

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите

Заведующий кафедрой


М.И. Лисовский

02.06 2022

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

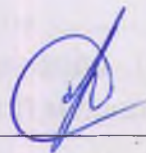
"Налогообложение доходов и прибыли организаций в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития"

Магистрант
ФНК, 1 курс, гр. 21М-ФНК1(Ф)



Ольга Михайловна Шитова
01.06 2022

Научный руководитель
доцент, к.э.н., доцент



Самоховец Мария Павловна
01.06 2022

16
02.06.22

ПИНСК 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| Введение | 7 |
| Глава 1 Теоретические основы налогообложения доходов и прибыли организаций 9 | |
| 1.1 Сущность налогов, уплачиваемых из доходов и прибыли организаций... 9 | |
| 1.2 Порядок исчисления налогов из доходов и прибыли организаций | 16 |
| 1.3 Методы оценки налоговой нагрузки (налогового бремени) на организации | 25 |
| Глава 2 Анализ и оценка налогообложения доходов и прибыли (на материалах ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг.)..... | 30 |
| 2.1 Общая характеристика налогообложения доходов и прибыли (на материалах ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг.)..... | 30 |
| 2.2 Оценка налоговой нагрузки организации (на материалах ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг.)..... | 37 |
| Глава 3 Направления совершенствования налогообложения доходов и прибыли (на материалах ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций") | 50 |
| 3.1 Тенденции налогообложения доходов и прибыли организаций в Республике Беларусь | 50 |
| 3.2 Общая характеристика основных методов оптимизации налогообложения доходов и прибыли (на материалах ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций")..... | 57 |
| 3.3 Экономическое обоснование рекомендаций по оптимизации налогообложения доходов и прибыли (на материалах ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций") | 64 |
| Заключение..... | 72 |
| Список использованных источников | 75 |
| Приложение А Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль для ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг..... | 81 |
| Приложение Б Абсолютный прирост (снижение) и темпы прироста (снижения) составляющих налоговой базы налога на прибыль ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг..... | 91 |
| Приложение В Ведомость по счету 68 Расчеты по налогам и сборам. Виды платежей в бюджет ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг..... | 92 |

| | |
|--|-----|
| Приложение Г Темпы прироста (снижения) совокупных налоговых издержек ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг. | 93 |
| Приложение Д Отчет о прибылях и убытках ОАО "Пинский завод средств малой механизации" за январь-декабрь 2018-2021 гг. | 94 |
| Приложение Е Темпы прироста (снижения) относительных показателей налоговой нагрузки ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг. | 102 |
| Приложение Ж Динамика сомнительной дебиторской задолженности ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг. | 103 |
| Приложение И Показатели по счетам 90 и 91 Оборотно-сальдовой ведомости ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2021 гг. | 104 |

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Цель и задачи исследования.

Целью магистерского исследования является определение путей оптимизации налогообложения прибыли и доходов организации.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- раскрыть теоретические аспекты налогообложения прибыли и доходов организаций;
- проанализировать и оценить налогообложение прибыли и доходов ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций";
- разработать направления совершенствования налогообложения прибыли и доходов ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций".

Объектом исследования выступает ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций".

Предметом исследования является налогообложение прибыли и дохода организации.

Положения, выносимые на защиту:

1) определены сущность налогов, выплачиваемых из прибыли и дохода организации. Прежде всего необходимо обосновать разницу между прибылью и доходом. Доход – это экономические выгоды в денежной или натуральной форме, полученные в результате хозяйственной деятельности, а прибыль – это часть дохода, созданная в сфере хозяйственной деятельности. Налог на прибыль как прямой налог должен выполнять свое основное функциональное предназначение - обеспечить стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции, а также процесс расширенного воспроизводства;

2) для анализа и оценки налогообложения доходов и прибыли организации предложены обобщающие и частные показатели налоговой нагрузки, которые показывают уровень налогового бремени на налогоплательщика и позволяет сделать выводы о направлениях налоговой оптимизации;

