

УДК 657.6  
JEL classification: G30; H61; J08

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/41/45>

## АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

©*Дедова О. В.*, канд. экон. наук, Брянский государственный университет им. акад. И. Г. Петровского, г. Брянск, Россия, o.vod2012@yandex.ru

©*Ермакова Л. В.*, ORCID:0000-0003-2570-3231, канд. экон. наук, Брянский государственный университет им. акад. И.Г. Петровского, г. Брянск, Россия, tkdtkd@yandex.ru

©*Мельзуй А. Э.*, канд. экон. наук, Брянский государственный университет им. акад. И.Г. Петровского, г. Брянск, Россия, mae1089@yandex.ru

## AUDIT OF CALCULATIONS UNDER THE PROFIT TAX OF ORGANIZATIONS

©*Dedova O.*, Ph.D., Bryansk State Academician I. G. Petrovski University, Bryansk, Russia, o.vod2012@yandex.ru

©*Ermakova L.*, ORCID: 0000-0003-2570-3231, Ph.D., Bryansk State Academician I. G. Petrovski University, Bryansk, Russia, tkdtkd@yandex.ru

©*Melgui A.*, Ph.D., Bryansk State Academician I. G. Petrovski University, Bryansk, Russia, mae1089@yandex.ru

*Аннотация.* Аудит представляет собой метод подтверждения правильности осуществляемых экономическими субъектами операций. В некоторых случаях такое свидетельство в виде положительного аудиторского заключения позволяет организациям быть уверенными в обоснованности своих расчетов с государством по текущей деятельности. Поэтому проверка расчетов по налогам и сборам, среди которых одним из сложных является алгоритм исчисления налога на прибыль организаций, должна иметь четкую последовательность и опираться на законодательные акты, чтобы ее результаты удовлетворили всех заинтересованных пользователей налоговой отчетности.

*Abstract.* The audit is a method of confirming the correctness of operations carried out by economic entities. In some cases, such a certificate in the form of a positive audit opinion allows organizations to be confident in the validity of their calculations with the state on current activities. Therefore, the audit of calculations on taxes and fees, among which one of the most difficult is the algorithm for calculating corporate income tax, should have a clear sequence and be based on legislative acts, so that its results satisfy all interested users of tax reporting.

*Ключевые слова:* методика аудита, налог на прибыль организаций, признание доходов и расходов, аудиторские процедуры.

*Keywords:* audit methodology, corporate income tax, recognition of income and expenses, audit procedures.

Усилия государства по снижению количества неплатежей в бюджет включают, в том числе периодическое повышение штрафов за неправильное исчисление налогов и сборов или несвоевременную их уплату. В настоящее время в открытом доступе размещены налоговые нормы по расчету всех налогов и сборов, а также разъяснения и пояснения к ним уполномоченных ведомств. Однако многообразие положений Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ) относительно особенностей исчисления налогов и сборов в зависимости от рода деятельности и территориальной регистрации вызывают необходимость подтверждения правильности декларируемых расчетов со стороны налогоплательщиков. Наибольшее количество вопросов появляются при расчете налога на прибыль организаций, а, чтобы

развеять сомнения организаций относительно правильности расчета данного налога, довольно часто приглашают независимых аудиторов.

*Цели исследования.* Рассмотреть методику аудиторской проверки налога на прибыль организаций.

*Методы исследования:* монографический, методы описания, обобщения и индукции.

Аудит представляет собой проверку со стороны независимого юридического или физического лица с целью подтверждения достоверности предоставляемых для аудита данных. В настоящее время выделяют различные виды аудита, в том числе налоговый, называемый таковым в связи с объектом проверки — правильность исчисления и уплаты налогов и сборов.

Среди действующих видов налоговых платежей, на наш взгляд, достаточно трудоемким является процесс исчисления именно налога на прибыль организаций. Объясняется это многочисленностью операций, которые необходимо учитывать при налогообложении прибыли, поскольку большинство фактов хозяйственной деятельности связаны с получением доходов или осуществлением расходов.

Итак, цель аудита расчетов по налогу на прибыль организаций - подтвердить законность операций, связанных с получением доходов и осуществлением расходов, согласно действующего налогового законодательства и достоверность показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского и налогового учета, использованных при заполнении налоговых деклараций [4]. Задачи аудита:

1. подтвердить достоверность и полноту признаваемых доходов;
2. убедиться в соответствии признаваемых расходов установленным законодательством критериям;
3. проверить правильность расчетов налогооблагаемой базы;
4. оценить полноту величины исчисленных и уплаченных авансовых платежей и самого налога на прибыль организаций.

