: Инфра-Инженерия - 2016. - 287 с.
5. Балдин К.В, Екимова К.В. Финансовый менеджмент: Учебник для прикладного бакалавриата / К.В. Екимова, И.П. Савельева, К.В. Кардапольцев. - Люберцы: Юрайт - 2016. - 381 с.
- 6.Бланк И. А. Управление финансовыми ресурсами. М.: Омега-Л; Эльга - 2013. - 768 с.
- 7.Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика. Учебник / Е.С. Вылкова. - М.: Юрайт - 2014. - 672 с.
8. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование. Учебник / Н.А. Дорофеева. - М.: Дашков и К° - 2014. - 208 с.
- 9.Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: Проспект - 2014. - 520 с.
- 10.Косарев Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. - М.: Бизнес-пресса - 2018. - 240 с
- 11.Лазарева Н. В. Налоги и налогообложение / Н.В. Лазарева. - М.: Феникс - 2018. - 320 с.
- 12.Маршавина Л. Я. Налоги и налогообложение. Учебник / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская. - М.: Юрайт -2016. - 504 с.
- 13.Морозов А. А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения / А.А. Морозов. - М.: Знание - 2018. - 104 с.
- 14.Налоги и налогообложение. Учебник и практикум. - М.: Юрайт - 2015. - 496 с.
- 15.Налоговые системы. Методология развития. - М.: Юнити-Дана - 2019. - 464 с.
- 16.Налоговый контроль. - М.: БГЭУ - 2019. - 220 с.
- 17.Налоговый процесс / Н.Д. Эриашвили и др. - Москва: Огни - 2018. - 376 с
- 18.Оканова Т. Н. Региональные и местные налоги / Т.Н. Оканова, М.Е. Косов. - М.: Юнити-Дана - 2016. - 160 с.

19. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е.В. Ордынская. - М.: Юрайт - 2015. - 416 с.
20. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Учебник и практикум / Е.В. Ордынская. - М.: Юрайт - 2015. - 406 с.
21. Перов А. В. Налоги и налогообложение / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - М.: Юрайт - 2019. - 944 с.
22. Сердюков А. Э. Налоги и налогообложение / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. - М.: Питер - 2014. - 704 с.
23. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение / О.В. Скворцов. - М.: Академия - 2015. - 224 с.
24. Теория и история налогообложения / Л.В. Попова и др. - М.: Дело и сервис - 2017. - 368 с.
25. Фисенко А.О, Турманидзе, Т.У. Финансовый менеджмент: Учебник / Т.У. Турманидзе, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ - 2015. - 247 с
26. Фирсов А, Л. Черкасова, Т.Н. Международный финансовый менеджмент: Учебное пособие / Т.Н. Черкасова. - М.: Проспект- 2016. - 80 с.
27. Шимко П.Д. Международный финансовый менеджмент: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / П.Д. Шимко. - Люберцы: Юрайт - 2016. - 493 с.
28. Этрилл П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. - М.: Альпина Паблишер, 2016. - 648 с.
-
1. 2 Абрамов А.О, Варламова Т.П. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. - М.: Дашков и К - 2015. - С.30 [↑](#)
2. 3 Агибалов А.В, Герасименко А.Д. Финансовый менеджмент - это просто: Базовый курс для руководителей и начинающих специалистов / А Герасименко. - М.: Альпина Паблишер - 2016. - С.48 [↑](#)
3. 4 Аникин П.В., Гинзбург М.Ю. Финансовый менеджмент на предприятиях нефтяной и газовой промышленности / М.Ю. Гинзбург, Л.Н. Краснова, Р.Р. Садыкова. - Вологда: Инфра-Инженерия - 2016. - С.28 [↑](#)

4. 5 Балдин К.В, Екимова К.В. Финансовый менеджмент: Учебник для прикладного бакалавриата / К.В. Екимова, И.П. Савельева, К.В. Кардапольцев. - Люберцы: Юрайт - 2016. - С.38 [↑](#)
5. 6 Бланк И. А. Управление финансовыми ресурсами. М.: Омега-Л; Эльга - 2013. - С.76 [↑](#)