УДК 336.22:657

DOI: 10.14451/1.186.181

КОНТРОЛЛИНГ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

© 2020 **Шемякина Марина Сергеевна**

кандидат экономических наук,

доцент Кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности
Поволжский государственный технологический университет, Россия, Йошкар-Ола

E-mail: sh.marina.s@gmail.com

© 2020 **Шлычков Дмитрий Сергеевич**

кандидат экономических наук, доцент Департамента учета, анализа и аудита
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва

E-mail: sds457@mail.ru

Контроллинг налоговых расчетов одно из новых направлений стратегического управления хозяйственными процессами на уровне корпоративного менеджмента экономического субъекта. Основными элементами контроллинга являются: информационное обеспечение, планирование и контроль. Ввиду того, что налоговые платежи являются неотъемлемой частью хозяйственных операций деятельности организации, а также большое влияние оказывают внешние факторы (налоговая политика со стороны государства), необходим тщательный контроль и управление налоговыми потоками.

Главным результатом исследования является построение модели процесса передачи информации для контроля за учетно-аналитическими данными организации и модели контроллинга организации с применением элементов системы сбалансированных показателей.

Ключевые слова: налоги, сборы, взносы, план счетов бухгалтерского учета, контроллинг, обязательства, налог на прибыль.

Обязательства экономического субъекта перед различными контрагентами являются составной частью финансово-хозяйственной деятельности. Это действия правового характера, передающие экономические выгоды, возникшие в результате прошлых финансово-хозяйственных операций или событий.

Структура обязательств носит временной характер, то есть согласно бухгалтерскому балансу, который является одним из основных форм бухгалтерской отчетности, обязательства экономического субъекта классифицируются на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные обязательства — обязательства срок погашения которых превышает один год. К ним относятся кредиты и займы со сроком погашения более одного года.

Краткосрочные обязательства — обязательства срок погашения которых не превышает один год. К ним относятся кредиты и займы со сроком погашения не более одного года, задолженность перед такими контрагентами как поставщики, работники организации, обязательства по налогам и сборам, прочие кредитные обязательства.

Особое внимание менеджеры организации уделяют краткосрочным обязательствам ввиду того что управление ими является сложным экономическим процессом. Они требуют более детальной проработанности, подвержены изменениям внешней среды (экономическая и социальная политика страны, экология, эпидемиология и другие факторы).

Управление обязательствами экономического субъекта требует различного подхода и усилий:

Обязательства	Законодательство	Уровень управления
Поставщики и подрядчики	Гражданское	Простое
Оплата труда	Трудовое	Умеренное
Налоги и сборы	Налоговое	Сложное

Одним из сложных управлений являются налоговые обязательства. Факторы сложности это:

1. ведение переговоров — руководитель налоговой службы в первую очередь нацелен на собираемость налогов, что является результативностью его работы, следовательно, договориться об отсрочке платежа крайне маловероятно;
2. уплата налоговых обязательств третьими лицами — сложность возникает в составлении трехстороннего соглашения между экономическими субъектами;
3. организация системы контроля и учета налоговых обязательств — создание единой системы бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, в целях эффективной финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, необходимо организовать систему внутреннего контроля налоговых обязательств, а также контроллинг налоговых обязательств.

Для построения системы управления налоговыми обязательствами необходимо обратиться к понятийному аппарату: «налог», «сбор» и «страховой взнос», данные термины представлены в Налоговом кодексе РФ статье 8. Следуя из представленных определений можно выделить следующие ключевые позиции:

- обязательный платеж или взнос;
- носящий безвозвратный и безвозмездный характер;
- финансирование деятельности государственных структур.

Кроме того, необходимо отметить отличительную особенность «сбора» от «налога» — это плата за совершение значимых правовых действий в отношении плательщика сбора, например, получение лицензии, подача исковых заявлений и другие юридически значимые действия.

