

УДК 33

**Налоговый учет доходов и расходов организации: теоретический аспект****Водопьянова Валентина Александровна**

Старший преподаватель кафедры экономики и управления,  
Владивостокский государственный университет,  
690014, Российская Федерация, Владивосток, ул. Гоголя, 41;  
e-mail: valentina.vodopyanova@vvsu.ru

**Костюшко Элина Владиславовна**

Студент,  
Владивостокский государственный университет,  
690014, Российская Федерация, Владивосток, ул. Гоголя, 41;  
e-mail: elinavk@edu.vvsu.ru

**Аннотация**

В данной статье рассмотрены теоретические подходы к понятию налогового учета доходов и расходов организации. В ходе исследования проведен анализ авторских подходов к определению налогового учета, приведены этапы формирования налогового учета в РФ, а также проанализированы основные отличия между бухгалтерским и налоговым учетом. В рамках настоящей статьи были определены проблемы разделения бухгалтерского и налогового учета, рассмотрены концепции взаимосвязи между данными учетными системами.

**Для цитирования в научных исследованиях**

Водопьянова В.А., Костюшко Э.В. Налоговый учет доходов и расходов организации: теоретический аспект // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 9А. С. 616-624.

**Ключевые слова**

Налоговый учет, налог на прибыль организаций, бухгалтерский учет, понятие налогового учета.

## Введение

Налоговый учет доходов и расходов играет важную роль в деятельности организаций. Он необходим для правильного исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций и своевременной уплаты налога в бюджет. Система налогового учета доходов и расходов в организации позволяет структурировать факты хозяйственной жизни налогоплательщика для формирования данных налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что ведение налогового учета является обязательным во всех организациях на любой системе налогообложения, помимо патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход. Но при этом на данный момент многие вопросы, касающиеся системы налогового учета в РФ, до сих пор являются дискуссионными, несмотря на то, что понятие налогового учета существует уже не первое десятилетие. При этом в первую очередь налоговый учет рассматривается в отношении налога на прибыль организаций.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических аспектов налогового учета в Российской Федерации.

## Основная часть

В Налоговом кодексе РФ налоговый учет определяется как «система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов» [Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая, www]. Однако на сегодняшний день идет дискуссия, достаточно ли этого определения. Рассмотрим понятие налогового учета в трактовке разных авторов (табл. 1).

**Таблица 1 – Авторские трактовки понятия «налоговый учет»**

Автор	Определение налогового учета
Селезнева Н.Н.	«Налоговый учет – выбранная в соответствии с Налоговым кодексом РФ совокупность способов определения доходов или расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика» [Селезнева, 2017]
Бодрова Т.В.	«В широком смысле налоговый учет представляет собой систему фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им фактов хозяйственной жизни для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет. В узком смысле налоговым учетом является специализированная система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет» [Бодрова, 2020]
Кругляк З.И. и Калинская М.В.	«В узком смысле налоговый учет представляет собой учетно-информационную систему, направленную исключительно на исчисление налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет в широком смысле – учет в целях исчисления всех видов налогов. В широком смысле налоговый учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации, необходимой для обеспечения эффективного и прозрачного процесса расчета налогов в их взаимосвязи и составления налоговой отчетности в установленном законодательством порядке» [Кругляк, Калинская, 2016]

Определение налогового учета, представленное Н.Н. Селезневой, достаточно полно раскрывает данное понятие и в целом не отходит от определения, данного в Налоговом кодексе.

Т.В. Бодрова придерживается мнения о четком разделении бухгалтерского и налогового

учета. Налоговый учет выделяется как самостоятельная и независимая система финансовых отношений. Также автор считает, что для успешного развития общества необходима такая функция налогового учета, как невмешательство в бухгалтерский учет: финансовая отчетность должна представлять информацию, независимую от налоговых правил.

В НК РФ налоговый учет определяется исключительно как система учета налога на прибыль организаций. Однако З.И. Кругляк и М.В. Калинин с этим не согласны. Они считают такое определение узким и не охватывающим всю сущность налогового учета. По этой причине авторы приводят дополнительное определение, которое представляет налоговый учет как систему учета налогов в их взаимосвязи. Важно отметить, что определение налогового учета как системы, направленной именно на исчисление налогооблагаемой базы и самого налога на прибыль организаций, имеет под собой свои причины. Например, особенность объекта налогообложения – прибыль, которая также является основным показателем финансового результата хозяйственной деятельности предприятия. Также у расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций есть своя специфика: необходима обработка значительного количества показателей различных видов – доходов и расходов, которые не всегда совпадают с доходами и расходами, исчисленными по правилам бухгалтерского учета, что отличает налогооблагаемую прибыль от бухгалтерской. Тогда как для расчета налоговой базы по другим налогам не требуется формировать отдельную систему учета, достаточно ведения совокупности учетных регистров.

