
МОДЕРНИЗАЦИЯ И ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ

MODERNISATION AND INNOVATIVE TECHNOLOGICAL DEVELOPMENT OF ECONOMY

Оригинальная статья / Original article

УДК 657.6.(012)

Нововведения в учете налога на прибыль

М. Н. Смагина¹ ✉, С. А. Кочукова¹, Ж. А. Николаева¹

¹ Тамбовский государственный технический университет
ул. Советская, 106, г. Тамбов 392000, Российская Федерация

✉ e-mail: smagina78@mail.ru

Резюме

Актуальность. Для любого коммерческого предприятия одной из главных целей является получение прибыли, так как от ее размера зависит дальнейшее развитие организации. Одним из главных факторов, влияющих на платежеспособность предприятия, является правильное планирование и распределение денежных средств. Положительный результат свидетельствует об эффективности деятельности компании в текущем периоде, соответственно, отрицательный результат свидетельствует о необходимости изменения вектора развития коммерческой деятельности и прибегнуть к изменениям, способствующим повышению уровня доходов организации. Исходя из приведенного выше определения, можно определить актуальные проблемы налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций, найти пути решения этой проблемы.

Цель данной статьи состоит в раскрытии нововведений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Задачи. Реализация цели исследования обусловила постановку и решение следующих основных задач: изучить основные изменения в ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12; детально рассмотреть сходства и отличия ПБУ 18/02 от МСФО (IAS) 12.

Методология. В процессе исследования были использованы общенаучные методы логического и статистического анализа, качественный и количественный анализ.

Результаты. Предложенные разработки авторов могут быть использованы в образовательной деятельности вузов, специализирующихся в области подготовки специалистов при чтении курса «Международные стандарты финансовой отчетности», «Консолидация и трансформация отчетности».

Вывод. Представленные в статье теоретические положения направлены на детальное понимание сходства и отличия положений, регламентирующих оплату налога на прибыль.

Ключевые слова: доходы бюджета; налоговый учет; бухгалтерский учет, налог на прибыль.

Конфликт интересов: В представленной публикации отсутствует заимствованный материал без ссылок на автора и (или) источник заимствования, нет результатов научных работ, выполненных авторами публикации лично и (или) в соавторстве, без соответствующих ссылок. Авторы декларируют отсутствие конфликта интересов, связанных с публикацией данной статьи.

Для цитирования Смагина М. Н., Кочукова С. А., Николаева Ж. А. Нововведения в учете налога на прибыль // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2021. Т. 11, № 1. С. 49–57.

Поступила в редакцию 07.12.2020

Принята к публикации 11.01.2021

Опубликована 26.02.2021

© Смагина М. Н., Кочукова С. А., Николаева Ж. А., 2021

Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент / Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management. 2021; 11(1): 49–57

Innovations in Income Tax Accounting

Marina N. Smagina¹ ✉, Svetlana A. Kochukova¹, Zhanna A. Nikolaeva¹

¹ Tambov State Technical University
106 Sovetskaya str., Tambov 392000, Russian Federation

✉ e-mail: smagina78@mail.ru

Abstract

Relevance. For any commercial enterprise, one of the main goals is to make a profit, because further development of the organization depends on its size. One of the most important factors affecting the solvency of an enterprise is the correct planning and distribution of funds. A positive result testifies to the effectiveness of the company's activities in the current period, respectively, a negative result indicates the need to change the vector of development of commercial activities and resort to changes that contribute to an increase in the level of the organization's income. Based on the above definition, it is possible to determine the actual problems of tax accounting in the calculation of corporate income tax, find ways to solve this problem.

The purpose of this article is to disclose innovations in PBU 18/02 «Accounting of income tax settlements» and IAS 12 «Income taxes».

Objectives. The realization of the goal led to the formulation and solution of the following main tasks: to study the main changes in PBU 18/02 and IAS 12; consider in detail the similarities and differences between the two PBU 18/02 and IAS 12.

Methodology. In the course of the study, general scientific methods of logical and statistical analysis, qualitative and quantitative analysis were used.

Results. The proposed developments of the authors can be used in the educational activities of universities specializing in the training of specialists in the course "International Financial Reporting Standards", "Consolidation and Transformation of Reporting".

Conclusion. The theoretical provisions presented in the article are aimed at a detailed understanding of the similarities and differences in the provisions governing the payment of income tax.

Keywords: budget revenues; tax accounting; accounting services; income taxes.

