

УДК 657.6

**Дедова О.В.**, кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

**Дворецкая Ю.А.**, кандидат экономических наук, доцент, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

В статье приводится понимание авторами категории налогового учета. Приведена классификация действующих налогов и сборов по объектам налогообложения для признания тех из них, по которым должно быть обеспечено формирование данных для расчета объемов налоговых обязательств. Наибольшее внимание уделено налогу на прибыль организаций, поскольку по нему следует признавать практически все факты хозяйственной жизни для расчета налогооблагаемой прибыли, которые характеризуются значительным разнообразием. Рассмотрен перечень альтернативных вариантов признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов в целях бухгалтерского и налогового учета. Оговорены условия применения предприятиями инвестиционного вычета по налогу на прибыль. Сделаны предложения о возможности использования регистров бухгалтерского учета для формирования налоговых данных. Более подробно описан порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости облагаемого имущества. Наиболее предпочтительной выделена система налогового учета, построенная на основании регистров бухгалтерского учета с созданием отдельных регистров, предусматривающих трансформацию учетных данных в налоговые показатели.

**Ключевые слова:** налоговый учет, регистры, налог, амортизация, инвестиционный вычет, среднегодовая стоимость имущества.

Налоговым учетом автоматически называют совокупность операций по формированию показателей для заполнения налоговых деклараций по тем налогам и сборам, которые уплачивает предприятие при осуществлении своей текущей деятельности. Понятие налогового учета по Налоговому кодексу РФ имеет взаимосвязь только с налогом на прибыль организаций, но на практике под данной категорией понимают всю систему аналитических данных, используемых при начислении налогов и сборов к уплате в бюджет. При этом практически в полном объеме используются данные бухгалтерского и статистического учета, сведения Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр).

В процессе проведенного исследования применялись следующие научные методы: монографический, расчетно-конструктивный, статистического наблюдения, синтеза и анализа.

Обобщенные сведения о начисленных и уплаченных предприятием налогах и сборах независимо от особенностей их расчета отражаются в бухгалтерских регистрах по счетам 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В налоговые органы бухгалтерской службой предприятия направ-

ляются налоговые декларации с расшифровкой величины налоговой базы по каждому виду облагаемых объектов, применяемых налоговых льгот и величиной сумм налогов к уплате или возврату из бюджета.

Деятельность экономических субъектов направлена на получение прибыли, а государство должно обеспечить соответствующие условия для реализации поставленной цели. Эта функция государства - одна из многих, поэтому для их выполнения необходимо наполнение бюджета и внебюджетных фондов путем мобилизации части средств от экономических субъектов - сбора налогов и сборов [2]. Этот процесс - налогообложение - подвергается постоянной корректировке, выражающейся в введении новых налоговых обязательств и отмене ранее действующих, дополнении льготами или их нивелировании и т.д. Любые изменения, позволяющие уменьшить объем налоговых отчислений приветствуются руководством компаний. Но эти расчеты должны найти соответствующее отражение в документообороте предприятия, используемые методы - быть закреплены в учетной политике компании и других локальных актах, чтобы подтвердить одно из важных оснований - производственную направленность осуществляемых операций, которая учитывается при проведении налогового кон-

троля за правильностью погашения налоговых обязательств [6].

С точки зрения классификации налогов с предприятий по объектам налогообложения и целевому направлению можно выделить следующие виды:

- 1) с недвижимого имущества: налог на имущество организаций, земельный налог;
- 2) с движимого имущества: транспортный налог, налог на игорный бизнес, торговый сбор;
- 3) при реализации товаров, работ, услуг: НДС, акцизы;
- 4) за использование природных ресурсов: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сбор за использование животного мира и водных биологических ресурсов;
- 5) при получении прибыли - налог на прибыль организаций;
- 6) за использование трудовых ресурсов: страховые взносы во внебюджетные фонды;
- 7) при получении результатов юридических действий: государственная пошлина.

Совершенствование налогового учета сводится, в конечном итоге, максимум - к уменьшению налоговой нагрузки, минимум - к организации системы таким образом, чтобы нивелировать любые ошибки при расчетах по налоговым обязательствам.