3) с целью совершенствования налогообложения прибыли и доходов организации рекомендовано производить отчисления по сомнительной задолженности в резерв по сомнительным долгам. Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года с учетом результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при наличии задолженности, признаваемой сомнительным долгом. Отличительной чертой отчислений в резерв по сомнительным долгам является то, что их размер зависит от срока задолженности, установленной на конец года. Так срок от 0 до 45 дней

отчисления в резерв не формируются, от 45 до 90 дней 50% от сомнительной задолженности и от 90 дней и свыше в размер 100% от сомнительной задолженности. Однако сумма резерва по сомнительным долгам не должна превышать 5% от суммы выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Сумма полученного резерва включается в состав внереализационных расходов, которые уменьшают налоговую базу налога на прибыль, следовательно, и сам налог;

4) с целью снижения налоговой ставки налога на прибыль рекомендовано использовать ставку 5% прибыли организаций, полученной от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров. Для применения данной льготы сначала необходимо подать заявку в Комиссию по вопросам налогового стимулирования инновационной деятельности при Государственном комитете Республики Беларусь по науке и технологиям, которая принимает решением о возможности применения льготы в течение трех лет;

5) с целью совершенствования амортизационной политики на предприятии рекомендовано применять наиболее оптимальные способы начисления амортизации на объекты основных средств. Так величина возможного экономического эффекта при применении ускоренного метода начисления амортизационных сумм определена путем сопоставления величин дисконтированной интегральной чистой прибыли за весь период эксплуатации конкретных объектов основных фондов при использовании ускоренного метода и линейного метода начисления амортизации. Амортизационные отчисления являются элементом себестоимости, увеличение их размера приводит к уменьшению прибыли организации, а, следовательно, и налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль;

6) на основе анализа налогообложения прибыли выявлен убыток прошлых лет, который организация вправе перенести на будущее в течение 10 лет. Убыток позволяет уменьшить налоговую базу налога на прибыль, а, следовательно, и сам налог. Если организация получила убыток по итогу года убыток в налоговом учете, то ей следует определить, есть ли у неё убыток, возможный к переносу, и отразить этот убыток в разделе 1 части 2 декларации за 4 квартал. Убыток, подлежащий переносу последующих налоговых периодов, определяется по законодательству, действовавшему в том году, за который определяется убыток, подлежащий переносу.

Апробация результатов диссертации: результаты диссертации изложены в различных научных работах и опубликованы в зарубежных изданиях.

Опубликованность результатов диссертации. По теме диссертации опубликованы три статьи в материалах зарубежных конференций.

Публикации магистранта по теме магистерской диссертации:

1. Шитова, О.М. Оптимизация налога на прибыль за счет внедрения инновационной продукции собственного производства / О.М. Шитова, М.П. Самоховец // Российская наука в современном мире: материалы XLV Международная научно-практическая конференция, 2 сборник, г. Москва, 15 апр. 2022 г. / Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова.

2. Шитова, О.М. Оптимизация налогообложения прибыли предприятия за счет отчислений в резерв по сомнительным долгам / О.М. Шитова, М.П. Самоховец // Научные исследования студентов и учащихся: материалы V Международной научно-практической конференции, г. Пенза, 30 мая 2022 г. / Международный центр научного сотрудничества "Наука и просвещение".

3. Шитова, О.М. Расчет убытка прошлых лет, возможного к переносу / О.М. Шитова, М.П. Самоховец // Научные исследования студентов и учащихся: материалы V Международной научно-практической конференции, г. Пенза, 30 мая 2022 г. / Международный центр научного сотрудничества "Наука и просвещение".

Структура и объем магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. В первой главе магистерской работы рассмотрена сущность налогов, уплачиваемых из прибыли и доходов организаций, определен порядок исчисления налогов на доходы и прибыль предприятий, а также представлены методы оценки налоговой нагрузки (налогового бремени) на организации. Во второй главе проанализирована общая характеристика налогообложения доходов и прибыли ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций" за 2017-2021 гг., но также оценена налоговая нагрузка данной организации. В третьей главе представлены тенденции налогообложения доходов и прибыли организаций в Республике Беларусь, но также предложены и обоснованы основные способы оптимизации налогообложения доходов и прибыли ОАО "Пинский завод средств малой механизации и металлоконструкций".

