ИССЛЕДОВАНИЕ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ СОПОСТАВЛЕНИЯ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

УДК 658.15
ББК 65.052.2
DOI: 10.22394/2304-3369-2019-6-147-157

ГСНТИ 06.81.85
Код ВАК 08.00.10

Е.М. Кот
Уральский государственный аграрный университет,
Екатеринбург, Россия
AuthorID: 648308

Л.В. Сабурова
Уральский государственный аграрный университет,
Екатеринбург, Россия
AuthorID: 746873

Н.М. Огородникова
Уральский государственный аграрный университет,
Екатеринбург, Россия
AuthorID: 872181

С.А. Гусельникова
Уральский государственный аграрный университет,
Екатеринбург, Россия

АННОТАЦИЯ:
Налог на прибыль организации относится к прямым налогам и является важнейшим элементом налоговой системы Российской Федерации и является бюджетообразующим налогом.

Исследования, проводимые в области ведения налогового учета, свидетельствуют о такой проблеме, как отсутствие четкой концепции организации налогового учета. Основой для формирования налоговой базы по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета служит выявление сходств и различий бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. В связи с этим в работе дан системный анализ главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации в сравнении с нормами бухгалтерского законодательства, выявлены основные критерии расхождений в правилах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. Авторы анализируют имеющиеся модели бухгалтерского и налогового учета, дают их характеристики, выделяют достоинства и недостатки.

Предложенная методика расчета налога на прибыль в виде алгоритма, модели с порядком сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета, позволит систематизировать подход в определении единых основ и методических организаций, и осуществления налогового учета на предприятии. Используя предложенною методику расчета налога на прибыль, алгоритмы и модели сопоставления доходов и расходов, бухгалтерского и налогового учета, можно с большей точностью скорректировать финансовый результат и рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Практический результат предлагаемого исследования заключается в использовании предлагаемой методики в деятельности предприятий, организаций и учреждений в целях оптимизации бухгалтерского и налогового учета

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:
доходы, расходы, постоянная разница, временная разница, налог на прибыль, налоговая база.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ:
Екатерина Михайловна Кот, кандидат экономических наук, доцент, Уральский государственный аграрный университет,
620000, Россия, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42.

Наталья Михайловна Огородникова, Уральский государственный аграрный университет,
620000, Россия, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42.

Лада Викторовна Сабурова, Уральский государственный аграрный университет,
620000, Россия, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42, lizi222@yandex.ru.

© Е. М. Кот, Н. М. Огородникова, Л. В. Сабурова, С. А. Гусельникова, 2019

Светлана Анатольевна Гусельникова, Уральский государственный аграрный университет, 620000, Россия, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42.

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ: Кот Е.М., Огородникова Н.М., Сабурова Л.В., Гусельникова С.А. Исследование расчета налога на прибыль и разработка методики сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета // Вопросы управления. 2019. №6 (61). С. 147—157.

Налог на прибыль организации относится к прямым налогам и является важнейшим элементом налоговой системы Российской Федерации и является бюджетообразующим налогом.

С 1 января 2002 года 25 главой «Налог на прибыль организации» НК РФ установлен новый метод исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.[1] Применение этого метода требует создания дополнительных систем данных о хозяйственной деятельности организации специально для целей налогообложения. Причиной является налоговые нормы, которые устанавливают особый порядок формирования показателей доходов и расходов организации, отличный от применяемого в бухгалтерском учете. Механизм взаимодействия бухгалтерского и налогового учета регламентирован бухгалтерским стандартом ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».[5]

Налоговой базой, определенной главой 25 НК РФ, признается денежная оценка прибыли, сформированной в соответствии со ст. 247 НК РФ и подлежащей налогообложению. Прибыль предприятия представляет собой разницу между доходами и расходами предприятия. Если доходы ниже расходов, то есть получен убыток, налогооблагаемая база равна нулю (п. 8 ст. 274 НК РФ). При этом убытки, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, принимаются на условиях и в порядке для целей налогообложения, установленных п. 1 ст. 278.1 и ст. 283 НК РФ. Перенос убытков на будущее осуществляется в сумме, не превышающей 50 % от налоговой базы текущего периода. Данная норма действует с 1 января 2017 года, согласно новому Федеральному закону от 30.11.2016 № 401-ФЗ. Новый закон отменил ранее действовавший десятилетний ограничительный срок переноса убытков.

Исследования, производимые в области ведения налогового учета, свидетельствуют о такой проблеме, как отсутствие четкой концепции организации налогового учета. Налоговым кодексом РФ предполагается самостоятельная разработка методик для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Выбранная методика закрепляется в Положении об учетной политике для целей налогообложения.

Основой для формирования налоговой базы по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета является выявления сходств и различий бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов. В связи с этим в работе дан системный анализ главы 25 НК РФ в сравнении с нормами бухгалтерского законодательства, выявление основных критериев расхождений в правилах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.[6, 7]

Первым критерием несоответствия в учете доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета является группировка объектов и фактов хозяйственной жизни (Рисунки 1, 2).

В отечественной практике существует несколько моделей формирования налоговой базы по налогу на прибыль, различающихся по степени автономности от бухгалтерского учета.

Первая модель предусматривает использование автономных регистров налогового учета, при этом ведение налогового учета осуществляется параллельно с бухгалтерским.

