

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики

*Сборник статей
по материалам X Всероссийской научно-практической
конференции с международным участием*

г. Пенза, 23 ноября 2019 г.

Под общей редакцией
доктора экономических наук *Н. В. Свиридовой*,
кандидата экономических наук *А. А. Акимова*

Пенза
Издательство ПГУ
2019

УДК 336
А43

**А43 Актуальные проблемы учета, налогообложения
и развития ключевых сфер экономики : сб. ст. по мате-
риалам X Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием
(г. Пенза, 23 ноября 2019 г.) / под общ. ред. д-ра экон. наук
Н. В. Свиридовой, канд. экон. наук А. А. Акимова. – Пен-
за : Изд-во ПГУ, 2019. – 200 с.**

ISBN 978-5-907262-36-2

Рассматриваются проблемы налогообложения и организации бухгалтерского учета, развития различных сфер экономики, решение которых позволит повысить уровень эффективности экономики регионов.

Издание предназначено для научных сотрудников вузов, специалистов налоговых органов, бухгалтеров, аудиторов экономических субъектов, а также магистрантов, аспирантов, обучающихся по экономическим направлениям подготовки.

УДК 336

О р г к о м и т е т :

Н. В. Свиридова, доктор экономических наук, заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»
Пензенского государственного университета (*председатель*);

А. А. Акимов, кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»
Пензенского государственного университета (*ответственный секретарь*);

Приказ

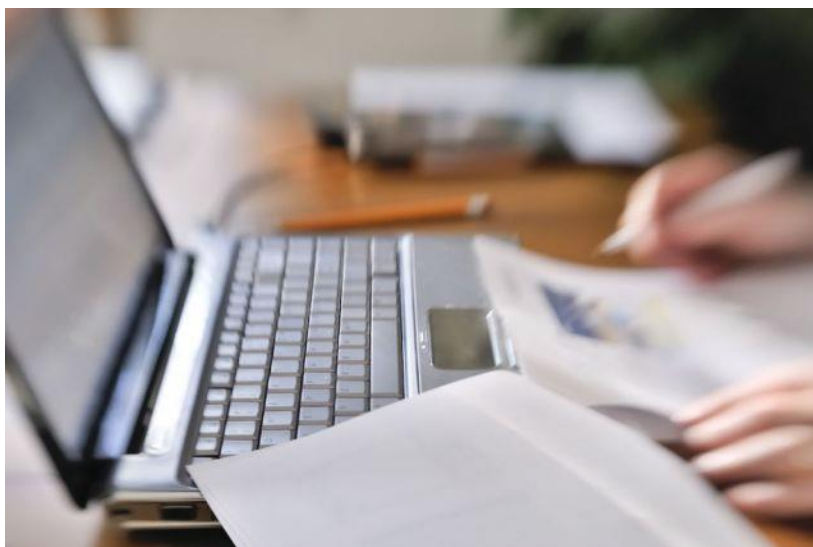
*о проведении X Всероссийской научно-практической конференции
«Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития
ключевых сфер экономики»
№ 1153/о от 21.10.2019*

ISBN 978-5-907262-36-2

© Пензенский государственный
университет, 2019

Секция I

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



Ю. Д. Абрамова, А. В. Грачева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. Повышение общественной значимости, стимулирование инновационного развития экономики страны послужили причиной реформирования системы специальных налоговых режимов. Идет речь о специальном налоговом режиме ПСН, введенном для индивидуальных предпринимателей, позволяющий упростить расчет и уплату налогов. Дается обобщенная характеристика патентной системы налогообложения, выделяются ее плюсы и минусы. С помощью этой системы государство надеется на рост ИП, их легализацию.

Ключевые слова: налоговый режим, патент, индивидуальный предприниматель, налогоплательщик.

J. D. Abramova, A. V. Gracheva
Penza State University, Penza

ABOUT THE FEATURES OF THE PATENT SYSTEM OF TAXATION

Abstract. Increasing social significance, stimulating the innovative development of the country's economy led to the reform of the system of special tax regimes. This article deals with the special tax regime, called patent system of taxation, introduced for individual entrepreneurs, which allows simplifying the calculation and payment of taxes. The authors give a generalized description of the patent system of taxation, highlight its pros and cons. With the help of this system, the state hopes for the growth of individual entrepreneurs and their legalization.

Keywords: tax treatment, patent, individual entrepreneur, taxpayer.

Патентная система налогообложения (ПСН) – это специальный налоговый режим, согласно которому индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности уплаты налога на доход физических лиц (НДФЛ), налога на имущество физических лиц и налога на добавленную стоимость (НДС) при условии приобретения ими патента.

Данный налоговый режим был введен ФЗ от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ, вступившим в силу с 1 декабря 2012 г., и начиная с 2013 г. ПСН была выведена из состава упрощенной системы налогообложения (УСН) и стала самостоятельным налоговым режимом, разрешенным к применению только индивидуальным предпринимателям.

Введение данного налогового режима обусловлено тем, что на практике сложно получить достоверную информацию, раскрывающую доходы физических лиц, осуществляющих предпринимательскую дея-

тельность за наличный расчет. Следовательно, необходимо на основе косвенных методов вменить налогоплательщику определенную сумму дохода, которая может быть использована как основа для исчисления налоговой базы. В рамках патентной системы налогообложение базируется на принципе вмененного дохода, который применяется при исчислении единого налога на вмененный доход (ЕНВД). В результате этого процесса снижаются затраты на налоговое администрирование, уровень налогового бремени для налогоплательщиков, упрощаются системы налогообложения, учета и отчетности. Размер вмененного дохода определяется фиксированной суммой, зависящей исключительно от вида экономической деятельности.

Все эти действия ПСН закреплены в гл. 26.5 НК РФ.

Осуществление перехода на ПНС является добровольным, который осуществляется благодаря получению патента.

Патент – документ, который удостоверяет право на применение ПСН, выдаваемый ИП по заявлению только на один из всех предоставляемых видов предпринимательской деятельности, на период от 1 до 12 месяцев [1, с. 297].

Величина налога не зависит от фактически полученного ИП дохода и определяется исходя из суммы потенциально возможного годового дохода, установленного по каждому виду деятельности.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, решившие перейти на ПСН. Переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения предпринимателями осуществляется добровольно.

Принять ПСН могут ИП при соответствии следующим условиям:

- в объекте, где предприниматель ведет бизнес, введена ПСН;
- по виду бизнеса, который ведет предприниматель, возможно применение ПСН в соответствие с НК РФ и региональными нормативными документами;
- среднесписочная численность сотрудников ИП не превышает лимит;
- размер дохода предпринимателя от бизнеса, попадающего под ПСН, не превышает установленный лимит нарастающим итогом за год;
- деятельность ИП не связана с совместной деятельностью или с доверительным управлением.

Налогоплательщиками при ПСН являются индивидуальные предприниматели, за исключением тех, кто получает доход от участия в простом товариществе, а также в рамках договора предварительного управления имуществом [2, с. 277].

Налогоплательщик может лишиться права применения ПСН в двух случаях:

- во-первых, если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПНС, превысили 60 млн руб.;

– во-вторых, если в течение налогового периода численность наемных работников ИП превысила 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности.

Элементы налогообложения при ПСН – это принципы построения и организации взимания стоимости патента с ИП, перешедших на ПСН, установленные законодательством. Основные элементы представлены на рис. 1.

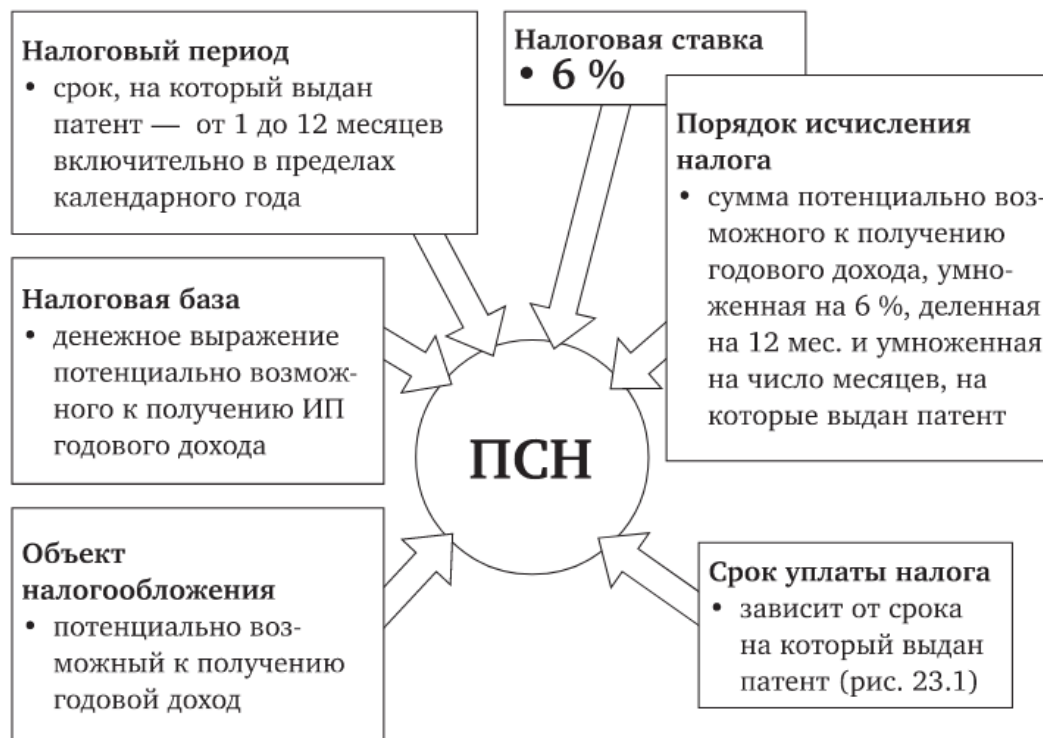


Рис. 1. Элементы налогообложения при патентной системе налогообложения

При ПСН налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы [3, С.389].

