

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Возникновение и развитие налогового учета происходило отдельно от развития бухгалтерского учета, хотя основой для осуществления налогового учета являются результаты, полученные в процессе бухгалтерского учета. Одним из основных факторов, который привел к возникновению налогового учета, является рост роли государства в жизни общества и регулировании экономических взаимоотношений. Фактором, который привел к возникновению бухгалтерского учета, является деятельность самих хозяйствующих субъектов.

Взаимоотношение налогового и учетного законодательства приводит к возникновению спорных вопросов, которые связаны с тем, что отдельные категории, которые применяются в учетном и налоговом законодательстве, зачастую имеют под собой разную природу и значение, хотя и называются одинаково. Помимо этого при осуществлении бухгалтерского и налогового учета возникают спорные вопросы в учете в отношении времени учета и фактического поступления и выбытия денежных средств.

В настоящее время налоговый и бухгалтерский учет значительно отличаются друг от друга. Исторически налоговый учет сформировался путем отделения от бухгалтерского учета под воздействием реалий экономической действительности и особенностей действующего Законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет выступает базой или первичным учетом для налогового учета. Окончательное обособление налогового учета от бухгалтерского учета в РФ оформилось в результате введения в действие с января 2002 года главы 25 НК РФ «Налог на прибыль».

Вследствие обособления, налоговый учет стал обязательным для всех российских предприятий, исчисляющих и уплачивающих налоги. С развитием рыночных отношений и предпринимательства определяются новые направления развития и совершенствования национальной системы учета, направленные на повышение прозрачности учета и достоверности финансовых результатов деятельности организаций, что в свою очередь влечет возникновение перед ней новых задач. Налоговая система учета в настоящее время оказывает существенное воздействие

на осуществление бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации. Снижение степени влияния и устранение двойственности применения принципов бухгалтерского и налогового учета обусловило актуальность проводимого исследования.

Целью курсовой работы является анализ правил ведения налогового учета: анализ требований законодательства, выявление взаимосвязи с принципами бухгалтерского учета на примере компании ООО ТД «Аурум».

Объектом курсовой работы является компания ООО ТД «Аурум».

Предметом курсовой работы является система налогового учета в компании ООО ТД «Аурум».

В рамках сформулированной цели были определены следующие задачи курсовой работы:

- Рассмотреть принципы ведения бухгалтерского и налогового учета в компании;
- Определить различия применения бухгалтерского и налогового учета в организации;
- Проанализировать первичные бухгалтерские документы, как основу для определения данных налогового учета в компании ООО ТД «Аурум»;
- Оценить роль налогового контроля и налоговое планирование в организации ООО ТД «Аурум»;
- Провести анализ социально-экономического характера разделения налогового и бухгалтерского учета;
- Определить практические аспекты реализации разделения налогового и бухгалтерского учета в ООО ТД «Аурум».

Информационной базой работы стали Налоговый кодекс РФ, Приказы и положения в области бухгалтерского учета, Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи и обзоры, посвященные проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

1. Теоретические принципы налогового учета и его отличия от бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет в учетной политике компании

Принятые при формировании учетной политики методы бухгалтерского учета, значительно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности организации.

Согласно ПБУ 1/08 существенными признаются методы ведения бухгалтерского учета, без знаний о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невыполнима достоверная оценка финансового положения, движения капитала или финансовых результатов работы организации [9].

Немаловажные методы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

Раскрытие учетной политики выполняют организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью либо частично сообразно законодательству РФ, учредительным документам либо по своей инициативе [13, с. 101].

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся [14, с. 96]:

- методы амортизации основных средств;
- методы амортизации нематериальных активов;
- методы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;
- методы признания прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг и др.

Состав и содержание подлежащей выявлению в бухгалтерской отчетности информации по определенным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Так, к примеру, согласно ПБУ 14/2007 по нематериальным активам в составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию следующая информация [11]:

- методы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- принятые организацией сроки полезного применения нематериальных активов;
- методы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации методом уменьшаемого остатка;
- перемены сроков полезного применения нематериальных активов;
- изменения методов определения амортизации нематериальных активов.

Согласно ПБУ 9/99 в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация [5]:

- о порядке признания выручки организации;
- о методе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от исполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию как минимум в доле, имеющей непосредственное отношение к опубликованным материалам [14, с. 75].

В случае если учетная политика организации сформирована на основании допущений, установленных ПБУ 1/08, то данные допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности [9].

Если же при формировании учетной политики организация исходит из допущений, отличных от установленных ПБУ 1/08, то они вместе с причинами их использования должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности [9].

Помимо всего этого, в случаях, когда при подготовке бухгалтерской отчетности имеется существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить значительные сомнения в применимости допущения

осмотрительности деятельности, то организация обязана указать на эту неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

При выявлении этих фактов и условий организациям надлежит руководствоваться требованиями Положений по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) [8] и «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) [13].

Учетная политика для целей налогообложения - это подобранная налогоплательщиком совокупность методов (способов) определения доходов либо затрат, их признания, оценки и распределения, а также учета других важных для целей налогообложения характеристик финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

В учетной политике для целей налогового учета (налогообложения) решаются два главных вопроса [21, с. 96]:

1. Организационно-технический, включающий:

- организацию ведения налогового учета (силами самой бухгалтерии, создание особого подразделения, аутсорсинг);
- исследование системы налоговых регистров для расчета налога на прибыль;
- исследование системы документооборота для заполнения налоговых регистров;
- взаимодействие между головной организацией и её обособленными подразделениями относительно исчисления и уплаты налога на прибыль;

2. Методологический вопрос, который состоит в утверждении выбора организацией принципов налогообложения в виде налоговой политики компании [15, с. 101].

