

УДК 330.101.541:336.22  
DOI 10.14258/epb202346

## К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

А. Д. Харитонов, М. Е. Василенко

Владивостокский государственный университет (Владивосток, Россия)

Статья посвящена оценке проблем и методики бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов является важной частью экономической деятельности. Актуальность темы заключается в том, что ввиду постоянных изменений в законодательстве и экономике необходимо пересматривать методики ведения учета финансовых результатов в организации и выявлять текущие проблемы и несоответствия, иначе это может грозить банкротством компании или штрафными санкциями. Информация о финансовых результатах дает общее представление об эффективности работы организации. Чем точнее эта информация (а сегодня это является ценнейшим ресурсом), тем лучше для организации.

Методики ведения бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов в организации влияют на точность и достоверность бухгалтерской отчетности, а также формируют налоговую нагрузку, в том числе налог на прибыль. Ошибки в ведении бухгалтерского и налогового учета могут существенно повысить расходы и сумму уплачиваемых налогов, а также могут привести к незапланированной налоговой проверке.

Проведена аналитическая работа в исследуемой организации по поиску факторов, влияющих на достоверный и эффективный учет финансовых результатов, предложены рекомендации по решению проблем.

**Ключевые слова:** бухгалтерский и налоговый учет, финансовый результат, прибыль, дебиторская задолженность, налог на прибыль, контроль.

## ON THE ISSUE OF IMPROVING ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS OF TRADE ORGANIZATIONS

A. D. Kharitonova, M. E. Vasilenko

Vladivostok State University (Vladivostok, Russia)

The article is devoted to the assessment of problems and methods of accounting and tax accounting of financial results. Accounting and tax accounting of financial results is an important part of economic activity. The relevance of the topic lies in the fact that due to constant changes in legislation and in the economy, it is necessary to revise the methods of accounting for financial results in the organization and identify current problems and inconsistencies, otherwise it may threaten the bankruptcy of the company or penalties from the tax. Information about financial results gives a general idea of the effectiveness of the organization. The more accurate this information is, and information in modern times is the most valuable resource, the better for the organization.

The methods of accounting and tax accounting of financial results in an organization affect the accuracy and reliability of accounting statements, as well as form the tax burden, including income tax. Errors in accounting and tax accounting can significantly increase expenses and the amount of taxes paid. Also, errors can lead to an unplanned tax audit.

Analytical work has been carried out in the organization under study to find factors affecting reliable and effective accounting of financial results, and their own ways of solving problems have been proposed.

**Keywords:** accounting and tax accounting, financial result, profit, accounts receivable, income tax, control.

**А**ктуальность исследования заключается в том, что нормативно-правовое обеспечение и методики ведения бухгалтерского и налогового учета в России постоянно претерпевают изменения. Их необходимо постоянно отслеживать во избежание проблем. Самым наилучшим методом корректного отражения финансовой информации и финансового результата, минимизации затрат и повышения доходов, несомненно, является правильное ведение бухгалтерского и налогового учета (согласно законодательству). Но в реальности организации сталкиваются со множеством проблем, в том числе и из-за недостаточной компетентности в ряде управленческих, бухгалтерских и налоговых вопросов.

**Цель исследования** — выявление проблем и совершенствование методики ведения бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, применяя подбор рекомендаций. Научная новизна состоит в комплексном подходе к изучению особенностей и проблем учета финансовых результатов. Его задачи — выявление факторов, влияющих на бухгалтерский и налоговый учет, определение проблем и подбор рекомендаций по улучшению методик учета финансовых результатов.

В современных реалиях самым ценным ресурсом является информация. Владение данными стало необходимым условием в корректировке работы бухгалтерии, введение бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов [1].

Несмотря на все предпосылки создать «новую парадигму» бухгалтерского учета, в целом это лишь разработки, новые подходы, но пока они не оказывают существенного влияния [2]. Следует также учитывать, что большинство так называемых новых методик — аналог маркетинговому ходу: стоит дорого, эффективности мало. Например, пока что малоизученная в сфере работы бухгалтерского учета методика блокчейн. Большинству организаций такой метод обработки и хранения данных попусту не нужен и малоэффективен, так как работает только в крупных корпорациях.

