

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Гасанова А.Ф. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе России // Материалы по итогам II-й Всероссийской научно-практической конференции «Современные подходы к организации образовательного процесса: сад-школа-колледж-вуз», 01-10 февраля 2017 г. – 0,5 п. л. – URL: http://akademnova.ru/publications_on_the_results_of_the_conferences

СЕКЦИЯ: ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

Гасанова Аманат Фазлудиновна,

студентка 4 курса 3 группы Налоговый факультет

Научный руководитель: Гитинова Канича Гаджимурадовна,

кандидат экономических наук

Дагестанский Государственный Университет Народного Хозяйства,

г. Махачкала, Республика Дагестан

Роль и место налога на прибыль в налоговой системе России

В системе налогов РФ одним из наиболее значимых является налог на прибыль. Вопросы, связанные с этим налогом имеют большое значение для предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных.

Актуальность рассмотрения данной темы подтверждается и тем фактом, что налог на прибыль является одной из основных доходных статей бюджетов большинства развитых стран, а в бюджете Российской Федерации занимает второе место после Налога на добавленную стоимость.

Целью настоящей работы является рассмотрение роли и места налога на прибыль в налоговой системе РФ. Именно в рамках налоговой системы осуществляется взаимодействие государства и хозяйствующего субъекта по поводу формирования государственного бюджета.

Объектом обложения налогом является валовая прибыль, которая представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукт работ, услуг, основных фондов, иного имущества предприятия и доходов отвне реализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Роль и значение налога на прибыль в налоговой системе России

Трудно переоценить роль налога на прибыль как источника дохода бюджета. Опыт налогообложения развитых стран свидетельствует о высокой доли поступлений этого налога в доходах бюджета. В России, как и во всем мире, налог на прибыль является одним из основных доходобразующих налогов.

Налог на прибыль служит важным инструментом регулирования экономики. Именно налогообложение прибыли позволяет государству широко использовать налоговые методы в регулировании экономики и иметь существенный источник доходов бюджета, эффективно влиять на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала.

Налог на прибыль предприятий относится к числу центральных и наиболее значимых видов налогов в мировой практике налогообложения. Любое государство принуждает предприятия поделиться своим чистым доходом с обществом посредством передачи части дохода предприятия в общественную копилку — государственный бюджет. Заметим, что изымаемая доля дохода весьма значительна и составляла в разных странах и в разные периоды от 30 до 60%, прибыли.

Налог на прибыль выполняет как фискальную, так и распределительную функции.

Посредством реализации фискальной функции налога на прибыль происходит изъятие части доходов физических и юридических лиц для

содержания государства: для функционирования публичной власти, для осуществления государством его функций, для содержания той непроизводственной сферы, которая не имеет собственных доходов.

Реализация фискальной функции налогов показывает их значение при формировании доходной части бюджетной системы государства.

Налог на прибыль относится к федеральным налогам, которые устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории России.

С фискальной функцией налога на прибыль тесно связана распределительная функция, которую некоторые ученые именуют перераспределительной.

Одним из главных доходных источников федерального бюджета, а также региональных и местных бюджетов служит налог на прибыль предприятий и организаций. За пять с половиной лет роль и значение его несколько менялись, но независимо от этого он входил и продолжает быть одним из двух основных налогов.

Налог на прибыль организаций занимает важное место в национальной бюджетной системе. Налог на прибыль организаций, являясь федеральным, играет важную роль в регулировании всей бюджетной системы страны. С самого начала он был определен в качестве регулирующего источника доходов. Отчисления от него направлялись в бюджеты субъектов Федерации и местные бюджеты по расчетам Минфина России. А затем нормативы были узаконены, региональные власти получили широкие полномочия в установлении своей части налога. Эти полномочия касаются и налоговых льгот. В течение ряда лет налог на прибыль служил регулятором фонда оплаты труда. Поступления от налога на прибыль занимают одно из ведущих позиций в доходах и бюджета и его регулирование имеет общенациональное

значение, как для государства, так и для налогоплательщиков - предприятий и организаций.

Механизм взимания налога на прибыль организаций

Налог на прибыль — один из основных в системе налогов и сборов РФ. Круг его плательщиков достаточно широк, но входят в него только организации. На индивидуальных предпринимателей этот налог не распространяется.

В числе организаций — плательщиков налога на прибыль могут быть как российские, так и иностранные компании (ст. 246 НК РФ). Есть и льготы, в том числе организации, не признаваемые плательщиками или освобожденные от уплаты налога на прибыль по различным причинам.

Базовая (общая) ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). При этом 2% от прибыли направляется в федеральный бюджет, а 18% — в региональные бюджеты (субъектов РФ).