Под методологией налогового учета понимается совокупность специализированных приемов и способов, которые используются в ходе ведения налогового учета.

Например, должны быть сформулированы следующие методологические методы:

- подобранные организацией методы налогового учета и формирования налоговой базы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах;
- методы налогового учета и формирования налоговой базы, не предусмотренные, хотя не противоречащие законодательству о налогах и сборах;

- методы налогового учета и формирования налоговой базы, вариантность которых обусловлена противоречивостью законодательства о налогах и сборах.

При формировании учетной политики для целей налогового учета организации надлежит отражать только те вопросы, которые имеют для нее фактическую значимость [17, с. 95].

Например, когда у организации отсутствуют обособленные подразделения и в ближайшее время эти подразделения организация не собирается создавать, в учетной политике нет потребности отражать порядок исчисления и уплаты налогов по месту нахождения обособленных подразделений [21, с. 112].

Методические аспекты учетной политики для целей налогового учета требуют исследования методов формирования информации для верного исчисления налогов и сборов, которые можно распланировать по трем группам, а именно [26, с. 84]:

- квалификация активов и обязательств в целях расчета налоговой базы;
- оценка активов и обязательств в целях формирования налоговой базы;
- момент признания доходов и затрат и формирования налоговой базы.

Влиять на финансовые итоги в рамках учетной политики можно разными путями, к примеру, регулированием оценок активов, распределением доходов и затрат между смежными отчетными периодами.

Результат «налоговой экономии» формируется, в первую очередь, с помощью сокращения величины налоговых платежей и с помощью их уплаты в более поздние сроки.

Благодаря данной экономии сохраняются доходы организации, и уменьшается потребность в используемых средствах.

Согласно российскому Налоговому Кодексу начисление и уплата налогов являются обязательными для каждой зарегистрированной на территории Федерации организации либо предприятия [1].

Правильное определение суммы необходимых бюджетных уплат невозможно без ведения регулярного и непрерывного фиксирования и обработки числовых данных, полученных в ходе осуществления той или иной хозяйственно-финансовой операции.

Для удобства этого процесса используются специальные регистры налогового учета. Это установленные законодательными актами формы документов, в которых ведутся необходимые расчеты [25, с. 96]:

- формируются суммы доходов и расходов;
- определяется перечень расходов, подлежащих вычету в целях налогообложения в этом отчетном периоде;
- фиксируется числовое значение расходов, которые будут отнесены на следующие периоды;
- создаются резервы;
- выводится размер задолженности бюджету.

Регистры налогового учета по налогу на прибыль формируются в виде закрепленных нормативами форм учетных книг либо журналов, а также на электронных носителях [21, с. 162].

Аналитические регистры налогового учета – это сгруппированные формы, которые содержат сведения и систематизацию цифровых данных учета за определенный налоговый период без использования бухгалтерских счетов. Они применяются для накопления и систематизации информации и отражении ее в расчете налогооблагаемой базы, зафиксированной в первичных документах, а также в итогах анализа налогового учета.

В двадцать пятой главе Налогового Кодекса России представлены нормы налогового учета. На их основании Министерством по налогам и сборам в информационном сообщении в декабре 2001 года были предложены к использованию основные регистры для определения сумм отчислений в бюджет [2].

В настоящее время органами налогового контроля закреплены следующие регистры налогового учета [27, с. 96]:

- расчетный регистр, отражающий формирование суммы, показывающей денежную величину объекта учета;
- расчетный регистр, показывающий амортизацию нематериальных активов;
- расчетный регистр стоимости материалов либо сырья, списанных методом ЛИФО;
- расчетный регистр, отражающий стоимость списанных материалов либо сырья в определенном отчетном периоде;

- расчетный регистр, показывающий стоимость списанных товаров за налоговый период;
- расчетный регистр, показывающий резервы безнадежных и сомнительных долгов за данный период отчета;
- расчетный регистр понесенных расходов, отражающих размеры сумм на добровольное страхование работников на текущий период;
- расчетный регистр расходов, отчисленных на ремонт в текущем отчетном периоде;
- расчетный регистр расходов, планируемых на ремонтные работы, учитываемых в настоящем и будущих отчетных периодах;
- расчетный регистр, отражающий имеющиеся резервы расходов в случае бесплатного гарантийного ремонта;
- расчетный регистр перерасчетного коэффициента резервов расходов при имеющем место гарантийном ремонте;
- учетный регистр, составляемый по данным инвентаризации на дату отчета и показывающий размер дебиторской безнадежной задолженности;
- учетный регистр кредиторской задолженности, составляемый по данным инвентаризации на дату отчета;
- учетный регистр, фиксирующий страховые суммы на основании договоров работников на добровольное страхование;
- учетный регистр расходов предприятия по страхованию работающих;
- учетный регистр операций по внереализационным расходам уступки права требований, отнесенным к будущим периодам.

Кроме приведенных учетно-расчетных документов, организацией могут быть разработаны дополнительные регистры налогового учета. Они могут быть расширены, разделены или другим образом преобразованы, исходя из индивидуальных особенностей хозяйственно-финансовой деятельности организации либо предприятия.