Наиболее частые проблемы возникают именно из-за неграмотной, непродуманной системы управления, контроля и непроработанной учетной политики, а также из-за недостаточного современного технического обеспечения, неквалифицированных кадров и человеческого фактора.

С помощью методов анализа и синтеза, сравнения и группировки данных отчетности и правовых положений по бухгалтерскому и налоговому учету были выявлены следующие сегменты учета, методики которых влияют на итоговый финансовый результат:

- 1) методики учета товарно-материальных ценностей — самое первое, что влияет

на показатель финансового результата, это не что иное, как методики оприходования и хранения товаров и их последующая реализация;

- 2) методика учета доходов и расходов — момент признания доходов и его фактического появления может отличаться [3];
- 3) методика учета дебиторской задолженности — в том числе методика определения степени риска неуплаты долга покупателем, не проводится эффективная оценка надежности новых покупателей.

**Проблемы в бухгалтерском учете финансовых результатов.** В ходе исследований были выявлены следующие проблемы.

1. Устаревшее программное и техническое обеспечение.

2. Неполнота раскрытия информации о методиках ведения бухгалтерского и налогового учета в учетной политике.

3. Преуменьшение важности ведения бухгалтерского учета (он направлен на налоговую службу, а не на инвестора или покупателя).

4. Недостаточность внутреннего контроля приводит к рискам некорректного отражения информации о финансовых результатах.

В совокупности ошибки в каждом этом сегменте влияют на итоговый финансовый результат.

**Для усовершенствования учета доходов и расходов необходимо использовать следующие методики:**

1. Метод учета выручки — кассовый или начисления в зависимости от объема продаж (для большинства организаций необходимо использовать только метод начисления).

2. Метод определения налогового обязательства: момент фактической реализации товаров, работ или услуг определяются в соответствии со статьей 167 НК РФ в зависимости от принятой учетной политики. «Если предприятие-налогоплательщик в учетной политике установил дату возникновения налогового обязательства по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов, то датой реализации для целей налогообложения является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товара, день оплаты товаров (работ, услуг). Если налогоплательщик в учетной политике предприятия установил, что налоговое обязательство возникает по мере поступления денежных средств, то датой реализации является день оплаты товаров» [4].

3. Метод равномерного распределения дохода при долгосрочных договорах — эффективный способ равномерного распределения выручки, если договор предоставления товаров и услуг действует более одного налогового периода [3].

4. Метод списания товаров для целей налогового учета — при разных способах приемки и списания товаров меняется и прибыль, соответственно, меняется и сумма налога: по себестоимости каждой единицы; средней себестоимости; себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО).

Что касается учета товарно-материальных ценностей, необходимо использовать следующие способы учета товаров на складе и в бухгалтерском учете:

- 1) номенклатурный — подходит для организаций с очень небольшим ассортиментом. На каждый отдельный товар заводится отдельная карточка;
- 2) сортовой — товары по видам хранятся по отдельности вне зависимости от даты поступления;
- 3) партионный — каждая партия товара, принадлежащая также к одному виду, хранится отдельно. Это упрощает процесс списания товара (списывается конкретный товар с конкретной партии), учет качества каждой партии и контроль сроков годности (первоочередная реализация товара с более ранней партии).

Многие организации сталкиваются с проблемой пересортиц, недостач, неправильного хранения товаров на складе, отпуска товаров без предоставления доверенностей и первичных документов. Все это сказывается на финансовом результате, повышает расходы. Следовательно, решение должно быть следующим:

- правильно выстроить алгоритм приемки товара, его хранения и порядка реализации: использовать маркировку, указывать информацию о месте хранения для быстрого поиска на складе.
- соблюдать документооборот, правильно оформлять все документы, иначе это грозит санкциями от налоговой.

Необходимо также вводить дисциплинарные взыскания с кладовщиков в случае нарушения правил, а не пускать все на самотек.

Дебиторская задолженность в контексте финансового результата — это доход, который не в наших руках. Такая задолженность возникает не сама собой, она образуется вследствие лояльности продавца к покупателю. Предоставление отсрочки оплаты для покупателя — это всегда так замечательно. За этот период времени покупатель может получить товар от поставщика, продать его, а с вырученных денег расплатиться с поставщиком. Такие договоры называются товарными либо кредитными.