20% ставка была введена с 2009 года и с тех пор не менялась. В то же время в отношении специальных ставок в последнее время изменения были. Так, с 2014 года появилась повышенная 30% ставка на доходы по ценным бумагам, учитываемым на счетах депо, для тех случаев, когда у налогового агента отсутствует определенная информация о получателях дохода (п. 4.2 ст. 284 НК РФ, введен федеральным законом от 02.11.2013 № 306-ФЗ). А в 2015 году произошло повышение ставки по дивидендам, получаемым российскими организациями (подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ в ред. федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ).

Налоговым периодом, по итогам которого исчисляется окончательная сумма налога на прибыль, является календарный год. Он разбит на отчетные периоды, по окончании которых перечисляются авансовые платежи.

В зависимости от выбранного организацией порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль отчетными периодами могут быть:

- I квартал, полугодие и 9 месяцев;
- либо 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и так далее до конца года — если налог на прибыль платится по фактически полученной прибыли.

Также по итогам отчетных и налогового периодов плательщики налога на прибыль представляют декларации по ним.

Налог на прибыль — прямой налог, и его размер непосредственно зависит от конечного финансового результата деятельности организации — прибыли, которая и составляет объект налогообложения. Для большинства российских организаций по общему правилу прибылью считается положительная разница между полученными доходами и понесенными расходами (ст. 247 НК РФ). Но из этого правила есть и несколько исключений для иностранных организаций и для организаций — участников консолидированных групп налогоплательщиков (КГН).

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли (п. 1 ст. 274 НК РФ).

Она считается:

- нарастающим итогом с начала года;
- отдельно по операциям, облагаемым разными налоговыми ставками;
- с учетом особых правил, предусмотренных для отдельных операций.

Если получен убыток, база признается равной нулю, а налог на прибыль (авансовый платеж) не уплачивается. При этом убыток можно перенести на будущее. Правила переноса установлены ст. 283 НК РФ.

Как платить налог на прибыль

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Порядок и сроки уплаты налога на прибыль определены ст. 286 и 287 НК РФ. Организации, у которых есть обособленные подразделения, рассчитывают и платят налог с учетом особенностей, установленных ст. 288 НК РФ.

В течение года организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль. Их расчет и уплата производятся исходя из принятого учетной политикой порядка:

- по итогам отчетных периодов (I квартал, полугодие, 9 месяцев) с уплатой ежемесячных авансовых платежей;
- по итогам отчетных периодов (I квартал, полугодие, 9 месяцев) без уплаты ежемесячных авансов;
- по фактически полученной прибыли.
-

Ставки налога на прибыль

Размеры ставок налога на прибыль определены в ст. 284 НК РФ. Основная ставка установлена равной 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

По данной ставке налог платит большинство обычных организаций. При этом он распределяется следующим образом:

- в федеральный бюджет — 2%;
- бюджеты регионов — 18%.

Законом субъекта РФ для некоторых категорий налогоплательщиков региональная ставка может быть снижена до 13,5%.

Специальные налоговые ставки по налогу на прибыль

В некоторых случаях предусмотрены специальные налоговые ставки по налогу на прибыль.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

1. Для отдельных видов доходов:
 - дивидендов;
 - процентов по государственным или муниципальным ценным бумагам;
 - некоторых видов доходов иностранных организаций.
1. Для отдельных категорий плательщиков:
 - сельхозтоваропроизводителей, не перешедших на ЕСХН;
 - участников различных проектов, особых зон и территорий (таких как «Сколково»), региональных инвестпроектов, свободных экономических зон (включая Крым и Севастополь), территорий опережающего социально-экономического развития, технико-внедренческих и туристско-рекреационных ОЭЗ (из-за специфичности эти ставки по налогу на прибыль мы рассматривать не будем);
 - организаций, осуществляющих отдельные виды деятельности: образовательную, медицинскую, социальное обслуживание граждан.

Метод начисления и кассовый метод устанавливают правила ведения учета доходов и расходов с целью корректного определения суммы налоговой базы для расчета налога на прибыль. При этом метод начисления и кассовый метод отличаются друг от друга как кругом налогоплательщиков, которые вправе использовать тот или иной способ учета, так и условиями, обеспечивающими возможность использования каждого из методов.

Доходы от реализации могут быть признаны на дату:

1. акта приемки-передачи – для недвижимых объектов (абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ);

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

2. составленного комиссионером (агентом) отчета или извещения – по посредническим сделкам (абз. 1 п. 3 ст. 271 НК РФ);
3. выполнения обязательства по передаче ценных бумаг; зачисления денежных средств от частичного погашения номинальной стоимости бумаг – по ценным бумагам (абз. 3 п. 3 ст. 271 НК РФ).