В России впервые понятие налогового учета было закреплено на законодательном уровне 1 января 2002 года, когда вступила в действие 25 глава НК РФ «Налог на прибыль организаций». Но формирование самой системы налогового учета началось раньше, этапы ее становления систематизировал и описал А.П. Селин [Селин, 2023] (табл. 2).

**Таблица 2 – Этапы становления налогового учета в РФ**

Этап	Период	Нормативно-правовой акт
Первый	1991–1995 г.	1) Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций»; 2) Постановление Правительства РФ от 05.08.1992 № 552 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли»; 3) Инструкция Госналогслужбы России от 10.08.1995 № 37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций»
Второй	1995 г.	Постановление Правительства РФ от 01.07.1995 № 661 (вносило изменения в Постановление № 552)
Третий	1998 г.	Первая часть Налогового кодекса РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ
Четвертый	2000 г.	Вторая часть Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ
Пятый	2002 г.	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 19.11.2002 № 114н

До 1992 года задачи, связанные с определением налоговой базы и исчислением налога на прибыль организаций, в полной мере решались в рамках бухгалтерского учета. В нормативно-правовых актах, введенных в действие на первом этапе, были впервые закреплены основные понятия, относящиеся к налоговому учету.

На втором этапе развития системы налогового учета произошло разделение бухгалтерского

и налогового учета, а также начала формироваться уникальная концепция налогового учета. В 1995 году Правительство РФ приняло постановление № 661, которое значительно усилило контроль за формированием налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

«Третий этап развития системы налогового учета в РФ был связан с введением первой части Налогового кодекса РФ в 1998 году, в которой были законодательно закреплены обязательства и права налогоплательщиков; права и обязанности налоговых органов; элементы налога и прочее» [Селин, 2023].

Следующим этапом стало введение второй части Налогового кодекса РФ в 2000 году, где законодательно закрепились понятие налогового учета в Российской Федерации.

Важным моментом А.П. Селин также выделяет введение в 2002 году ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», которое относится непосредственно к ведению бухгалтерского учета при расчете налога на прибыль организаций. Но, по нашему мнению, пятым этапом следует признать введение 25 главы НК РФ «Налог на прибыль организаций» 1 января 2002 года, так как ПБУ 18/02 внесло изменения конкретно в правила бухгалтерского учета по расчету налога на прибыль организаций, а именно по учету разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом, когда само понятие налогового учета как отдельной от бухгалтерского учета системы было сформировано и законодательно закреплено только в 25 главе НК РФ.

Следует отметить, что изначально система налогового учета имела под собой основы бухгалтерского учета. Подтверждением этого являются общие принципы, лежащие в основе как бухгалтерского, так и налогового учета. Например, принцип имущественной обособленности, документирования, последовательности применения норм и правил, закрепленных в учетной политике (принцип непрерывности ведения учета), полноты, своевременности и рациональности [Оломская, 2005].

Отличия бухгалтерского учета от налогового представлены в таблице 3.

**Таблица 3 – Отличия бухгалтерского и налогового учета в РФ**

Отличия	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Нормативно-правовое регулирование	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая, вторая
Цели учета	Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении	Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение налогового периода, а также обеспечения этой информацией всех заинтересованных внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет
Классификация доходов	Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы	Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
Классификация расходов	Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы	Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли
Понимание прибыли	Прибыль – финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия	Прибыль – налогооблагаемая база по налогу на прибыль организаций

Таким образом, основной причиной необходимости ведения налогового учета обособленно от бухгалтерского является принципиальное различие между их целями, классификацией доходов и расходов и пониманием прибыли.

Перед налоговым учетом стоит однозначная задача – исчисление налога на прибыль организаций. Прибыль в данном случае не стоит воспринимать в привычном значении, то есть как финансовый результат деятельности организации. Прибыль в налоговом учете – это налоговая база, необходимая для расчета налога на прибыль организаций, другого значения она в данном случае не имеет.

Перед бухгалтерским учетом стоит другая задача. Его цель состоит в том, чтобы в целом вести учет хозяйственных операций предприятия, учет финансового результата деятельности в виде прибыли или убытка и предоставление этой информации заинтересованным пользователям.