Во второй модели используются данные, сформированные в системе бухгалтерского учета. Данные регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами, соответствующими для определения налоговой базы. Таким образом, формируются комбинированные регистры для формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Третья модель используется в том случае, если для объекта правила налогового и бухгалтерского учета идентичны. В данном случае целесообразно применять бухгалтерские регистры, которые используются для целей налогообложения. В случае корректировок данных бухгалтерского учета для целей налогообложения могут быть использованы бухгалтерские справки.



Рисунок 1. Модель группировки общего потока доходов предприятия

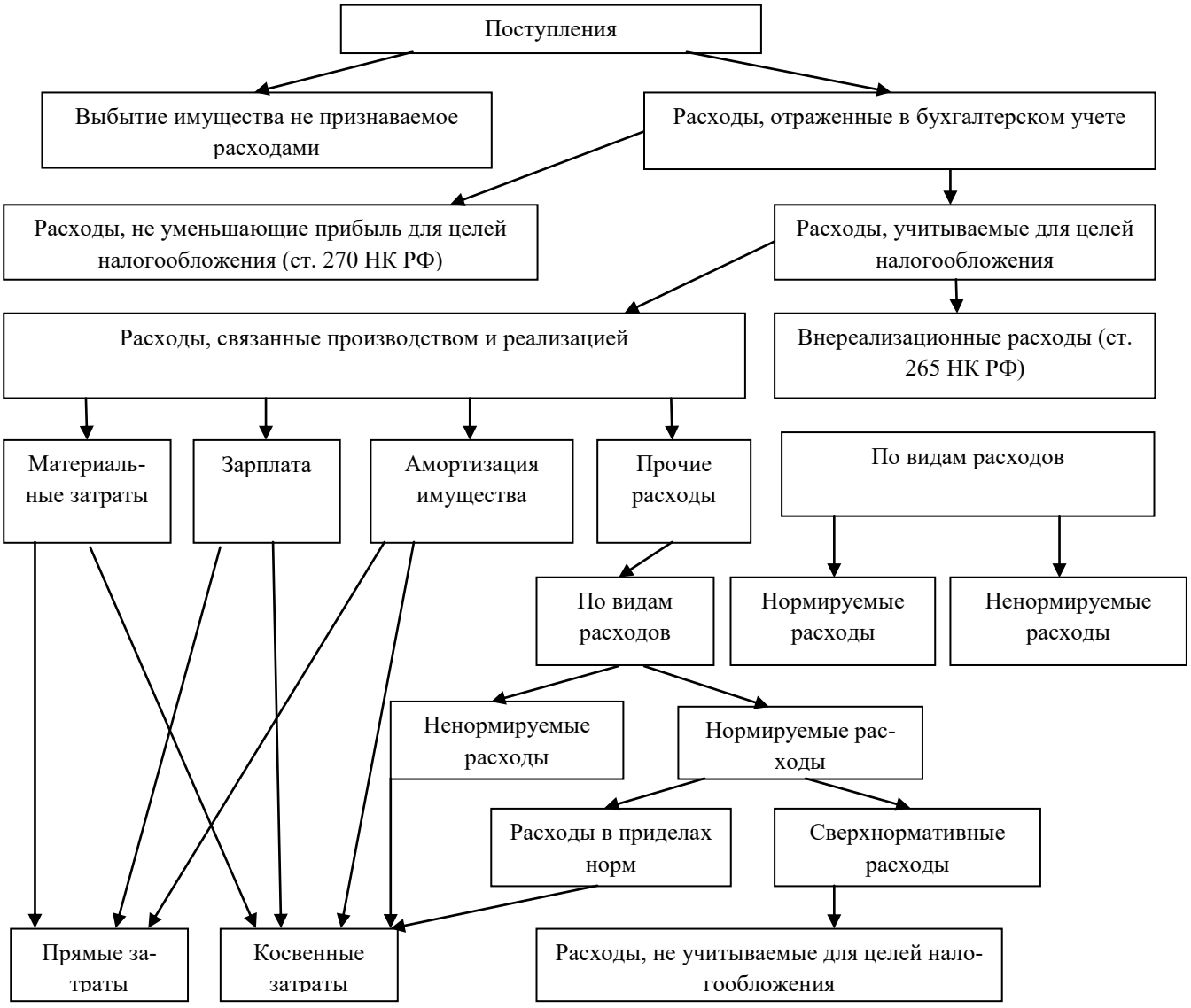


Рисунок 2. Модель группировки общего потока расходов предприятия.

Предпочтительно использовать вторую или третью модель ведения бухгалтерского и налогового учета. Параллельное ведение системы налогового учета на ряду с бухгалтерским представляет достаточно трудоемкий процесс и требует осуществления предприятиями дополнительных затрат, что позволяет сделать вывод о нецелесообразности применения данной модели взаимодействия двух систем учета.

Для целей налога на прибыль предприятие ведет налоговый учет. Для этих целей на предприятии самостоятельно разрабатывают Положение об учетной политике для целей налогообложения. В Положение отражают основные аспекты формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Налоговый учет налога на прибыль отличается от бухгалтерского учета по следующим критериям:

- по группировке объектов и хозяйственных операций;

- по различиям в стоимостной оценке (нормируемые расходы и расходы, не принимаемые в НУ);

- по несовпадению моментов признания в налоговом и бухгалтерском учете.

