**Задание №1**

**Учёт финансовых результатов**

Формирование и распределение финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия в Российской Федерации регулируется нормативными актами, которые можно подразделить на следующие группы: законодательные акты (законы), принимаемые Федеральным собранием РФ, указы Президента и постановления правительства РФ, нормативные акты Министерства финансов РФ, нормативные акты других министерств и ведомств.

Учет финансовых результатов ведут на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту его отражают полученную прибыль, по дебету – убыток. На основе сопоставления дебетового и кредитового оборотов за отчетный период выводят финансовый результат – чистую (балансовую) прибыль или чистый убыток. Финансовый результат формируется из нескольких слагаемых, основной из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия. Этот финансовый результат списывается на счет 99 в установленном порядке со счета 90 «Продажи». Доходы и расходы, непосредственно не связанные с формированием основного финансового результата, образуют прочий финансовый результат, включающий в себя операционные и внереализационные доходы и расходы. Такой финансовый результат выводится на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и перечисляются на счет 99 как и по предыдущему счету.

Учет чрезвычайных доходов и расходов (в результате пожаров, аварии, стихийного бедствия и др.) сразу относят на счет 99 «Прибыли и убытки», что также увеличивает либо уменьшает общий финансовый результат. Кроме этого, по счету 99 также отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты в бюджет налогов и сборов в бухгалтерском учете принято называть нераспределенной прибылью, которая отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря записью Дт99 Кт84. Сумма убытка – обратной проводкой.

Оставшаяся после расходования на пополнение резервного фонда и начисления дивидендов прибыль, не подлежит распределению. Таким образом, эта часть прибыли представляет собой совокупность фондов накопления и социальной сферы как источников средств финансирования капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения. Но остается открытым вопрос о том, нужно ли полностью использовать нераспределенную прибыль для формирования фондов, так как на предприятии имеется перечень затрат, которые не могут быть включены в текущие издержки производства и обращения, а покрываются только за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

При получении убытка существует несколько вариантов его покрытия: за счет прибыли будущих отчетных периодов; за счет свободных собственных источников, находящихся в распоряжении предприятия или за счет учредителей организации при их решении о покрытии убытка.

С вступлением в силу ПБУ 4/99 существенные изменения внесены в порядок отражения непокрытого убытка. Если раньше он отражался в третьем разделе актива баланса, то теперь – в пассиве по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» со знаком «минус». Такой подход более объективно отражает валюту баланса.

Источником информации для анализа финансовых результатов является «Отчет о прибылях и убытках» (форма №2 бухгалтерского баланса), который отражает ступенчатый порядок формирования конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году – чистую прибыль. В ней соблюдается принцип сбалансированности доходов и расходов организации за отчетный год.

Финансовый результат от продажи продукции (работ и услуг) определяют по активно-пассивному счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражается, в частности, выручка и себестоимость по: работам и услугам промышленного и непромышленного характера; строительно-монтажным работам; предоставлению за оплату во временное пользование своих активов по договору аренды и т. д. (когда это является предметом деятельности организации).

К счету 90 «Продажи» открывают следующие субсчета:

- 90/1.1 «Выручка от грузо-пассажирских перевозок»;

- 90/1.3 «Себестоимость выполненных работ»;

- 90/1.4 «Прибыль, убыток от реализации»;

- 90/2 «Себестоимость продаж»;

- 90/3 «Налог на добавленную стоимость»;

- 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На счетах 90/1, 90/2, 90/3 учитываются соответственно поступившая выручка от реализации услуг предприятия, себестоимость проданной продукции/услуг, начисленный НДС.

Счет 90/9 предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

В организациях в дебет счета 90 в течение года списывается плановая себестоимость оказанных услуг, а по кредиту отражается выручка в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В конце года плановая себестоимость по дебету счета доводится до фактической путем отнесения разниц между рассчитанной фактической себестоимостью в конце года и плановой себестоимостью (суммы экономии сторнируются, суммы перерасхода проводятся дополнительной записью в дебет счета 90 с кредита счетов учета продукции или затрат на производство).