Исследуя нормативно-правовую базу, следует также отметить, что правила ведения бухгалтерского и налогового учета значительно отличаются. Главным отличием стоит признать отказ от использования системы счетов и метода двойной записи в налоговом учете, которые в целом упрощают ведение учета и предусматривают недопущение грубых ошибок путем сопоставления данных аналитического и синтетического учета, как это установлено в бухгалтерском учете.

Ввиду имеющихся отличий в правилах бухгалтерского и налогового учета возникает вопрос о целесообразности разделения этих двух систем. На данный момент мнения ученых-экономистов на эту тему позволяют выделить два направления взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом. Так, некоторые авторы придерживаются мнения о необходимости слияния двух систем учета, а другие, напротив, считают, что бухгалтерский и налоговый учет должны вестись обособленно друг от друга. Рассмотрим мнения разных авторов о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета (табл. 4).

**Таблица 4 – Концепции взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета**

Автор	Цитата
<b>Концепция объединения бухгалтерского и налогового учета</b>	
Белова Е.Л.	«Ведение налогового учета, «оторванного» от бухгалтерского, приводит к чрезмерному усложнению системы учета в организациях и потере рациональности бухгалтерских процедур» [Белова, 2006]
Попова Л.В.	«Налоговый учет нельзя рассматривать как нечто обособленное от бухгалтерского, поскольку слишком тесна методическая и документальная связь между ними. Цели и задачи налогового учета для расчета налога на прибыль являются составной частью целей и задач бухгалтерского учета, и выделение налогового учета как самостоятельной единицы приводит к дублированию одной и той же информации в аналитических регистрах двух видов учета» [Попова, Константинов, 2004]
<b>Концепция разделения бухгалтерского и налогового учета</b>	
Шнейдман Л.З.	«Для меня очевидно, что нужна отдельная система налоговой отчетности, бухгалтерская и налоговая отчетность – это разные вещи. Точно так же очевидно, что нужна система, дающая возможность правильно и эффективно исчислять налоговую базу и величину налога»
Киселева И.А.	«Широко распространено ошибочное мнение о необходимости сближения бухгалтерского и налогового учета. Кто пошел эти путем, «задвигает» бухгалтерский учет, то есть операции отражаются сразу по двум направлениям. При этом порядок расчета налоговой базы из этого не ясен, а значит, ошибки, непонимание «прибыльной» системы предприятия и риск штрафных санкций остаются» [Киселева, 2007].

Таким образом, первая концепция взаимосвязи между двумя системами учета предполагает слияние их друг с другом, когда налоговый учет преобразуется в подвид бухгалтерского учета. Авторы придерживаются мнения о том, что разделение двух видов учета слишком трудозатратно для организаций и их сотрудников, это приводит также к нецелесообразному распределению сил на отображение повторяющейся информации, когда между бухгалтерским и налоговым учетом больше сходств, нежели отличий, а налоговый учет, согласно данной концепции, по своей сути является лишь ответвлением бухгалтерского учета и не должен выделяться в отдельную систему.

Другая концепция, напротив, выражает мнение авторов о важности разделения бухгалтерского и налогового учета. Авторы считают путь слияния двух систем учета рискованным и ошибочным выбором, так как налоговый учет должен вестись отдельно для более ясного и точного определения налогооблагаемой базы. В случае соединения двух систем учета возможен риск неправильного исчисления налога на прибыль организаций вследствие отсутствия точного и полного учета конкретно для целей налогообложения.

В данной концепции бухгалтерский и налоговый учет должны быть разделены также по причине несовместимости отдельных принципов каждой из этих учетных систем. В докладе специалисты фонда «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» рассматривают данные принципы, указывающие на то, что налоговый учет должен существовать как самостоятельная система учета [Возможности сближения налогового и бухгалтерского учета: анализ. Доклад, [www](http://www)].

Например, принцип осмотрительности в бухгалтерском учете, который обязывает организации к осторожности в отражении фактов хозяйственной деятельности для избежания завышения финансовых результатов. В налоговом учете данный принцип можно было бы интерпретировать как обязанность налогоплательщика проявлять осмотрительность, тем самым стремиться к занижению налогооблагаемой базы.

### Заключение

Таким образом, на данный момент определение, заключенное в НК РФ, не дает полного понимания о налоговом учете. Каждой организации предоставляется свобода действий по устройству системы налогового учета, что порождает расхождение во мнениях, как эта система должна быть устроена и что должна из себя представлять, а также что должно быть заключено в самом понятии налогового учета; должен ли налоговый учет существовать обособленно от бухгалтерского или наоборот, должна быть организована модель сближения основных принципов бухгалтерского и налогового законодательства в области учета доходов и расходов организации; должно ли понятие налогового учета касаться только системы учета, направленной исключительно на исчисление налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций, или, наоборот, в понятии налогового учета должна быть заключена система учета всех уплачиваемых налогоплательщиком налогов в их взаимосвязи. Эти вопросы на сегодняшний день остаются открытыми.