1.2. Различия применения бухгалтерского и налогового учета

Существенные отличия налогового учета от бухгалтерского учета вызваны применением различных правил формирования информации о доходах и расходах, которые учитываются при налогообложении прибыли и отражаются в системе бухгалтерского учета.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признают согласно правилам, представленных в главе 25 НК РФ [2], для бухгалтерского учета – на основании «Доходы организации» ПБУ 9/99 [4], «Расходы организации» ПБУ 10/99 [5]. Расхождение налогооблагаемой прибыли (убытка), рассчитанной на основе НК РФ, с бухгалтерской прибылью (убытком), исчисленной согласно ПБУ, определяют и отражают в учете и отчетности согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [10].

Принимаемые новшества в НК РФ [2], в ПБУ и иные нормативные акты по бухгалтерскому и налоговому учету значительно сближают признание доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете. Но даже после данных изменений продолжается параллельное осуществление бухгалтерского и налогового учетов, требующее существенные силы учетных работников.

Различия в правилах учета доходов и расходов в системе бухгалтерского учета и при налогообложении прибыли отрицательно сказываются и на функционировании налоговой системы страны. Информацию, необходимую для налогообложения прибыли, отражают в налоговых учетных регистрах, отличающихся от бухгалтерских учетных регистров [27, с. 95].

Важно отметить, что в налоговом учете отсутствует проверка тождества данных аналитического и синтетического учета, балансовое обобщение и иные способы. Это способствует уклонению от уплаты налогов через различные манипуляции с учетными данными о доходах и расходах и усложнению работы налоговых органов по проверке расчетов налогов.

Принципиальные различия бухгалтерского учета и учета в налоговых целях имеются в определении понятия «доход».

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) все доходы включаются в отчет о совокупной прибыли, если [22, с. 114]:

- существует вероятность получения будущих экономических выгод, обусловленных данным объектом;
- возникшее увеличение будущих экономических выгод, связанное с соответствующими активами, или уменьшение обязательств может быть измерено с достаточной степенью надежности.

Использование обоснованных расчетных величин является важной составляющей формирования финансовой отчетности и усиливает ее надежность.

Исходя из американских принципов бухгалтерского учета (GAAP) доход и, как следствие, прибыль следует признавать в бухгалтерском учете и раскрывать в финансовой отчетности при выполнении следующих условий [26, с. 91]:

- стоимость продукции увеличена;
- величина дохода измерима;
- оценка достоверна и относительно свободна от предвзятости;
- оценка соответствующих доходов выполняется с разумной степенью точности.

Признание дохода в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), имеет, прежде всего, экономическую нагрузку [4]. Согласно ПБУ 9/99, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [4].

Отсутствие в нормативном регулировании бухгалтерского учета остальных трех принципов отражения дохода приводит к искажению формирования финансового результата и данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Доход представляет собой увеличение экономических выгод именно данной организации. Суммы, взимаемые от имени третьих лиц, поступающие в организацию (например, НДС или суммы в пользу комитента), не являются экономической выгодой, а, следовательно, доходом не являются. Выручка – доходы от обычной деятельности – признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий [28, с. 34]:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в получении актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Согласно нормам части второй Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) под доходом понимается экономическая выгода в денежной и натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки в той или иной мере, в которой такую выгоду можно оценить [2]. Таким образом, налоговым законодательством, также как и ПБУ 9/99, под доходом понимается увеличение экономических выгод [4]. Однако в отличие от бухгалтерского учета налоговое законодательство понимает под доходами поступление любых экономических выгод, а не только приводящих к возрастанию капитала.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, определяет бухгалтерскую прибыль (убыток) как конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании балансирования всех хозяйственных операций организации и оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса согласно требования данного приказа Минфина РФ [6].

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения [22, с. 142].

Сравнительный анализ составляющих прибыли в бухгалтерском и налоговом законодательстве показывает, что бухгалтерская прибыль не является базой для начисления налога. Показатели дохода не совпадают для использования в целях бухгалтерского учета и налогообложения (например, безвозмездная передача имущества в целях НДС является реализацией, в то время как в целях бухгалтерского учета – это прочие расходы организации) [27, с. 312с].

Выводы по главе 1:

Таким образом, понятие «доход» в бухгалтерском учете и в налоговом законодательстве имеет разную сущность.

В целях налогообложения над экономическим содержанием доминирует задача отчуждения экономически обоснованной части собственности экономического субъекта исходя из потребностей государства. Прибыль, формируемая в результате гражданско-правовых отношений в бухгалтерском учете, имеет

объективное экономическое содержание, обусловленное свободным волеизъявлением сторон. Налоговая прибыль формируется как следствие властных отношений государства и налогоплательщика.

С точки зрения бухгалтерского учета доход невозможен без экономической выгоды, а реализация в целях налогообложения возникает также в случае, когда ни возмездности, ни, тем более, экономической выгоды не возникает [18, с. 142].

2. Анализ налогового учета в компании ООО ТД «Аурум»

2.1. Первичные бухгалтерские документы, как основа для определения данных налогового учета

ООО ТД «Аурум» является динамично развивающейся компанией.

Одним из главных направлений деятельности компании является производство и продажа профессиональной и высокоэффективной автохимии для моек под брендом Entegra®.

Компания отличается передовыми технологиями, опытным и профессиональным коллективом, нацеленным на создание экологичных, эффективных и экономически выгодных продуктов.

При осуществлении реализации продукции компания ООО ТД «АУРУМ» к стоимости товара обязана включать налог на добавленную стоимость продукции, который оплачивает покупатель продукции компании, как оптом, так и в розницу.

Размер налога на прибыль рассчитывается в отдельности по каждому виду продукции, реализуемой компанией, в виде налоговой процентной ставки к стоимости продукции. Расчет налога на добавочную стоимость осуществляется не позднее, чем в течение 5 рабочих дней со дня отгрузки продукции. В рамках формирования обязательства по уплате продукции компании будет выставлена счет-фактура [21, с. 75].