Исходя из представленных терминов «налог», «сбор» и «страховой взнос» видно, что любой экономический субъект в добровольной форме отчуждает свои собственные средства в доход государства. При этом государство осуществляет контроль за поступлением денежных средств в виде налогов и сборов согласно Налогового кодекса РФ.

Для эффективного взаимодействия с государственными органами экономическому субъекту необходимо организовать эффективную и действенную систему внутреннего контроля.

Главным источником информации при определении уровней реализации системы внутреннего контроля налоговых обязательств служат данные налогового и бухгалтерского учета. Следует отметить, что они опираются на различные нормативные правовые базы:

- бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету, методическими указаниями, учетной политикой;
- налоговый учет — основан на НК РФ и приказах Минфина России и ФНС России, разъясняющих отдельные нормы.

В связи с этим необходимо отметить, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности у организации в части отражения хозяйственных операций могут возникнуть расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, что в последствии приводит к возникновению постоянных и/или отложенных налоговых обязательств и активов.

Отражение обязательств по налогам и сборам, подлежащим к уплате в бюджет и внебюджетные фонды, происходит на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденному приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (рис. 1-3).

Счет 19	
Сальдо начальное - НДС не принятый к возмещению на начало месяца	
«Входящий» НДС	Возмещенный НДС
Оборот	Оборот
Сальдо конечное - НДС не принятый к возмещению на конец месяца	

Рис. 1. Счет бухгалтерского учета № 19 «Налог на добавленную стоимость».

Счет 68	
	Сальдо начальное - задолженность перед бюджетом на начало месяца
Уплачены налоги	Начислены налоги
Оборот	Оборот
	Сальдо конечное - задолженность перед бюджетом на конец месяца

Рис. 2. Счет бухгалтерского учета № 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 69	
	Сальдо начальное - задолженность перед бюджетом на начало месяца
Уплачены СВ	Начислены СВ
Оборот	Оборот
	Сальдо конечное - задолженность перед бюджетом на конец месяца

**Рис. 3. Счет бухгалтерского учета № 69
«Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».**

Налог на добавленную стоимость является одним из значимых налогов. Ввиду того что данный налог по собираемости является основным в доходной части государства, контроль за его собираемостью в последнее время усилился. Можно сказать, что контроль осуществляет искусственный интеллект. В организации необходимо четко наладить информационные процессы — это включает:

1. отражение в учете входящих (Дт. 19 Кт. 60 (76)) и исходящих (Дт. 90.3 Кт 68) счет-фактур — первичный учет;
2. регистрация счет-фактур в книге продаж и покупок — регистры налогового учета;
3. правильно принять к вычету (возмещению) НДС (Дт. 68 Кт. 19);
4. составить налоговую отчетность — декларацию по НДС.

Правильно выстроенные информационные потоки учета НДС послужат эффективной работе программного обеспечения отражения операций по налогу.

Счета бухгалтерского учета 68 и 69 являются информативными в части отражения на них налогов и страховых взносов. Счет 68 отражает такие налоги как:

- налог на прибыль, при этом идет взаимосвязь со счетами 99 «Прибыли и убытки», 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- налог на доходы физических лиц — взаимосвязь со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- налог на добавленную стоимость — взаимосвязь со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость»;
- имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество, транспортный налог) — взаимосвязь со счетами затрат или со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- другие налоги.

Счет 69 менее информативен, но не меньше значим чем счет 68. На нем находят отражение следующие сборы:

- пенсионное страхование;
- медицинское страхование;
- социальное страхование;

Начисленные сборы оказывают влияние на себестоимость продукции, то есть на счета затрат организации. Особое внимание необходимо уделять информации, которая позволяет минимизировать начисление страховых взносов.

Организация начисления и уплаты налогов и сборов и отражение их на счетах 68 и 69 является идентичной. С одной стороны, по дебету данных счетов отражаются выполненные обязательства

организации по уплате налогов и сборов, с другой стороны по кредиту счетов отражаются обязательства (задолженность) по уплате налогов и сборов, невыполнение которых может привести к таким последствиям как штрафные санкции, санкции в виде пеней, а также вплоть до административных и уголовных санкций.