Записи по субсчетам 90/1, 90/2, 90/3 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90/2, 90/3 и кредитового оборота по субсчету 90/1 определяют результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90/9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Дт 90 Кт 99 – получена прибыль от продаж

Таким образом, синтетический счет 90 ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета к счету 90 закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж».

При этом составляются следующие проводки:

- Списываются в конце года обороты по счету 90/2 и 91 на счет 90/9:

Дт 90/9 Кт 90/2 - … руб.

Дт 90/1 Кт 90/9 - … руб.

- Списываются ежемесячно сальдо со счета 90/9 на счет 99:

Дт 90/9 Кт 99 - … руб. - прибыль

Дт 99 Кт 90/9 - … руб. – убыток

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду выполненных работ, оказанных услуг и др.

Для обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты субсчета:

- 91/1.1 «Расходы по изменению Устава»

- 91/1.1 «Прочая реализация»

- 91/1.18 «Списание Дт и Кт задолженности»

- 91/1.3 «Себестоимость прочей реализации»

- 91/1.4 «Сальдо прочих доходов (прочей реализации»

На субсчете 91/1 учитываются операционные и внереализационные доходы.

На субсчете 91/2 – операционные и внереализационные расходы.

Субсчет 91/9 предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91/1 и 91/2 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 и кредитового оборота по субсчету 91/1 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91/9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года субсчета 91/1 и 91/2 закрываются внутренними записями на субсчет 91/1.4.

Операционные доходы представляют собой:

- результаты от продажи основных средств, нематериальных активов, материальных ценностей;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- доходы и расходы от сдачи имущества в аренду;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности.

При выбытии амортизационного имущества вследствие продажи, списания, безвозмездной передачи в сумму амортизации основных фондов и нематериальных активов списывают в дебет счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы». Остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов списывают с кредита счетов 01 и 04 в дебет счета 91. Сюда также списывают все расходы, связанные с выбытием амортизируемого имущества (включая НДС по проданному имуществу). При выбытии материалов и другого неамортизируемого имущества вследствие продажи, списания и т. д. их стоимость списывают в дебет счета 91.

При осуществлении операций по вкладам в уставные капиталы других организаций обычно возникает разница между стоимостью передаваемого имущества и согласованной оценкой вклада. Это разница отражается в зависимости от ее значения по кредиту или дебету счета 91 (превышение согласованной стоимости над учетной отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91).

Доходы от участия в других организациях можно учитывать:

- по фактическому поступлению денежных средств (при этом дебетуют счета 50, 51, 52, 55 и кредитуют счет 91);

- по предварительному начислению доходов на счетах (дебетуют счет 76 (на сумму доходов от вкладов в уставный капитал других организаций и т.д.) и кредитуют счет 91 (на всю сумму начисленных доходов)).

Внереализационными доходами и расходами в соответствии с ПБУ 9/99 и 10/99 являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров полученные (уплаченные);

- поступления (расходы) в возмещение причиненных организации убытков;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

Поступления от уплаты штрафов, пеней и других санкций отражают по кредиту счета 91 к дебету счетов учета денежных и счетов и расчетов с дебиторами. Уплаченные организацией штрафы, пени отражают по дебету счета 91 с кредита счетов учета денежных средств. При этом суммы внесенные в бюджет в виде санкций, в состав расходов от внереализационных операций не включают, а относят на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (т.е. на счет 99).

Прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, отражают по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 91; убытки оформляют обратной бухгалтерской проводкой. Таким же образом учитывают поступления в возмещение и возмещение причиненных организации убытков. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывают в дебет счета 76 и кредит счета 91. В дебет счета 91 с кредита различных счетов списывают расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением мероприятий и т.д. Прочие внереализационные расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на счет 91.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Чрезвычайными доходами и расходами считаются поступления (расходы), возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.). Они учитываются непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки»

К чрезвычайным доходам относятся: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.д. Так, полученное страховое возмещение складывается под влиянием:

- прибыли или убытка от обычных видов деятельности;

- прочих доходов и расходов;

- потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) первоначально определяют по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток от обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от прочих доходов и расходов (от продажи имущества, операционные и внереализационные доходы и расходы) вначале отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списывают на счет 99.