Источниками информации служат первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговая декларация и расчеты авансовых платежей по налогу, платежные поручения на уплату налоговых обязательств, журнал-ордер и ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль организаций)», бухгалтерская отчетность.

Для получения аудиторских доказательств по данному направлению проверки целесообразно применять следующие аудиторские процедуры:

- инспектирование — проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования, физический осмотр наличия и использования материальных ценностей;
- пересчет — аудитор проверяет правильность расчета налоговой базы, обоснованность переносимого убытка и отраженную в налоговых декларациях сумму налога к уплате;
- аналитические процедуры — выявление, анализ и оценка соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности проверяемой организации [1].

На первоначальном этапе обращается внимание, относится ли аудируемое лицо к налогоплательщикам, для основных операций деятельности которых предусмотрены отдельные нормы НК РФ: финансовые организации, участники инвестиционных проектов, банки или страховые компании, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, клиринговые компании, участники различного рода соглашений или добывающие углеводородное сырье и т.д. Если проверяемая компания

относится к перечисленным категориям, то для оценки правильности расчетов по налогу на прибыль анализируются их исчисления по отдельным положениям гл. 25 НК РФ. Если нет — то аудит ведется по общей методике в последовательности по элементам, описанным в очередности указания на них в этой же главе. Именно на эту методику и обратим свое внимание, поскольку доля типовых налогоплательщиков с точки зрения НК РФ выше, чем доля финансовых или прочих нетиповых организаций (не связанных непосредственно с производством и реализацией готового продукта или услуги) [5].

При проверке расчетов по налогу на прибыль организаций необходимо убедиться в правильности признания полученных за изучаемый период доходов. Во-первых, сам факт признания подтверждается любыми первичными документами, составленными по деловым традициям российского документооборота с наличием необходимых реквизитов.

Во-вторых, обращается внимание на метод признания — по факту начисления или на момент оплаты. В большинстве случаев организации, находящиеся на общем режиме налогообложения и уплачивающие налог на прибыль организаций, относятся к категории средних и крупных, доходы которых превышают в среднем за четыре следующих подряд квартала 1 млн руб. А именно с таким ограничением по доходам можно учитывать все поступления по кассовому методу. То есть для плательщиков налога действует принцип — выручка и прочие доходы признаются по мере составления документов и отгрузки товаров, выполнении работ, услуг независимо от факта оплаты. Последствия действия данного принципа: не признаются полученные авансы в счет будущих поставок материальных ценностей (работ, услуг) [8].

В-третьих, существует целый перечень денежных и материальных операций, когда не признаются поступления в качестве доходов. В частности, к ним относятся следующие:

1. если к организации не переходит право собственности: поступившие суммы кредитов и займов; имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

2. при получении средств от учредителей или иные связанные с расчетами с собственниками операции: взносы в уставный капитал; НДС, принимаемый к вычету по амортизируемому имуществу, полученному от учредителей; невостребованные дивиденды участниками хозяйственного общества или товарищества; при возврате имущественного вклада от других организаций; в виде имущества от учредителей с долей участия свыше 50%;

3. грантовые, безвозмездные и целевые поступления: в рамках законодательства о содействии РФ; в виде амортизируемого имущества по международным договорам, а также для атомных станций для повышения их безопасности; все виды целевого финансирования и грантов, использованные по установленному назначению;

4. иные хозяйственные факты деятельности организации: выявленные при инвентаризации права на интеллектуальную деятельность; возмещение посредникам (комиссионерам и агентам) части понесенных ими расходов согласно заключенных договоров, не входящих в их вознаграждения; списанные по решению Правительства РФ налоговые долги; неотделимые улучшения основных средств, сделанные арендаторами во время пользования ими за арендную плату.

Достаточно широкий список операций, когда доходы не подлежат налогообложению, связывает специфичность деятельности: страховщики, клиринговые компании, казенные и автономные учреждения, банки и кредитные фирмы, судовладельцы и ипотечные агенты, операторы универсального обслуживания, религиозные организации и др. Не облагаются полученные ими средства при выполнении определенных условий, установленных

положениями статьи 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» (<http://www.consultant.ru>).