Conflict of interest: In the presented publication there is no borrowed material without references to the author and (or) source of borrowing, there are no results of scientific works performed by the authors of the publication, personally and (or) in co-authorship, without relevant links. The authors declares no conflict of interest related to the publication of this article.

For citation: Smagina M. N., Kochukova S. A., Nikolaeva Zh. A. Innovations in Income Tax Accounting. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Se-riya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management.* 2021; 11(1): 49–57. (In Russ.)

Received 07.12.2020

Accepted 11.01.2021

Published 26.02.2021

Введение

Налог на прибыль организаций является важным для государства налогом и приносит большой процент денежных средств в бюджет, исходя из этого, существует необходимость в его совершенствовании. Так, с 2020 г. разработаны и введены в действие нововведения, касающиеся ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» [1; 2].

Налог на прибыль организации регламентируется Налоговым кодексом РФ

(далее – НК РФ) и при этом является одним из главных видов прямого подоходного налога, который взимается с предприятий (организаций), а также напрямую находится в зависимости от итоговых экономических результатов ее деятельности. В НК РФ указано, что налогоплательщиком данного налога могут быть как российские компании, так и нерезиденты, т. е. зарубежные предприятия, наделенные правом ведения своего бизнеса на территории Российской Федерации через постоянных представителей

или получение доходов от источников в Российской Федерации [1].

Одна из важных поправок позволит акционерам, собственникам или инвесторам понять, как налог, начисленный на конец отчетного периода, повлияет на будущие периоды. Подобное влияние обусловлено тем, что бывают случаи, когда какая-то часть налога на прибыль может колебаться из года в год, и при этом зависеть от того, как денежные суммы были заплачены в предыдущие периоды. Исходя из этой ситуации, главным «клиентом», который будет заинтересован в информации, полученной с использованием ПБУ 18/02, будет уже не контролирующий орган, а акционер, инвестор или собственник.

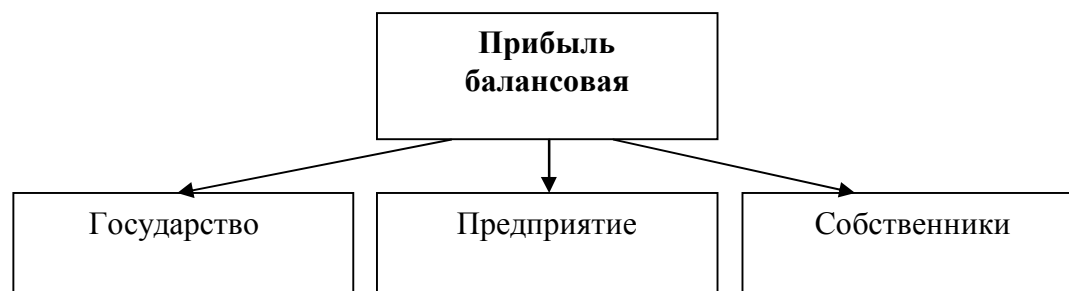


Рис. 1. Распределение и использование прибыли организации

При определении суммы для уплаты предприятием налога на прибыль расчет произойдет в соответствии с нормами налогового законодательства [4; 5].

С помощью данного налога организация может показать акционерам или инвесторам последствия уплаты налога, т. к. инвесторы или акционеры ожидают от предприятия прибыли уже с учетом налога. В случае неуплаты организацией налога на прибыль для инвестора в будущем это может оказаться проблемой. Исходя из возникшей ситуации, в ПБУ 18/02 существует такое понятие, как «отложенный налог». Определяется он таким понятием, как общая сумма налога на прибыль организации, оплаченного в этом году, и разделенная на части в отчетном периоде по отношению к будущим годам [4].

Материалы и методы

Исследование нововведений в учете налога на прибыль базировалось на общенаучных методах анализа и синтеза, сравнительного анализа, индукции и дедукции.

Результаты и их обсуждение

Прибыль, полученная предприятием в отчетном периоде, распределяется между государством, собственниками предприятия и непосредственно самим предприятием. Взаимоотношения между предприятием и государством связаны налогооблагаемой прибылью, которая рассчитывается в соответствии с данными налогового учета [1] (рис. 1).