Чрезвычайные доходы и расходы сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т. п.

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по пересчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 99 и 68.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 по, так называемому, кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо. Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием: финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов и чрезвычайных.

**Задание №2**

**Понятие объекта налогообложения, объекты налогообложения налогом на добавленную стоимость**

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговый период;

налоговая ставка;

порядок исчисления налога;

порядок и сроки уплаты налога.

Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК РФ.

Под имуществом в НК РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Товаром согласно НК РФ признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Согласно статье 146 НК РФ объектом налогообложения при исчислении и уплате НДС признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

1) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

2) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

3) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления;

4) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

5) передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам);

Таким образом, исчисление НДС например при реализации товаров, происходит следующим образом:

Определяется стоимость реализованных товаров, затем на основе зарегистрированных поступивших на предприятие счетов-фактур рассчитывается сумма не облагаемая налогом (поскольку поставщики уже уплатили НДС за свою продукцию), разница между суммой выручки и себестоимостью товаров (подтвержденной счетами-фактурами) является налогооблагаемой базой, сумма налога определяется путем умножения налоговой базы на ставку налога, например 18%. Это происходит для того, чтобы избежать двойного налогообложения выручки предприятий, т.е. в принципе НДС является налогом на торговую наценку предприятия.

**Задание №3**

Юрид. лицу 10 августа 2008 года был предоставлен земельный участок для жилищного строительства. Права на земельный участок зарегистрированы 14 августа 2008 года. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 9600 тыс. руб. Налоговая ставка установлена представительным органам муниципального образования в размере 0,2%. Определить сумму земельного налога за 2008 г

Решение

1. Налоговым периодом признается календарный год.

2. Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал, третий и четвертый квартал календарного года.

3. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

4. Налогоплательщики исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

5. Таким образом, земельный участок принадлежит юр. лицу 3 и 4 кварталы (полгода), соответственно сумма налога за год составит:

9600000\*0,2%/2 = 9600 рублей.