В используемых расчетных документах, которые применяются при работе с клиентами, к которым также относятся реестры чеков и реестры получения

денежных средств с аккредитива, сформированного в процессе работы, требуемых первичных учетных документах и выставляемых счетах-фактурах, сумма налога на прибыль будет выделяться отдельной строкой.

Отображение в учете расчета налога на добавленную стоимость представлено в табл. 2.1.

Таблица 2.1.

Расчет НДС в ООО ТД «АУРУМ»

Вид первичного документа	Операция на счетах компании	Счета	
		По дебету	По кредиту
Выставленная счет-фактура	Начисление налога на добавленную стоимость в государственный бюджет с выручки компании от реализации продукции	Счет 90 субсчет 3	Счет 68 субсчет 3
Договор между сторонами, бухгалтерская справка	Начисление налога на добавленную стоимость с доходов организации в будущих периодах	Счет 98 субсчет 1	Счет 68 субсчет 3, счет 76
Выставленная счет-фактура	Начисление налога на добавленную стоимость с вознаграждения налогового агента	Счет 90 субсчет 3	Счет 68 субсчет 3

Вид первичного документа	Операция на счетах компании	Счета	
		По дебету	По кредиту
Договор между сторонами, выставленная счет-фактура, справка из бухгалтерии	Начисление налога на добавленную стоимость, который был рассчитан с санкций за нарушение условий договора в отношении уплаты стоимости продукции, сроков поставки, качества или комплектации продукции	Счет 76 субсчет 2	Счет 68 субсчет 3
Договор между сторонами, выписка банка компании с расчетного счета, налоговая декларация компании по налогу на добавленную стоимость	Начисление налога на добавленную стоимость на перечисленные компанией авансов и предварительной оплаты от клиентов компании	Счет 62 субсчет 1	Счет 68 субсчет 3
Договор, заключенный между сторонами, выписка банка клиента с транзитного валютного счета	Начисление налога на добавленную стоимость на перечисленные компанией авансов и предварительной оплаты от клиентов компании в виде валютных денежных средств	Счет 62 субсчет 3	Счет 68 субсчет 3
Выставленная счет-фактура, приходный ордер (по форме № М-4)	Налог на добавленную стоимость, представленный к вычету перед бюджетом по налогам и сборам, по учтенным материальным запасам компании	Счет 68 субсчет 3	Счет 19 субсчет 3

Вид первичного документа	Операция на счетах компании	Счета	
		По дебету	По кредиту
Выставленная счет-фактура, товарная накладная (по форме № ТОРГ-12), необходимые первичные перевозочные документы	Принятие к налоговому вычету перед бюджетом компании суммы налога на добавленную стоимость по учтенным и оплаченным компанией продукции	Счет 68 субсчет 3	Счет 19 субсчет 3
Выписка банка клиента, первичная грузовая таможенная декларация	Принятие к налоговому вычету перед бюджетом компании суммы налога на добавленную стоимость по ввезенной и учтенной продукции и уплате налога специальному таможенному органу	Счет 68 субсчет 3	Счет 19 субсчет 3
Выписка банка компании с расчетного счета организации	Перечислена возникшая задолженность компании перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость в рублях	Счет 68 субсчет 3	Счет 51
Выписка банка компании с валютного счета организации	Перечислена возникшая задолженность компании перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость в валюте	Счет 68 субсчет 3	Счет 52

Вид первичного документа	Операция на счетах компании	Счета	
		По дебету	По кредиту
Выписка банка компании с специального счета организации	Перечислена возникшая задолженность компании перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость со специальных счетов	Счет 68 субсчет 3	Счет 55
Выписка банка компании, платежное поручение	Возврат лишне уплаченных сумм в виде налога на добавленную стоимость	Счет 51	Счет 68 субсчет 3

При реализации продукции компании ООО ТД «АУРУМ» за наличный расчет розничным покупателям требования по оформлению необходимых расчетных документов и выставлению требуемых счетов-фактур являются выполненными, в случае если компания выдает клиенту компании кассовый чек либо другой документ в установленной форме [18, с. 82].

На основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении компанией ООО ТД «АУРУМ» продукции для реализации и подтверждающих фактическую уплату сумм налога выполняются налоговые вычеты.

Налоговый учет обеспечивает формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых ООО ТД «АУРУМ» в течение налогового периода, а также предоставление необходимой информации внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет.

Таблица 2.2.

График учетных работ бухгалтерии организации

Операция	Исполнитель	Ответственное лицо
Организация учета расходов организации	Бухгалтер	Главный бухгалтер
Организация учета доходов организации	Бухгалтер	Главный бухгалтер
Формирование налоговой отчетности	Бухгалтера	Главный бухгалтер
Формирование сводной итоговой бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер	Директор организации
Формирование плана хозяйственной деятельности	Экономист	Главный бухгалтер
Контроль за выполнением плана хозяйственной деятельности организации	Главный бухгалтер	Директор организации
Контроль за налоговыми платежами организации	Экономист	Главный бухгалтер

По правилам налогового учета в фактическую себестоимость продукции организации не включают следующие расходы, которые несет компания [24, с. 71]:

- суммы, уплаченные за предоставление информации, связанные с покупкой продукции;
- проценты по кредиторским задолженностям, которые сформировались в рамках приобретения продукции;
- возникшие курсовые разницы.

Компания ООО ТД «АУРУМ» осуществляет свою деятельность, применяя общую систему налогообложения.