Выделим некоторые даты признания внереализационных доходов:

- Дата акта приемки-передачи – при безвозмездной передаче имущества (п. 4.1 ст. 271 НК РФ).
- Дата окончания отчетного периода – для операций, отражающих восстановление резерва (п. 4.5 ст. 271 НК РФ).
- Дата расчетов в соответствии с контрактом или конец отчетного периода – по договорам, заключенным в рамках арендных отношений (п. 4.3 ст. 271 НК РФ).
- Дата платежа – в отношении дивидендов, безвозмездно поступивших денежных средств (п. 4.2 ст. 271 НК РФ)

Полный перечень ситуаций с указанием момента признания внереализационного дохода для них приведен в п. 4 ст. 271 НК РФ.

Отметим, что по доходам разных периодов, когда связь между доходами и расходами не выявлена, необходимо будет распределить полученный доход с помощью принципа равномерности. Таким же способом следует поступать при получении дохода от производства с длительным циклом и при отсутствии поэтапной сдачи работ. Однако с учетом требований статьи 316 НК РФ, порядок распределения доходов, согласно данному принципу, должен быть зафиксирован в учетной политике.

Особенности кассового метода

Кассовый метод характеризуется тем, что доходы отражаются на момент, когда денежные средства зачислены на расчетные счета (поступили в кассу) или было получено имущество, выступающее оплатой задолженности (ст. 273 НК РФ). Расходы необходимо учитывать тогда, когда была произведена их фактическая оплата.

Следует отметить, что не каждый налогоплательщик может воспользоваться правом на использование указанного способа учета дохода и расходов. Так, нельзя пользоваться кассовым методом:

1. Компаниям, у которых усредненная сумма выручки за предыдущие 4 квартала без НДС более 1 млн руб. за каждый квартал.
2. Банкам.
3. Кредитным потребительским кооперативам.
4. Микро финансовым организациям.
5. Контролирующим лицам контролируемых иностранных фирм.

Практика взимания налога на прибыль

Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль = Налогооблагаемая прибыль x Налоговая ставка

Налогооблагаемая прибыль = Налогооблагаемые доходы – Вычитаемые расходы – Убытки прошлых лет

Налогооблагаемые доходы

1. доходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных;
2. внереализационные доходы:
 - положительные курсовые разницы;

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

- положительные суммовые разницы;
- доходы (прибыль) прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- штрафы, пени;
- имущество, полученное безвозмездно;
- проценты по коммерческим кредитам и векселям;
- стоимость ценностей полученных при ликвидации ОС;
- стоимость ценностей, выявленных при инвентаризации;
- списанная кредиторская задолженность;
- полученные дивиденды;
- полученные проценты по займам;

Налогом на прибыль не облагается стоимость имущества, которое получено безвозмездно:

- от физического лица, доля которого в уставе организации более 50 %;
- от другой организации, доля которой в уставе организации-получателя более 50 %;
- от другой организации, если доля организации-получателя в ее уставном капитале более 50 %.

Данное имущество не может быть передано третьим лицам в течении одного года. В противном случае налог должен быть уплачен в общем порядке.

Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль (вычитаемые расходы)

1. Материальные расходы;
2. Расходы на оплату труда:
 - заработная плата персонала;
 - премии;
 - доплаты;

Всероссийское СММ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

- компенсации за неиспользованный отпуск;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- расходы на оплату труда сотрудников по договорам гражданско-правового характера;
- платежи по договорам обязательного и добровольного страхования;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя;
- начисления работникам при сокращении штата или реорганизации организации;
- расходы на создание резерва на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет;
- затраты работников на уплату процентов по займам на строительство или приобретение жилья и др.

3. Амортизация основных средств

4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией:

- аренда имущества;
- консультационные, информационные, юридические и аудиторские услуги;
- реклама;
- компенсация за пользование личным транспортом в служебных целях;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- подготовка и переподготовка кадров;
- страхование имущества;
- права на использование баз данных и программ для ЭВМ.

5. Внереализационные расходы:

- проценты по кредитам и займам;
- проценты по ценным бумагам;

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

- отрицательная курсовая разница;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы по формированию резерва по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- недостачи материальных ценностей, в случаи отсутствия виновных лиц;
- убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- списанная дебиторская задолженность.