Существует понятие «отложенного налогового актива» (далее – ОНА), которое определяется следующим образом: это определенная часть отложенного налога на прибыль организаций, которая в будущем периоде может привести к снижению налога на прибыль и позволить произвести платежи в следующем налоговом периоде. Формирование ОНА в бухгалтерском финансовом учете отражается на специальном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Помимо термина ОНА, имеют место быть также «отложенные налоговые обязательства» (далее – ОНО) на случай возникновения налоговых временных разниц, которые определяются следующим понятием: это определенная часть отложенного налога на прибыль организаций, которая может привести к увеличению

денежных сумм налога, подлежащих уплате в будущем. Формирование ОНО в бухгалтерском финансовом учете находит отражение на специальном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» [6; 7].

Далее представлены организации, которые в обязательном порядке должны использовать ПБУ 18/02:

1) публичные компании (для того чтобы в определенный момент времени предоставить достоверную информацию заинтересованным акционерам, инвесторам и собственникам);

2) дочерние и зависимые общества (для создания бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО);

3) все остальные организации и предприятия (за исключением малых и некоммерческих компаний) [4].

В 2020 г. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» претерпел изменения, а именно:

1) для некоторых видов разниц будут определены четкие понятия, к каким из видов их относить (постоянные или временные);

2) основное изменение коснется порядка определения расходов (доходов) по ПБУ 18/02. Данный порядок будет складываться из текущего и отложенного налога, который, в свою очередь, отражается в отчете о финансовых результатах. Рассмотрим понятие текущего подход-

ного налога. Этот налог является подходным налогом, который необходим для целей налогообложения и определяется на основе данных налогового учета. В этом случае отложенный налог рассчитывается путем сложения ОНА и ОНО, а результаты операций, не включенные в бухгалтерскую прибыль (убыток), исключаются из расчета;

3) уточнены понятия «постоянный налоговый доход» (далее – ПНД), который будет использоваться вместо «постоянный налоговый актив» (далее – ПНА), и «постоянный налоговый расход» (далее – ПНР), который будет использоваться вместо «постоянные налоговые обязательства» (далее – ПНО). В данном случае определение этого понятия остается неизменным.

При соблюдении всех правил, касающихся расчета показателей по ПБУ 18/02, организация сама может выбрать метод расчета данного налога: метод отсрочки или балансовый. При использовании данного стандарта организацией не существует ограничений по выбору из этих методов.

Еще одно изменение коснулось отчета о финансовых результатах (табл. 1):

а) в отчете не будут использоваться строки, которые ранее отражали постоянные налоговые обязательства (активы);

б) не будут использоваться строки, используемые ранее для отражения изменений текущих налоговых обязательств и активов.

Таблица 1. Изменения в отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах	
Показатель	Определение показателя
Доход (расход) по налогу на прибыль с разбивкой на текущий налог на прибыль и отложенный налог	Величина, на которую уменьшается прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли за период
Налог на прибыль по операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)	Величина, изменяющая чистую прибыль (убыток) при определении совокупного финансового результата периода

ПБУ 18/02 «Налог на прибыль» разделили на текущий и отложенный налоги:

а) ПБУ 18/02 «Налог на прибыль» отложенный и текущий будут отражаться в двух разных строках и при этом будет

добавлена строчка, неиспользуемая ранее – «Налог на прибыль по операциям, не включенным в чистую прибыль (убыток) за период»;

б) внесены изменения в упрощенную форму отчета о финансовых результатах [4].

В 2020 г. произошли новации и для индивидуальных предпринимателей. С 1 января они являются налоговыми агентами, в связи с чем обязаны исполнять все требования по исчислению, уплате и удержанию налога с дохода иностранной организации.

Перечисленные выше изменения действуют одновременно с изменениями в ПБУ 18/02, как для нормального, так и для досрочного применения [4].

Еще одной важной поправкой налога на прибыль являются определенные послабления для налогоплательщиков, свя-

занные с распространением коронавирусной инфекции. Поправки коснулись авансовых платежей, которые, в свою очередь, позволят налогоплательщикам при уплате данного налога в 2020 г. перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли уже в течение этого года.

Рассмотрим изменения стандарта МСФО (IAS) 12, которые произошли в 2020 г.

Одна из главных целей стандарта МСФО (IAS) 12 заключается в правильном определении порядка ведения учета налогов на прибыль (рис. 2). Исходя из практики современных предприятий, главным вопросом учета налогов на прибыль является система отражения в бухгалтерской финансовой отчетности текущих и последующих налоговых последствий.