Организация осуществляет уплату следующих видов налогов:

- Налог на прибыль организации
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на доходы физических лиц;
- Социальный налог;
- Прочие налоги и сборы.

Структура налогов, которые оплатила компания ООО ТД «АУРУМ» в 2014 - 2015 гг., отображена в таблице 2.3.

В таблице отображена укрупненная структура уплаты налогов компанией ООО ТД «АУРУМ».

Таблица 2.3.

Анализ состава налогов ООО ТД «АУРУМ» 2014-2015 гг.

Вид налога	Сумма в тыс. руб.	
	2014	2015
Налог на прибыль компании	161	61
Налог на добавленную стоимость	7381,8	9457,56
Налог на доходы физических лиц	11700	11700
Социальный налог	27000	27000
Прочие налоги и сборы	15	15
Итого:	46257,8	48233,56

Как мы видим из данных табл. 2.3 сумма налогов в анализируемом периоде с 2014 по 2015 год увеличивается только по показателю налог на добавленную стоимость. Общая сумма имеет плавный рост.

Отмечается снижение налога на прибыль в 2015 году. При этом в 2015 году в сравнении с 2014 годом отмечает рост налога на добавленную стоимость продукции.

По всем остальным показателям отмечается сохранение размеров налоговых платежей.

Рассмотрим изменение размеров налогов, которые уплачивает компания в 2014-2015 годах (табл. 2.4).

Как мы видим, в 2015 году, в сравнении с 2014 годом отмечается уменьшение значение налога на прибыль организации (-62,11%).

Рост показателей налога на добавленную стоимость продукции составляет 28,12%. В виду такого высокого роста, не смотря на активное снижение размеров налога на прибыль, отмечает рост в 2015 году 4,27%.

Таблица 2.4.

Анализ изменения состава налогов ООО ТД «АУРУМ»

Вид налога	Сумма в тыс. руб. Изменение			
	2014	2015	абсолютное	относительное
Налог на прибыль компании	161	61	-100	-62,11%
Налог на добавленную стоимость	7381,8	9457,56	2075,76	28,12%
Налог на доходы физических лиц	11700	11700	0	0,00%
Социальный налог	27000	27000	0	0,00%
Прочие налоги и сборы	15	15	0	0,00%

Итого: 46257,8 48233,56 1975,76 4,27%

Рассмотрим изменение удельного веса структуры налогов организации.

Проведем анализ удельного веса структуры налогов, которые уплачивает организация в каждом году (табл. 2.5).

Таблица 2.5.

Анализ состава налогов ООО ТД «АУРУМ» 2014-2015 гг.

Вид налога	Удельный вес	
	2014	2015
Налог на прибыль компании	0,35%	0,13%
Налог на добавленную стоимость	15,96%	19,61%
Налог на доходы физических лиц	25,29%	24,26%
Социальный налог	58,37%	55,98%
Прочие налоги и сборы	0,03%	0,03%
Итого:	100,00%	100,00%

В 2014 году наибольший вес в структуре налоговой базы занимали социальные налоги и налоги на доходы физических лиц, 59% и 25% соответственно.

Вес налога на прибыль компании и прочие налоги, и сборы практически не имеют веса в структуре налогов, что говорит о малой степени их влияния на размер налоговой базы. Налог на добавленную стоимость занимает всего 16% в общей структуре налогов.

В 2015 году наибольший удельный вес был у налога на доходы физических лиц и социальный налог, их размеры соответственно 56% и 24%.

Удельный вес налога на прибыль компании снижает свой размер. Удельный вес налога на добавленную стоимость увеличивается и составляет 20% в 2014 году.

2.2. Роль налогового контроля и налоговое планирование в организации

В ООО ТД «АУРУМ» система внутреннего контроля (далее СВК) практически не организована. Отдельного отдела СВК в ООО ТД «АУРУМ» нет. СВК в соответствии с правилом, включает в себя пять элементов, которые обеспечивают эффективную основу для анализа СВК, осуществляемой в организации [25, с. 84]:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков;
- контрольные действия;
- информационная система;
- мониторинг средств контроля.

Рассмотрим СВК ООО ТД «АУРУМ» в соответствии с этими элементами.

Элемент СВК «контрольная среда» отражает позицию, руководства организации, относительно СВК. Контрольную среду можно считать основой эффективной СВК.

Руководством ООО ТД «АУРУМ» не установлены квалификационные требования, также не разработана кадровая политика, целью которой является набор квалифицированных специалистов, а также поиск мер по их мотивации и стимулированию, что при наличии такого документа позволило бы существенно уменьшать количество ошибок.

Еще одним фактором контрольной среды является компетентность и стиль работы руководства. Именно от позиции руководства в отношении бухгалтерского учета зависит достоверность финансовой отчетности. Для того чтобы культивировать высокие эстетические и поведенческие стандарты руководству можно принять корпоративный кодекс поведения.

Что касается профессионализма, то в ООО ТД «АУРУМ» ни один из сотрудников за исследуемый период не получал повышение квалификации, в связи с чем

профессиональный уровень сотрудников оценить достаточно сложно.

Оценка рисков – процесс, который позволяет выявить и, по возможности устранить риски, а соответственно и их возможные последствия [20, с. 76]. При выявлении возможных рисков руководство ООО ТД «АУРУМ» составляет планы, программы, осуществляет действия для их устранения или принимает решения об игнорировании рисков из-за дороговизны возможных средств контроля в отношении них, либо по другим причинам.

Положение «О внутреннем контроле предприятия», не утверждено, соответственно вопросы оценки рисков не рассмотрены как составная часть, но и отдельного положения об управлении рисками нет.