**Литература**

1. Налоговый Кодекс РФ. Части первая и вторая
2. Абанин М. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования // Хозяйство и право. 2005. № 10. С. 78.
3. Адамов Н.А. Пути оптимизации системы налогообложения // "Все о налогах", 2008, N 5 – с. 22-28
4. Адамов Н.А. Направления, этапы и элементы оптимизации системы налогообложения // «Все о налогах», 2007, №12. – с. 16-19
5. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 528 с.
6. Беляков А.А. Оптимизация налогообложения: современный взгляд// Налоговый вестник, 2008, №4, с. 16-22
7. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. - М.: Питер, 2005. – 347 с.
8. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В. Методы налоговой оптимизации / под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Аналитика-Пресс, 2001. С. 23.
9. Вахрушина М.А., Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 588 с.
10. Воронина Н.В., Бабанин В.А. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента // Финансы и кредит. 2006. № 27. С. 40 - 50.
11. Вылкова Е.С. Использование резервов по сомнительным долгам для целей оптимизации налогообложения прибыли // "Налоговый вестник", 2007, №11 – с. 78-86
12. Голубчикова С. Налоговая оптимизация // "Аудит и налогообложение", 2008, N 1 – с. 25-30
13. Грекова З.Н. Методические аспекты учетной политики как способ оптимизации налогообложения // "Все для бухгалтера", 2008, №12 – с. 16-24
14. Грищенко А.В. Оптимизация налогооблагаемой базы // "Налоговое планирование", 2007, №1. – с. 46-52
15. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. - М.: Дело и Сервис, 2005. – 470 с.
16. Дрожжина И.А. Оптимизация налога на прибыль организаций // "Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании", 2008, №4. – с. 29-36
17. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. - М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 368 с.
18. Ефремова О.Н. Новые подходы и новые ограничения в налоговом планировании // "Горячая линия бухгалтера", 2008, N 21 – с. 4-6
19. Ефремова О.Н. Путь от налоговой оптимизации до налогового преступления // "Горячая линия бухгалтера", 2008, N 15-16
20. Ефремова О.Н. Судебные споры, возникающие при оптимизации налога на прибыль // "Горячая линия бухгалтера", 2008, N 15-16
21. Землянская И.С. Оптимизация налогообложения: новые подходы государственного регулирования // "Налоги и налогообложение", 2007, N 7 – с. 45-47
22. Зикирова Е.С. Концепции реформирования предприятий // "Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет", 2009, №6 – с. 94-105
23. Зырянова Т.В. Теоретические и практические аспекты использования налоговых режимов // "Все для бухгалтера", 2008, N 8 – с. 41-48
24. Ковалев В.В. Как «читать» финансовую отчетность // «Финансовый Директор», 2006, № 9. с. 15-19
25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2005. – 684 с.
26. Коршунова М.В. «Уклонение» и «оптимизация» в системе налогового контроля // "Финансы", 2007, №5 – с. 52-58
27. Кошкина Т.Ю. Главное в оптимизации налогообложения // "Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение", 2007, N 9 – с. 9-16
28. Кролис Л. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства - М.: Фин.газ., 2008. – 253 с.
29. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. - М.: ЮрИнфоР, 2001. С. 118.
30. Кузнецова В. Способы оптимизации налогообложения // "Аудит и налогообложение", 2007, N 4 – с. 29-37
31. Лермонтов Ю. Постановление Пленума ВАС РФ № 53 // Аудит и налогообложение. 2007. № 3. С. 31.
32. Лермонтов Ю.М. Рекомендации по исчислению и уплате налогов // "Налоговый вестник", 2008, №6. – с. 39-47
33. Митюкова Э. Безопасная оптимизация // "Расчет", 2008, №7 – с. 16-20
34. Миргазизов В. Риски налоговой оптимизации // "Практическая бухгалтерия", 2008, N 3 – с. 33-35
35. Налоги и налогообложение: учебник / Д.Г. Черник и др. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2003. С. 25 - 26.
36. Налоговое право / под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: ФБК-Пресс, 2000. С. 584 - 588.
37. Пансков В.Г. Направления, этапы и элементы оптимизации системы налогообложения// «Все о налогах», 2007, №12, с. 29-36
38. Петрова Г.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства. - М.: Финансы и статистика, 2007. – 145 с
39. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 192 с.
40. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. – 9-е изд., испр. - М.: Новое знание, 2004. – 590 с.
41. Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения // Налоговый вестник. 2001. № 9. С. 130 - 135.
42. Стороженко О. К вопросу о проблемах теории налогового планирования // Консультант директора. 2004. № 23. С. 24.
43. Тильдиков А.В. Основы налогового консультирования: учебно-методическое пособие. - Обнинск, 2004. С. 102.
44. Тищенко С.В. Схемы налоговой оптимизации и необоснованная налоговая выгода // "Налоги" (газета), 2008, N 28
45. Тупанчески Н.Р. Уклонение от уплаты налогов в сравнительном праве / под ред. проф. В.С. Комиссарова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2001. С. 111 – 117
46. Финансы: учебное пособие/ под редакцией профессора А.М. Ковалевой – 3-е издание, переработанное и дополненное – М.: Финансы и статистика, 2002. – 645 с.
47. Фомина Ж.С. Налоговое право зарубежных стран: учеб.-метод. комплекс. - Волгоград: Изд-во ВАГС, 2005. С. 25.
48. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФРА–М, 2005. – 456 с.
49. Экономический анализ: учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 518 с.
50. Юсупов Р.Л. Налоговая может ошибаться // "Налоги" (газета), 2008, №35
51. Юрмашев Р.С. Налоговая оптимизация и налоговое правонарушение: грани соотношения понятий // Адвокатская практика. 2005. № 3. С. 19.
52. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. С. 270.
53. Постановление Конституционного Суда РФ от 27 мая 2003 г. N 9-П "По делу о проверке конституционности положения статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан П.Н. Белецкого, Г.А. Никовой, Р.В. Рукавишникова, В.Л. Соколовского и Н.И. Таланова" // Вестник КС РФ. 2003. N 4. С. 27.