Далее обращают внимание на состав признаваемых для налогообложения доходов, которые делятся на выручку от реализации собственной продукции или покупных товаров, оказания работ и услуг и внереализационные доходы. Разница между ними заключается в факте продажи: в первом случае происходит обмен имуществом, правами на него или результатами каких-либо операций, во втором — при признании внереализационных доходов — не происходит перехода права собственности, по сути, организации получают прибыль, не совершив для этого значительных усилий:

1) предоставление имущества в аренду — право собственности не переходит, но поступают арендные платежи;

2) при выявлении имущества или доходов при инвентаризации — оно уже списано или на доходы не надеялись, но все же получили;

3) при переоценке валютных ценностей или изменении курсов валют при операциях купли-продажи — возможность получения дохода никак не связана с усилиями налогоплательщика и зависит только от политики Центробанка;

4) при безвозмездном получении основных фондов и других внеоборотных активов от разного рода лиц и организаций на выполнение коммерческих целей — полученное имущество превращается в собственность организаций без их усилий;

5) при использовании целевых поступлений и субсидий по иным, кроме оговоренных при их получении, целям — доходы получены из сторонних источников без потерь со стороны налогоплательщика.

Так и остальные внереализационные доходы, реестр которых приводится в одноименной статье 250 НК РФ, не связаны с процессом равноправного обмена ценностями или результатами определенных операций, т. е. реализацией (<http://www.consultant.ru>).

Выручкой признается сумма требований со стороны продавцов и подрядчиков к покупателям и заказчикам за реализованные им продукцию, товары (результаты работ и услуг). Выручка принимается в налоговом учете при поступлении средств в денежной или натуральной формах, а также в объеме возникших имущественных прав.

Расходы при аудите расчетов по налогу на прибыль организаций проверяются по аналогичным критериям: документальное оформление, соответствие по методу признания, классификация на связанные с производством и реализацией или внереализационные.

Итак, затраты для налогообложения объявляются при наличии оправдательных документов, оформленных с наличием всех обязательных реквизитов, а если составлены на иностранном языке — то с построчным переводом. Дополнительными условиями к данному критерию являются: наличие связи с желанием получить доход и экономическое оправдание совершенных операций, при которых происходит расходование имеющихся ресурсов или принятие новых обязательств.

Документы должны соответствовать требованиям российского делового оборота, что лучше сделать, если при оформлении операций использовать бланки установленного образца или формы, рекомендованные министерствами или ведомствами соответствующих отраслей, где функционирует налогоплательщик. Разрешается оформлять документы и в произвольном виде, однако требуется наличие обязательных реквизитов: наименование, дата оформления, содержание и стоимость операции, инициалы лица, составившего документ.

Экономическое оправдание расходов и корреляция их с доходами имеют прямую взаимосвязь, т. е. затраты должны иметь непосредственное отношение к уставной

деятельности компании, а если бизнес-операции отнесены к категории побочных, то их осуществление должно предполагать получение выгоды [6].

Методы признания расходов — кассовый и метод начисления. Первый предполагает учет расходов при налогообложении прибыли на момент фактической оплаты полученных ценностей, результатов работ и услуг, а второй — по мере создания или получения оправдательных документов на расходные операции.

Кассовый метод выбирается автоматически наряду с учетом доходов при условии соблюдения критерия о средней величине выручки в 1 млн рублей за предыдущие 4 квартал. При этом признаются уплаченные авансы поставщикам и подрядчикам под будущие от них поставки активов, выполнение работ и услуг. Расходы по оплате учитываются в некоторых случаях в особом порядке:

а) выплаты и вознаграждения, начисленные в пользу работников организации по трудовым и иным договорам, сторонним лицам за выполнение ими каких-либо действий, проценты за пользование всеми видами заемных средств уменьшают налоговую прибыль только по факту их реальной оплаты, т.е. перечисления денег или передачи имущественной выгоды;

б) материальные расходы признаются в случае полного перехода в собственность организации используемых ресурсов без наличия обязательства о погашении их стоимости, по производственным запасам должно соблюдаться условие документального оформления списания сырья в производство;

в) амортизация по основным средствам и нематериальным активам учитывается на конец месяца в составе расходов только по оплаченному амортизируемому имуществу;

г) все виды налоговых платежей признаются только после перечисления средств с банковских счетов организации на счета Федерального казначейства и только в период, на который приходится операция погашения долга перед государством.

Кстати, возможность применения кассового метода должна постоянно отслеживаться компаниями, поскольку нарушение основного условия по максимальному получению доходов автоматически переводит налогоплательщика на применение метода начисления при признании доходов и расходов с начала текущего календарного года.

При методе начисления принимаются все расходы, если они задокументированы и имеют производственную необходимость [3].