Уменьшение налоговой нагрузки возможно по тем налогам и сборам, по которым показатели напрямую зависят от деятельности налогоплательщика и выбранного им налогового режима: налог на прибыль организаций, НДС, акцизы, НДСПИ, налог на имущество организаций, упрощенная система налогообложения (УСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Наибольшее количество альтернативных вариантов снижения налоговой нагрузки предусмотрено по налогу на прибыль организаций, когда экономический субъект может предусмотреть такие способы, которые приведут к минимизации налоговой базы по этому налогу - величине налоговой прибыли [1].

Интересным является факт отсутствия или, скорее, незначительного количества прямых налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, когда были бы предусмотрены конкретные предприятия, не уплачивающие

данный налог. Исключение - компании, имеющие отношение к инновационному центру «Сколково», могут получить освобождение от уплаты этого налога при соответствии установленным гл. 25 НК РФ требованиям.

Льготы по этому налогу носят скорее скрытый характер и выражаются в наличии перечня необлагаемых доходов, не связанных с прямой предпринимательской деятельностью или носящих социальный характер, включая различные субсидии государства. С другой стороны, льготный характер связан с видами условий, позволяющих или ограничивающих состав расходов, признаваемых при расчете налогооблагаемой прибыли. Третий вид скрытых льгот - возможность применения пониженных налоговых ставок при расчете налога в части зачисления в региональный бюджет. Наконец, четвертое направление льготирования - перенос убытков прошлых налоговых периодов на положительный финансовый результат текущего года.

Обязательством налогоплательщиков является ведение учета объектов налогообложения. По налогу на прибыль организаций - это величина прибыли, определяемой как разница между доходами и расходами. Обе категории должны найти свое отражение в налоговом учете. Разделение доходов на облагаемые и необлагаемые можно осуществлять двумя способами - на основании данных бухгалтерского учета или путем создания регистров налогового учета. При первом способе обращается внимание на применяемый метод признания выручки и результатов от внереализационных операций для целей налогообложения: кассовый метод или метод начисления. Поскольку кассовый метод могут применять только организации с величиной доходов в среднем за 4 следующих подряд кварталов в размере не более 1 млн. руб., то чаще всего эти субъекты относятся к сегменту малого бизнеса и применяют специальные налоговые режимы, не предусматривающие расчеты по налогу на прибыль организаций.

Метод начисления позволяет учитывать доходы по факту отгрузки материальных ценностей, выполнения работ и услуг, т.е. на дату формирования дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. В бухгалтерском

учете данная операция отражается проводками:

Дт 62, 76, 70 и др. - Кт 90/1 - отражена выручка от реализации продукции, работ, услуг основного производства;

Дт 62, 76 - 91/1 - Кт 91/1 - признаны доходы по прочим операциям, связанным с реализацией активов и услуг, не относимых к основной деятельности;

Дт 01, 10, 41, 43, 50, 60 и др. - Кт 91/1 - принимаются к учету доходы по прочим операциям, в результате которых произошло увеличение экономических выгод организации.

Доходы, не подлежащие налогообложению, в бухгалтерском учете обычно отражаются с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», в кредит которого они списываются со счетов 86 «Целевое финансирование и обеспечение», 75 «Расходы с учредителями» и др., полученные на конкретные направления расходования или в результате реорганизации компании. Значительный список необлагаемых доходов, предусмотренных статьей 251 НК РФ, связан с финансированием на выполнение государственными организациями своих функций, и отражается с использованием счетов бюджетного бухгалтерского учета.

В результате регистрами налогового учета по признанию доходов для налогообложения прибыли выступают машинограммы или сводные документы по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Поскольку гл. 25 НК РФ предусмотрено их разделение на обычные и внереализационные, то актуальным является составление карточки счета по результативным счетам бухгалтерского учета (90, 91, 99), где приведена детализация произведенных за период операций, и можно понять, к какой категории отнести доход - выручка от реализации, внереализационные или неучитываемые при налогообложении доходы.