В свою очередь расходы для целей налогового учета по группировке можно разделить:

а) по характеру деятельности предприятия на:

- расходы, относящиеся к производству и реализации (ст. 253 НК РФ);

- расходы не связанные непосредственно с производством реализацией - внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ);

- расходы, не учитываемые для исчисления налоговой базы (ст. 270 НК РФ);

б) по способу включения в налоговую базу расходы, связанные с реализацией, делятся на:

- прямые расходы, которые составляют себестоимость продукции, работ, услуг и включаются в расчет налоговой базы по мере реализации (ст. 318 НК РФ);

- косвенные расходы, которые относятся к расходам текущего периода, в котором они совершены в полном объеме.[14]

Различия между налоговым и бухгалтерским учетом по такому критерию как «моменту признания» возникают из-за применения разных методов доходов и расходов, а именно:

- при методе начисления расчёт налоговой базы производится на основе данных полученной прибыли в бухгалтерском учёте, проведя корректировку бухгалтерской справкой на учитываемые или не учитываемые доходы и расходы для целей налогового учета. Большинство налогоплательщиков используют именно этот метод.

- при кассовом методе расходы и доходы признаются по факту их оплаты, исходя из этого и формируется налоговая база по налогу на прибыль за отчётный период. Такой способ учёта подходит для небольших предприятий.

По общему правилу налоговым доходам от реализации соответствуют бухгалтерские доходы от обычных видов деятельности. Поступления, не признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета практически идентичны, за исключением ситуации, когда предприятие применяет кассовый метод, при применение которого все доходы предприятие учитывает для расчета налогооблагаемой базы в момент поступления денежных средств.

Следующим этапом расчета налога на прибыль является правильность исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Для этого автором предложена методика расчета налога на прибыль по нормам ПБУ 18/02, которая включает в себя пошаговый алгоритм на рисунке 3.

В процессе исследования разработана модель формирования налоговой базы по налогу на прибыль на основании финансового результата, скорректированного на величину отклонений, возникающих вследствие правил учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете на рисунке 4.

Рекомендовано и дальше применять ПБУ 18/02, как механизм, посредством которого возможно построение интегрированной модели учета доходов и расходов для последующих контрольных процедур со стороны системы внутреннего контроля.

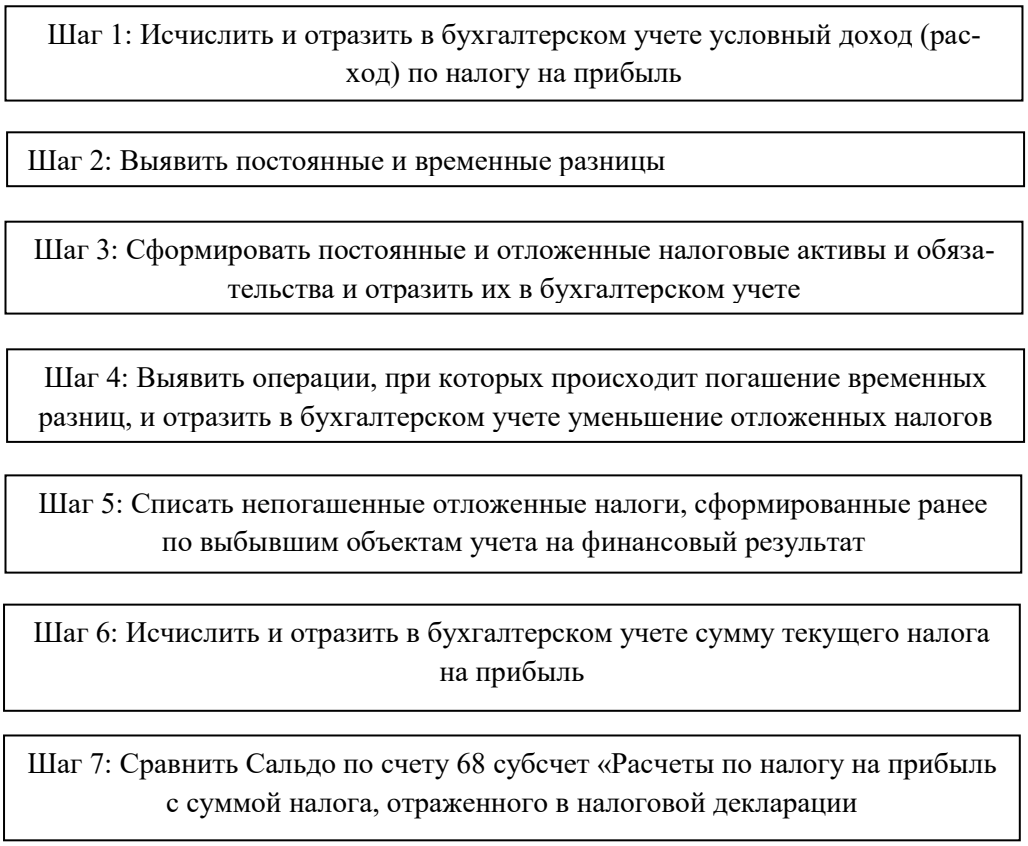


Рисунок 3. Алгоритм исчисления налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Отправной точкой для определения суммы налога на прибыль является определение условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, т.е. определение суммы налога на прибыль, исчисленной из суммы прибыли (убытка) сформированного в бухгалтерском учете за отчетный период.

$$УР(Д) = БП(У) \times 20\ \%, \quad (1)$$

где УР(Д) – условный расход (доход) по налогу на прибыль;

БП(У) – бухгалтерская прибыль (убыток);

Стандарт ПБУ 18/02 ввел в бухгалтерский учет новые понятия. Данные понятия отражают «разницу» между бухгалтерским и налоговым учетом. Согласно стандарта «разницы» делятся на два вида постоянные и временные.