Учитываемые при налогообложении прибыли расходы классифицируются на связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

Производственные расходы также делятся на виды. Основная составляющая их величины приходится на затраты по производству, хранению, транспортировке и перепродаже готовых продуктов, результатов отдельных работ и услуг. Выделяют также ремонтные затраты, содержание имущества в пригодном к эксплуатации состоянии. Отдельным пунктом идут расходы на обязательное и добровольное страхование, расходы на НИОКР и освоение природных ресурсов. Если затраты нельзя отнести к названным пяти категориям, то их интерпретируют как прочие, связанные с производством и реализацией.

Этот же блок расходов (производственные и коммерческие) в налоговом законодательстве разделяют по элементам: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация и прочие расходы.

При проверке правильности налогового учета материальных затрат обращают внимание на обоснованность признания расходов в качестве таковых: в их состав включается стоимость переданных в производство запасов, сырья и комплектующих, составляющих основу производства; внешней и внутренней упаковки; различные виды специальных

инструментов и недорогостоящего оборудования, признаваемого в виде оборотных активов; топлива, энергии и воды; работ и услуг производственного назначения; природоохранных мероприятий. При этом стоимость названных материальных ресурсов включается в расходы, если они не только переданы в производство, но и начали использоваться. Кроме того, из совокупного объема материальных затрат могут быть исключены возвратные отходы в виде остатков запасов, образовавшихся в процессе производства и утративших первоначальные потребительских качества исходных ресурсов. Списание материальных запасов в налоговом учете может осуществляться по одному из методов: по стоимости единицы ресурсов; по средней себестоимости; по стоимости первых по времени поступления ресурсов.

Расходы на оплату труда имеют широкий перечень начислений обязательного или добровольного порядка со стороны работодателей в пользу своих работников. К обязательным начислениям относят выплаты и вознаграждения в денежной и натуральной формах, признаваемые в качестве:

а) прямой оплаты отработанного времени или выполненного объема работы: оклад или сдельные расценки за единицу работы, тарифы по договорам гражданско-правового характера;

б) компенсирующие выплаты за выполнение работниками трудовых функций в условиях, отличных от общеустановленных, с учетом специфики профессии и должности: многосменный режим, сверхурочные, работа в праздничные и выходные дни, наличие высокой вероятности профессионального заболевания;

в) обеспечительные выплаты, направленные на содержание работников и развитие их квалификационных навыков: стоимость специальной или форменной одежды и обуви, оплата за учебный отпуск, цена повышения квалификации, простои по разным причинам, оплачиваемым согласно действующего законодательства и т. д. [2].

Добровольные поощрения включают премии по результатам работы, обеспечение продуктами питания и коммунальными услугами, жильем, вознаграждения за выслугу лет, отдельные случаи оплаты проезда к месту работы для нового персонала или к местам отдыха уже отработавшего часть времени и т. п. [7].

Приведенная характеристика несколько обобщающая, однако отражает, что осуществленные расходы компаниями за труд работников и любые стимулы со стороны работодателя в их пользу будут учтены, если соответствуют перечню ст. 255 «Расходы на оплату труда» НК РФ.

Амортизация по правилам налогообложения начисляется по имуществу сроком эксплуатации более 12 календарных месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей, а также объекты, признаваемые интеллектуальной собственностью. При проверке данной статьи затрат следует учитывать, что в налогообложении амортизация рассчитывается двумя способами:

1. линейным — как произведение первоначальной стоимости объектов и нормы амортизации, определенной соотношением 100% к сроку полезного использования в месяцах;

2. нелинейным — как произведение суммарной стоимости амортизационной группы, рассчитанный исходя из остаточных стоимостей входящих в нее объектов, и нормы амортизации, установленной для каждой из групп.

Аудитор обращает внимание на возможность применения организацией амортизационной премии, повышающих и понижающих коэффициентов к норме амортизации, изменения применяемого способа расчета.

Прочие расходы — все остальные операции по использованию собственных и привлеченных ресурсов, за что организации придется заплатить, не включенные в вышеперечисленные виды. Это налоговые и таможенные платежи, консультационные, юридические и бухгалтерские услуги, охрана труда и техники безопасности, набор персонала, резервы на гарантийное обслуживание, арендные платежи, командировочные и представительские издержки и т. п.

Внереализационные расходы достаточно зеркально отражают перечень аналогичных доходов. Опять же наблюдается отсутствие связи с процессом реализации, т.е. затраты были понесены в связи с содержанием чужого имущества, оплатой использования заемных ресурсов, резервирование части собственных средств на предполагаемые убытки, недостачи и потери от прошлых операций и т. д. Их полный реестр представлен в статье 265 «Внереализационные расходы» НК РФ (<http://www.consultant.ru>).