Регистр налогового учета доходов составляется крайне редко на практике, в нем находят отражение только облагаемые доходы с разделением на выручку и внереализационные операции.

Налоговый учет расходов имеет особенности, связанные с наличием обычных и расходов, не признаваемых при налогообло-

жении прибыли - не подтвержденных документально или не связанных с производственной направленностью, а также ограничиваемых по нормативам, установленным НК РФ, или отличающихся методом признания от бухгалтерских правил [10].

Организацию налогового учета в этом случае, на наш взгляд, целесообразно свести к следующему: по совпадаемым в бухгалтерском и налоговом учете видам расходов можно применять регистры автоматизированной формы, составляемые в настоящее время с помощью ресурсов программного обеспечения, широко применяемых сегодня бухгалтерами, а при появлении расхождений - составляется бухгалтерская справка или регистр, в котором по каждому наименованию таких отклоняемых расходов приводится их название, величина для целей бухгалтерского и налогового учета, размер отклонения, его категория для формирования отчетности и объем отложенных налоговых активов или обязательств, включаемых в составляемую компанией бухгалтерскую отчетность.

Источниками данных о расходах выступают регистры учетно - аналитического обеспечения по счетам - 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 90/2 «Себестоимость продаж», 91/2 «Прочие доходы» и по другим затратным и результативным бухгалтерским счетам в зависимости от категории расходов [9].

Наибольшее количество отклонений, на наш взгляд, возможны при списании расходов на приобретение или создание основных средств и нематериальных активов. К ним можем отнести:

1) стоимостной критерий: в бухгалтерском учете - 40 тыс. руб., в налоговом - 100 тыс. руб.;

2) дата начала начисления амортизации по объектам, требующим госрегистрацию, - в бухгалтерском учете - после процедуры регистрации, в налоговом - не зависимо от процедуры с начала фактической эксплуатации;

3) единовременное списание части расходов - в бухгалтерском учете не предусмотрено, в налоговом - возможно в размере 10%, по третьей - седьмой амортизационным группам - 30% первоначальной стоимости объектов на дату ввода в эксплуатацию;

4) способы начисления амортизации: в бухгалтерском - четыре (линейный, способ уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции или выполненных работ), в налоговом - два (линейный и нелинейный);

5) выбор амортизационного метода: в бухгалтерском учете организация делает по собственному выбору, в налоговом - в отношении имущества со сроком эксплуатации свыше 20 лет применяется только линейный способ;

6) признание результатов переоценки: в бухгалтерском учете - учитываются, в налоговом учете переоценка не допускается [8];

7) изменение метода начисления амортизации: в бухгалтерском учете невозможно, в налоговом - возможно. Переход с линейного на нелинейный - с нового календарного года, наоборот - только через пять лет;

8) применение инвестиционного вычета: в бухгалтерском учете не предусмотрен, в налоговом учете - возможен в отношении основных средств третьей - седьмой амортизационных групп, т.е. со сроком эксплуатации от 5 лет 1 месяца до 20 лет включительно.

Можно выделить и другие различия по начислению амортизации по некоторым видам имущества, соответствующего критериям основных средств, включая особенности применения повышающих коэффициентов к нормам амортизации, однако вышеприведенный перечень встречается наиболее часто и приводит к появлению отклонений в признании расходов для целей классического учета и налогообложения.

Особенность использования инвестиционного вычета по налогу на прибыль организаций сводится к тому, что часть расходов на покупку основных средств, классифицируемых как имущество третьей - седьмой амортизационных групп, списывается за счет налога на прибыль, зачисляемого в федеральный и региональный бюджеты. Таким образом, организация может приобрести или построить отдельные объекты за счет части своего налога на прибыль. При этом имеются ограничения:

1) вычет должен быть предусмотрен законами субъектов РФ;

2) объем вычета не превышает 90% первоначальной стоимости купленного или построенного имущества, 85% расходов на создание объектов инфраструктуры. Оставшиеся 10 и 15% уменьшают сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в федеральный бюджет;

3) рассчитывается лимит на максимальный размер инвестиционного вычета текущего периода, который определяется по формуле:

$$ИВ_{\max} = НБ_{\text{НПО}} * НС_{\text{регион}} - НБ_{\text{НПО}} * 5\%, \quad (1)$$

где  $ИВ_{\max}$  - максимальный размер принимаемого для целей налогообложения налогового вычета;

$НБ_{\text{НПО}}$  - налоговая база по налогу на прибыль текущего налогового (отчетного) периода;

$НС_{\text{регион}}$  - налоговая ставка в региональный бюджет, действующая на период использования вычета;

5% - минимальный размер налоговой ставки, по которой часть прибыли юридического лица за прошедший период будет зачислена в бюджет региона.