Индивидуальный предприниматель, перешедший на ПСН, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе.

Сроки уплаты налога при применении ПСН показаны на рис. 2.

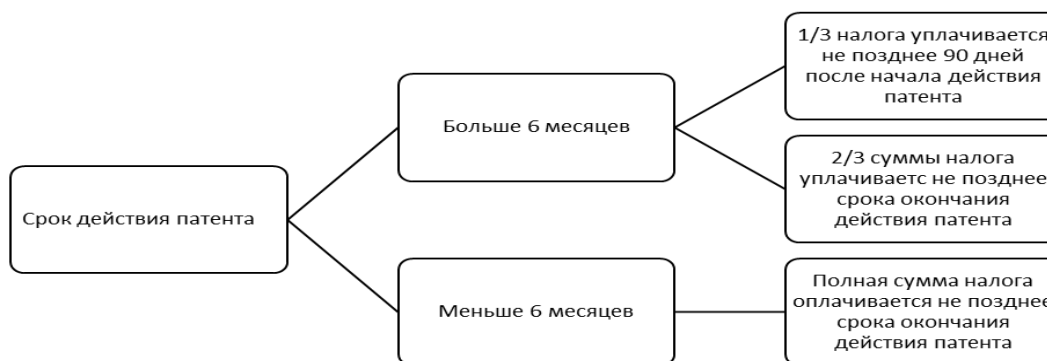


Рис. 2. Сроки уплаты налога при применении ПСН

Преимущества ПСН:

- расчет стоимости патента налоговым органом;
- возможность выбрать период действия патента от 1 до 12 месяцев;

- отсутствие необходимости подачи налоговой декларации.

К недостаткам можно отнести следующие пункты:

- возможность применения только ИП;
- авансовая система оплаты патента;
- отсутствие возможности уменьшения стоимости патента на сумму уплаченных страховых взносов;
- наличие ограничений по выручке и числу наемных работников;
- необходимость приобретения нескольких патентов при осуществлении нескольких видов деятельности и осуществление деятельности в нескольких регионах.

Таким образом, патентная система налогообложения – это такой налоговый режим, при котором обязанности ИП по уплате ряда налогов заменены приобретением патента. Введение и отмена патента, размер потенциального возможного дохода устанавливается нормативными правовыми актами субъектов РФ в зависимости от вида деятельности, средней численности наемных рабочих и других факторов. Переход на ПСН является добровольным, патент можно приобрести на срок от 1 до 12 месяцев, возможно совмещение с другими специальными налоговыми режимами, а также с общей системой налогообложения.

Библиографический список

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. – Москва : Юрайт, 2019. – 317 с.
2. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 450 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 524 с.

Р. Р. Акбулатова

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза
Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры БУНиА И. В. Сазонова*

АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Аннотация. В 2017 г. Минфином, Налоговой службой и Следственным комитетом был проведен анализ существующей в России судебной практики в налоговой сфере, вследствие чего, проведя обобщение основных подходов судов, были подготовлены необходимые рекомендации, направленные на обнаружение умышленных действия при совершении правонарушений по уплате налогов. Поэтому было выпущено совместное письмо, носящее рекомендательный характер, о том, каким образом в ходе проведения налоговых проверок можно определить умышленность действий должностных лиц компании, которые были направлены на неуплату установленных российским законодательством налогов (письмо от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@). В качестве одного из наиболее важных разделов рассматриваемого письма, был выделен анализ практических схем (на примере ООО «Атмис Групп»), которые могут быть использованы налогоплательщиками в целях незаконного уклонения от налоговых уплат. Данные рекомендации являются очень важным шагом на пути научно-практического подхода к выявлению в нашей стране правонарушений в налоговой сфере.

Ключевые слова: письмо, налоговая проверка, правонарушение, рекомендации, уклонение от уплаты налогов, налогоплательщик, налоги.

R. R. Akbulatova

Penza State University, Penza

*Thesis advisor Candidate of Economic Sciences, associate Professor
at the Department BUNiA I. V. Sazonova*

ACTUAL TENDENCIES OF DETECTION AND SUPPRESSION OF OFFENSES IN THE TAX SPHERE

Abstract. In 2017, the Ministry of Finance, the Tax service and the Investigative Committee conducted an analysis of the existing judicial practice in our country in the tax sphere, as a result, after summarizing the main approaches of the courts, in connection with which the necessary recommendations were prepared, aimed at detecting intentional actions in the Commission of offenses to pay taxes. Therefore, they issued a joint letter of recommendation on how, during tax audits, it is possible to determine the willfulness of the actions of the company's officials, which were aimed at non-payment of taxes established by Russian legislation (letter dated 13.07.2017 no. ED-4-2/13650@). As one of the most important sections of the considered Letter, the analysis of practical schemes (on the example of Atmis Group LLC) which can be used by taxpayers for the purpose of illegal evasion from tax payments was allocated. These recommendations are a very important

step towards a scientific and practical approach to the identification of tax offenses in our country.

Keywords: letter, tax audit, offense, recommendations, tax evasion, taxpayer, taxes.

Общий размер существующей задолженности налогоплательщиков по установленным российским законодательством налогам (в т.ч. недоимка, пени и штрафные санкции) в национальную бюджетную систему из данных отчета по форме 4-НМ по состоянию на 01.01.2019 составил чуть выше 1,0 трл руб. Мероприятия по изысканию этих средств, предпринимаемые государственными налоговыми органами, приносят, конечно, свои результаты, но не настолько существенные. По статистическим налоговым данным ФНС [4], за прошлый год по сравнению с предыдущим годом наблюдается уменьшение налогового долга на 41,5 млрд руб. В то же время следует отметить, что около 8,5 млрд руб. – невозможная к взысканию налоговыми органами задолженность, достаточно большой удельный вес в данной сумме примерно 20,0 %, получение которой весьма затруднительно.

В связи с чем подобная ситуация, которая оказывает прямое влияние на национальную социально-экономическую сферу, не может не находиться под пристальным вниманием налоговых органов. Поэтому одним из главных направлений по предотвращению увеличения размера общей налоговой задолженности должна стать постоянная работа по совершенствованию действующих в стране законов и предотвращению совершения преступлений в сфере налогов. В то же время, деятельность по выявлению и дальнейшему пресечению незаконных деяний на сегодняшний день очень осложнена большим количеством факторов. При этом, очень существенным недостатком в сфере выявления налоговых уклонений является латентность этих действий.

В результате чего Минфином, ФНС и Следственным комитетом РФ были разработаны методические рекомендации, направленные на проверку предпринимателей, которые вызывают у налоговиков подозрения в преднамеренном уклонении от налоговых уплат. Эти рекомендации отражены в письме ФНС № ЕД-4-2/13650@ от 13.07.2017 [3] и могут быть использованы как налоговыми органами, так и следователями, осуществляющими разбор схем от ухода по уплате налогов налогоплательщиками. Рассматривая положения этого документа, можно сделать вывод, что налоговые органы достаточно хорошо осведомлены об используемых налогоплательщиками в настоящее время схемах оптимизации и поэтому направлений ухода от ответственности у них практически не остается.

Привести достаточно доказательств в отношении виновного в уклонении от уплаты налогов в государственный бюджет бывает очень сложно. Противоправные действия, обычно, очень хорошо скры-

ваются и в их совершении бывает задействовано очень много подставных лиц. Поэтому распутать полную цепочку участников получается не всегда. Действия контролирующих органов, как правило, являются несистемными, а оформление итогов проведенных проверок происходит не надлежащим образом.

В то же время, обнаружение таких противоправных деяний в отношении государства и дальнейшее привлечение виновных лиц к ответственности представляет собой огромное значение в практике налоговых органов. Наиболее успешными являются те компании, кто правильно и в рамках закона выстраивает свою предпринимательскую деятельность, а не те компании, которые не боятся обманывать госорганы. Другим существенным моментом является то, что это позволяет пополнять бюджет РФ. Поскольку в случаях, когда случайная неуплата налоговых платежей влечет за собой штраф в размере всего лишь 20 % от размера долга по налогам [1], то за умышленное не перечисление налогов в бюджет виновные лица должны уплатить штраф в 2 раза больше, т.е. в размере 40 % от размера налогового долга (о чем говорят положения п. 3 ст. 122 НК РФ).