К постоянным разницам относят:

- постоянное налоговое обязательство – расходы, признаваемые в налоговом учете и никогда в бухгалтерском.

- постоянный налоговый актив – расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и никогда в налоговом.

Возникновение постоянных разниц и их последствий влияния на формирование налога на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии со стандартом бухгалтерского учета ПБУ 18/02 в виде модели представлена на рисунке 5.

Временные разницы – это доходы и расходы, которые в налоговом и бухгалтерском учете отражаются в разное время: в налоговом – в одном месяце, а в бухгалтерском – в другом (п. 8 бухгалтерского стандарта ПБУ 18/02).

Главное различие постоянных и временных разниц определено их названием. Возникшая постоянная разница со временем не меняется, а временная разница уменьшается, пока не сведется в ноль.

В соответствии с п.10 бухгалтерского стандарта ПБУ 18/02 временные разницы делятся на налогооблагаемые и вычитаемые.

Величина налоговой прибыли будет больше величины бухгалтерской в отчетном квартале на величину вычитаемых временных разниц, а в последующих кварталах на ту же сумму меньше.

Величина налоговой прибыли будет меньше величины бухгалтерской в отчетном квартале на величину налогооблагаемых временных разниц, а в последующих кварталах на ту же сумму больше.

Возникновение временных разниц и их последствий влияния на формирование налога на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии со стандартом бухгалтерского учета ПБУ 18/02 в виде модели на рисунке 6.

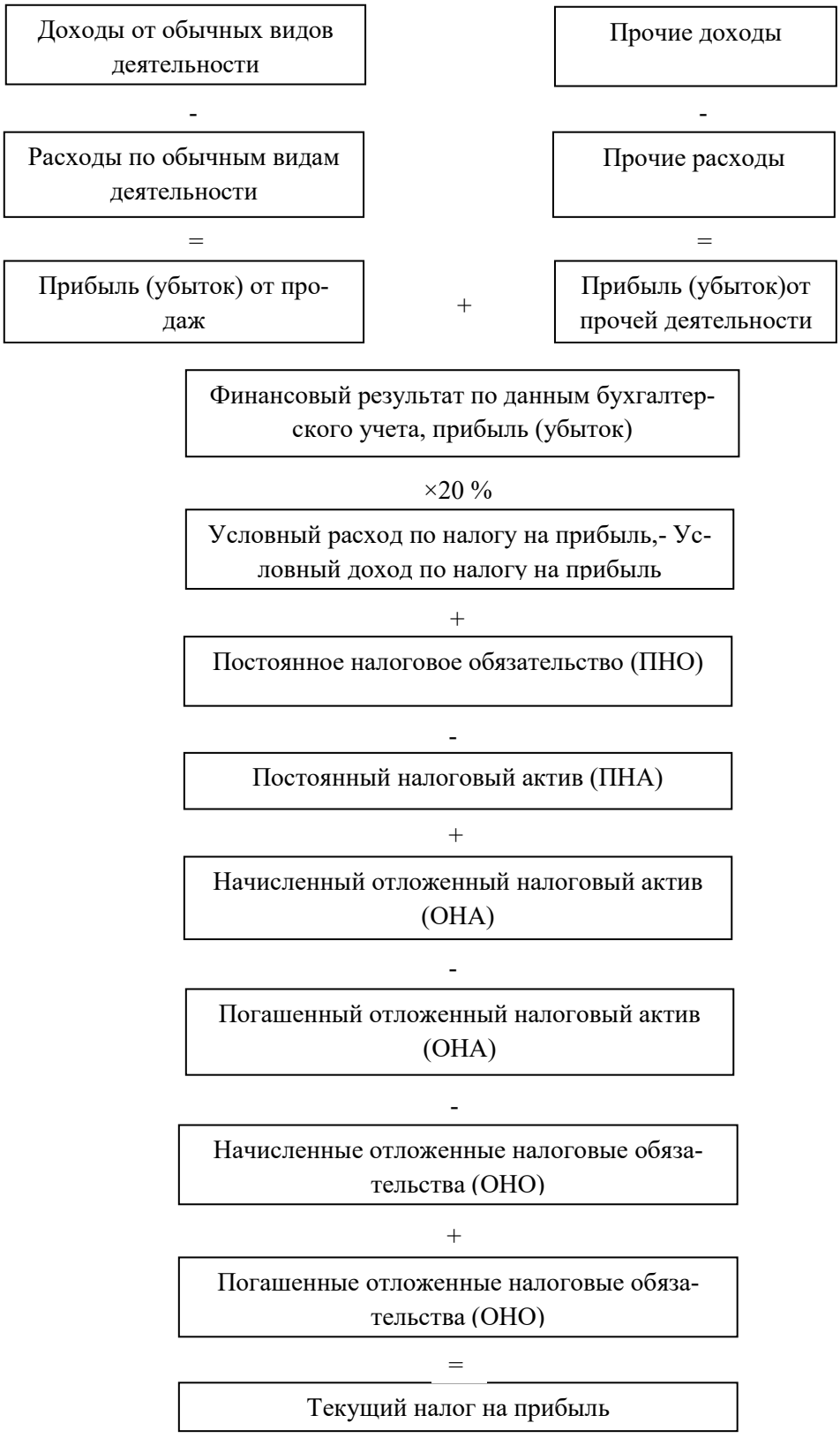


Рисунок 4. Модель формирования текущего налога на прибыль предприятия в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