Работа изложена на 104 страницах. Объем занимаемый 9 рисунками, 21 таблицами и библиографическим списком из 53 источников, составляет 80 страниц.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налог на прибыль (доходы) юридических лиц [Электронный ресурс] / Studref. – Режим доступа: https://studref.com/540832/ekonomika/nalog_pribyl_dohody_yuridicheskikh. – Дата доступа: 20.01.2022.
2. Майбуров, И. А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник [Электронный ресурс]: учебник / И. А. Майбуров, А.М. Соколовская. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2020. - 591 с.
3. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / ред. И. А. Майбуров. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 503 с.
4. С.Е. Витун, А.И. Чигрина. Финансы организаций лиц [Электронный ресурс] / Отдел ИТО УМУ ГрГУ им.Янки Купалы. – Режим доступа: https://ebooks.grsu.by/fmans_i_org/1-vyruchka-ot-realizatsii-produktsii-rabot-uslug-glavnyj-istochnik-finansovykh-resursov-predpriyatiya.htm. – Дата доступа: 20.01.2022.
5. Налог на прибыль [Электронный ресурс] / Myfin.by. – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/nalog-na-pribyl>. – Дата доступа: 10.04.2022.
6. Налог на прибыль организаций [Электронный ресурс] / Studme.org. – Режим доступа: https://studme.org/124612206179/ekonomika/nalog_pribyl_organizatsiy#:~:text=Налог%20на%20прибыль%20служит%20важным,поток%20и%20процесс%20наращивания%20капитала. – Дата доступа: 20.01.2022.
7. Общая часть НК: изменения в 2022 году [Электронный ресурс] / Онлайн-сервис готовых правовых решений по бухучету, налогообложению и праву от компании ООО "ЮрСпектр". – Режим доступа: <https://ilex.by/news/obshhaya-chast-nk-izmeneniya-v-2022-godu/>. – Дата доступа: 02.02.2022.
8. НК-2022: налог на доходы иностранных организаций [Электронный ресурс] / Онлайн-сервис готовых правовых решений по бухучету, налогообложению и праву от компании ООО "ЮрСпектр". – Режим доступа: <https://ilex.by/news/nk-2022-nalog-na-dohody-inostrannyh-organizatsij/>. – Дата доступа: 02.05.2022.
9. Налог на прибыль (Глава 14 Налогового кодекса) [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/ru/tax_policy/tax_system/doc/34a51728f6594baa.html. – Дата доступа: 12.04.2022.
10. Пимошенко, О. Рассчитываем авансовый платеж по налогу на прибыль [Электронный ресурс] / Информационно-аналитическая поддержка бухгалтеров

юристов, руководителей. – Режим доступа: <https://ilex.by/rasschityvaem-avansovyy-platezh-po-nalogu-na-pribyl/>. – Дата доступа: 23.01.2022.

11. Налоговый кодекс Беларуси 2022: обзор ключевых изменений [Электронный ресурс] / ООО "Степановский, Папакуль и партнёры. Юридические услуги". – Режим доступа: http://spplaw.by/wp-content/uploads/2021/11/SPP_Obzor_Izmeneniya-v-NK-2022.pdf. – Дата доступа: 04.04.2022.

12. Конончук, И. А. Налогообложение бизнеса [Электронный ресурс]: электронный учебно-методический комплекс / И. А. Конончук // Учебно-методические издания преподавателей ПолесГУ 18. - Пинск: ПолесГУ, 2019.

13. Об отнесении расходов на рекламу в состав затрат, учитываемых при налогообложении [Электронный ресурс] / Информационный портал "PROnalogi.by". – Режим доступа: <https://pronalogi.by/articles/element/ob-otnesenii-raskhodov-na-reklamu-v-sostav-zatrat-uchityvaemykh-pri-nalogooblozhenii/>. – Дата доступа: 27.04.2022.