Таким образом, ФНС было обозначено, в чем основные отличия намеренная неуплаты налоговых платежей (т.е. использование налогоплательщиками противозаконных схем) от неспециальной (т.е. арифметической ошибки), а также каким образом нужно осуществлять проверки в отношении налогоплательщиков, и как проводить оформление полученных в результате проверки результатов.

Также, в приложении рассматриваемого Письма отражен перечень основных вопросов, которые должны задаваться налоговыми работниками к руководству предприятия и его сотрудникам в целях выявления умысла в противоправных действиях. Например, для ООО «Атмис Групп» у которых основной вид экономической деятельности связан с использованием вычислительной техники и информационных технологий, где проводимые сделки в данной сфере достаточно часто подлежат сомнению со стороны налоговых органов. Рекомендуются должностным лицам, занимающимся вопросами бухгалтерского учета, налогообложения и финансов-экономической безопасности ознакомиться с перечнем вопросов до начала проведения возможной налоговой проверки.

Так, например, должностным лицам, ответственным за финансово-экономическую безопасность в ООО «Атмис Групп» целесообразно определить признаки сомнительных с точки зрения российского налогового законодательства сделок. На данной стадии будет ясно, есть ли у организации сомнительные сделки и возможна ли перспектива судебного разбирательства.

Все взаимоотношения с контрагентами у ООО «Атмис Групп» необходимо проверить на наличие или отсутствие критериев и обстоятельств, определяющие сделки как сомнительные:

- отсутствие у контрагента основных фондов производства, материальных активов, работников и лиц, которые могут оказать спорные услуги, произвести работы, или поставить продукцию [6];
- проведение регистрационных мероприятий контрагента уже после проведения сделки;
- если были совершены операции с продукцией, которая не производилась или не могла быть произведена в объемах, отраженных в учетной документации.

В том случае, если какие-то из рассмотренных обстоятельств находят свое подтверждение, то дальше необходимо подготовить документы, чтобы действия предпринимателя и его контрагентов не имели характер сговора [5, с. 62].

К примеру, в случаях, когда по совершенной сделке налоговые органы указывают на то, что контрагент относится к компаниям-однодневкам, в этом случае необходимо будет доказать, что ООО «Атмис Групп» приняло все необходимые мероприятия и действия по проверке контрагента, непосредственно не принимали участие в деятельности подобных компаний и напрямую не имели возможность воздействовало на принятие ими решений.

В рассматриваемых рекомендациях никаких новых схем не представлено, но делается некоторая пометка, что эти схемы нечасто используются в чистом виде, чаще всего наблюдаются их комбинации. В письме упомянуты следующие возможные схемы уклонения от уплаты налогов:

- проведение фиктивных сделок, начиная от купли-продажи, заканчивая комиссионными договорами и поручительством,
- дробление предпринимательской деятельности для использования специальных режимов налогообложения,
- необоснованное применение налоговых льгот и ставок;
- подмена гражданско-правовых отношений [7].

Таким образом, в 2017 году в распоряжении налоговых органов различного уровня появилась очень подробное руководство по раскрытию и доказыванию незаконных схем ухода от уплаты налогов. И на сегодняшний день инспекторы уже научились им пользоваться по назначению.

Конечно, появление данного документа не было неожиданностью. Скорее даже его ждали с большим нетерпением все налоговики, которые нуждались в поэтапном механизме для осуществления своей работы в условиях принятого закона № 163-ФЗ [2], в сущности, запрещающего даже легальные схемы оптимизации налогов.

Подводя итогу, можно сказать, если налоговый орган в ходе проведения проверочных мероприятий выявит одну из «рассекреченных» в письме незаконных схем, то юридическим лицам придется не только выплатить все неуплаченные налоги, но и погасить выставленный налоговой инспекцией штраф.

Поэтому налогоплательщикам-юридическим лицам необходимо принять во внимание отраженные в письме рекомендации, в целях исключения лишнего внимания со стороны налоговых органов, а тем более следственного комитета.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998 (в ред. от 29.09.2019). – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.11.2019).

2. О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации : федер. закон № 163-ФЗ от 18.07.2017. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 15.11.2019).

3. О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов) : письмо ФНС России № ЕД-4-2/13650@ от 13.07.2017. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.11.2019).

4. Отчет ФНС по форме 4-НМ по состоянию на 01.01.2018 и по состоянию на 01.01.2019. Официальный сайт ФНС. – URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 15.11.2019).

5. Тамшов, И. А. Актуальные тенденции выявления и пресечения правонарушений в налоговой сфере / И. А. Тамшов // Вестник науки и образования. – 2018. – № 15(51). – Ч. 1. – С. 59–64.

6. Как будут проверять налогоплательщиков: новые рекомендации ФНС. – URL: <https://yandex.ru/turbo?text=https%3A%2F%2Fbuh.ru%2Farticles%2Fdocuments%2F59192%2F> (дата обращения: 15.11.2019).

7. ФНС раскрывает схемы уклонения от уплаты налогов. – URL: <https://1c-wisadvice.ru/company/blog/samye-opasnye-nalogovye-skhem-y-fns-podgotovila-metodichku-gde-uchit-raskryvat-skhem-y-ukloneniya-9200/> (дата обращения: 15.11.2019).

Е. М. Ануфриева, В. И. Обухова, Ю. И. Обухова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

НАЛОГОВЫЕ РЕФОРМЫ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ ОРГАНИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И РАЗВИТИЯ

Аннотация. Зарубежные государства регулярно осуществляют налоговые реформы в условиях постоянного поиска новых путей увеличения доходов бюджетной системы и в области налогообложения имущества. Предмет исследования – состояние имущественного налогообложения за рубежом. Рассмотрены более важные направления реформирования налогов на имущество в мире, а также систематизация опыта государств ОЭСР согласно реформированию имущественного налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, недвижимое имущество, недвижимость, налог на имущество, налоговая ставка, налоговые льготы, налог.

E. M. Anufrieva, V. I. Obukhova, Y. I. Obukhova
Penza State University, Penza

TAX REFORMS OF PROPERTY TAXATION IN OECD COUNTRIES

Abstract. Foreign countries regularly carry out tax reforms in the context of a constant search for new ways to increase budget revenues, and in the field of property taxation. The subject of the study is the state of property taxation abroad. This article discusses the more important areas of reforming property taxes in the world, as well as the systematization of the experience of OECD states in accordance with the reform of property taxation.

Keywords: taxation, real estate, real estate, property tax, tax rate, tax benefits, tax.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) – международная экономическая организация развитых стран, которая признает принципы свободной рыночной экономики и представительной демократии.

Организация европейского экономического сотрудничества создана в 1948 году для координации проектов экономической реконструкции Европы в рамках плана Маршалла. Состав и географические границы ОЭСР расширились в 1960-е г. На 1 мая 2018 года в организацию входят 36 стран, а также большая часть государств – членов Европейского Союза. Около 60 % мирового ВВП приходится на долю государств-членов ОЭСР.

ОЭСР обширную аналитическую работу, служит платформой для организации многосторонних переговоров по финансовым вопросам.

Существенная часть работы ОЭСР связана с противодействием отмыванию денег, уклонению от уплаты налогов, коррупции и взяточничеству. При участии ОЭСР были выработаны определенные механизмы, призванные положить конец практике создания рядом стран так называемых «налоговых оазисов».

Реформы в государствах ОЭСР во сфере налогообложения недвижимости в общем были нацелены на повышение налогов на имущество. Определенные страны увеличили налоги, а другие снизили их, кроме случаев наследования и дарения.

Налогообложение собственности повысилось в 2017 году. Увеличились налоговые ставки налогов на недвижимое имущество, на операции по недвижимому и движимому имуществу. Несколько реформ налогообложения недвижимости имели целью «охлаждение» рынков жилья, которые ориентировались на покупную недвижимость или на владельцев нескольких домов. Благодаря реформированию в то же время сократились налоги на наследство путем уменьшения их налоговой базы или снижения налоговых ставок. В 2018 году сохранились тенденции в изменениях имущественного налогообложения.

Налогообложение недвижимого имущества за последние годы повысилось в странах ОЭСР. В Израиле с 1 января 2017 года для сокращения спроса на жилье как инвестицию и «охлаждения» рынка недвижимости собственники 3-х и более домов или квартир облагаются налогом в размере 1 % от стоимости данного имущества. В некоторых государствах реформы были нацелены на понижение налоговой нагрузки домовладельцев. Таким образом, в Дании замораживается земельный налог, а в Италии отменяется налог на имущество в первичных резиденциях для местных служб. Португалия ввела надбавку, которая заменяет гербовый сбор на жилые городские объекты и землю для строительства недвижимости налогооблагаемой стоимостью выше одного миллиона евро; к налогу на муниципальную собственность в размере 1 или 0,7 % от общей налогооблагаемой стоимости недвижимости соответственно выше 1 000 000 и 600 000 евро. С целью предоставления увеличения доходов муниципалитетов Финляндия со временем повышает с 2006 г. максимальный периодический налог на недвижимость.