В крупных компаниях разрабатываются пакеты локальных актов с целью создания единой методической и регламентной базы по управлению рисками. Но в той или иной форме документ, который определяет цели, задачи и принципы управления рисками, должен иметься на любом предприятии.

Контрольные действия состоят из политики и процедур, которые дают возможность удостовериться, что все распоряжения, которые дает руководство, в нашем случае генеральный директор выполняются. При выборе конкретной методики нужно исходить из того, какие риски и на каком участке могут возникнуть [22, с. 42].

Например, в ООО ТД «АУРУМ» для снижения риска неполного отражения данных первичных документов бухгалтером в учете применяется контрольная процедура – периодическая сверка данных первичных учетных документов с данными учетных регистров.

Однако выявлено, что в ООО ТД «АУРУМ» не осуществляется контроль использования среды контрольных информационных систем, то есть, нет установленного ограничения круга лиц, которые имеют право вносить изменения в информационные ресурсы компьютерных программ или допуска к базам данных.

В рамках четвертого элемента СВК можно сказать, что в ООО ТД «АУРУМ» система информирования осуществляется устно и с использованием средств электронной связи.

В рамках пятого элемента СВК можно сказать, что в ООО ТД «АУРУМ» проходят регулярные надзорные мероприятия, которые проводятся руководством.

Непосредственное участие в решении оперативных вопросов принимает генеральный директор.

Таким образом, очевидно, что организация эффективной СВК позволяет не только своевременно обнаруживать недостатки в деятельности, но и вовремя принимать меры по их устранению.

Подведя итог СВК в ООО ТД «АУРУМ» можно отметить, что она не вполне отвечает требованиям современной экономики. Разработка ряда документов, могла бы повысить уровень СВК в ООО ТД «АУРУМ», но лишь в том случае, если их содержание не осталось бы на бумаге, а было бы использовано каждый день в процессе работы.

Система внутреннего контроля на предприятии была создана управлением для [18, с. 76]:

- упорядоченного и действенного осуществления работы на предприятии;
- соблюдения действующей политики управления руководства;
- сохранности принадлежащего предприятию имущества;
- достижения оперативного и качественного документооборота по выполняемым операциям и деятельности компании.

Санкционированная система внутреннего контроля на предприятии обязана способствовать действенному ведению хозяйственной работы компании, это принятые организационные меры, методологии и действия, руководством и работниками данного предприятия.

Главными целями внутреннего контроля налоговых обязательств и налоговых расчетов на предприятии считается соблюдение норм налогового законодательства, а также обеспечение четкого расчета сумм налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет страны, оперативности и правильности их уплаты. Все это содействует созданию финансово устойчивой, размеренной основы для работы компании без серьезных денежных и моральных издержек.

В виде конкретных задач внутреннего контроля налоговых обязательств и налоговых расчетов на предприятии главными считаются:

- построение действенной и прозрачной системы налоговых обязательств и расчетов, понятной как для непосредственных исполнителей, но и для руководителей фирмы;

- предупреждение и устранение ошибок при исчислении налогов;
- своевременная подготовка, достоверность и полнота всех форм налоговой отчетности.

Контроль налоговых расчетов на предприятии содержит в себе следующие процедуры [23, с. 117]:

- Арифметическая проверка произведенных расчетов способом повторного пересчета, расчет полученных характеристик иными возможными методами.
- Сверка расчетов по уплаченным налогам и сборам с налоговыми органами.
- Проверка соотношения используемого порядка расчета налогов нормам действующего законодательства и внутренним документам.
- Контроль правомерности применения налоговых льгот, специальных налоговых ставок, налоговых вычетов.
- Анализ форм налоговой отчетности за предыдущие периоды. Проверка устранения ошибок в текущем периоде, выявленных в прошлом периоде.
- Проверка корректности оформления и заполнения документов налоговой отчетности. Таких как проверка полноты заполнения нужных реквизитов, четкости их заполнения.
- Проверка достоверности учета налогооблагаемых объектов.
- Контроль соблюдения сроков уплаты в бюджет налогов и сборов.

Выводы по главе 2:

На основании оценки налоговой нагрузки организации, можно отметить, что в 2015 году наибольший удельный вес был у налога на доходы физических лиц и социальный налог, их размеры соответственно 56% и 24%.

Удельный вес налога на прибыль компании снижает свой размер. Удельный вес налога на добавленную стоимость увеличивается и составляет 20% в 2014 году.

Процедуры внутреннего контроля построены на базе принципов регулярности и системности, другими словами охватывать все текущие налоговые обязательства и расчеты и проводиться с периодичностью, установленной внутренними регламентами фирмы, не реже одного раза в отчетный период по соответствующему налогу. Итоги проведения процедур внутреннего контроля налоговых обязательств и налоговых расчетов выражаются в форме письменного отчета, представленного для ознакомления руководств фирмы.

3. Оптимизация налогового учета и улучшение взаимодействия налогового и бухгалтерского учета с целью повышения достоверности исчисления налоговой базы

3.1. Анализ социально-экономического характера разделения налогового и бухгалтерского учета

Введение налогового учета и разделение его с бухгалтерским учетом привело к росту нагрузки на бухгалтеров компании в виду потребности учета одних и тех же операций в реестрах как налогового, так и бухгалтерского учета. Это привело к росту затрат компании на ведение данного вида учетов. Еще одним минусом выделения в отдельную область налогового учета является тот факт, что отсутствуют четкие правила ведения налогового учета, только рекомендации по принципам учета расходов и доходов организации для расчета налогов. Это приводит к тому, что налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета, что приводит к возникновению ситуации искажения данных бухгалтерского учета [29, с. 42].