14. Налог на прибыль-2022 [Электронный ресурс] / Электронный журнал "Главный Бухгалтер". – Режим доступа: <https://www.gb.by/nalogooblozhenie/lgoty-stavki-sroki-predstavleniya-otchet/nalogiprib-000-002>. – Дата доступа: 14.04.2022.

15. Ткачев, А. Прочие нормируемые затраты в НК-2022 [Электронный ресурс] / Информационно-аналитическая поддержка бухгалтеров юристов, руководителей. – Режим доступа: <https://ilex.by/prochie-normiruemye-zatraty-v-nk-2022/>. – Дата доступа: 23.01.2022.

16. Раковец, В. Учет прочих нормируемых затрат [Электронный ресурс] / В. Раковец // Налоговый вестник. – 2020. – № 20. – – Режим доступа: https://pronalogi.by/nal_vestnik/bukhgalterskiy-uchet/uchet-prochikh-normiruemykh-za/. – Дата доступа: 23.01.2022.

17. Инвестиционный вычет: отражаем сведения в декларации по налогу на прибыль [Электронный ресурс] / Электронный журнал "Главный Бухгалтер". – Режим доступа: <https://www.gb.by/aktual/investitsionnyy-vychet-otrazhaem-svedeni>. – Дата доступа: 20.03.2022.

18. Разумов А. Новые подходы к инвестиционному вычету в Налоговом кодексе на 2022 год [Электронный ресурс] / Информационный портал "PROnalogi.by". – Режим доступа: <https://pronalogi.by/news/novye-podkhody-k-investitsionnomu-vychetu-v-nalogovom-kodekse-na-2022-god/>. – Дата доступа: 25.12.2021.

19. О применении инвестиционного вычета [Электронный ресурс] / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/clarifications/clarifications/12448/>. – Дата доступа: 12.05.2022.

20. Налог на прибыль. Внереализационные доходы. Внереализационные расходы [Электронный ресурс] / ЗАО "Бизнес аутсорсинг". – Режим доступа: <https://for-business.by>. – Дата доступа: 15.01.2022.

21. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: принят Палатой представителей 11 декабря 2009г.: одоб. Советом Респ. 18 декабря 2009 г. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 23.01.2022.

22. Налог на прибыль. Освобождение от налога [Электронный ресурс] / ЗАО "Бизнес аутсорсинг". – Режим доступа: <https://for-business.by/nalog-na-pribyl-osvobozhdenie-ot-naloga/>. – Дата доступа: 15.03.2022.

23. Перенос убытков на будущее [Электронный ресурс] / Чаусский районный исполнительный комитет. – Режим доступа: <https://chausy.gov.by/sluzhby-i-strukturnye-podrazdeleniya/insp-nalog/item/2541-ybitki#:~:text=Белорусская%20организация%20вправе%20осуществлять%20перенос,5%20ст.> – Дата доступа: 20.03.2022.

24. Ставки налогов на 2021 год [Электронный ресурс] / Экономическая Газета. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/stavki-nalogo-v-sravnenii-s-2020-g/>. – Дата доступа: 20.01.2022.

25. Налоговый справочник – 2019 [Электронный ресурс]: справочник/Бейкер Тилли Бел. – Режим доступа: <https://www.bakertilly.by/upload/iblock/eda/edac57aac102f871a8dc68659df8f18.pdf>. – Дата доступа: 15.03.2022.

26. Кисель, И.А. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: электронный учебно-методический комплекс. – Режим доступа: <https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/10207/1/Кисель%20И.А.-налоговый%20менеджмент.pdf>. – Дата доступа: 15.03.2022.

27. Кисель, И.А. Анализ применяемых в практике показателей результативности налогового менеджмента на предприятии [Электронный ресурс] / Экономика и банки: научно-практический журнал. – Режим доступа: <https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/8460/1/1.pdf>. – Дата доступа: 11.01.2022.

28. Открытое акционерное общество "Пинский завод средств малой механизации" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pinskcm.com/>. – Дата доступа: 16.03.2022.