Транзакционные налоги на недвижимое имущество были повышены во всех государствах, проинформировавших о налоговых реформах. К примеру, с 1 апреля 2016 года в Великобритании гербовые пошлины на дополнительную жилую недвижимость увеличились до трех процентов.

В Испании был продлен еще на один год налог на роскошь. В рамках налоговой реформы, которая направлена на стимулирование экономического роста, в Норвегии налог на роскошь сократили путем десятипроцентного снижения оценки акций, операционных активов и связанных с ними долгов.

В Люксембурге был повышен минимальный налог на имущество для предприятий, в 2016 году отменили минимальный корпоративный подоходный налог и заменили налогом на общие чистые активы юридических лиц, а в 2017 году сумма минимального налога на чистые активы была повышена с 3210 до 4815 евро для финансовым и холдинговых предприятий, с фиксированными финансовыми активами, межфирменными займами, передаваемыми банковскими депозитами и ценными бумагами [1, с. 35].

В 2018 году в государствах ОЭСР было проведено ряд значимых реформ в сфере налогового законодательства [2, с. 87].

Комплексное преобразование налогообложения реализовано во Франции. Французский парламент 21 декабря 2017 года установил общий пакет реформ, преследующий данные цели:

- а) поддержание покупательной способности среднего класса;
- б) вознаграждение продуктивных инвестиций;
- в) увеличение покупательной способности работников;
- г) снижение потребления ископаемых разновидностей топлива.

Налоговая реформа направлена на понижение уровня взносов и налогов на социальное и пенсионное страхование к 2022 году на 1 процент от ВВП.

В области налогообложения жилья более заметная реформа стала постепенная отмена во Франции для 80% домохозяйств налога на жилье, ежегодно выплачиваемого домохозяйством, занимающим жилье. Отмена данного налога будет осуществляться поэтапно на протяжении 3-х лет, при этом снижение налога будет составлять в 2018 году 30 %, в 2019 году 65 % и 100 % в 2020 году для таких домохозяйств, которые имеют доход меньше установленных годовых порогов. Налоговое преобразование во Франции никак не касается земельного налога, который, как и прежде, будет взиматься с владельцев недвижимого имущества.

Налогообложение жилья в Дании также претерпело изменения. Налоги на недвижимость с 2021 года, в том числе налог на имущество и земельный налог, станут отражать перемены стоимости рынка недвижимости, тем самым прекратив «замораживание» стоимости имущества с 2002 года, что приведет к сокращению налоговых ставок для домовладений, стоимость которых за последнее время возросла. Для множества домов значимые изменения в налогах недвижимости приведет к наиболее высоким оценкам их стоимости и к повышению налоговой базы. Налоговые ставки будут понижены, и собственники домов, чьи общие налоги на недвижимость увеличиваются при переходе на усовершенствованную систему налогообложения, получают налоговую скидку.

Перемены в налогообложении операций с имуществом произошли в некоторых государствах. В Великобритании с целью поддержки молодых семей было установлено абсолютное освобождение от гербового земельного налога для всех их сделок с жилой недвижимостью до

300 000 фунтов стерлингов в случае первичной продажи. В Ирландии гербовая пошлина на нежилое имущество повысилась с 2 до 6 процентов, а в канадской провинции Онтарио установлен 15 %-й налог на нерегулярные спекуляции при покупке жилой недвижимости, которая расположена в Торонто, иностранными корпорациями и нерезидентами. В Аргентине отменен или 1,5 %-й налог на передачу реальных активов, а вместо него начал применяться 15 %-й налог на прирост капитала при продаже реальных активов (только для 2-го и дополнительного домов, которые находятся в собственности 1-го владельца).

Изменилось налогообложение наследования и дарения в Южной Африке и Люксембурге. Освобождение от налогообложения на наследство в Люксембурге, которое функционирует в отношении партнеров или супругов, которые имеют по меньшей мере одного ребенка, было распространено на всех партнеров либо супругов, которые состоят в партнерстве на протяжении 3-х лет до смерти 1-го из них. Ставки налога на роскошь были увеличены в Южной Африке. В США произошли более существенные преобразования в сфере налогообложения наследования и дарения. Порог освобождения от налога на наследование и дарение был удвоен до 10 млн долл. США в отношении недвижимости, которая переходит внукам, наследниками второй очереди и подарков, созданные после 2017 года, однако с учетом оговорки об ограниченном сроке действия – до 2025 года.

Таким образом, усовершенствование имущественного налогообложения с учетом современного опыта налоговых преобразований в данной сфере государств ОЭСР и научных исследований иностранных и отечественных экономистов станет способствовать увеличению доходов бюджета, а также росту экономики.

Библиографический список

1. Покровская, Н. В. Налоги в доходах местных бюджетов стран ОЭСР / Н. В. Покровская // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – № 3. – С. 33–37.

2. Кондраков, Н. П. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – Москва : Проспект. – 2016.

Е. М. Ануфриева, Е. А. Кочкурова, Д. В. Максимова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

НАЛОГОВАЯ СТРАТЕГИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ЕЕ ОПТИМИЗАЦИИ

Аннотация. Сегодня не у каждой российской компании есть налоговая стратегия, хотя в развитых странах ее наличие – стандартная практика. Многие вопросы управления корпоративным налогообложением нельзя решить без их детальной проработки, будь то соглашение о ценообразовании, предусмотренное очередными поправками Налогового кодекса, или применение нулевой ставки по налогу на прибыль в медицинских и образовательных учреждениях. Без стратегии, которая позволяет эффективно управлять фискальными платежами и затратами, уже не обойтись. Кроме того, налоговая стратегия позволяет провести оптимизацию налоговых платежей и минимизацию налоговых рисков.

Ключевые слова: налоговая стратегия, налоги, оптимизация, типы налоговых стратегий

E. M. Anufrieva, E. A. Kochkurova, D. V. Maksimova

Penza State University, Penza

ORGANIZATION TAX STRATEGY AND WAYS OF ITS OPTIMIZATION

Abstract. Today, not every Russian company has a tax strategy, although in developed countries its presence is standard practice. Many issues of corporate tax management cannot be resolved without a detailed study of them, whether it is a pricing agreement stipulated by the next amendments to the Tax Code, or the application of a zero income tax rate in medical and educational institutions. Without a strategy that allows you to effectively manage fiscal payments and costs, you can no longer do. In addition, the tax strategy allows optimization of tax payments and minimization of tax risks.

Keywords: tax strategy, taxes, optimization, types of tax strategies

Для каждой компании важно, чтобы все ее цели были четко обозначены и зафиксированы. На практике такие цели, как правило, закрепляются в общей бизнес-стратегии, на основании которой создаются отдельные документы. Одним из ключевых таких документов является налоговая стратегия. Она необходима для любого бизнеса независимо от его размеров. Это связано, в первую очередь, с тем, что совокупные затраты на выполнение налоговых функций (затраты на налоговую службу и уплата налогов) составляют около 30–40 % от всех расходов компании. Поэтому многие организации пытаются оптимизировать бизнес-процессы и уменьшить затраты на выплату налогов, а также расходы на содержание соответствующего подразделения. В целях снижения налоговой нагрузки налогоплательщики имеют право выбрать любые

методы, которые позволяют снизить налоговые обязательства. Также необходимо учитывать, что хорошо разработанная налоговая стратегия помогает повысить финансовое благополучие компании и максимизировать производственную прибыль за счет снижения налогового бремени в будущем. Поэтому грамотное составление налоговой стратегии и сокращение обязательств по налогам является актуальной проблемой для большинства российских компаний.

Под налоговой стратегией принято понимать управление финансовой и хозяйственной деятельностью организации, направленной на увеличение ее эффективности при взаимодействии с государственными налоговыми органами в целях правомерного сокращения налогового бремени. Основной целью налоговой стратегии является минимизация налоговых рисков и оптимизация налоговых обязательств, которые включают в себя систему целевых показателей, поддерживающих достижение основной цели финансовой стратегии - обеспечить рост стоимости организации [2].

Налоговая стратегия любой компании базируется на принципах законности, документальной обоснованности и экономической целесообразности [1].

Для того чтобы максимально эффективно оптимизировать налоговые платежи и минимизировать налоговые риски, руководству организации необходимо выбрать правильную стратегию в управлении налоговыми выплатами. В российской практике выделяют следующие типы налоговых стратегий:

- стратегия максимальной налоговой безопасности предполагает полное соответствие условиям законодательства и максимальную величину налоговых обязательств;
- стратегия уклонения от выплаты налогов проявляется в умышленном отказе от исполнения налогового законодательства путем искажения расходов или доходов, уклонения от уплаты налогов и т.д.;
- стратегия «смягчения» налоговых последствий заключается в отказе от явно незаконных действий и минимизации сомнительных деловых операций;
- стратегия налоговой оптимизации предполагает сокращение налоговой нагрузки и уменьшение налоговых рисков путем целенаправленных правомерных действий со стороны налогоплательщика [4].