Дебиторская задолженность разделяется на две категории:

- нормальная — это та задолженность, которая в скором времени будет погашена;
- просроченная — задолженность, которую покупатель не погасил вовремя, а значит, она может перейти в разряд прочих расходов по истечении срока исковой давности.

Дебиторская задолженность является негативным моментом, так как влияет на реальный финансовый результат и создает следующие проблемы: при большой доле кредитных (коммерческих) договоров по отношению к реализациям по полной предоплате возникает проблема с налоговым учетом выручки — товар уже отгружен, выручка принята к учету, фактически деньги еще не получены, а налог заплатить надо. Из этой проблемы вытекает следующая — нехватка денег на оплату счетов поставщикам новой партии товаров, приходится брать кредит. Еще одним моментом является то, что просроченная дебиторская задолженность становится безнадежной, то есть превращается в дополнительные расходы организации.

Для решения данных проблем, которые могут сильно затронуть конечный финансовый результат, необходимо выработать методику выбора потенциальных дебиторов и создать резервы под сомнительные долги. Каждый бухгалтер должен понимать, что выручка может никогда не стать реальной, следовательно, нужен резерв.

При создании резерва по сомнительным долгам необходимо создать счет «Расходы по сомнительным долгам». Дебиторская задолженность списывается за счет суммы созданного резерва. Если созданный резерв до конца отчетного периода используется не полностью, то неизрасходованную сумму резерва относят к финансовому результату при составлении бухгалтерского баланса [5].

**Методика выбора потенциальных дебиторов** основывается на проверке и контроле. Зачастую организации поставщики попадают на удочку мошенникам — компаниям, которые могут существовать только на бумаге, или проблема заключается в том, что организация-покупатель финансово неустойчива и может в любой момент объявить о банкротстве, иными словами, неплатежеспособна.

При добровольном погашении задолженности без конфликта организация-должник решит проблему без лишних издержек, подрыва деловой репутации, ухудшения кредитной истории и занесения в список недобросовестных организаций.

Методика оценки надежности покупателя для торговых организаций может выглядеть следующим образом (табл. 1).

Таблица 1

## Методика оценки надежности дебитора

Финансовый анализ	1. Оценка структуры баланса и отчета о финансовых результатах. 2. Оценка объема продаж. 3. Оценка с помощью коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами, платежеспособности
Квалификация потенциального клиента/покупателя	1. Получение первичной информации путем переговоров: может ли организация закрыть потребность покупателя, а покупатель – расплатиться за товары и услуги. 2. Бюджет — достаточно ли денежных средств у покупателя для сделки. 3. Полномочия — является ли покупатель человеком, действительно принимающим решения (или он посредник), поиск зоны ответственности. 4. Сроки — срочность сделки и расчет времени уплаты за товары и услуги. 5. Трудности — особенности работ, соответствие товара определенным стандартам
Организационный анализ	1. Проверка актуальности всех регистрационных документов. 2. Проверка устава организации и текущего директора и срок его полномочий, проверка лица, подписывающего документы, либо запрос дополнительной доверенности. 3. Проверка на наличие судебных разбирательств, налоговых задолженностей, уровень налоговой благонадежности

Примечание. Любое отклонение от данных факторов должно настораживать. Чересчур быстрое подписание договора, устные обсуждения и нестыковки с договорной частью — все это может свидетельствовать о недобросовестном покупателе.

Учитывая взаимосвязь между бухгалтерским и налоговым учетом для целей исчисления налога на прибыль и принимая во внимание российское налоговое законодательство, можно прийти к выводу, что большинство методик бухгалтерского учета финансовых результатов нацелены на то, чтобы минимизировать разрыв с налоговым учетом, тем самым уменьшить уплачиваемый налог на прибыль в течение года.

Учетная политика для целей налогообложения разрабатывается на основе Налогового кодекса РФ, гл. 25 «Налоги на прибыль организации». Налоговый учет определяется ст. 313 НК РФ как «система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ» [6, 7]. Исчисление налоговой базы также зависит от методов оценки материальных запасов; от наличия резервов и способов начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам.

Основной целью любой организации в налоговом учете является:

- 1) снижение налоговой нагрузки — использование наилучших способов для минимизации выплат налоговой службе;
- 2) упрощение алгоритма расчета и уплаты налогов — совершенствование единого налогового счета, изменения в законодательстве, государство должно стимулировать желание платить налоги, а для этого необходима простота и прозрачность системы.