Третий критерий по аналогии проверки с доходами — непризнание при расчете налоговой прибыли — налогоплательщики не заинтересованы соблюдать, поскольку естественным является желание учитывать все расходы при расчете отчислений в пользу государства. Для того, чтобы расходы уменьшали налогооблагаемую прибыль, они должны быть напрямую связаны с производством и продажей, иначе — не признаются, документально зафиксированы, а также не должны представлять собой любой тип финансирования сторонних лиц — выплата дивидендов, дооборудование взятого в аренду имущества, бесплатная передача каких-либо средств или объектов в пользу третьих лиц. Аудитору следует обращать внимание на законность затратных операций и их связь с деятельностью именно самого налогоплательщика.

После подтверждения правильности учтенных доходов и расходов рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль, и здесь возникает еще один этап проверки — подтверждения возможности переноса убытков на будущее, пожалуй, одна из приоритетных льгот для налогоплательщика. В настоящее время убран временной лимит переноса убытков, составляющий ранее 10 лет. Однако, периодически Правительство РФ вводит ограничения на долю налоговой базы, которая может направляться на возмещение убытков прошлых периодов. Аудитор должен убедиться в соответствии применяемой аудлируемым лицом налоговой льготы законодательно закрепленным критериям.

Размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций зависит от статуса организации — российская или иностранная, если зарубежная — то имеет ли зарегистрированное обособленное подразделение. Кроме того, отличные от обычной ставки величины применяют лица, участвующие в инновационных проектах, зарегистрированные в особых экономических зонах, управляющие компании в научной сфере. Поэтому в ходе аудита правомерности применяемой ставки следует учитывать резидентство и сферу деятельности проверяемой организации.

Методом арифметических расчетов аудитор изучает значения налога на прибыль организаций, указанные в налоговых декларациях и расчетах авансовых платежей. Налоговым кодексом РФ предусмотрены три вида исчисления и уплаты авансовых платежей по анализируемому налогу. Для крупных компаний со среднеарифметической величиной доходов свыше 15 млн рублей за квартал авансы необходимо считать предварительно исходя из предположения, что финансовый результат следующего квартала будет таким же, как и в предыдущем. Для более мелких компаний, имеющих доход ниже вышеназванного, расчет авансового налогового платежа возможен исходя из фактической прибыли за прошедший отчетный период, которым являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Эта упрощенная процедура предусмотрена для иностранных компаний, бюджетных и автономных

организаций, некоммерческих организаций и различных товариществ, инвесторов соглашений о разделе продукции. Третий способ выбирают сами налогоплательщики и платят ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли за последний прошедший месяц. При этом организации должны известить налоговиков до 31 декабря предыдущего года о своем решении. Проводя проверку сумм авансовых платежей и налога на прибыль организаций (последний рассчитывается за календарный год), аудиторы должны учитывать, что каждый последующий платеж уменьшается на величину уплаченных предыдущих за этот же период с начала календарного года.

Заключительным этапом аудита расчетов по налогу на прибыль является соблюдение сроков подачи налоговых деклараций (расчетов авансовых платежей) и фактического перечисления взносов в бюджет. Несоблюдение установленных сроков ведет к применению финансовых санкций в виде пени, а ошибки в расчете налога — санкции в штрафов. Поэтому целесообразно обратить внимание на причины, которые могли привести к просрочкам в уплате налога, и оценить экономический эффект от выбора очередности платежей — погашение долга перед государством или работниками, партнерами и другими лицами, из-за соблюдения отношений с которыми организация оттянула уплату налога на прибыль организаций.

Аудит расчетов налога на прибыль целесообразно проводить последовательно по элементам налогообложения, указанным в НК РФ, поскольку налоговая база определяется нарастающим итогом, а итоговая к уплате за год сумма налога будет скорректирована с учетом всех льгот, ограничений и ранее рассчитанных авансов, исключая возможность ошибки при расчетах. Данный вид контроля является постоянным пунктом в общем плане аудиторской проверки организаций, попадающих под обязательный аудит или самостоятельно инициировавших свою проверку. В этом заинтересованы руководители компаний, лица, отвечающие за расчеты налоговых обязательств, а также сами налоговики, поскольку прозрачность деятельности и соответствующее понимание положений налогового законодательства позволяет планировать налоговую нагрузку для компании и планировать потенциальные доходы бюджета для фискальных органов.