Как правило, руководители корпоративных налоговых служб уделяют огромное внимание двум направлениям налоговой стратегии: оптимизации налоговых платежей и минимизации налоговых рисков.

Под налоговой оптимизацией понимается уменьшение объема налогового бремени за счет проведения правомерных действий, в состав которых входят налоговые льготы, отсрочка платежа и др. Оптимизация налогообложения – это процесс, который необходимо проводить как при создании бизнеса, так и на всех этапах его функционирования [1].

Основная задача налоговой оптимизации – правомерное уменьшение налоговых обязательств. Но стоит также отметить, что данные рамки не всегда точно оговорены в нормативно-правовых актах. Это обусловлено тем, что толкование законов судами и налоговыми органами достаточно часто подвержено изменениям и зависит от множества субъективных причин. Также при проведении оптимизации нужно учитывать внутренние затраты предприятия и расходы на оплату услуг третьих лиц. Отношение затрат системы оптимизации налоговых платежей и ее дальнейшего обслуживания к сумме минимизированных налоговых затрат имеет определенный денежный порог, зависящий от различных степеней рисков и от психологического фактора. На практике такой порог составляет около 50–90 % от суммы оптимизированных налоговых платежей [3].

Оптимизация может быть законной и незаконной.

Основное преимущество незаконных методов оптимизации заключается в их и доступности. Однако следует помнить, что использование данных методов может привести к убытку или закрытию предприятия.

В свою очередь, законные способы оптимизации являются достаточно затратными, дорогостоящими и требуют специальных знаний. Но стоит отметить, что в большинстве случаев правильное использование данных методов гарантирует отсутствие рисков и получение положительного эффекта в долгосрочной перспективе.

Существуют следующие способы законной оптимизации:

- замена налогового субъекта предполагает применение такой организационно-правовой формы, по отношению к которой действует более лояльное налогообложение;
- изменение вида деятельности налогового субъекта представляет собой переход на осуществление определенных видов деятельности, облагаемые налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые осуществлялись ранее;
- замена налоговой юрисдикции подразумевает регистрацию хозяйствующего субъекта на той территории, которая предоставляет льготное налогообложение;
- переход организации на упрощенную систему налогообложения предполагает выплату налогов по пониженным ставкам (6 или 15 %) и избавляет от обязательств по НДС, налогу на имущество и налогу на прибыль [2].

Практика показывает, что от того какой выбор сделает организация, зависит будущий результат ее деятельности. Стоит отметить, что в данной работе был представлен основной перечень способов оптимизации налогообложения, которые налогоплательщики могут применять с минимальными рисками привлечения к налоговой ответственности.

Вышеприведенные методы являются достаточно действенными и позволяют значительно сократить налоговое бремя налогоплательщика.

Таким образом, правильно выбранная налоговая стратегия компании отражает основные направления ее развития в области налогообложения. Главная цель налоговой стратегии заключается в минимизации налоговых рисков и оптимизации налоговых платежей.

Кроме того, грамотная налоговая оптимизация – это не разовое уменьшение подлежащего к уплате налога, а постепенное формирование такого налогового и бухгалтерского учетов, которые будут направлены на сокращение налоговых выплат в будущем. Поэтому руководство организации, выбирая определенный способ оптимизации, сначала должно определить, насколько будет выгодно использование определенного метода оптимизации в будущем. Главной проблемой применения налоговой оптимизации является неполное отражение этого вопроса в законодательстве. Однако законное сокращение налоговой нагрузки является более привлекательным для налогоплательщика, чем использование черных схем оптимизации и сокрытие прибыли, что, в свою очередь, выгодно для самого государства.

Библиографический список

1. Барулин, С. В. Налоги и налогообложение : учебник / С. В. Барулин, О. С. Кириллова, Т. В. Муравлева. – Москва : Экономистъ, 2008. – 397 с.
2. Беспалов, М. В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения / М. В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 23, 24. – С. 17.
3. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. – Москва : Юрайт, 2014. – 279 с.
4. Лосева, К. П. Формирование налоговой стратегии, пути ее оптимизации / К. П. Лосева, Г. Д. Гребнев // Экономика и социум. – 2017. – № 1. – С. 1140–1144.

А. А. Белова, Ю. В. Малахова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация. Рассмотрены практические аспекты бухгалтерского учета предпринимательской деятельности в бюджетных учреждениях.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, бухгалтерский учет, внебюджетная деятельность, предпринимательская деятельность.

A. A. Belova, Yu. V. Malakhova
Penza State University, Penza

FEATURES OF ACCOUNTING OF INCOME FROM EXTRABUDGETARY ACTIVITIES IN BUDGETARY INSTITUTIONS

Abstract. The article is devoted to practical aspects accounting of business activity in budgetary institution.

Keywords: budgetary institution, accounting, extra-budgetary activity, business activity.

На сегодняшний день внебюджетная деятельность бюджетных учреждений является одним из важнейших и особо динамично развивающимся источником их доходов. Согласно нормативно-правовым документам, а именно п. 3 ст. 298 ГК РФ и п. 2 ст. 24 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996, можно сделать вывод, что бюджетные учреждения могут осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность при условии, что данная деятельность направлена на достижение целей, ради которых учреждение было создано, а также должна соответствовать целям, которые указаны в учредительных документах учреждения [1, 3].

Стоит отметить, если бюджетное учреждение получает средства из бюджета и доходы от предпринимательской деятельности, то оно обязано вести отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках бюджетного финансирования и от предпринимательской деятельности.

В бюджетных учреждениях все доходы распределяются в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). В настоящее время порядок применения КОСГУ установлен в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об ут-

верждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

КОСГУ сгруппировывает операции в зависимости от их экономического содержания и включает в себя определенные группы. При этом перечень статей КОСГУ, относящихся к доходам, состоит из ряда определенных статей, так согласно п. 9.3. раздела 2 приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н, группа 100 «Доходы» детализируется статьями КОСГУ, в которой присутствует статья 130, называемая «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат». Данная статья КОСГУ детализируется подстатьями и т.д. [2].

Важно отметить, что внебюджетная деятельность на счетах учета отражается в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Стоит обратить внимание, что при отражении операций по доходам от внебюджетной деятельности бюджетного учреждения на счетах в 18-м разряде, где указывается код вида финансового обеспечения, применяется код 2, а именно «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

Для учета расчетов по доходам применяются счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам», предусмотренные Единым планом счетов. Рассмотрим некоторые группировки более подробно.

В группе 2.205.20 учитывают доходы от собственности. Доход, получаемый от сдачи имущества в аренду, относится на статью КОСГУ 120 «Доходы от собственности». При этом существует более детальная разбивка доходов от собственности, например: 121 «Доходы от операционной аренды», 122 «Доходы от финансовой аренды», 123 «Платежи при пользовании природными ресурсами» и другие. Доходы от сдачи имущества в аренду поступают в самостоятельное распоряжение учреждения [3]. Такой порядок установлен пунктом 3 статьи 298 Гражданского кодекса, пунктом 10 статьи 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

Общая сумма арендных платежей по договору за весь период пользования объектом отражается на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» – на дату, когда заключили договор аренды. Далее на протяжении всего срока аренды сумма арендных платежей признается в составе доходов текущего года – на счете 401.10 «Доходы текущего финансового года».

В бухгалтерском учете при отражении дохода от аренды имеют место следующие записи.

Дебет 2.205.21.560 Кредит 2.401.40.121 – начислен предстоящий доход по договору аренды.

Дебет 2.401.40.121 Кредит 2.401.10.121 – учтены в составе текущих доходов арендные платежи.

Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат.

Отметим, что до 2019 года доходы от платных услуг и иной приносящей доход деятельности учитывались по статье КОСГУ – 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат». Однако Минфин уточнил ее и ввел более подробную разбивку, включив в данную статью еще шесть подстатей. В настоящее время в подстатье 131 КОСГУ учитываются доходы от оказания платных услуг и работ. По подстатье 134 КОСГУ отражают в учете доходы от компенсации затрат, например, плата, которая взимается с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат при их приобретении. Если учреждение сдает в аренду имущество, и арендатор возмещает плату за коммунальные услуги и затраты на содержание имущества, необходимо применить подстатью 135 КОСГУ.

Далее представлено несколько бухгалтерских проводок по отражению получаемого дохода от предпринимательской деятельности в бюджетном учреждении.

В группе 2.205.30.000 учитывают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат. В учете делают следующие проводки:

Дебет 2.205.31.560 Кредит 2.401.10.131 – начислены доходы за выполненные работы, оказанные услуги, реализованные товары.

Дебет 2.205.31.560 Кредит 2.401.10.135 – начислены доходы от арендатора за возмещение коммунальных услуг и другие.

Важно отметить, что с 2019 года при отражении доходов от пожертвований необходимо применять новые статьи КОСГУ. При пожертвованиях в виде денежных поступлений используются статья 160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера» и статья 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера».