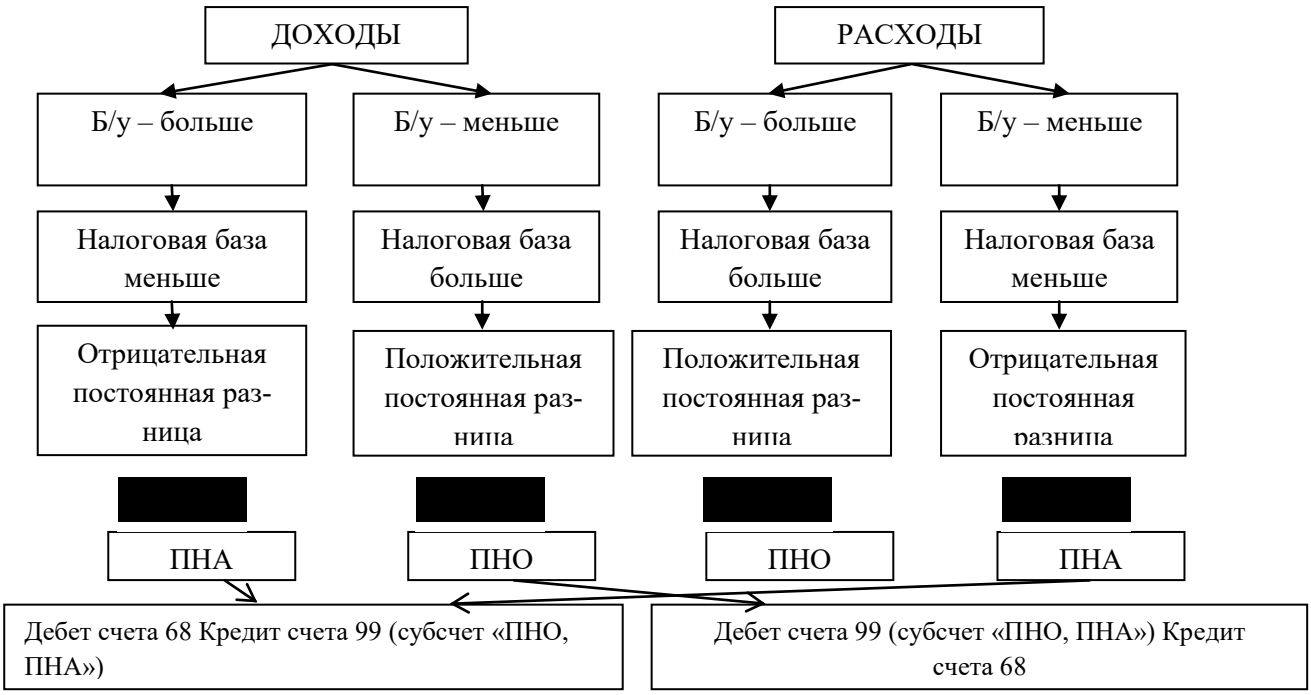


Рисунок 5. Модель возникновения постоянных разниц и их последствий

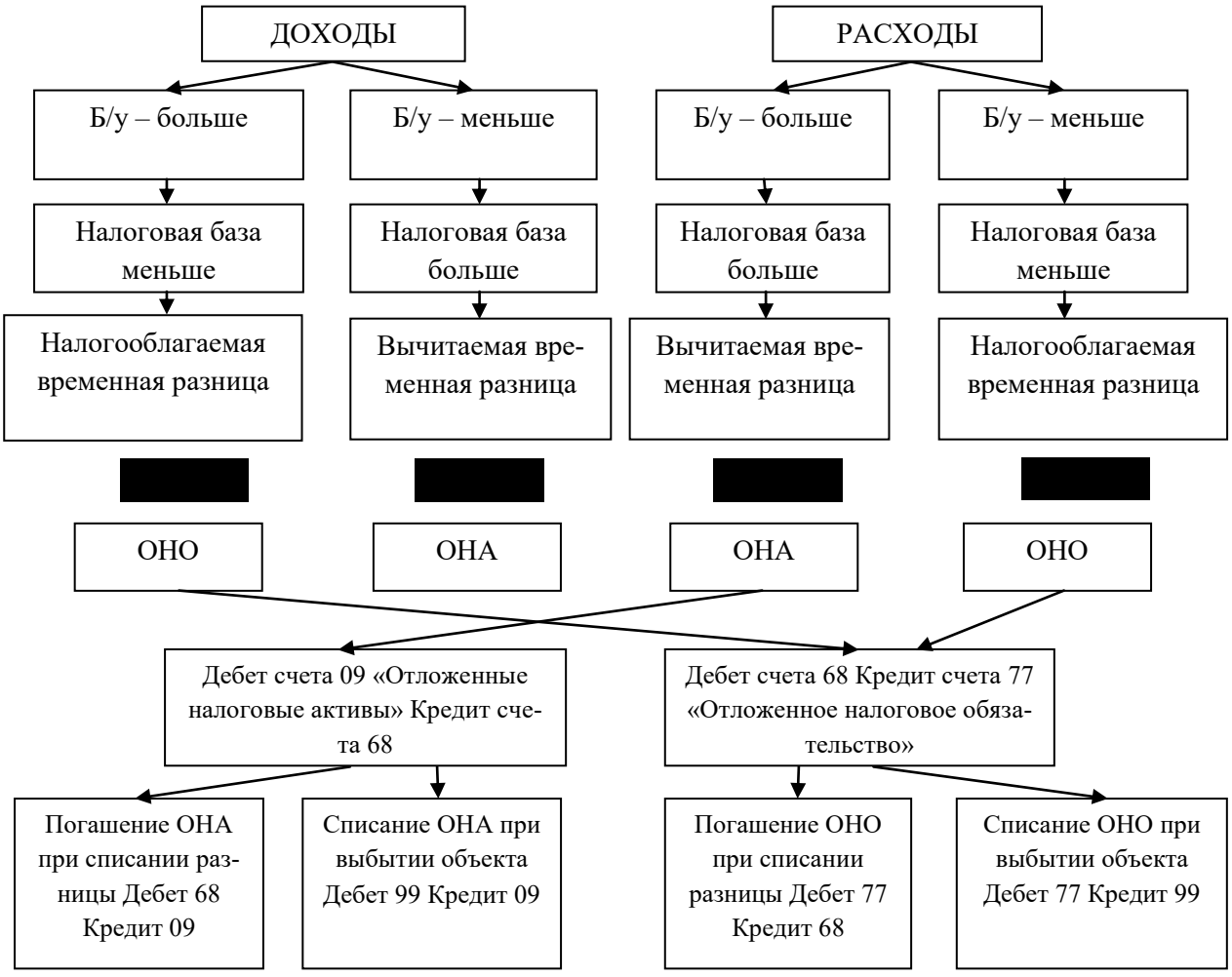


Рисунок. 6. Модель возникновения временных разниц и их последствий

Далее формируются постоянные и временные разницы в бухгалтерском учете. После отражения всех отклонений между бухгалтерским и налоговым учетом в кредите 68 счета «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет налога на прибыль» формируется текущий налог на прибыль.

$$Нпр=УР(Д)=ПНО-ПНА+ОНА-ОНО, \quad (2)$$

где Нпр – текущий налог на прибыль;

УР(Д) – условный расход (доход) по налогу на прибыль;

ПНО – постоянное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив;

ОНА – отложенный налоговый актив;

ОНО – отложенное налоговое обязательство.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что используя предложенною методику расчета налога на прибыль, алгоритмы и модели сопоставления доходов и расходов, бухгалтерского и налогового учета, можно с большей точностью скорректировать финансовый результат, и рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РФ [электронный ресурс]: Федеральный закон 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (в действующей редакции). // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 12.06.2019)

2. О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 17.06.2019)

3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. 11.04.2018 г.) // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 17.06.2019)

4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 17.06.2019)

5. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций [электронынй ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02). Утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. Приказа Минфина от 06.04.2015 № 57н). // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 12.06.2019)

6. Доходы организации [электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (в ред. Приказа Минфина от 06.04.2015 № 57н). // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 14.06.2019)