#### *Список литературы:*

1. Дедова О. В. Аудиторская проверка внешнеэкономической деятельности // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета. 2015. С. 112-120.
2. Дедова О. В., Шварц Э. С., Шварц М. Р., Ермакова Л. В. Использование бюджетирования для внедрения системы оплаты труда, основанной на оценке эффективности работы персонала // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. №11 (58). С. 329-334.
3. Ермакова Л. В., Мельгуй А. Э. Формирование информации о затратах на производство, калькулирование себестоимости продукции хлебопечения в системе управленческого учета. Брянск, 2009. 309 с.
4. Ковалева Н. Н., Дворецкая Ю. А. Социальный аудит в призме социальной ответственности организаций // Вестник Брянского государственного университета. 2014. №3. С. 278-283.
5. Кузнецова О. Н., Дворецкая Ю. А. Современный аудит: синтез знаний и цифровых технологий // Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической



науке и практики в цифровом пространстве России и за рубежом: сборник научных трудов. М., 2018. С. 126-130.

6. Кузнецова О. Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. 2012. №3-1. С. 34-37.

7. Мельгуй А. Э., Ковалева Н. А. Современный подход к вопросам организации учета труда и заработной платы. // Журнал экономических исследований. 2016. Т. 2. №11. С. 3.

8. Ковалева Н. Н., Дворецкая Ю. А., Мельгуй А. Э., Кузнецова О. Н., Катков Ю. Н., Дедова О. В., Ермакова Л. В. Современные налоговые парадигмы российской экономики. Брянск, 2017. 169 с.

*References:*

1. Dedova, O. V. (2015). Auditorskaya proverka vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti. In: *Bukhgalterskii uchet: dostizheniya i nauchnye perspektivy XXI veka: materialy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii*, 112-120.

2. Dedova, O. V., Shvarts, E. S., Shvarts, M. R., & Ermakova, L. V. (2017). Ispol'zovanie byudzhetrovaniya dlya vnedreniya sistemy oplaty truda, osnovannoi na otsenke effektivnosti raboty personala. In *Konkurentosposobnost' v global'nom mire: ekonomika, nauka, tekhnologii*, 11 (58). 329-334.

3. Ermakova, L. V., & Melgui, A. E. (2009). Formirovanie informatsii o zatratkakh na proizvodstvo, kal'kulirovanie sebestoimosti produktsii khlebopecheniya v sisteme upravlencheskogo ucheta. Bryansk, 309.

4. Kovaleva, N. N., & Dvoretzkaya, Yu. A. (2014). Sotsial'nyi audit v prizme sotsial'noi otvetstvennosti organizatsii. *Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta*, (3). 278-283.

5. Kuznetsova, O. N., & Dvoretzkaya, Yu. A. (2018). Sovremenniy audit: sintez znaniy i tsifrovyykh tekhnologii. In *Sovremennoe sostoyaniye i perspektivy razvitiya finansovo-analiticheskoi nauke i praktiki v tsifrovom prostranstve Rossii i za rubezhom: sbornik nauchnykh trudov*. 126-130.

6. Kuznetsova, O. N. (2012). Nalogovaya nagruzka na predpriyatie i sposoby ee optimizatsii. *Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta*, (3-1). 34-37.

7. Melgui, A. E., & Kovaleva, N. A. (2016). Sovremenniy podkhod k voprosam organizatsii ucheta truda i zarabotnoi platy. *Zhurnal ekonomicheskikh issledovaniy*, 2(11). 3.

8. Kovaleva, N. N., Dvoretzkaya, Yu. A., Melgui, A. E., Kuznetsova, O. N., Katkov, Yu. N., Dedova, O. V., & Ermakova, L. V. (2017). Sovremennyye nalogovyye paradigmy rossiiskoi ekonomiki. Bryansk, 169.

*Работа поступила  
в редакцию 25.02.2019 г.*

*Принята к публикации  
03.03.2019 г.*

*Ссылка для цитирования:*

Дедова О. В., Ермакова Л. В., Мельгуй А. Э. Аудит расчетов по налогу на прибыль организаций // Бюллетень науки и практики. 2019. Т. 5. №4. С. 323-331. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/41/45>.

*Cite as (APA):*

Dedova, O., Ermakova, L., & Melgui, A. (2019). Audit of Calculations Under the Profit Tax of Organizations. *Bulletin of Science and Practice*, 5(4), 323-331. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/41/45>. (in Russian).