В Порядке №209н также выделены доходы от неденежных поступлений – статья 190 КОСГУ. Она детализирована подстатьями 191–199 КОСГУ с разбивкой по характеру поступлений (текущие, капитальные) и отправителя поступлений (сектор государственного управления, физические лица, организации государственного сектора, организации. Безвозмездное получение имущества отражают по дебету счета 100.00.300 и кредиту счета 401.10.190 по соответствующим счетам учета нефинансовых активов. Такой же корреспонденцией отражают и излишки, выявленные по результатам инвентаризации.

Таким образом, бюджетные учреждения вправе использовать полученные в результате внебюджетной деятельности средства. При этом согласно НК РФ, учреждение обязано вести отдельный учет доходов и

расходов, полученных в рамках бюджетного финансирования и от предпринимательской деятельности. Система бухгалтерского учета доходов должна обеспечить отдельный учет различных видов доходов в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) № 51-ФЗ от 30.11.1994. – URL: <http://base.garant.ru>

2. Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления : Приказ Минфина России № 209н от 29.11.2017. – URL: <http://base.garant.ru>

3. Малахова, Ю. В. Осуществление предпринимательской деятельности в бюджетных учреждениях / Ю. В. Малахова, А. А. Белова // Наука и образование: отечественный и зарубежный опыт : междунар. науч.-практ. конф. (г. Белгород, 18 февраля 2019 г.) : сб. ст. – Изд-во ООО «ГиК», 2019. – 391 с. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37463832>

Е. А. Белоусова, Е. А. Бадеева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Аннотация. Рассматриваются ключевые проблемы учета производства продукции в производственных организациях. Обосновывается совершенствование организации системы учетно-аналитического обеспечения производства продукции.

Ключевые слова: учет, управление, продукция, производство продукции, учетно-аналитическое обеспечение, производственные организации

E. A. Belousova, E. A. Badeeva
Penza State University, Penza

ACCOUNTING OF PRODUCTION IN PRODUCTION ORGANIZATIONS: PROBLEMS AND WAYS OF IMPROVEMENT

Abstract. The key problems of production accounting in production organizations are considered. The article substantiates the improvement of the organization of the system of accounting and analytical support of production.

Keywords: accounting, management, production, production, accounting and analytical support, production organizations

Одним из важнейших сегментов промышленного комплекса России функционирующих организаций, отличающиеся между собой по видам экономической деятельности, организационно-правовой форме, размеру, выделяются производственные организации. Современное состояние российской экономики характеризуется высоким насыщением спроса, что требует от производственных организаций особого подхода к выпуску продукции, ее номенклатуры и качества. На себестоимость продукции и в конечном итоге на конечный финансовый результат производственной организации оказывают влияние различные факторы риска такие как ошибки в управлении, некачественное сырье, неквалифицированный труд, возможные отходы и другие.

В настоящее время деятельность производственных организаций оценивается по объему реализованной продукции, величине полученной прибыли и рентабельности. Чем экономичнее и качественнее организация управляет и использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы в различных производственных процессах, тем эффективнее производственный процесс в целом и, соответственно, тем больше предприятие получит прибыль [1, 8]. Поэтому совершенствование

управления и учета производства продукции в организации является особенно важным.

Производство продукции обусловлено взаимодействием трех основных факторов – рабочей силы, средств труда и предметов труда. Их взаимодействие требует соответствующих расходов, экономическая информация о которых используется для принятия управленческих решений. Она обеспечивает учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции. Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности организации и его финансовое состояние.

Для грамотного учета выпускаемой продукции необходимо правильно измерять все факторы производства, влияющие на себестоимость товара, к которым относятся: материальные ресурсы, их объем и трансформация структуры; метод начисления амортизации основных средств, их промышленный уровень; затраты на труд, удельный вес в себестоимости; затраты на организацию, управление и обслуживание производства [6]; составленный ассортимент продукции, который должен удовлетворять спрос потребителей и приносить максимальную прибыль и поток чистых денежных поступлений на предприятие. Эффективное управление ассортиментом приводит к улучшению финансового положения компании и влияет на ее позицию на рынке [3].

Ключевыми проблемами учета производства продукции в производственных организации являются: нарушение контроля над процессом производства продукции, хранением остатков сырья и материалов на складах и производственных помещениях; недостоверное или ошибочное оформление результатов процесса производства продукции в первичных и сводных документах; недостаточный контроль производственных затрат, входящих в фактическую производственную себестоимость готовой продукции; нарушения при осуществлении расчетов прибыли, которая образуется из выручки от реализации готовой продукции за вычетом себестоимости.

Для управления экономическими процессами на промышленном предприятии, в том числе производства продукции, необходимо единство, объединенных информационными потоками, систем учета, анализа и аудита, под которым понимается учетно-аналитическое обеспечение. При помощи которого достигается цель всестороннего и детального изучения имеющейся информации для выбора наиболее оптимального варианта из нескольких альтернативных в процессе принятия управленческого решения; осуществляются наблюдение и проверка соответствия процесса функционирования объектов принятым управленческим решениям [5, 7].

Учетно-аналитическое обеспечение производства продукции должно соответствовать главным целям организации – обеспечению

должного уровня прибыльности и устойчивости и включает компоненты информационно-нормативного, организационного, учетно-аналитического, контрольного процессов деятельности производственной организации.

Информация, необходимая для принятия управленческих решений в рамках учетно-аналитического обеспечения производства продукции, должна представлять собой набор отчетов, которые можно сгруппировать по следующим параметрам [4]: экономические показатели продаж продукции; прибыльность по группам партнерам; уровень рисков, связанных с ведением операций; оценка прибыльности в сравнении с плановыми показателями. Расчет затрат и прибыли целесообразно вести в трех разделах - по партнерам, продукции и подразделениям.

Формирование грамотной учетной политики, с определением соответствующего способа учета готовой продукции, позволит быстро составлять необходимые отчеты и использовать их для оптимизации программы производства продукции. Каждый учетный документ для выявления информационных потребностей подразделений производственной организации должен быть содержательным, создаваться и прорабатываться в сжатые сроки, использоваться на различных этапах производства. А эффективность принятых управленческих решений непосредственно зависит от качества составленных бухгалтерских документов [2].

В разрабатываемое учетное обеспечение необходимо внедрять такой документ, как «Ведомость выпуска, отгрузки и реализации продукции». Он будет включать информацию о себестоимости, объемах и стоимости отгруженной продукции, вырученных средствах на конец отчетного периода на каждого покупателя. Такая конфигурация данных позволит проводить быстрый анализ всех денежных потоков на предприятии, в том числе сумм, связанных с производством продукции.

Таким образом, учет продукции в производственных организациях имеет ряд проблемных вопросов, связанных с особенностями принятой в организации учетной политики, работой ответственных лиц и требует совершенствования организации системы учетно-аналитического обеспечения.

Библиографический список

1. Бурмистрова, Л. М. Учет затрат на производство продукции и ее реализацию / Л. М. Бурмистрова // Бухучет в строительных организациях. – 2018. – № 6. – С. 3–8.
2. Иванов, Р. А. Совершенствование производственной деятельности предприятий: учет и анализ затрат на производство продукции / Р. А. Иванов // Перспективы и ограничения устойчивого социально-экономического развития России. – 2016. – С. 246–272.
3. Костылева, Е. А. Современные проблемы учета и контроля затрат на производство продукции / Е. А. Костылева. – 2018. – С. 175–177.

4. Котова, К. Ю. Информационная модель учетно-аналитического обеспечения деятельности коммерческого банка: вызовы современности / К. Ю. Котова // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 38. – С. 2–13.

5. Кузьмина, О. Н. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления организацией на основе применения функционального принципа / О. Н. Кузьмина // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2014. – № 5. – С. 33–36.

6. Пашнина, А. Р. Учет затрат на производство продукции / А. Р. Пашнина, Е. А. Негруб // Актуальные проблемы современной науки. – 2017. – № 2(81). – С. 28–30.

7. Тычинина, Н. А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия / Н. А. Тычинина // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2009. – № 2. – С. 102–107.

8. Юлдашева, У. А. Проблемы учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в современных условиях / У. А. Юлдашева // Научные достижения и открытия современной молодежи: актуальные вопросы и инновации. – 2018. – С. 172 – 174.

И. Р. Баткаева, О. Н. Сафронова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

РАЗВИТИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

Аннотация. Раскрыты понятие, содержание, цель составления интегрированной отчетности организации и ее особенность для российских организаций. Рассмотрен процесс внедрения интегрированной отчетности в российскую практику представления корпоративной информации.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, информация о методах управления рисками, информация о социальной и корпоративной составляющей компании, информация об экологической составляющей.

I. R. Batkaeva, O. N. Safronova
Penza State University, Penza

DEVELOPMENT OF INTEGRATED REPORTING IN RUSSIA

Abstract. The article reveals the concept and purpose of the integrated reporting of the organization and its feature of preparation for Russian organizations. The process of implementation of integrated reporting in the Russian practice of corporate information presentation is considered.