7. Расходы организации [электронынй ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н). // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 17.06.2019)

8. Волгина В.П. Расчеты по налогу на прибыль: применение ПБУ 18/02 // Бухгалтерский учет. 2018. № 10. С. 48-57.

9. Губернаторова Н.Н., Солярик М.А. Современный взгляд на технологию использования в налоговом контроле пбу 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» // Калужский экономический вестник. 2017. № 4. С. 54-58.

10. Ишмаева В.М., Асфандиярова Р.А. Особенности учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 // Аллея науки. 2018. Т. 3. № 9 (25). С. 226-229.

11. Качкова О.Е., Кришталева Т.И., Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Научное обоснование и разработка системы управления рисками для осуществления внутреннего финансового аудита в государственных учреждениях. М. Русайнс. 2017.

12. Качкова О.Е., Ларионова Е.И., Супроткина В.И, Тафинцева В.Н. Организация учета и внутреннего контроля в государственных учреждениях. М. КНОРУС. 2017.

13. Кемаева С.А., Лодыгина Е.И. Современный взгляд на применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в системе бухгалтерского учета организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 15 (423). С. 41-50.

14. Кирина Л.С. Налоговый менеджмент в организациях. М. Юрайт, 2017.

15. Костикова А.М. Внутренний налоговый контроль как инструмент управления деятельностью предприятия // Молодой ученый. № 2. 2018. С. 61-62

16. Кушнаренко Т.В., Рудина В.Ф. ПБУ 18/02 – как один из инструментов сближения бухгалтерского и налогового учета // Colloquium-journal. 2019. № 19-6 (43). С. 26-29.

17. Никитина В.Ю. ПБУ 18/02: Кардинальные изменения // Бухгалтерский учет. 2019. № 3. С. 5-13.

18. Сазонова Е.В., Ханахян Л.С. Изменение ПБУ 18/02: новое в бухгалтерском учете в части налога на прибыль и раскрытия этой информации в отчетности // Вектор экономики. 2019. № 6 (36). С. 15.