Несомненным является лишь тот факт, что правильная организация системы налогового учета в организации снижает риск налоговых проверок, позволяет уменьшить налоговые издержки и избежать штрафов за нарушение налогового законодательства.

### Библиография

1. Белова Е.Л. О взаимодействии систем бухгалтерского финансового и налогового учета // Современный бухгалтерский учет. 2006. № 4.

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник для бакалавров. М.: Дашков и К<sup>3</sup>, 2020. 320 с.
3. Водопьянова В.А., Галицына В.С. Результативность налоговых проверок как показатель оценки качества налогового контроля в Российской Федерации // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2019. Т. 11. № 3. С. 125-139. DOI: 10.24866/VVSU/2073-3984/2019-3/125-139. EDN CCHDBD.
4. Водопьянова В.А., Петрова В.С. Влияние изменений налогового законодательства на поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации // Карельский научный журнал. 2018. Т. 7. № 3(24). С. 39-42. EDN YMMHWX.
5. Водопьянова В.А., Самсонова И.А. Влияние изменения ставки налога на прибыль организаций на доходы бюджетов Российской Федерации // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2017. Т. 9. № 2(37). С. 74-82. EDN YTBAXH.
6. Возможности сближения налогового и бухгалтерского учета: анализ. доклад // Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности. URL: <https://www.nsfu.ru/publications/vozmozhnosti-sblizheniya-nalogovogo-i-bukhgalterskogo-ucheta>.
7. Галицына В.С., Водопьянова В.А. Анализ теоретических подходов к понятию и элементам налогового контроля // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 167-170. EDN XSUXJR.
8. Галицына В.С., Водопьянова В.А., Самсонова И.А., Федорякина В.В. Налог на прибыль организаций: последствия трансформации ставки // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 2(19). С. 57-60. EDN ZAOLTZ.
9. Калининская М.В., Зеленская А.М., Брык В.Ю., Бережная М.С. Бухгалтерский и налоговый учет: сближать или разделять // ЕГИ. 2023. № 45.
10. Киселева И.А. О методологии постановки налогового учета // Налоговый учет для бухгалтера. 2007. № 11.
11. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет: учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2016. 377 с.
12. Кругляк З.И., Калининская М.В., Ясменко Г.Н. Налоговый учет: основные направления развития // Научный журнал КубГАУ. 2015. № 107.
13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая // СПС «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671).
14. Налоговый учет и отчетность // ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности». 2024. URL: <https://cbpk.ru/uslugi/nalogovuj-uchet-i-otchetnost-2>.
15. Нужен ли налоговый учет и налоговая отчетность? О подходе к бухгалтерскому учету и аудиту (интервью с Л. Шнейдманом, руководителем Департамента Минфина России) // Двойная запись. 2004. № 8.
16. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855).
17. Оломская Е.В. Организация взаимодействия бухгалтерского и налогового учета: дис. канд. экон. наук. Краснодар, 2005. 223 с.
18. Попова Л.В., Константинов В.А. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета // Финансовый менеджмент. 2004. № 5.
19. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 224 с.
20. Селин А.П. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации // E-Scio. 2023. № 6 (81).
21. Сигидов Ю.И., Башкатов В.В. Налоговые расчеты в системе управленческого учета. Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2013. 242 с.

## **Tax accounting of income and expenses of an organization: a theoretical aspect**

**Valentina A. Vodopyanova**

Senior Lecturer at the Department of economics and management,  
Vladivostok State University,  
690014, 41 Gogolya str., Vladivostok, Russian Federation;  
e-mail: [valentina.vodopyanova@vvsu.ru](mailto:valentina.vodopyanova@vvsu.ru)

**Elina V. Kostyushko**

Student,  
Vladivostok State University,  
690014, 41 Gogolya str., Vladivostok, Russian Federation;  
e-mail: elinavk@edu.vvsu.ru

**Abstract**

This article discusses theoretical approaches to the concept of tax accounting of income and expenses of an organization. The study analyzes the author's approaches to the definition of tax accounting, shows the stages of formation of tax accounting in the Russian Federation, and analyzes the main differences between accounting and tax accounting. Within the framework of this article, the problems of separation of accounting and tax accounting were identified, and the concepts of the relationship between these accounting systems were considered.