Рис. 2. Порядок ведения учета налогов на прибыль

С каждым годом возникает потребность в обновлении и совершенствовании международных стандартов финансовой бухгалтерской отчетности. Данные изменения, возникающие с учетом различных факторов экономики и запросов от заинтересованных сторон, корректирует Совет МСФО [8; 9].

МСФО (IAS) 12, как и ПБУ 18/02, в 2020 г. претерпел ряд нововведений. Данные поправки в 2020 г. возникли по-

сле того, как был направлен запрос в Комитет по разъяснениям, с темой письма об учете отложенных налоговых активов, которые, в свою очередь, появляются из долговых инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости. МСФО отметил, что на практике применяются различные методы, и поэтому разработал поправки с ограниченным охватом для уточнения МСФО (IAS) 12 [3].

Одна из поправок, как и в ПБУ 18/02 «Налог на прибыль», коснулась временных разниц, а именно: данная поправка разъясняет, чтобы определить значение временной разницы, необходимо сравнить балансовую стоимость актива и определить налоговую базу на конец отчетного периода. Если компания решит, что существуют временные разницы, то в этом случае не следует учитывать следующие факты:

1) предполагаемый способ возврата соответствующих активов;

2) существует высокая вероятность того, что отложенный налоговый актив, возникающий в результате вычитаемой временной разницы, будет возмещен [5].

В связи с чем у предприятий может возникнуть вопрос: как будет оцениваться будущая налогооблагаемая прибыль? Международный комитет по стандартам финансовой отчетности пояснил, что будет проведено два отдельных этапа:

1) выявление наличия и размера временных разниц;

2) анализ предстоящей налогооблагаемой прибыли.

При анализе предстоящей налогооблагаемой прибыли организация рассчитывает на то, что получит возмещение, которое превысит балансовую стоимость актива. В связи с этим организации необходимо включить данное допущение в оценку будущей налогооблагаемой прибыли [10; 11].

Налоговые вычеты, возникающие в результате сторнирования отложенных налоговых активов, исключаются из расчетной будущей налогооблагаемой прибыли, используемой для оценки возмещаемости этих активов [5; 12].

Еще одна важная поправка к МСФО (IAS) 12 заключается в том, что предприятие должно признавать налоговые последствия дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в соответствии с тем, как предприятие первоначально одобрило операции, которые принесли прибыль для распределения в качестве дивидендов.

Комитет по МСФО объясняет, что все налоговые результаты выплат дивидендов (т. е. распределения прибыли) обязаны отражаться в отчете о финансовых результатах независимо от того, каким образом возникает налог.

Предприятия до 2020 г. использовали налог на прибыль организаций не целиком, а применяли его по отдельности к активам и обязательствам, т. е. не признавали никаких отложенных активов при первоначальном признании или же применяли данный налог ко всей транзакции в целом. Сами аудиторы полагают оба варианта применимыми, по этой причине весьма правильно, что Комитет по МСФО решил предложить подход, наиболее схожий с базовыми принципами МСФО (IAS) 12.

Данные поправки никак не ограничиваются каким-либо определенным видом или классом активов и объясняют ряд схожих принципов, лежащих в основе учета отложенных налоговых активов [13; 14].

В 2020 г. произошло сближение налога на прибыль организаций, рассчитанного в соответствии с российскими и международными стандартами, данное сближение представлено в таблице 2.

Таблица 2. Факторы, сближающие ПБУ 18/02 с МСФО 12

Название стандарта	Основные изменения
ПБУ 18/02 в новой редакции (приказ Минфина от 20.11.2018 №236н). Компании должны использовать новую редакцию при составлении бухгалтерской финансовой отчетности за 2020 г.	Балансовый метод определения временных разниц между налоговым и бухгалтерским финансовым учетом. Стандарт приближен к МСФО (IAS) 12

Необходимость сближения определяется тем, что бухгалтерская финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международным стандартом, раскрывает большой объем информации о деятельности организации [15].

Выводы

В данной научной работе были проанализированы изменения налога на прибыль организаций в бухгалтерской (финансовой) и консолидированной отчетности, которые вступили в силу в 2020 г. Исходя из этого, можно сделать вывод, что данные нововведения в ПБУ 18/02 приблизят составление бухгалтерской финансовой отчетности к международным стандартам финансовой отчетности, что создаст возможность притока денежных средств за счет привле-

чения зарубежных акционеров и инвесторов.