STUDY OF INCOME TAX CALCULATION AND DEVELOPMENT OF A METHODOLOGY FOR COMPARING ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING DATA

E.M. Kot
Ural State Agrarian University,
Ekaterinburg, Russia

L.V. Saburova
Ural State Agrarian University,
Ekaterinburg, Russia

N.M. Ogorodnikova
Ural State Agrarian University,
Ekaterinburg, Russia

S.A. Guselnikova
Ural State Agrarian University,
Ekaterinburg, Russia

ABSTRACT:
Corporate income tax is a direct tax and an important element of the tax system of the Russian Federation, and is a budget-forming tax.
Studies conducted in the field of tax accounting indicate a problem such as the lack of a clear concept of the organization of tax accounting. The basis for forming the tax base for income tax in the accounting system is to identify similarities and differences between accounting and tax treatment of income and expenses. In this regard, the paper provides a systematic analysis of Chapter 25 of the Tax Code of the Russian Federation in comparison with the standards of accounting legislation, identifying the main criteria for discrepancies in the rules of accounting and tax treatment of income and expenses. The authors analyze the existing patterns of accounting and tax treatment, give their characteristics, and highlight the advantages and disadvantages.
The proposed method of calculating income tax in the form of an algorithm, a pattern with the order of data comparison of accounting and tax treatment will allow you to systematize the approach in determining the common bases and methodological organizations, and the implementation of tax treatment in the enterprise. Using the proposed method of calculating income tax, algorithms and patterns for comparing income and expenses, accounting and tax accounting, you can more accurately adjust the financial result, and calculate the amount of income tax payable to the budget. The practical result of the proposed study is to use the proposed methodology in the activities of enterprises, organizations and institutions in order to optimize accounting and tax treatment.

KEYWORDS:
income, expenses, permanent difference, temporary difference, income tax, tax base.

AUTHORS' INFORMATION:
Ekaterina M. Kot, Cand. Sci. (Economical), Associate Professor, Ural State Agrarian University,
42, Karl Liebknecht st., Ekaterinburg, 620000, Russia.

Natalya M. Ogorodnikova, Ural State Agrarian University,
42, Karl Liebknecht st., Ekaterinburg, 620000, Russia.

Lada V. Saburova, Ural State Agrarian University,
42, Karl Liebknecht st., Ekaterinburg, 620000, Russia, lizi222@yandex.ru.

Svetlana A. Guselnikova, Ural State Agrarian University,
42, Karl Liebknecht st., Ekaterinburg, 620000, Russia.

FOR CITATION: Kot E.M., Ogorodnikova N.M., Saburova L.V., Guselnikova S.A. Study of income tax calculation and development of a methodology for comparing accounting and tax accounting data // Management Issues. 2019. №6 (61). P. 147—157.

REFERENCES

1. Tax Code of the Russian Federation [electronic resource]: Federal Law 31 July 1998 № 146-FL (as amended). // RLS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/ (date of reference: 12.06.2019) [Nalogovyy kodeks RF [elektronnyy resurs]: Federal'nyy zakon 31 iyulya 1998 goda N 146-FZ (v deystvuyushchey redaktsii). // SPS Konsul'tantPlyus. URL: http://www.consultant.ru/ (data obrashcheniya: 12.06.2019)] – (In Rus.)

2. On accounting [electronic resource]: Federal Law dated 6 December 2011 № 402-FL (as amended on November 4, 2014). // RLS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/ (date of reference: 17.06.2019) [O bukhgalterskom uchete [elektronnyy resurs]: Federal'nyy zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ (red. ot 04.11.2014). // SPS Konsul'tantPlyus. URL: http://www.consultant.ru/ (data obrashcheniya: 17.06.2019)] – (In Rus.) – (In Rus.)

3. On approval of the Regulation on accounting and financial reporting in the Russian Federation [electronic resource]: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 29 July 1998. № 34n (as amended on 11 April 2018). // RLS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/ (date of reference: 17.06.2019) [Ob utverzhdenii Polozheniya po vedeniyu bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoy otchetnosti v Rossiyskoy Federatsii [elektronnyy resurs]: Prikaz Minfina RF ot 29.07.1998g. № 34n (red. 11.04.2018 g.). // SPS Konsul'tantPlyus. URL: http://www.consultant.ru/ (data obrashcheniya: 17.06.2019)] – (In Rus.)

4. On approval of the chart of accounts of the financial and economic activities of the organization and Instructions for its use [electronic resource]: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 31 October 2000 № 94n (as amended on 8 November 2010). // RLS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/ (date of reference: 17.06.2019) [Ob utverzhdenii Plana schetov bukhgalterskogo ucheta finansovo-khozyaystvennoy deyatel'nosti organizatsii i Instruktsiya po ego primeneniyu [elektronnyy resurs]: Prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 g. № 94n (red. ot 08.11.2010). // SPS Konsul'tantPlyus. URL: http://www.consultant.ru/ (data obrashcheniya: 17.06.2019)] – (In Rus.)

5. Accounting for calculations of corporate income tax [electronic resource]: Accounting Regulation (PBU 18/02). Approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 19 November 2002 № 114n (as amended by the Order of the Ministry of Finance of 06.04.2015 № 57n). // RLS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/ (date of reference: 12.06.2019) [Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizatsiy [elektronyny resurs]: Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu (PBU 18/02). Utverzhdeno Prikazom Minfina RF ot 19.11.2002 g. № 114n (v red. Prikaza Minfina ot 06.04.2015 № 57n). // SPS Konsul'tantPlyus. URL: http://www.consultant.ru/ (data obrashcheniya: 12.06.2019)] – (In Rus.)

6. Income of the organization [electronic resource]: Regulation on accounting (PBU 9/99). Approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 05.06.1999. № 32n (as amended by Order of the Ministry of Finance of 04.06.2015 № 57n). // RLS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/ (date of reference: 14.06.2019) [Dokhody organizatsii [elektronnyy resurs]: Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu (PBU 9/99). Utverzhdeno Prikazom Minfina RF ot 06.05.1999g. № 32n (v red. Prikaza Minfina ot 06.04.2015 № 57n). // SPS Konsul'tantPlyus. URL: http://www.consultant.ru/ (data obrashcheniya: 14.06.2019)] – (In Rus.)