Если предельной величины не хватило на покрытие инвестиционного вычета, то его величина переносится к использованию на следующие периоды.

По части налога, зачисляемой в федеральный бюджет, лимита не установлено, и эта сумма может быть полностью использована налогоплательщиком для покрытия 10 или 15% первоначальной стоимости объектов, по которым возможен вычет;

4) на вычет не могут рассчитывать экономические субъекты:

- имеющие отношение к региональным инвестиционным проектам [5] - у них налоговая ставка в бюджет субъекта РФ и так может быть снижена до 0%;

- являющиеся резидентами особых экономических зон, зон территориального развития - также есть право на пониженные налоговые ставки по данному налогу;

- имеющие отношение к инновационному центру «Сколково» - могут вообще получить освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на прибыль организаций;

- осуществляющие добычу углеводородного сырья - платят налог на дополнительный доход, заменяя основной прибыльный налог [7];

5) применение данной льготы необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения. Отказаться от вычета можно с нового календарного года, предварительно применяя его не менее трех последовательных календарных лет;

б) при выбытии объекта, по которому был использован инвестиционный вычет до истечения установленного срока эксплуатации, неуплаченная величина налога на прибыль (приходящаяся на размер примененного вычета) подлежит восстановлению в бюджет с начислением пени со дня, следующего за днем уплаты налога за год, в котором произошло поступление данного имущества в компанию. Т.е. при списании объекта раньше времени расходы на его приобретение или создание совсем не будут учтены при налогообложении прибыли.

Учетными регистрами по начислению амортизации являются ведомости по счету 02 «Амортизация основных средств» и 04 «Амортизация нематериальных активов». Сведения о первоначальной стоимости поступивших объектов для целей налогообложения, т.е. применения инвестиционного вычета или определения первоначальной стоимости для начисления амортизации по новым объектам, включая факт понимания о возможности применения вычета или начисления амортизации, получают из регистров по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» [11]. При несовпадении порядка списания затрат на основные средства или нематериальные активы в рассматриваемых нами видах учета обязателен к составлению регистр налогового учета с указанием тех же основных показателей: вид расхода, суммы для бухгалтерского учета и налогообложения, величина разниц, значения отложенных налоговых активов или обязательств.

Использование элементов налогового учета для уменьшения налоговой нагрузки по НДС, акцизам невозможно из-за отсутствия в налоговых нормах альтернативных вариантов учета. В данном случае экономические субъекты могут преследовать цель - максимально учитывать «входной» НДС и акцизы

при расчетах с бюджетом по косвенным налогам. Для этого выполняются требования о правильном заполнении и своевременном выставлении счетов - фактур на отгрузку ценностей, выполнение работ и услуг, ведение книги покупок и книги продаж, при необходимости - журнала учета выданных и полученных счетов - фактур [4]. По акцизам в отдельных обстоятельствах для признания налоговых вычетов необходимо свидетельство о регистрации налогоплательщика, совершающего операции и подакцизными товарами.

По НДС, упрощенной системе налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу налоговый учет сводится также к признанию доходов и расходов. При этом доходы в налоговом законодательстве признаются по всем налоговым режимам практически одинаково, кроме того, что при спецрежимах они учитываются кассовым методом, а по расходам - требуется ведение налоговых регистров: по НДС - расходов, понесенных при добыче полезных ископаемых, по УСН и ЕСХН - произведенных расходов по списку, закрепленному для этих режимов индивидуально НК РФ, подтвержденных документально о фактической их оплате.