Если оценки с точки зрения экономической эффективности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, а также применения результатов бухгалтерского и налогового учета, можно выделить тот факт, что результаты бухгалтерского учета применяются собственниками и инвесторами компании и направлены на раскрытие информации о результатах работы организации. Результаты налогового учета предназначены для использования налоговыми органами и направлены на взимание налогов и сборов с организации в пользу бюджета страны.

Таким образом, для компаний, ведущими бухгалтерский учет является приоритетным занижение результатов бухгалтерского учета с целью снижения налоговой нагрузки организации.

Плюсами налогового учета является то, что если вести его выстроить правильную систему налогового учета предприятие через год осознает, что у него отпала проблема с налоговыми проверками: ведь налоговые органы не перестанут

устраивать налоговые проверки, но при этом все данные будут на лицо. Так же плюсом, по отношению к налоговым органам, является то, что налогоплательщикам не выгодно будет занижать налоговую базу по налогу на прибыль (если налоговый учет ведется на основе бухгалтерского), так как в бухгалтерском учете будет занижена стоимость их предприятия [30, с. 75].

Это приводит к возникновению двойной ситуации по учету доходов и расходов компании. Основная проблема связана с тем, что отсутствуют четкие рекомендации по ведению налогового учета, и основой для расчета налогов и сборов является данные об итоговых финансовых результатах бухгалтерского учета. Таким образом, компания помимо того, что несет двойную нагрузку по ведению двух видов реестра учетов, вынуждена формировать бухгалтерскую отчетность, опираясь на прогнозные результаты налогового учета.

Оценивая реальность применения результатов бухгалтерского учета, можно сделать вывод, что данный вид отчетности имеет актуальность только в компаниях, относящихся к среднему и малому бизнесу, имеющих форму акционерного общества, а также для организаций, которые привлекают капитал инвесторов или используют большую долю заемного капитала. Для малых компаний бухгалтерская отчетность не несет фактической актуальности.

Основной целью бухгалтерского учета в компании является предоставление качественной и достоверной информации о деятельности компании, которая применяется для принятия экономических и инвестиционных решений.

Основой отчетности является профессиональное суждение бухгалтера, которое соответствует принципам нейтральности и независимости. При ведении бухгалтером реестров бухгалтерского и налогового учета данный принцип может быть нарушен, под влияние результатов налогового учета.

При формировании бухгалтерской отчетности полученные результаты ориентированы на интересы таких субъектов, как кредиторы, инвесторы, собственники и банки. Данная группа оценивает показатели платежеспособности, ликвидности, доходности, прибыль компании, размер задолженности и применяемая дивидендная политика организации. Таким образом, рост прибыли является положительным показателем [24, с. 86].

При этом для налогового учета рост прибыли означает рост налоговой нагрузки компании, что становится отрицательным фактором для собственников компании, а также остальных заинтересованных субъектов в виду снижения объема чистой

прибыли компании.

Целью налогового учета является верность исчисления и уплаты налогов со стороны экономических субъектов. Если следовать только нормам налогового законодательства, компания не сможет предоставить финансовую отчетность, которая в полной мере будет удовлетворять инвесторов, банки и собственников компании.

Таким образом, сближение и синтез двух систем учета представляет сложным в виду следующих принципов:

- Принцип осмотрительности, который регламентирует формирование финансовой отчетности, но не может быть в полной мере применен к налоговому учету.
- Принцип профессионального суждения не может применяться в отношении налогового учета, так как имеет место заинтересованности в уменьшении налоговой базы с целью сокращения налоговой нагрузки предприятия.

Несмотря на то, что многие авторы рассматривают возможность сближения налогового и бухгалтерского учета, данные различия и противоречия формируют основу в отношении полного отделения налогового и бухгалтерского учета, что приведет к формированию принципов и положений в отношении налогового учета взамен рекомендаций. Это позволит сократить влияние налогового учета на результаты финансовой отчетности компании.

Западные страны при решении проблемы взаимосвязи учётных систем выбрали путь окончательного обособления. При этом организации самостоятельно определяют методологическую основу при совмещении налогового и бухгалтерского учёта на уровне обработки первичной информации.

3.2. Практические аспекты реализации разделения налогового и бухгалтерского учета

В налоговом учете расходами признаются только экономические оправданные и документально подтвержденные затраты, тогда как в бухгалтерском учете расходами признаются любые затраты. В отношении расходов, как и в отношении доходов, присутствует широкий перечень расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли.

Совмещение учета приводит к возникновению противоречия, в отношении суммы налогооблагаемой прибыли, так как в отношении бухгалтерского учета налогооблагаемая прибыль будет меньше, тогда как рассчитанный размер налога на основании данных налогового учета будет больше, что в результате приведет к существенному сокращению чистой прибыли компании.

С одной стороны, в этом перечне присутствуют хозяйственные операции, которые не являются расходами и в бухгалтерском учете, т.е. не попадают под определение расходов, действующее согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [5]. С другой стороны, в этом перечне есть хозяйственные операции, которые в бухгалтерском учете являются доходом, а для целей налогового учета таковыми не являются.

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В случае если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не выполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Таким образом, мы видим, что увеличение актива в этом случае способствует увеличению обязательств.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий [15, с. 86]:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расчет прибыли компании от основной деятельности опирается не на факт осуществления деятельности и реализации продукции, закупки сырья и материалов и расходов на осуществление производства и иных операций, а на факт поступления и выбытия денежных средств, с учетом формирования дебиторской и кредиторской задолженности.