Таким образом необходимо сказать, что требуется эффективная проработанность взаимодействия информации между счетами учета с применением современных информационных технологий.

Современная система налогового учета формировалась на основе учетно-аналитического информационного обеспечения экономического субъекта. Следствием этого учет для целей налогообложения трансформировался в налоговый учет и утверждением 25 главы Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет как термин закреплен в статье 313 Налогового кодекса РФ — это система обработки первичных документов с целью получения информации, определяющей налоговую базу по налогу с соблюдением требований налогового законодательства. Законодатель дает определенные свободы экономическому субъекту для разработки системы налогового учета, но при этом с соблюдением принципов: денежного измерения, имущественной обособленности, непрерывности деятельности организации, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения норм и правил налогового учёта, равномерности признания доходов и расходов.

Информационные потоки хозяйственных операций должны быть организованы так, чтобы обрабатываемая информация давала возможность отражать операцию в двух параллелях — налоговом и бухгалтерском учете с применением единых принципов:

- последовательности отражения фактов хозяйственной деятельности организации;
- системности отражения доходов и расходов организации;
- регистрации результатов деятельности в налоговой отчетности, в том числе в декларации по налогу на прибыль.

Основное значение необходимо уделить доходом и расходом организации, так как одна и та же операция будет отражена с учетом требований Налогового кодекса РФ (25 глава) и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99).

Правила признания доходов и расходов, установленные главой 25 Налогового кодекса, отличаются от правил, по которым учитываются доходы и расходы в бухгалтерском учете согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. В связи с этим законодательство требует вести учет разниц в бухгалтерских и налоговых доходах и расходах, а также корректировать сумму налога по бухгалтерскому учету до суммы, заявленной в налоговой декларации. Как это делать, прописано в ПБУ 18/02.

По ПБУ 18/02 налог на бухгалтерскую прибыль называется условным расходом. А налог на бухгалтерский убыток — условным доходом.

Формулы для их расчета:

Условный расход = Бухгалтерская прибыль * Ставка налога на прибыль

Условный доход = Бухгалтерский убыток * Ставка налога на прибыль

Отражается условный расход или доход на специальном субсчете к счету 99 «Прибыли и убытки»:

начислен условный расход по налогу на бухгалтерскую прибыль	начислен условный доход по налогу на прибыль
ДЕБЕТ 99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	ДЕБЕТ 68 «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 99 субсчет «Условный доход по налогу на прибыль»

Полученный в бухгалтерском учете условный доход или расход необходимо откорректировать до суммы текущего налога на прибыль. Для этого надо найти и отразить в бухгалтерских записях разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью или убытком, которые отражены в регистрах учета в результате отличных правил учета доходов и расходов. Разницы могут быть постоянными или временными. Постоянные разницы — это доходы или расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль, но не признаются в налоговом учете ни в отчетном, ни в последующих периодах — никогда, ни при каких обстоятельствах. Временные разницы признаются в различные периоды времени, то есть, момент признания расходов и/или доходов в бухгалтерском учете признаются в одном отчетном периоде, а в налоговом учете — в другом периоде. Но в конечном итоге

они все равно будут учтены как при расчете бухгалтерской, так и при расчете налогооблагаемой прибыли. Вопрос во времени — раньше или позже.

Постоянные разницы возникают, когда бухгалтерские расходы или доходы не признаются в налоговом учете. И наоборот — когда налоговые доходы или расходы не признаются в целях бухгалтерского учета.

Например, расходы, которые в целях налогообложения прибыли списываются по определенным нормативам, а в бухгалтерском учете — в полной сумме.