Для оптимизации ведения налогового учета в этом процессе должны участвовать обе сторо-

ны — организация и ФНС. Налоговый учет стал развиваться с 1992 г., когда его начали описывать на законодательном уровне, но до сих пор налоговое-учетная система не имеет четкости и ясности, и находится, как говорится, «в стадии разработки» — эффективность и обоснованность ее можно оценивать с большой долей сомнения. При этом достаточно задаться вопросом — к чему все такие сложности в учете из-за налога на прибыль, если его доля в бюджете (данные на 2022 г.) составляет около 8% по сравнению с 82% НДС.

#### В исследовании были выявлены следующие проблемы, касающиеся способов ведения налогового учета в организации:

1. Несовпадение времени признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете финансовых результатов — противоречия в учете доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете вызывают необходимость ведения двойной бухгалтерии, возникает преуменьшение важности ведения бухучета, так как не все расходы признаются в налоговом учете, они должны быть документально обоснованными и соответствовать стандартам. Это приводит к возникновению налоговых разниц и дополнительным временным затратам.

2. Методы начисления амортизации и оценка стоимости основных средств — различные способы оценки в бухгалтерском и налоговом учете приводят к налоговым разницам. Возникновение временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета, которые могут составлять копейные значения, но при этом требуют безумных трудозатрат, но к тому же нет никаких гарантий, что расчеты будут верны.

3. Методы отслеживания контрагентов — заключение сделок с недобросовестными фирмами приводят к негативным налоговым последствиям, так как все затраты и доходы должны быть документально обоснованы.

Данные проблемы приводят к следующему: увеличение затрат на ведение бухгалтерского и налогового учета по отдельности, ошибки в исчислении налогов и временных разниц, увеличение затрат на дополнительные кадры, проблемы с налоговой. Для многих торговых организаций нанять отдельного специалиста по ведению налогового учета очень затратно, проще распределить обязанности на оставшихся бухгалтеров.

Следовательно, для решения большинства проблем необходимо максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета. Налоговый учет должен полностью вытекать из данных бухгалтерского учета, не противореча ему. Для этого необходимо вводить поправки в НК РФ. Следует построить модель сближения основных принципов бухгалтерского и налогового учета, в частности, самое важное, учета доходов и расходов. Основная проблема как раз состоит в порядке отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Согласно НК РФ, доход от продаж для исчисления суммы налога на прибыль организаций признается в учете в момент передачи прав собственности. Согласно ПБУ «Доходы организации», «доход признается тогда, когда сумма выручки может быть определена, имеется уверенность в получении экономических выгод или отсутствует неопределенность в отношении получения актива, право собственности перешло к покупателю — товар получен». Вырисовывается ситуация, что выручка в бухгалтерском учете признается позже, чем в налоговом, но налог уплатить необходимо, даже если деньги еще не поступили [8].

Данное противоречие необходимо решать и устранять на законодательном уровне. Таким образом, для усовершенствования ведения налогового учета в торговых организациях предлагаются следующие рекомендации:

- грамотное отражение порядка учета доходов в учетной политике — методы отражения дохода, время признания, использование переноса дохода при долгосрочных договорах более одного периода;
- применение всех доступных налоговых льгот, если они имеются — это легальный способ уменьшить сумму налога, но в меру, иначе налоговая заинтересуется;
- создание резервов — снижение дохода для уменьшения налоговой базы способствует увеличению размера расходов: ре-

зервы по сомнительным долгам, резервы по обслуживанию и гарантийному ремонту, резервы на предстоящие расходы по отпускам сотрудникам;

- внешний контроль — проверка контрагентов для исключения проблем с налоговой;
- приоритет продажам по полной предоплате — чтобы не возникало кассовых разрывов и задолженностей по налогам;
- анализ заключаемых договоров продажи — объект налогообложения возникает из проведенных сделок;
- внутренний контроль — оценка внутренних рисков, которые могут спровоцировать налоговую проверку;
- совершенствование ФНС нормативно-правовой базы по налоговому учету и единого налогового счета для всех организаций — как стимул к корректному расчету и уплате налогов.