29. Акты законодательства Республики Беларусь, предусматривающие льготы и преференции по налогам, сборам (пошлинам), аренде и др. непосредственно для субъектов (участников) научной, научно-технической и инновационной деятельности [Электронный ресурс] / Государственный комитет по науке и технологиям Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.gknt.gov.by/deyatelnost/akty-zakonodatelstva-respubliki-belarus->

predusmatrivayushchikh-igoty-i-preferentsii-po-nalogam-sbora.php. – Дата доступа: 11.04.2022.

30. Инвестиционный вычет в 2022 году: Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь разъясняет права плательщика [Электронный ресурс] / Электронный журнал "Главный Бухгалтер". – Режим доступа: <https://www.gb.by/aktual/investitsionnyy-vychet-v-2022-godu-mns-r>. – Дата доступа: 22.04.2022.

31. О применении инвестиционного вычета [Электронный ресурс] / Речицкий районный исполнительный комитет. – Режим доступа: <https://rechitsa.by/econom/13120-o-primenenii-investicionnogo-vycheta.html>. – Дата доступа: 20.03.2022.

32. Герус, Д., Пимошенко, О. Как применить инвестиционный вычет [Электронный ресурс] / Информационно-аналитическая поддержка бухгалтеров юристов, руководителей. – Режим доступа: <https://ilex.by/primenenie-investitsionnogo-vycheta-v-2020-godu/>. – Дата доступа: 08.04.2022.

33. Амортизация основных средств-2021 [Электронный ресурс] / Электронный журнал "Главный Бухгалтер". – Режим доступа: <https://www.gb.by/articles/amortizatsiya-osnovnykh-sredstv-2021>. – Дата доступа: 22.04.2022.

34. Прудникова, Л. Что учесть при расчете налога на прибыль за I квартал 2022 г. [Электронный ресурс] / Информационно-аналитическая поддержка бухгалтеров юристов, руководителей. – Режим доступа: <https://ilex.by/nalog-na-pribyl-cto-uchest-pri-zapolnenii-deklaratsii/>. – Дата доступа: 08.04.2022.

35. Ярош, М. Инвестиционный вычет 2022: применение и восстановление [Электронный ресурс] / Информационно-аналитическая поддержка бухгалтеров юристов, руководителей. – Режим доступа: <https://ilex.by/investitsionnyj-vychet-primenenie-i-vozstanovlenie-s-01-01-2021-goda/>. – Дата доступа: 05.05.2022.

36. Налог на прибыль в РБ 2022: новшества и изменения [Электронный ресурс] / Правильная бухгалтерия. – Режим доступа: <https://www.buhuslugi.by/novosti/nalog-na-pribyl-v-rb-2022-novshestva-i-izmeneniya/>. – Дата доступа: 20.02.2022.

37. Об отнесении расходов на рекламу в состав затрат, учитываемых при налогообложении [Электронный ресурс] / Электронный журнал "Главный Бухгалтер". – 2022. – №16. – с. 26-31. – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/gb/ob-otnesenii-raskhodov-na-reklamu-v-sost>. – Дата доступа: 28.04.2022.

38. Ковязина, Т. Учет расходов на добровольное страхование работников при расчете налога на прибыль/ Т. Ковязина // Главный Бухгалтер. – 2022. – №9. – с. 48-52.

39. Основные положения проекта программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://economy.gov.by/uploads/files/macro-prognoz/Osnovnye-polozhenija-proekta-PSEER-na-2021-2025.pdf>. - Дата доступа: 08.05.2022.

40. Михеева Арина. Учетная политика. Резерв по сомнительным долгам [Электронный ресурс] / Налоговый консультант. – Режим доступа: <https://buhuslugi-miheeva.by/poleznaya-informaciya/rezerv-po-somnitelnym-dolgam/>. – Дата доступа: 16.03.2022.