Если из-за постоянных разниц бухгалтерская прибыль оказалась больше налогооблагаемой, то и налог на бухгалтерскую прибыль больше, чем в налоговом учете. А значит, начисленный в бухгалтерском учете налог надо уменьшить. Следовательно, получаемую разницу умножают на ставку налога на прибыль, что и приводит к результату равному постоянному налоговому активу.

Начисляют его бухгалтерской записью:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 99 субсчет «Постоянный налоговый актив»	начислен постоянный налоговый актив
---	--

Если из-за постоянных разниц бухгалтерская прибыль оказалась меньше налогооблагаемой, то и налог на бухгалтерскую прибыль соответственно меньше, чем в налоговом учете. А значит, его надо увеличить. Производится следующий расчет: разницу между налоговой и бухгалтерской прибылью умножают на ставку налога на прибыль, что приводит к получению постоянного налогового обязательства:

Начисляют его бухгалтерской записью:

ДЕБЕТ 99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	начислено постоянное налоговое обязательство
---	---

Это были постоянные разницы, а бывают еще и временные.

Временные разницы, как и упоминалось, образуются в результате различий в моменте признания хозяйственных операций во времени:

Выделяют следующие временные разницы: вычитаемые и налогооблагаемые:

Вычитаемые временные разницы возникают в следующих случаях:

- амортизация по бухгалтерскому учету больше начисленной амортизации по налоговому учету;
- в налоговом учете применяется кассовый метод, неоплаченные расходы, полученные авансы;
- убыток прошлого года списан в бухгалтерском учете единовременно в отчетном периоде, а в налоговом учете перенесен на будущее годы.

Здесь везде бухгалтерская прибыль окажется меньше прибыли в налоговом учете. Поэтому налог на бухгалтерскую прибыль в отчетном периоде меньше, чем в налоговом учете. А значит, его надо увеличить. Для этого вычитаемую временную разницу умножают на ставку налога на прибыль и получают отложенный налоговый актив:

В последующем он уменьшит налоговые поступления в бюджет за счет того, что расходы все-таки будут признаны в налоговом учете, а доходы — в бухгалтерском.

Начисляется такой актив бухгалтерской записью:

ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	начислен отложенный налоговый актив
--	--

Возникают случаи налогооблагаемых временных разниц:

- амортизация в бухгалтерском учете меньше амортизации начисленной по налоговому учету;
- в налоговом учете — кассовый метод. Не полученную фактически выручку, проценты, штрафные санкции компания в доходах не отразила, а в бухгалтерском учете учла;
- проценты по заемным средствам включаются в первоначальную стоимость объекта, а в налоговом учете списываются единовременно.

Во всех этих случаях бухгалтерская прибыль оказывается больше налоговой. Поэтому налог на бухгалтерскую прибыль в отчетном периоде больше, чем в налоговом учете. А значит, его надо уменьшить. Для этого налогооблагаемую временную разницу умножают на ставку налога на прибыль и получают отложенное налоговое обязательство:

В последующем оно увеличит налоговые поступления в бюджет за счет того, что расходы все-таки будут признаны в бухгалтерском учете, а доходы — в налоговом.

Начисляется такое обязательство бухгалтерской записью:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 77	начислено отложенное налоговое обязательство
--	---

С учетом выявленных постоянных и временных разниц, в бухгалтерском учете условный налог на прибыль должен быть откорректирован и приведен к сумме налога, полученной по данным налогового учета. Посмотрим формулу, по которой надо это сделать, и соответствующие корреспонденции счетов в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль

- = Условный расход (+) или Условный доход (-)
- + Постоянное налоговое обязательство
- Постоянный налоговый актив
- + Отложенный налоговый актив
- Отложенное налоговое обязательство

На бухгалтерских записях эта корректировка выглядит так:

ДЕБЕТ 99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	начислен условный расход по налогу на бухгалтерскую прибыль
ДЕБЕТ 99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу»	начислено постоянное налоговое обязательство
ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	начислен отложенный налоговый актив
ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 99 субсчет «Постоянный налоговый актив»	начислен постоянный налоговый актив
ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 77	начислено отложенное налоговое обязательство

Отложенный налоговый актив и отложенное обязательство указываются в балансе — активе и пассиве соответственно. Их изменения — в отчете о финансовых результатах. Там же приводится сумма текущего налога на прибыль, в том числе постоянное налоговое обязательство и постоянный налоговый актив.