Федеральная налоговая служба постоянно вносит изменения в налоговый учет. Теперь с 2023 г. необходимо перечислять общую сумму на единый налоговый счет для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, пеней, штрафов, процентов, которые обязан уплатить налогоплательщик или плательщик сбора, страховых взносов, налоговый агент. Данный способ удобен тем, что счет будет отражать совокупную обязанность налогоплательщика [9].

В современной экономической и налоговой системе стало очень важно **проводить контроль за контрагентами**, чтобы не попасть на мошенников. Были выявлены следующие проблемы:

- контрагент может быть компанией-однодневкой, доход или расход будет документально не обоснован, а это грозит штрафами и пенями, а следовательно, и убытками;
- блокирование расчетного счета — банк может заблокировать счет в случае сомнительных переводов;
- вероятность вообще не получить оплаченный товар, либо получить товар ненадлежащего качества, что приведет к снижению финансового результата.

**Методика оценки контрагентов** (табл. 2). Для минимизации рисков дана рекомендация воспользоваться как сервисами, предоставляющими комплексную информацию о регистрации, финансовом состоянии организации, так и юридическими платформами, в которых можно отследить судебные разбирательства. В случае неоявления «должной осмотрительности» организация может получить штраф, и очень сложно доказать обратное [10].

Таблица 2

## Методика оценки контрагента как элемент внешнего контроля

Первичная проверка данных об организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>— проверка данных ЕГРЮЛ;</li> <li>— проверка бухгалтерской отчетности;</li> <li>— наличие информации об участии в госзакупках;</li> <li>— лицензии, разрешения, справки;</li> <li>— наличие информации об судебных исках;</li> <li>— проверка информации о директоре и его полномочиях</li> </ul>
Использование специализированных сервисов	<ul style="list-style-type: none"> <li>— информационные ресурсы федеральной налоговой службы на сайте налог. ру. «Прозрачный бизнес» — выписки из ЕГРЮЛ, недействительные свидетельства, актуальные ИНН;</li> <li>— облачное решение СБИС;</li> <li>— Casebook — платформа для проверки контрагентов по судебным делам;</li> <li>— Rusprofile.ru и ЗаЧестныйБизнес — общеизвестные сайты, на которых можно просмотреть сводные данные об контрагенте: реквизиты, юридические адреса, ОКВЭД, ИНН, отчетность мониторить изменения в данных и т. д.</li> </ul>
Составление рейтинга организаций и постоянный контроль за изменениями	<ul style="list-style-type: none"> <li>— на основании всех полученных данных провести оценку деловой репутации;</li> <li>— при выборе наиболее надежных контрагентов, регулярно отслеживать изменения в их работе</li> </ul>

**Выводы.** Практическая значимость работы состояла в комплексном подходе изучения особенностей и проблем ведения бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов.

Сделан вывод, что проблемы возникают из-за недостаточно эффективного управления в организации, системы контроля и проработки учетной политики. Было также доказано, что многие проблемы в учете финансовых результатов складываются из внешних факторов: противоречия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов, недоработки в нормативно-правовом регулировании налогового учета, сложность расчета налогов и непрозрачность налоговой системы. Эти пробле-

мы должна решать федеральная налоговая служба и Министерство финансов.

**Результатом исследования** стал комплекс рекомендаций для решения выявленных проблем в организации:

- методы оптимизации налоговой нагрузки в налоговом учете;
- комплексный подход к повышению эффективности учета финансового результата в бухгалтерском учете на всех этапах начиная с оприходования и заканчивая реализацией;
- методики оценки дебиторов и контрагентов.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Забудьков В. А., Безрукова Т. Л. Цифровая экономика и ее роль в управлении социально-экономическими отношениями // Студенческий научный форум-2018, Москва, 15–20 февраля 2018 года. М., 2018.
2. Одинцова Т. М. Развитие объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2019. № 4. С. 15–24.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ. (ред. от 28.04.2023) Статья 271. Порядок признания доходов при методе начисления // СПС «Консультант Плюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/) (дата обращения: 23.05.2023).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ. (ред. от 28.04.2023) Статья 167. Момент определения налоговой базы // СПС «Консультант Плюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/8f57241b961793c02e449c613bc67a83e6c778db/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8f57241b961793c02e449c613bc67a83e6c778db/) (дата обращения: 23.05.2023).
5. Ушакова А. В. Перспективные формы организации учета дебиторской задолженности в бухгалтерском учете // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Т. 9. № 5–1. С. 405–417.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ. (ред. от 28.04.2023) Глава 25. Налог на прибыль организаций // СПС «Консультант Плюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/) (дата обращения: 23.05.2023).

7. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ. (ред. от 28.04.2023) Статья 313. Налоговый учет. Общие положения // СПС «Консультант Плюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/) (дата обращения: 23.05.2023).

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) // СПС «Консультант Плюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/) (дата обращения: 23.05.2023).

9. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации от 14.07.2022 № 263-ФЗ // СПС «Консультант Плюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421873/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/) (дата обращения: 23.05.2023).

10. Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности // Минфин России. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/info/generalization/?id\\_38=20706-pz-\\_112013\\_ob\\_organizatsii\\_i\\_osushchestvlenii\\_ekonomicheskimi\\_subektami\\_vnutrennego\\_kontrolya\\_oversh-aemykh\\_faktov\\_khozyaistvennoi\\_](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/info/generalization/?id_38=20706-pz-_112013_ob_organizatsii_i_osushchestvlenii_ekonomicheskimi_subektami_vnutrennego_kontrolya_oversh-aemykh_faktov_khozyaistvennoi_) (дата обращения 21.05.2023).

## REFERENCES

1. Zabudkov V. A., Bezrukova T. L. Digital economy and its role in the management of socio-economic relations. Student Scientific Forum-2018, Moscow, February 15–20, 2018. Moscow, 2018.

2. Odintsova T. M. Development of objects and methods of accounting in the digital economy and information society. Bulletin of the IPB (Bulletin of Professional Accountants). 2019. No. 4. Pp. 15–24.

3. Tax Code of the Russian Federation No. 117-FZ dated 05.08.2000. (ed. from 04/28/2023) Article 271. The procedure for recognizing income under the accrual method. SPS «Consultant Plus». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/) (date of access: 23.05.2023).

4. Tax Code of the Russian Federation No. 117-FZ dated 05.08.2000. (ed. from 04/28/2023) Article 167. The moment of determining the tax base. SPS «Consultant Plus». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/8f57241b961793c02e449c613bc67a83e6c778db/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/8f57241b961793c02e449c613bc67a83e6c778db/) (date of access: 23.05.2023).

5. Ushakova A. V. Perspective forms of organization of accounts receivable accounting in accounting. Economy: yesterday, today, tomorrow. 2019. Vol. 9, No. 5–1. Pp. 405–417.

6. Tax Code of the Russian Federation No. 117 — FZ dated 05.08.2000. (ed. from 04/28/2023) Chapter 25. Corporate income tax. SPS «Consultant Plus». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/) (date of access: 23.05.2023).

7. Tax Code of the Russian Federation No. 117-FZ dated 05.08.2000. (ed. from 04/28/2023) Article 313. Tax accounting. General provisions. SPS «Consultant Plus». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/) (date of access: 23.05.2023).

8. On approval of the Regulations on accounting «Income of the organization» PBU 9/99: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.05.1999 No. 32н (ed. dated 27.11.2020). SPS «Consultant Plus». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/) (date of access: 23.05.2023).

9. On amendments to Parts one and two of the Tax Code of the Russian Federation of 14.07.2022 No. 263-FZ. SPS «Consultant Plus». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421873/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/) (date of access: 23.05.2023).

10. On the organization and implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life committed, accounting and preparation of accounting (financial) statements. Ministry of Finance of the Russian Federation. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/info/generalization/?id\\_38=20706-pz-\\_112013\\_ob\\_organizatsii\\_i\\_osushchestvlenii\\_ekonomicheskimi\\_subektami\\_vnutrennego\\_kontrolya\\_oversh-aemykh\\_faktov\\_khozyaistvennoi\\_](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/info/generalization/?id_38=20706-pz-_112013_ob_organizatsii_i_osushchestvlenii_ekonomicheskimi_subektami_vnutrennego_kontrolya_oversh-aemykh_faktov_khozyaistvennoi_) (date of access: 23.05.2023).

Поступила в редакцию: 21.06.2023.

Принята к печати: 17.07.2023.