41. Шитова, О.М. Оптимизация налогообложения прибыли предприятия за счет отчислений в резерв по сомнительным долгам. Научные исследования студентов и учащихся: материалы V Международной научно-практической конференции, Пенза, 30 мая 2022 г. / Международный центр научного сотрудничества "Наука и просвещение". – Пенза, 2022. – 285 с. – Режим доступа: <https://naukaip.ru/wp-content/uploads/2022/05/МК-1415-2.pdf> - Дата доступа: 31.05.2022.

42. Резервы по сомнительным долгам — полный курс [Электронный ресурс] / Бухгалтерский центр "Арденна". – Режим доступа: <https://ardenna.by/notes/rezervy-o-somnitelnym-dolgam-v-nalogovom-uchete-cto-jeto/>. - Дата доступа: 17.04.2022.

43. Петров О. В. Методика измерения характеристики преобразования АЦП [Электронный ресурс] // Экономика и бизнес: теория и практика: электрон. многопредм. науч. журнал. 2019. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sposoby-snizheniya-nalogovoy-bazy-po-nalogu-na-pribyl/viewer>. – Дата доступа: 09.04.2022.

44. Шитова, О.М. Оптимизация налога на прибыль за счет внедрения инновационной продукции собственного производства: материалы XLV Международная научно-практическая конференция, 2 сборник. Москва, 15 апр. 2022 г. / Научно-издательский центр "Актуальность.РФ". – Москва, 2022. – 200 с. – Режим доступа: http://актуальность.рф/RNSM-45_originalmaket_N1_2.pdf. Дата доступа: 26.04.2022.

45. Об утверждении правил подтверждения соответствия национальной системы подтверждения соответствия Республики Беларусь [Электронный ресурс] / пост. Государственного комитета по стандартизации Респ. Бел. № 23 от 26 мая 2011 г. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sposoby-snizheniya-nalogovoy-bazy-po-nalogu-na-pribyl/viewer>. - Дата доступа: 11.04.2022.

46. Степаненко Д. М. Механизмы налогового стимулирования инновационной деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehaniizmy-nalogovogo-stimulirovaniya-innovatsionnoy-deyatelnosti-v-respublike-belarus/viewer>. - Дата доступа: 11.04.2022.

47. Пронько, Д. Транспортные расходы / Д. Пронько // Финансы. Учет. Аудит. – 2020. – №9. – с. 56-58.

48. Голуб, Л. К. Не начисление амортизации, ее последствия / Формирование организационно-экономических условий эффективного функционирования АПК: сборник научных статей 9-й Международной научно-практической конференции, Минск, 25-26 мая 2017 г. - Минск: БГАТУ, 2017. - с. 277-280.

49. Толкун, И. Начисляем амортизацию по новому порядку / И. Толкун // Финансы. Учет. Аудит. – 2020. – № 2. – с. 60-62.

50. Определяем возможную к переносу сумму убытка за 2021 год // Главный Бухгалтер. – 2022. – №9. – с. 65-71.

51. Пимошенко, О. Как определить убыток за 2021 год, возможный для переноса на будущую прибыль [Электронный ресурс] / Информационно-аналитическая поддержка бухгалтеров юристов, руководителей. – Режим доступа: <https://ilex.by/kak-organizatsii-opredelit-ubytok-dlya-perenosa/>. – Дата доступа: 09.05.2022.

52. Шитова, О.М. Расчет убытка прошлых лет, возможного к переносу. Научные исследования студентов и учащихся: материалы V Международной научно-практической конференции, Пенза, 30 мая 2022 г. / Международный центр научного сотрудничества "Наука и просвещение". – Пенза, 2022. – 285 с. – Режим доступа: <https://naukaip.ru/wp-content/uploads/2022/05/МК-1415-2.pdf>. – Дата доступа: 31.05.2022.

53. Экономическая эффективность применения ускоренного метода амортизации конкретных объектов основных производственных фондов [Электронный ресурс] / Мастерская своего дела. – Режим доступа: <https://msd.com.ua/ekonomika-gornoj-promyshlennosti/ekonomicheskaya-effektivnost-primeneniya-uskorenno-go-metoda-amortizacii-konkretnyx-obektov-osnovnyx-proizvodstvennyx-fondov/>. – Дата доступа: 20.04.2022.