При разработке информационной системы налогового учёта, основанной на данных бухгалтерского учёта, необходимо:

1. Определить объекты учёта и соотнести их с учетными системами: объекты, подверженные единым правилам обеих систем учета и объекты, которые требуют особого учета в разрезе систем учета.
2. Разработать и регламентировать порядок использования данных бухгалтерского учёта в целях реализации системы налогообложения.
3. Разработать формы аналитических регистров налогового учёта для выделенных объектов налогового учёта.

Процесс построения системы внутреннего контроля за объектами учета должен быть реализован и обобщен с применением двух систем учета: бухгалтерского и налогового.

Контроль данных должен осуществляться на последнем этапе формирования отчетности организации. В общем виде процесс информационных потоков передачи данных для контроля можно представить в виде, показанном на рис. 4.

Информационное обеспечение организации — это процесс получения, обработки и анализа данных результатом которого является формирование полной и достоверной отчетности организации. Из рис. 4 видно, что контроль данных осуществляется на этапе формирования бухгалтерской и налоговой отчетности. Данные отчетности должны быть сопоставимы, если результат контроля данных не удовлетворителен, то необходимо внесение исправлений и изменений на этапе обработки данных первичной информации, если результат положительный, то данные отчетности организации могут быть использованы внешними пользователями информации.

Рис. 4. Модель процесса передачи информации для контроля за учетно-аналитическими данными организации.

Реализуя методы контроля хозяйственных процессов организации необходимо так же обратиться к международной практике ведения бизнеса.

Процесс организации системы учетно-аналитической информации в международной практике основывается на единых подходах в системе бухгалтерского учета. Однако имеются свои особенности и сложности среди которых можно выделить группы международных органов, реализующих политику в области учетных данных:

1. органы, регулирующие деятельность инвесторов (Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) — США, Австралийская комиссия по ценным бумагам и инвестициям (ASIC) и Управление по надзору за финансовыми услугами (FSA) — Великобритания);
2. органы, утверждающие стандарты бухгалтерского учета (Совет по стандартам финансового учета (FASB) — США, Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB)).

Однако необходимо отметить, что последние органы ведут работу между своими стандартами на их единообразие и гармонизацию.

Одним из основных нормативно-правовых актов, оказывающих наиболее сильное влияние на управление налогообложением в компаниях, является статья 404 закона Сарбейнса-Оксли. Согласно этой статье «компании, ценные бумаги которых обращаются на биржах США, обязаны включать в состав годовой отчетности отчет о состоянии системы внутреннего контроля, в котором:

- содержится заявление об ответственности руководства за создание и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и представлением финансовой отчетности;
- приводится обоснование оценки руководством эффективности системы внутреннего контроля по состоянию на конец финансового года;
- приводится заключение внешнего аудитора в отношении такой оценки в соответствии со стандартами, утвержденными Советом по надзору за отчетностью публичных компаний (PCAOB)» [5].

В большинстве юрисдикций данные налоговой отчетности на момент выпуска финансовой отчетности носят оценочный характер, поскольку декларация по налогу на прибыль еще не заполнена, а времени на детальную проработку вопроса нет. Учет отсроченных налогов требует оценки будущих платежей, которые предстоит внести в условиях определенного налогового режима за операции, отраженные в отчетности текущего года. Однако благодаря изменениям в сфере корпоративного управления значительно снизился допуск на ошибки в налоговой отчетности, и финансовый ди-

ректор и совет директоров обычно рассчитывают на «отсутствие неожиданностей» при внесении изменений.