Налог на имущество организаций относится к категории налогов, по которым ведение налогового учета не обязательно, здесь используются исключительно данные бухгалтерского учета при определении среднегодовой стоимости имущества и сведения Росреестра, если требуется информация кадастрового учета. Среднегодовая стоимость имущества определяется по производственным зданиям и сооружениям, если они не признаются торговыми или административно - деловыми центрами, по которым региональными властями определено установление кадастровой стоимости. Величина последней предоставляется органами Росреестра. Среднегодовая стоимость определяется как среднеарифметическое значение остаточных стоимостей на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода и последнее число этого периода [3].

Для расчета налога в качестве исходных данных выступают сведения о первоначальной стоимости объектов недвижимости и суммах начисленной амортизации именно по

правилам бухгалтерского учета, которыми предусмотрен выбор одного из четырех способов начисления амортизации, причем для разных групп объектов могут быть разные способы.

Система налогового учета будет представлен в данном случае регистрами синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств». Из первого документа берутся данные о первоначальной стоимости, из второго - амортизация, разница между ними представляет собой остаточную стоимость на требуемые при исчислении налоговой базы по налогу на имущество организаций даты.

Расчет налога на имущество с торговых, административно-деловых центров, земельного налога - при владении земельными участками производится на основании сведений кадастрового учета. От предприятий ничего не зависит, они никак не могут влиять на налоговую базу - кадастровую стоимость данных объектов недвижимости, поскольку

она зафиксирована государственными органами исполнительной власти.

**Заключение.** Следует отметить, что совершенствуемое в настоящее время программное обеспечение учетного процесса позволяет получать детализированную и сводную информацию для расчета налогов и сборов. Однако при наличии расхождений в способах ведения бухгалтерского и налогового учета появляется необходимость формирования налоговых регистров, структура которых зависит от объема несопадений, необходимости их признания при составлении всех видов отчетности, закрепленных правил учетной политики организации. В целом, система налогового учета строится в зависимости от специфики расчетов с бюджетом каждой компании самостоятельно, но она должна быть построена таким образом, чтобы правильно и своевременно погашать налоговые обязательства, желательно, максимально используя законные способы снижения налоговой нагрузки на предприятие.

### Список литературы

1. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Брянской области). - Минобрнауки России, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Брянский. гос. ун-т им. И. Г. Петровского». Брянск, 2012.
2. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Налоги как составляющая формирования бюджета Брянской области / В сборнике: Стратегия развития учетно-аналитических и контрольных систем в механизме управления современными бизнес-процессами коммерческих организаций международный экономический форум «Бакановские чтения». 2014. С. 259-262.
3. Дедова О.В., Куликова Г.А., Ложкина С.Л. Методические аспекты аудита расчетов по имущественным налогам и сборам // Экономика и предпринимательство. 2016. №3-2 (68). С. 617-623
4. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н. Налогообложение НДС товаров при осуществлении внешнеторговых операций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 9. С. 58-67.
5. Ермакова Л.В., Гудкова О.В. Налоговое регулирование в инновационной сфере // Modern Economy Success. 2018. № 3. С. 42-46.
6. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Модель оптимизации финансово-учетной системы предприятия // Экономика. Социология. Право. 2017. № 2 (6). С. 29-35.
7. Зенченко Э.Г., Мельгуй А.Э. Инновации в налоговой системе нефтяной отрасли: введение налога на дополнительный доход // Вектор экономики. 2018. № 10 (28). С. 32.
8. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дедова О.В., Дворецкая Ю.А. Налоговые и бухгалтерские последствия проведения реконструкции и модернизации основных средств в организациях АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 1. С. 60-71.
9. Кузнецова О.Н. Минимизация налогов и обязательных страховых взносов для субъектов малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. 2011. № 3. С. 283-285.
10. Кузнецова О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3-1. С. 34-37.
11. Кузнецова О.Н. Оптимизация модели налогообложения субъектов малого бизнеса как

фактор развития региональной экономики (на примере микро-и малых предприятий Брянской области): монография / О. Н. Кузнецова; Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования Брянский гос. ун-т им. акад. И. Г. Петровского, Социально-экономический ин-т. Брянск. 2012. 155 с.