В связи со сложной экономической ситуацией в стране, связанной с коронавирусной инфекцией, для налогоплательщиков допускаются различные льготы, что позволит им остаться на рынке товаров и услуг. Государство с помощью данных поправок сможет поддержать и простимулировать ведение хозяйственной деятельности предприятий, при этом сгладить экономически негативную ситуацию в стране, связанную с пандемией, и избежать кризиса.

При трансформации налога на прибыль организаций, как по российским стандартам, так и по международным, данные нововведения смогут оказать положительное влияние на налогоплательщиков, что, в свою очередь, положительно отразится на всей экономике России.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ: [ред. от 26.03.2020] // Собрание законодательства Рос. Федерации. 1998. № 31, ст. 3824.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н: [ред. от 20.11.2018]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 09.05.2020).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS 12) «Налоги на прибыль»: приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н: [ред. от 16.09.2019]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193589/ (дата обращения: 10.05.2020).
4. Маницкая Е. О. ПБУ 18/02 в новой редакции. URL: <https://www.audit.ru/articles/account/tax/a36/1007378.html> (дата обращения: 10.05.2020).
5. О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Редакционные исправления в МСФО» в действие на территории Российской Федерации: приказ Минфина России от 16.09.2019 № 146н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335182/ (дата обращения: 10.05.2020).
6. Москаленко Н. В., Истомина К. Н., Клейменова Ю. С. Принятие управленческих решений на основе международных стандартов финансовой отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2017. Т. 12, № 6. С. 204–210.
7. Смагина М. Н., Топильская Ю. В. Основная парадигма трансформации отчетности из российских стандартов бухгалтерского учета в международные стандарты финансовой отчетности // Ученые записки Тамбовского регионального отделения Вольного экономического общества России. 2017. Т. 18, № 1-2. С. 6–14.
8. Рыкунова В. Л., Севрюкова Л. В., Кирильчук И. О. Разработка и анализ индикаторов налоговой безопасности на основе показателей оценки качества налогового администрирования // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9, № 5 (34). С. 28–39.

9. Вертакова Ю. В., Греченюк О. Н., Греченюк А. В. Исследование возможностей перехода экономики России на инновационно-ориентированную модель развития // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2015. № 1 (211). С. 84–92.
10. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ: [ред. от 26.07.2019]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 25.05.2020).
11. О консолидированной финансовой отчетности: федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ: [ред. от 26.07.2019]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (дата обращения: 25.05.2020).
12. Сысоева Е. Ф., Мельник Е. Н. Комплексный подход к оценке эффективности налоговой политики в регионах // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2012. № 25 (115). С. 2–14.
13. Вертакова Ю. В., Алпеева Е. А., Рябцева И. Ф. Прогресс и инновации: анализ системной взаимообусловленности. М.: ИНФРА-М, 2013. 135 с.
14. Клименко П. А., Трусова Н. С. Компаративный анализ государственной налоговой политики в России и зарубежных странах // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2016. № 1(18). С. 136–144.
15. Смагина М. Н. История возникновения, развитие и внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации: монография. Тамбов: Консалтинговая компания «ЮКом», 2020. 88 с.

References

1. Tax Code of the Russian Federation (part one): dated July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on March 26, 2020). *Collected Legislation of the Russian Federation*, 1998, no. 31, art. 3824. (In Russ.)
2. On approval of the Accounting Regulations" Accounting for calculations of corporate income tax "PBU 18/02. Order of the Ministry of Finance of Russia of November 19, 2002 No. 114n (as amended of November 20, 2018). Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/. (accessed 09.05.2020) (In Russ.)
3. International Financial Reporting Standard (IAS 12) "Profit Taxes". Order of the Ministry of Finance of Russia dated December 28, 2015 No. 217н (as amended on September 16, 2019). Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193589/. (accessed 10.05.2020) (In Russ.)
4. Manitskaya E. O. PBU 18/02 v novoi redaktsii [PBU 18/02 in a new edition]. Available at: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a36/1007378.html>. (accessed 10.05.2020)
5. On the introduction of the document of International Financial Reporting Standards" Editorial amendments to IFRS "into force in the Russian Federation. Order of the Ministry of Finance of Russia of September 16, 2019 No. 146n. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_335182/. (accessed 07.05.2020) (In Russ.)
6. Moskalenko N. V., Istomina K. N., Kleimenova Y. S. Prinyatie upravlencheskikh reshenii na osnove mezhdunarodnykh standartov finansovoi otchetnosti [Making management decisions based on international financial reporting standards]. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Socio-economic phenomena and processes*, 2017, vol. 12, no. 6, pp. 204–210.
7. Smagina M. N., Topil'skaya Yu. V. Osnovnaya paradigma transformatsii otchetnosti iz rossiiskikh standartov bukhgalterskogo ucheta v mezhdunarodnye standarty finansovoi otchetnosti [The main paradigm of transformation of reporting from Russian accounting standards to international financial reporting standards]. *Uchenye zapiski Tambovskogo regional'nogo otdeleniya Vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii = Scientific notes of the Tambov regional branch of the Free Economic Society of Russia*, 2017, vol. 18, no. 1-2, pp. 6–14.
8. Rykunova V. L., Sevryukova L. V., Kirilchuk I. O. Razrabotka i analiz indikatorov nalogovoi bezopasnosti na osnove pokazatelei otsenki kachestva nalogovogo administrirovaniya [Development and analysis of indicators of tax security based on indicators of assessing the quality of tax administration]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceeding of the Southwest State University. Series: Economics. Sociology and Management*, 2019, vol. 9, no. 5 (34), pp. 28–39.