Публикация Интерпретации № 48 (FIN 48) с разъяснением особенностей применения стандарта налогового учета FAS 109 в рамках Общепринятых принципов бухгалтерского учета США (US GAAP) привела к значительному ужесточению требований к резервам для уплаты налогов компаниями, зарегистрированными Комиссией по ценным бумагам и биржам (SEC) США, и их дочерними структурами. Интерпретация № 48 требует более строгого подхода к признанию и раскрытию неопределенных налоговых позиций в рамках применения Общепринятых принципов бухгалтерского учета США. Кроме того, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности принимает меры по ужесточению международного стандарта признания и раскрытия информации в целях налогового учета IAS 12.

В целях понимания процессов получения учетных данных и систем внутреннего контроля над такими процессами необходимо ответить на следующие вопросы:

- каков уровень неопределенности при интерпретации или применении налогового закона (законов), регламентирующего исчисление налогов;
- каково качество данных, получаемых или используемых в сделках, операционной сфере и в сфере соблюдения законодательства;
- существуют ли вопросы или проблемы, связанные с интерпретацией налогового законодательства применительно к имеющимся данным;
- какие резервы необходимы, чтобы застраховаться от перечисленных факторов неопределенности;
- какой уровень существенности является приемлемым?

Построение любой модели завязано на использовании различных приемов и методов. В целях эффективной работы организации, т.е. достижения стратегических показателей, необходимо применение современных подходов к построению управленческой модели контроллинга организации. Современными методами являются:

1. система сбалансированных показателей. Элементами данного метода являются — финансовый аспект, ориентация на потребителя, внутренние бизнес-процессы, обучение и перспектива роста;
2. контроллинг – элементы: планирование, контроль, информационное обеспечение.

На рисунке 5 представлена модель контроллинга организации, включающая в себя систему сбалансированных показателей.

Налоговый контроллинг — современная концептуальная система управления, порожденная практикой современного эффективного менеджмента. Это обобщающая система элементов системной интеграции методов, технологий, инструментальных средств автоматизированного управления сложными организационными, экономическими и техническими объектами или процессами (рис. 6). Формирование единой и эффективно функционирующей системы контроллинга, которая может включать в себя как финансовую, так и нефинансовую информацию, необходимо для решения вопроса автоматизации обработки информационных данных. Управление информационными потоками в системе контроллинга возможно только при создании единых управленческих бизнес-процессов учетно-информационной системы.

В результате внедрение автоматизированной системы контроллинга должно освободить руководителей от необходимости постоянного, детального изучения и анализа условий для решения части стандартных задач. Контроллинговые методы в управленческой структуре организации должны повысить эффективность и надежность реализации стратегии деятельности, оптимизировать технологию и поддержку стратегического и оперативного управления учетных данных в системе бухгалтерского и налогового учета и анализа.

Рис. 5. Модель контроллинга организации.

Рис. 6. Контроллинг — поставщик информации для руководства.

Библиографический список

1. Ильин А. Ю. Горизонтальный мониторинг — новый метод в системе налогового контроля [Электронный ресурс] // Аналитический портал «Отрасли права». — 2015. — 24 апр. — URL: <http://xn—7sbbaj7auwnffhk.xn—p1ai/article/1471>
2. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners; Пер. с нем. — 4-е изд. — М.: Альпина Паблишерз, 2009. — 269 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 13.07.2015 № 214-ФЗ, № 232-ФЗ (ред. от 10.10.2016) // Консультант Плюс. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Рамазанова А. Р. Налоговый контроллинг в системе стратегического управления // В мире науки и инноваций. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 5 частях. — 2017. С. 16–19.
5. Эффективное управление налогообложением: Будущее корпоративной налоговой службы / Тони Элгуд, Тони Фултон, Марк Шуцман; Пер. с англ. — М.: Альпина Паблишер, 2012. — 334 с.