Расходы, не учитываемые при налогообложении

В соответствии со ст. 270 НК РФ к расходам, не учитываемым при расчете налога на прибыль, относятся:

- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет или государственные внебюджетные фонды;
- суммы взноса в уставный капитал;
- суммы налога и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- суммы вознаграждений и выплат членам совета директоров;
- суммы отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги (кроме отчислений, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг а);
- суммы убытков по объектам обслуживающим производства и хозяйства, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- суммы предварительной оплаты за товар (работы, услуги) при методе начисления;

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

- средства и иное имущество, которые переданы по договорам займа или кредита;
- суммы добровольных членских взносов в общественные организации;
- стоимость безвозмездно переданного имущества, включая расходы по передаче;
- суммы платы нотариусу за нотариальное оформление сверх установленных тарифов;
- суммы отрицательной разницы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования; • материальная помощь работникам;
- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами.

Метод начисления

При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся)

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

- 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;
- если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности;
- для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

- дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);
- дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов;
- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера и т.д.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

- дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов;

- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов.[14]

Кассовый метод. При применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов.

Порядок определения доходов и расходов

- датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;
- расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Необходимо выбрать единый метод, как для доходов, так и для расходов.

Оптимизация налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

Налоговое планирование оказывает огромное значение на эффективность деятельности компании: позволяет грамотно организовывать налоговый учёт, оптимизируя денежные потоки, управляя затратами и конечным финансовым результатом. При этом оптимизация должна осуществляться таким образом, чтобы она не имела отрицательные последствия на ликвидность и финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта.

На оптимизацию налогообложения, в свою очередь, влияют выбранная учётная политика, разработанные схемы сделок и другие элементы планирования.

Однако даже самые чистые методы налогового планирования могут вызывать споры. В связи с этим очень важно учитывать риски при введении той или иной нормы налогового планирования.

Актуальность данной статьи проявляется в том, что на данный момент большое количество предприятий прибегают к противозаконным способам оптимизации налогов. Ведение второй бухгалтерии, использование фирм «однодневок», не получение выручки и другие подобные меры относятся к нелегальным способам, выходящим за допустимые пределы оптимизации налогообложения. Под пределами налоговой оптимизации подразумеваются границы разрешённого на законодательном уровне поведения или действий налогоплательщиков, направленных на снижение налоговых платежей. Пределы налоговой оптимизации, границы дозволенного поведения определяются действующим российским законодательством.

В первую очередь необходимо отметить, что в настоящей статье под способом оптимизации налогообложения подразумеваются действия налогоплательщика, направленные на уменьшение налоговой базы по одному или нескольким налогам на законных основаниях.

Основными направлениями оптимизации налога на прибыль являются:

- обоснование и документальное подтверждение расходов, направленных на получение дохода от реализации продукции, работ, услуг и внереализационного дохода;

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

- обоснование критериев отнесения расходов к текущим, а не к расходам будущих периодов;
- осуществление контроля за размером расходов, регулируемых для целей налогообложения прибыли в соответствии с положениями гл.25 НК РФ: представительские, командировочные, страхование работников, имущества и др.;

В конечном итоге хотела бы отметить, что налог на прибыль является одним из доходобразующих налогов в России, он позволяет использовать налоговые методы в регулировании экономики, иметь существенный источник дохода. Я думаю, что налог на прибыль очень хорошо влияет на государство, путем пополнения бюджета. Налог на прибыль пополняет два бюджета региональный 18%, федеральный 2%. Моя статья раскрыла особенности данного налога, налоговую базу, ставки, методы начисления.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. (Часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изменениями 28 апреля 2009 г.). - М.: Омега-Л, 2015.
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации \ "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации\ " от 29 июля 2014 г. № 34-н (с изм. и доп. на 2013г.)
3. Налоговый кодекс РФ часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ
4. Закон РФ от 27.12.1991 N 2116-1 \ "О налоге на прибыль предприятий и организаций\ "
5. Александров, И. М. Налоги и налогообложение :учеб. для вузов . - М. :

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Дашков и К , 2004 . - 293 с.

6. Бехтерева Е.В., Налог на прибыль.: - М.: Издательская группа АСТ, 2014. - 190с.

7. Касьянова Г.Ю. Налог на прибыль. Практика исчисления и уплаты. - М.: АБАК, 2013.

8. Клюкович З.А. Налоги и налогообложение. - М.: Феникс, 2014.

9. Налоги и налогообложение / Под редакцией В. В. Кузьменко. - М.: ГИОРД, 2015.

10. Налоги и налогообложение / Под редакцией Л. Юриновой. - М.: Питер, 2014.

11. Налоги: Учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2008.

12. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 496 с.

13. Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России. - М.: Феникс, 2014.

14. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение: Учебник. - М.: Питер, 2008.

Опубликовано: 10.02.2017 г.

© Академия педагогических идей «Новация», 2017

© Гасанова А.Ф., 2017