## IMPROVING TAX ACCOUNTING IN THE ENTERPRISE

The article provides the authors' understanding of the category of tax accounting. The classification of existing taxes and fees on the objects of taxation for the recognition of those for which the formation of data for the calculation of the volume of tax liabilities should be provided is given. Most attention is paid to corporate income tax, as it should recognize almost all the facts of economic life for the calculation of taxable profits, which are characterized by a significant variety. The list of alternative options for recognition of expenses for acquisition of fixed assets and intangible assets for accounting and tax purposes is considered. The conditions of application of the investment deduction for income tax by enterprises are stipulated. The suggestions made about the possibility of the use of registers of accounting for the formation of tax data. The procedure for calculating the tax base for corporate property tax based on the average annual value of taxable property is described in more detail. The most preferred system of tax accounting, built on the basis of accounting registers with the creation of separate registers, providing for the transformation of accounting data into tax indicators.

**Keywords:** tax accounting, registers, tax, depreciation, investment deduction, average annual value of property.

### References

1. Gudkova O. V., Ermakova L. V. System of tax administration in the Russian Federation and ways of its modernization (on the materials of inter-District inspection of the Federal tax service № 2 in the Bryansk region). - Ministry of education and science of Russia, Federal state budgetary educational institution of higher education. professional education "Bryansk. GOS. Univ.im. I. G. Petrovsky". Bryansk, 2012.
2. Butler Yu. A., Kovaleva N. N. Taxes as a component of the budget formation of the Bryansk region / In the collection: Strategy of development of accounting and analytical and control systems in the mechanism of management of modern business processes of commercial organizations international economic forum "Bakanov Readings". 2014. P. 259-262.
3. Dedova O. V., Kulikova G. A., Lozhkina S. L. Methodical aspects of audit of calculations on property taxes and fees // Economics and entrepreneurship. 2016. №3-2 (68). P. 617-623
4. Dedova O. V., Melgui A. E., Kovaleva N. N. VAT taxation of goods in the implementation of foreign trade operations // accounting in agriculture. 2015. No. 9. P. 58-67.
5. Ermakova L. V., Gudkova O. V. Tax regulation in innovation sphere // Modern Economy Success. 2018. No. 3. P. 42-46.
6. Ermakova L. V., Butler Yu. A., Kovaleva N. N. Model of optimization of financial and accounting system of the enterprise // Economics. Sociology. Right. 2017. № 2 (6). P. 29-35.
7. Zenchenko E. G., Melgui A. E. Innovations in the tax system of the oil industry: the introduction of a tax on additional income // Vector of the economy. 2018. № 10 (28). P. 32.
8. Kovaleva N. N., Melgui A. E., Dedova O. V., Dvoretzkaya Yu. a. Tax and accounting consequences of reconstruction and modernization of fixed assets in agricultural organizations // accounting in agriculture. 2018. No. 1. P. 60-71.
9. Kuznetsova O. N. Minimization of taxes and mandatory insurance contributions for small businesses // Bulletin of the Bryansk state University. 2011. No. 3. P. 283-285.
10. Kuznetsova O. N. Tax burden on the enterprise and ways of its optimization // Bulletin of Bryansk state University. 2012. No. 3-1. P. 34-37.
11. Kuznetsova O. N. Optimization of the model of taxation of small businesses as a factor in the development of the regional economy (on the example of micro-and small enterprises of the Bryansk region): monograph / O. N. Kuznetsova; Federal state budgetary educational institution higher. Professor of education Bryansk state University. Acad. I. G. Petrovskogo, Socio-economic inst., Bryansk. 2012. 155 PP.

**Об авторах**

**Дедова Ольга Васильевна.**, кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: o.vod2012@yandex.ru.  
**Дворецкая Юлия Александровна** – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: dvorezul@mail.ru.

**Dedova Olga Vasilyevna**, candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), o.vod2012@yandex.ru

**Dvoretzkaya Yulia Nikolaevna**, candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), dvorezul@mail.ru