7. Organization expenses [electronic resource]: Accounting Regulation (RAS 10/99). Approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 05.06.1999. № 33n (as amended by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 06.04.2015 № 57n). // RLS ConsultantPlus. URL: http://www.consultant.ru/ (date of reference: 17.06.2019) [Raskhody organizatsii [elektronyny resurs]: Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu (PBU 10/99). Utverzhdeno Prikazom Minfina RF ot 06.05.1999g. № 33n (v red. Prikaza Minfina RF ot 06.04.2015 № 57n). // SPS Konsul'tantPlyus. URL: http://www.consultant.ru/ (data obrashcheniya: 17.06.2019)] – (In Rus.)

8. Volgina V.P. Calculations for income tax: the use of PBU 18/02 // Accounting. 2018. № 10. P. 48-57. [Volgina V.P. Raschety po nalogu na pribyl': primenenie PBU 18/02 // Bukhgalterskiy uchet. 2018. № 10. S. 48-57.] – (In Rus.)

9. Gubernatorova N.N., Solyarik M.A. A modern look at the technology of use in tax control PBU 18/02 "Accounting for calculations of corporate income tax" // Kaluga Economic Bulletin. 2017. No. 4. P. 54-58. [Gubernatorova N.N., Solyarik M.A. Sovremennyy vzglyad na tekhnologiyu ispol'zovaniya v nalogovom kontrole pbu 18/02 «Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizatsiy» // Kaluzhskiy ekonomicheskiy vestnik. 2017. № 4. S. 54-58.] – (In Rus.)

10. Ishmaeva V.M., Asfandiyarova R.A. Features of accounting for calculations with the budget for income tax in accordance with PBU 18/02 // Alley of Science. 2018.Vol. 3. № 9 (25). P. 226-229. [Ishmaeva V.M., Asfandiyarova R.A. Osobennosti ucheta raschetov s byudzhetom po nalogu na pribyl' v sootvetstvii s PBU 18/02 // Alleya nauki. 2018. T. 3. № 9 (25). S. 226-229.] – (In Rus.)

11. Kachkova O. E., Krishtaleva T. I., Demina I. D., Dombrovskaya E. N. Scientific justification and development of a risk management system for conducting internal financial audits in public institutions. M. Rusyns. 2017. [Kachkova O. E., Krishtaleva T. I., Demina I. D., Dombrovskaya E. N. Nauchnoe obosnovanie i razrabotka sistemy upravleniya riskami dlya osushchestvleniya vnutrennego finansovogo audita v gosudarstvennykh uchrezhdeniyakh. M. Rusayns. 2017.] – (In Rus.)

12. Kachkova O.E., Larionova E.I., Suprotkina V.I., Tafintseva V.N. Organization of accounting and internal control in public institutions. M. Knorus. 2017. [Kachkova O.E., Larionova E.I., Suprotkina V.I, Tafintseva V.N. Organizatsiya ucheta i vnutrennego kontrolya v gosudarstvennykh uchrezhdeniyakh. M. KNORUS. 2017.] – (In Rus.)

13. Kemaeva S.A., Lodygina E.I. A modern look at the use of PBU 18/02 "Accounting for profit tax" in the accounting system of organizations // Accounting in budget and non-profit organizations. 2017. № 15 (423). p. 41-50. [Kemaeva S.A., Lodygina E.I. Sovremennyy vzglyad na primenenie PBU 18/02 «Uchet raschetov po nalogu na pribyl'» v sisteme bukhgalterskogo ucheta organizatsiy // Bukhgalterskiy uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. 2017. № 15 (423). S. 41-50.] – (In Rus.)

14. Kirina L.S. Tax management in organizations. M. Yurait, 2017. [Kirina L.S. Nalogovyy menedzhment v organizatsiyakh. M. Yurayt, 2017.] – (In Rus.)

15. Kostikova A.M. Internal tax control as an instrument of enterprise management // Young scientist. № 2. 2018. P. 61-62. [Kostikova A.M. Vnutrenniy nalogovyy kontrol' kak instrument upravleniya deyatel'nost'yu predpriyatiya // Molodoy uchenyy. № 2. 2018. S. 61-62.] – (In Rus.)

16. Kushnarenko T.V., Rudina V.F. PBU 18/02 – as one of the tools for convergence of accounting and tax accounting // Colloquium-journal. 2019. № 19-6 (43). p. 26-29. [Kushnarenko T.V., Rudina V.F. PBU 18/02 – kak odin iz instrumentov sblizheniya bukhgalterskogo i nalogovogo ucheta // Colloquium-journal. 2019. № 19-6 (43). S. 26-29.] – (In Rus.)

17. Nikitina V.Yu. PBU 18/02: Dramatic changes // Accounting. 2019.№ 3.P. 5-13. [Nikitina V.Yu. PBU 18/02: Kardinal'nye izmeneniya // Bukhgalterskiy uchet. 2019. № 3. S. 5-13.] – (In Rus.)

18. Sazonova E.V., Hanakhyan L.S. Amendment to PBU 18/02: new in accounting in terms of income tax and disclosure of this information in reporting // Vector of Economics. 2019. № 6 (36). P. 15. [Sazonova E.V., Khanakhyan L.S. Izmenenie PBU 18/02: novoe v bukhgalterskom uchete v chasti naloga na pribyl' i raskrytiya etoy informatsii v otchetnosti // Vektor ekonomiki. 2019. № 6 (36). S. 15.] – (In Rus.)