Keywords: integrated reporting, information on risk management methods, information on the social and corporate component of the company, information on the environmental component.

Интегрированная отчетность представляет собой новый вид отчетности компаний [1]. Она появилась вследствие возникших у пользователей учетной информации новых потребностей, которые обычная финансовая отчетность не может удовлетворить в полном объеме. Данная отчетность включает в себя как финансовую, так и нефинансовую информацию, и отражает взаимосвязь между финансовым и нефинансовым капиталом компании.

Основная цель составления интегрированной отчетности компаниями – описать все направления деятельности фирмы во взаимосвязи между собой, а также предоставить поставщикам и инвесторам общую информацию о направлениях деятельности компании. Общая информация о направлениях деятельности компании позволяет определить профиль компании и выявить закономерности при распределении сумм статей финансовой отчетности, основываясь на статистических показателях и моделях, которые обеспечивают основные направления для последующего анализа данных отклонений в причинно-следственной зависимости [2].

Интегрированная отчетность, по мнению специалистов, должна улучшить представление пользователям компании ее учетной информации, а именно о результатах деятельности, перспективах и стратегии, и других важнейших аспектах функционирования организаций [3]. Данный вид отчетности основывается на отражении всех имеющихся ресурсов компании. Именно эта информация, оказывает влияние на важные решения, которые принимаются собственниками инвесторами, аудиторами и прочими пользователями, поэтому данная отчетность направлена на повышение уровня аналитичности ее показателей.

Итак, интегрированная отчетность направлена на согласование информации о деятельности компании с ее бизнес-стратегией путем пояснения, каким образом природные, социальные, управленческие и прочие нефинансовые факторы влияют на способность бизнеса эффективно функционировать, создавать и сохранять стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. В табл. 1 приведем на некоторых примерах, каким образом информация, предоставленная в интегрированной отчетности, и ее влияние на анализируемые показатели компании.

Таблица 1

**Виды информации,
включаемые в интегрированной отчетности компании**

Виды информации	Характеристика информации
1. Информация о результатах деятельности компании	Служит базой при определении способности компании выполнять плановые показатели деятельности; выявляет направленность тренда показателей результативности в периоде; позволяет сформировать количественные и качественные факторы при анализе отклонений в бухгалтерской финансовой отчетности
2. Информация о стратегии развития в краткосрочной, среднесрочной, долгосрочной перспективе	Служит основой для моделирования состояния компании в текущем и будущем периоде; позволяет обосновать и охарактеризовать изменения в тех или иных статьях финансовой отчетности
3. Информация о методах управления рисками	Позволяет скорректировать показатели с точки зрения изменения уровня платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, способности восстановления компании
4. Информация о социальной и корпоративной составляющей компании	Позволяет проанализировать уровень и структуру кадрового состава; определить способность компании поддерживать заданные показатели трудовых ресурсов, спрогнозировать возможные потери контроля на уровне топ-менеджмента, определить уровень расходов на повышение квалификации персонала, их результативность; определить стиль управления и провести анализ зависимости от трудовых ресурсов

Виды информации	Характеристика информации
5. Информация об экологической составляющей	Позволяет оценить уровень расходов на экологические мероприятия, вероятные расходы на восстановление окружающей среды в нежелательных ситуациях при учете возможных рисков
6. Информация о положении компании на рынке и ее конкурентоспособность	Позволяет провести анализ состояния компании на рынке, ее рентабельности под воздействием внешних факторов, оценить рыночную долю компании и ее способность удерживать данные позиции, а как следствие проанализировать способность компании получать выручку в течение определенного времени
7. Прочая информация	Позволяет проанализировать и скорректировать показатели по специфическим направлениям

В содержании интегрированной отчетности выделяются семь компонентов: бизнес-модель, внешняя среда, возможности и риски, стратегия, результаты деятельности, прогноз на будущее и управление. Взаимосвязь содержания компонентов отчетности отражается в интегрированном отчете историю компании, которая лежит в основе базового описания бизнес-модели, и находится под влиянием внешних факторов компании и стратегии руководства по управлению развитию бизнеса. Все это формирует базу для обсуждения результатов деятельности, перспектив развития и мер по управлению бизнесом. Данное объединение компонентов содержания отчетности определяет, ту информацию, которую следует и не следует включать в отчет.

Например, если целью бизнес-стратегии является освоение конкретного сегмента рынка, то должна быть раскрыта информация, что фирме удалось достичь в данном направлении. Результатом становится отчет, содержащий основные факторы, определяющие успешное развитие бизнеса. Итак, достоинства составления данной отчетности заключается в том, что по ее данным для пользователей очевидно положение дел фирмы и ее финансово-хозяйственная деятельность. Однако, на сегодняшний день, процесс формирования и составления интегрированной отчетности пока еще тщательно не проработан.

Таким образом, интегрированный отчет необходим всем заинтересованным лицам, которым важно знать о стабильности организации на долгое время. К данным лицам относятся как сотрудники организации, так и ее клиенты, поставщики, бизнес – партнеров, а также законодательные и исполнительные органы.

Порядок составления интегрированных отчетов постоянно совершенствуется, и в 2010 году был открыт специальный орган, который контролирует все вопросы подготовки и составления данных отчетов. Данным органом является Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО). В России данным органом является Российская ре-

гиональная сеть по интегрированной отчетности, функцией которого является адаптация требований МСИО под российскую учетную практику [4]. Данный орган работает совместно над проектами с МСИО.

В России система составления интегрированного отчета пока еще не полностью разработана. Однако, Правительством РФ уже приняты некоторые меры, направленные на развитие интегрированной отчетности в России.

Важнейшим этапом развития публичной нефинансовой отчетности в России можно считать вышедшее 5 мая 2017 года Распоряжение Правительства РФ № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации», где впервые на законодательном уровне озвучена потребность в совершенствовании открытости и прозрачности российской корпоративной информации [5]. Целями данного документа являются:

- совершенствование системы стимулирования российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную составляющие;
- расширение возможностей для объективной оценки на основе публичной нефинансовой отчетности вклада результатов деятельности российских организаций в общественное развитие;
- содействие укреплению репутации российских организаций и повышению доверия к их деловой активности в Российской Федерации и за ее пределами;
- систематизацию процесса внедрения публичной нефинансовой отчетности в управленческую практику российских организаций;
- повышение осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, о значении публичной нефинансовой отчетности для отчитывающихся российских организаций и для их внешнего окружения».

В соответствии с вышеприведенными целями разработчики Концепции ставят перед собой следующие задачи:

- разработка минимальных требований к публичной нефинансовой отчетности, а также рекомендаций по процедурам проверки, оценки и подтверждения (заверения) публичной нефинансовой отчетности;
- определение направлений совершенствования требований к раскрытию публичной нефинансовой отчетности;
- создание основ для формирования нормативно-правовой базы в сфере публичной нефинансовой отчетности, в том числе по вопросам социальной ответственности и устойчивого развития;
- содействие распространению и использованию в практике организаций единых понятий в сфере публичной нефинансовой отчетности,

в том числе по вопросам социальной ответственности и устойчивого развития;

- содействие развитию профессиональной подготовки и повышению квалификации в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности;

- содействие обеспечению информационной поддержки в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, в том числе для повышения информированности инвесторов и иных заинтересованных сторон, а также для развития международного сотрудничества в этой сфере.

В рамках Концепции Правительство РФ планируется привлечь внимание российских компаний к особой важности нефинансовой информации, и направить их деятельность по формированию публичной нефинансовой отчетности таким образом, чтобы создать российскую бизнес-среду с максимально доступной и понятной отчетностью, включающую в себя не только финансовую информацию.

Примечательным является тот факт, что одним из видов публичной нефинансовой отчетности в Распоряжении считается интегрированный отчет. Там же дается определение понятию «интегрированный отчет»: «Интегрированный отчет – документ, отражающий взаимосвязь между различными элементами, характеризующий бизнес-модель и ориентированный, прежде всего на инвесторов. В интегрированном отчете комплексно раскрывается финансовая и нефинансовая информация о деятельности организации». Можно сравнить данное определение с тем термином, который приведен в МСИО [6]. В соответствии с МСИО, «Интегрированный отчет – краткая информация о том, как стратегия, управление, результаты деятельности и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода» [7].

Так, в статье 5 части 3 проекта за Правительством РФ закрепляется ответственность по утверждению перечня базовых показателей публичной нефинансовой отчетности. Также оговаривается отчетный период представления данного типа отчетности (календарный год – с 1 января по 31 декабря).

Таким образом, отметим, что в Российской Федерации, на сегодняшний день создается только основа для внедрения интегрированной отчетности в российскую практику представления корпоративной информации. Для полного использования нового вида отчетности, для отражения своей деятельности необходимо более эффективно функционирующая бизнес-среда, которая отвечала бы всем требованиям, предоставляющим к составлению интегрированной отчетности. Формирование всех необходимых условий для интегрированной отчетности должно стать основной задачей Правительства РФ в области внедрения публичной нефинансовой отчетности в России.