9. Vertakova Yu. V., Grechenyuk O. N., Grechenyuk A. V. Issledovanie vozmozhnostei perekhoda ekonomiki Rossii na innovatsionno-orientirovannuyu model' razvitiya [Research of the possibilities of the transition of the Russian economy to an innovation-oriented development model]. *Nauchno-tekhicheskie vedomosti Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo politekhnicheskogo universiteta. Ekonomicheskie nauki = Scientific and technical statements of the St. Petersburg State Polytechnic University. Economic sciences*, 2015, no. 1 (211), pp. 84–92.

10. On Accounting. Federal Law of December 06, 2011 No. 402 (as amended on July 26, 2019). Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. (accessed 25.05.2020) (In Russ.)

11. On Consolidated Financial Statements. Federal Law of July 27, 2010 No. 208 (revision dated 26.07.2019) Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/. (accessed 25.05.2020) (In Russ.)

12. Sysoeva E. F., Melnik E. N. Kompleksnyi podkhod k otsenke effektivnosti nalogovoi politiki v regionakh [Integrated approach to assessing the effectiveness of tax policy in the regions]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial analytics: problems and solutions*, 2012, no. 25 (115), pp. 2–14.

13. Vertakova Yu. V., Alpeev E. A., Ryabtseva I. F. Progress i innovatsii: analiz sistemnoi vzaimoobuslovlennosti [Progress and Innovation: Analysis of Systemic Interdependence]. Moscow, INFRA-M Publ., 2013. 135 p.

14. Klimenko P. A., Trusova N. S. Komparativnyi analiz gosudarstvennoi nalogovoi politiki v Rossii i zarubezhnykh stranakh [Comparative analysis of state tax policy in Russia and foreign countries]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceeding of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2016, no. 1(18), pp. 136–144.

15. Smagina M. N. Istoriya vozniknoveniya, razvitie i vnedrenie mezhdunarodnykh standartov finansovoi otchetnosti v Rossiiskoi Federatsii [History, development and implementation of international financial reporting standards in the Russian Federation]. Tambov, Consulting company "Yukom", 2020. 88 p.

Информация об авторах / Information about the Authors

Смагина Марина Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика», Тамбовский государственный технический университет, г. Тамбов, Российская Федерация
e-mail: smagina78@mail.ru

Marina N. Smagina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic, Tambov State Technical University, Tambov, Russian Federation
e-mail: smagina78@mail.ru

Кочукова Светлана Александровна, магистрант кафедры «Экономика», Тамбовский государственный технический университет, г. Тамбов, Российская Федерация
e-mail: kochukova.s@mail.ru

Svetlana A. Kochukova, Undergraduate of the Department of Economic, Tambov State Technical University, Tambov, Russian Federation
e-mail: kochukova.s@mail.ru

Николаева Жанна Андреевна, магистрант кафедры «Экономика», Тамбовский государственный технический университет, г. Тамбов, Российская Федерация
e-mail: zhanna.kozadaeva.96@mail.ru

Zhanna A. Nikolaeva, Undergraduate of the Department of Economic, Tambov State Technical University, Tambov, Russian Federation
e-mail: zhanna.kozadaeva.96@mail.ru