**For citation**

Vodop'yanova V.A., Kostyushko E.V. (2024) Nalogovyi uchet dokhodov i raskhodov organizatsii: teoreticheskii aspekt [Tax accounting of income and expenses of an organization: a theoretical aspect]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (9A), pp. 616-624.

**Keywords**

Tax accounting, corporate income tax, accounting, the concept of tax accounting.

**References**

1. Belova E.L. On the interaction of accounting, financial and tax accounting systems // *Modern accounting*. 2006. No. 4.
2. Bodrova T.V. Tax accounting and tax planning: a textbook for bachelors. M.: Dashkov i K<sup>o</sup>, 2020. 320 p.
3. Do we need tax accounting and tax reporting? On the approach to accounting and auditing (interview with L. Shneidman, Head of the Department of the Ministry of Finance of Russia) // *Double entry*. 2004. No. 8.
4. Galitsyna V.S., Vodopyanova V.A. Analysis of theoretical approaches to the concept and elements of tax control // *Actual issues of modern economics*. 2018. No. 4. P. 167-170. EDN XSUXJR.
5. Kalinskaya M.V., Zelenskaya A.M., Bryk V.Yu., Berezhnaya M.S. Accounting and tax accounting: bring together or separate // *EGI*. 2023. No. 45.
6. Kiseleva I.A. On the methodology of setting up tax accounting // *Tax accounting for an accountant*. 2007. No. 11.
7. Kruglyak Z.I., Kalinskaya M.V. Tax accounting: a tutorial. Rostov n / D: Phoenix, 2016. 377 p.
8. Kruglyak Z.I., Kalinskaya M.V., Yasmenko G.N. Tax accounting: main directions of development // *Scientific journal of KubSAU*. 2015. No. 107.
9. Olomskaya E.V. Organization of interaction of accounting and tax accounting: dis. candidate of economic sciences. Krasnodar, 2005. 223 p.
10. On accounting: federal law of 06.12.2011 No. 402-FZ (latest revision) // SPS "ConsultantPlus". URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855).
11. Popova L.V., Konstantinov V.A. Feasibility of creating a unified accounting and tax accounting system // *Financial management*. 2004. No. 5.
12. Possibilities of convergence of tax and accounting: analytical report // *National organization for financial accounting and reporting standards*. URL: <https://www.nsf.ru/publications/vozmozhnosti-sblizheniya-nalogovogo-i-bukhgalterskogo-ucheta>.
13. Selezneva N.N. Tax management: administration, planning, accounting: a tutorial. M.: UNITY-DANA, 2017. 224 p.
14. Selin A.P. Normative regulation of tax accounting in the Russian Federation // *E-Scio*. 2023. No. 6 (81).
15. Sigidov Yu.I., Bashkatov V.V. Tax calculations in the management accounting system. Krasnodar: Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, 2013. 242 p.
16. Tax accounting and reporting // STATE STATE INSTITUTION "Center for Accounting and Reporting". 2024. URL:



- <https://cbpk.ru/uslugi/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-2>.
17. Tax Code of the Russian Federation. Part One, Two // SPS "ConsultantPlus". URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671).
  18. V. Galitsyna, V. Vodopyanova, V. Samsonova, I. Fedoryakina. Corporate Income Tax: Consequences of Rate Transformation // *Azimuth of Scientific Research: Economics and Management*. 2017. Vol. 6. No. 2(19). P. 57-60. EDN ZAOLTZ.
  19. V. Vodopyanova, I. Samsonova. The Impact of Changes in the Corporate Income Tax Rate on Budget Revenues of the Russian Federation // *Territory of New Opportunities. Bulletin of the Vladivostok State University of Economics and Service*. 2017. Vol. 9. No. 2(37). P. 74-82. EDN YTBAXH.
  20. Vodopyanova V.A., Galitsyna V.S. The effectiveness of tax audits as an indicator of assessing the quality of tax control in the Russian Federation // *Territory of new opportunities. Bulletin of the Vladivostok State University of Economics and Service*. 2019. Vol. 11. No. 3. Pp. 125-139. DOI: 10.24866/VVSU/2073-3984/2019-3/125-139. EDN CCHDBD.
  21. Vodopyanova V.A., Petrova V.S. The impact of changes in tax legislation on tax revenues to the consolidated budget of the Russian Federation // *Karelian Scientific Journal*. 2018. Vol. 7. No. 3(24). Pp. 39-42. EDN YMMHWX.