Доходы в налоговом учете признаются в том отчетном периоде, к которому они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав. Расходы в налоговом учете признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Таким образом, поскольку расходы представляют собой осуществленные организацией затраты, они признаются в налоговом учете в период осуществления этих затрат. В результате сумма прибыли компании, рассчитываемой как разница фактических осуществленных операций, будет отличаться от суммы прибыли в бухгалтерском учете, как в одну, так и в другую сторону.

Выводы по главе 3:

Суммируя всё вышеизложенное, для организации с масштабами деятельности выше среднего является целесообразным ведение двух учётных систем автоматизированным способом. При этом, бухгалтерский учёт, исходя из своих целей, должен делать основной упор на достоверное отражение информации, донесение сведений о финансово-хозяйственном положении и привлечении инвесторов. Ведение налогового учёта, в свою очередь, нацелено на достоверный расчёт и своевременную уплату налоговых платежей, при использовании доступных и разрешённых законодательно методов оптимизации налогообложения [19, с. 88].

Налоговый учет в современном его виде привел к усложнению систем учета на предприятиях. Существующая налоговая методика исчисления результатов деятельности организации приводит к усложнению процедуры расчета налоговых обязательств. Появление дополнительных учетных процедур требует от налогоплательщиков увеличения штата работников и расходов на оплату труда.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основной причиной разделения бухгалтерского и налогового учета стала потребность формирования информации для различных групп пользователей, учитывая разнообразные экономические интересы. Однако процесс отделения учетных систем в Российской Федерации проводился противоречиво. Это можно наблюдать в проявлении негативных результатов, таких как, увеличение затрат на ведение налогового учета, составление и предоставление налоговой отчетности, в то время как предполагалось способствовать позитивным результатам, а именно предоставление финансовой отчетности внешним пользователям в неискаженном виде.

Стоит заметить, что до сегодняшнего времени во многих странах предпринимаются шаги для того, чтобы не разделять полностью налоговый и бухгалтерский учёт. Так как прибыль является важнейшей целью деятельности большинства коммерческих организаций, то, как следствие, налоговый учет охватывает практически все сферы деятельности организаций в экономике, требующие сопоставления достаточно большого количества показателей.

Плюс ведения двух учётных систем, при условии, что как налоговый, так и бухгалтерский учёт максимально проработан с точки зрения эффективности, заключается в экономии на налоговых отчислениях. Используя все возможности, предоставленные законодательством, организация различными способами может сократить налоговую нагрузку. Иными словами, налоговая база уменьшится, что, в свою очередь, снизит величину налога.

Таким образом, достигается не только экономия на нескольких налоговых платежах, но и временная экономия использования заёмных средств и собственного капитала.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-

- Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
 4. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)». // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
 5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
 6. Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
 7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
 8. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
 9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
 10. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)

11. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" // Режим доступа - Официальный сайт Консультант-Плюс - <http://www.consultant.ru/>..(дата обращения 08.09.2016)
12. Гончаренко Л.И. Налогообложение организаций финансового сектора экономики. Учебник. /Л.И. Гончаренко — М.: Финансы и статистика. — 2013. — 302с
13. Горбунов, А.Р. Налоговое планирование и создание компаний за рубежом / А.Р.Горбунов. - М.: Анкил, 2014. - 191 с
14. Горина Г. А., Косов М. Е. Специальные налоговые режимы; Юнити-Дана / Г.А. Горина, М.Е. Косов - Москва, 2015. - 128 с.
15. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: Учебное пособие./ Е.Н. Евстигнеев - М., 2013. - 205 с.
16. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. / Е.Н. Евстигнеев - М.,2012. - 251 с.
17. Евстигнеева Е.Н., Викторова Н.Г. Основы налогообложения и налогового законодательства. ./ Е.Н. Евстигнеева, Н.Г. Викторова — СПб.: Питер, 2014. — 256 с.
18. Киреева Е. Ф. Налогообложение в международной экономической практике: Основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие/ Е. Ф. Киреева.- Мн.: БГЭУ, 2013. - 412 с.
19. Клокова А. В. Уплата налогов и сборов. Как получить отсрочку / А.В. Клокова - Омега-Л - Москва, 2012. - 160 с.
20. Клюкович З. А. Налоги и налогообложение / З.А. Клюкович - Феникс - Москва, 2014. - 320 с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. / Н.П. Кондраков - М.: Инфра-М, 2013. - 640 с.
22. Миляков Н.В Налоги и налогообложение / Н.В. Миляков - 2012. - 421 с.
23. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. / Под ред. А.В. Перова и А.В. Толкушина. М., 2013. - 462 с.
24. Налоги и налогообложение. — 6-е изд. / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. — СПб: Питер, 2013. -381 с.
25. Налоги и налогообложение /Под редакцией Юриновой Л. А.; Питер - Москва, 2014. - 240 с.
26. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / под редакцией Нефедова Н.А. - Финансы и статистика 2013. - 288 с.
27. Нефедов Н. А. Налогообложение в России. Справочник для менеджеров и предпринимателей / под редакцией Нефедова Н.А - Финансы и статистика 2014. - 496 с

28. Никулкина И. В. Общая теория налогообложения / И.В. Никулкина - Эксмо - Москва, 2013. - 176 с.
29. Кругляк З. И. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета: международный опыт и российская практика [Электронный ресурс]: / З. И. Кругляк // Все для бухгалтера. 2013. № 15
30. Родина Е.Е., Трунтаева Ю.В., Утешева Д.Т. Проблемы взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс]: / Е.Е. Родина, Ю.В. Трунтаева, Д.Т. Утешева // Новый университет. 2014. № 1 (35)