Библиографический список

1. Алтухов, К. В. Интегрированная отчетность: преодоление разрыва между содержанием корпоративной отчетности и ожиданиями инвесторов / К. В. Алтухов, И. В. Коротецкий, И. С. Барсола // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 12. – С. 24–30.
2. Бариленко, В. И. Бизнес-анализ как инструмент обеспечения устойчивого развития хозяйствующих субъектов / В. И. Бариленко // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 1. – С. 25–31.
3. Герасимова, Л. Н. Необходимость отражения в бухгалтерском учете информации нефинансового характера / Л. Н. Герасимова // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 1. – С. 77–81.
4. Гетьман, В. Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 1. – С. 74–85.
5. Глушко, Д. А. Интегрированная отчетность и перспективы ее внедрения в Российской Федерации / Д. А. Глушко // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 1. – С. 126–130.
6. Bouten, L. Challenges in Sustainability and Integrated Reporting / L. Bouten, S. Hoozée // Issues in Accounting Education. – 2015. – № 4. – P. 373–381.
7. The Board of Directors and integrated reporting / Integrated Reporting <IR>. – URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2017/07/IFA_Reporting-Integre%CC%81-2017_EN.pdf

О. А. Белова, А. А. Кодилова

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза
Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры БУНиА И. В. Сазонова*

НАЛОГОВАЯ КУЛЬТУРА ОПРЕДЕЛЯЕТ ПРИЧИНЫ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Аннотация. Проводится исследование процесса проведения налоговых проверок как основного направления борьбы с уклонением налогоплательщиков от уплаты налогов. Приводятся понятия налоговой культуры, необходимости уплаты налогов, налоговой проверки, выездной, камеральной и встречной налоговой проверки. Рассматриваются основные виды проведения налоговых проверок. Выявляется необходимость дальнейшего развития налоговой культуры у налогоплательщиков.

Ключевые слова: налогоплательщик, налоги, налоговая проверка, выездная проверка, камеральная проверка, встречная проверка, НК РФ.

O. A. Belova, A. A. Kodilova

Penza State University, Penza

*Thesis advisor Candidate of Economic Sciences, associate Professor
at the Department BUNiA I. V. Sazonova*

TAX CULTURE DETERMINES THE REASON FOR TAX AUDITS

Abstract. The article investigates the process of tax audits as the main direction of combating tax evasion by taxpayers. The concept of tax culture, the need to pay taxes, the concept of tax audit, the concept of exit, Desk and counter tax audit The main types of tax audits are considered, are given. The necessity of further development of tax culture among taxpayers is revealed.

Keywords: taxpayer, taxes, tax audit, field audit, Desk audit, counter audit, tax code of the Russian Federation.

Очень существенную роль в обеспечении своевременности и полноты поступления налогов в бюджеты нашей страны имеет уровень налоговой культуры российских граждан. Налоговая культура представляет собой уровень существующей у населения осведомленности в отношении существующих у них обязанностей по уплате налогов и их готовности производить уплату в добровольном порядке в целях финансирования выполнения государственных функций [1, с. 1016]. Налоговая культура рассматривается как неотделимая часть финансово-экономической и правовой культуры общества.

В современном рыночном мире все более актуальными становятся проблемы необходимости урегулирования возникающих налоговых

правоотношений среди налоговых органов и налоговых плательщиков, а также направления по их совершенствованию, поскольку постоянно появляются проблемные аспекты, которые напрямую бывают связаны с несовершенными формами и методами работы с налоговыми плательщиками.

У каждого гражданина, живущего или осуществляющего какую-либо деятельность на территории нашей страны, возникает обязательство по уплате налогов и сборов, представляющий собой довольно сложный юридический факт, так как подразумевает целый комплекс обязательных действий налогоплательщика: во-первых, налогоплательщик обязан встать на налоговый учет в территориальной налоговой орган; во-вторых, налогоплательщик обязан вести правильный налоговый учет; в-третьих, налогоплательщик должен самостоятельно производить исчисление налоговой базы и вычислять, основываясь на ней, сумму налога, которую необходимо уплатить; в-четвертых, налогоплательщик обязан проводить перечисление налогов в соответствующий бюджет и т.д.

Суть использования налоговой обязанности заключается в уплате соответствующих налогов и сборов [4, с. 15]. Обязанность налоговой уплаты содержится в императивных нормах-требованиях, содержащих обязательства по уплате налогов и сборов, устанавливаемых государством. Основной такой нормой служит Налоговый кодекс РФ, устанавливающий основные обязательства по уплате определенных видов налогов в каждой конкретной ситуации и регулирующий всю деятельность, связанную с налоговой сферой нашего государства.

Уклонение от уплаты налогов является угрозой экономической безопасности страны, и борьба с таким явлением является достаточно актуальной и довольно сложной проблемой как России, так и других стран.

Таким образом, главные причины осуществления налоговых проверок заключаются в используемых налоговиками методах выявления предпринимателей и юридических лиц, которые целенаправленно скрывают реальные размеры своего имущества и денежных средств для того, чтобы снизить налогооблагаемую базу, и нежелающих платить возникшую задолженность по налогам и сборам. Другими словами, налоговая проверка является основной формой осуществления налогового контроля за правильностью исчисления и уплаты предприятием налоговых платежей в бюджеты различных уровней [5, с. 162].

Налоговая проверка под собой подразумевает реализацию комплекса определенных мероприятий, которые проводятся уполномоченными государственными налоговыми органами для осуществления государственной функции контроля за соблюдением всеми участниками экономической деятельности действующего в стране законодательства о налогах и сборах [3].

Налоговая проверка проводится посредством соотнесения предоставляемой налоговым плательщиком информации, отраженной в нало-

говой отчетности, по установленной законодательством формы (т.е. налоговых декларациях и расчетах), с истинным положением в осуществляемой им финансово-хозяйственной деятельности.

То есть в процессе осуществления налоговой проверки налогоплательщика работниками налоговых органов проводится сопоставление фактической информации, которая была получена в результате реализации налогового контроля, с информацией, отраженной в налоговых декларациях и расчетах, представленных предприятием – налоговым плательщиком в налоговую инспекцию.

Можно выделить несколько видов налоговых проверок, проводимых налоговыми органами в соответствии с законодательством РФ (рис. 1).

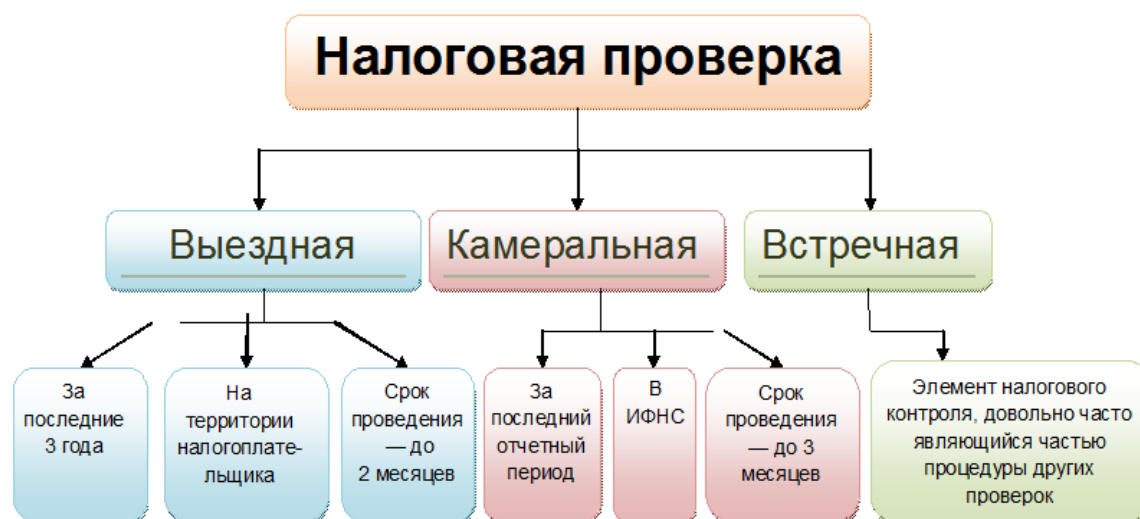


Рис. 1. Виды налоговых проверок [2, с. 9]

При проведении выездной налоговой проверки происходит контролирование того, как правильно налогоплательщик исполняет возложенные на него обязательства, которые были обозначены в заключенных договорах, а также проводят сверку наличия и соблюдения установленных протоколов, приказов и других обязательных внутренних документов. При осуществлении данного вида проверки подвергаются тщательной проверке организация и процесс ведения кассовой дисциплины, правильность и полнота начисления НДФЛ с уплачиваемых работникам предприятия заработной платы, механизм организации учета получаемых доходов, расходов и экономическая обоснованность проводимых финансово-хозяйственных операций, другими словами, осуществляется проверка почти всех направлений деятельности налогоплательщика за конкретный период времени с выездом на территорию предприятия.

Следующим видом является камеральная налоговая проверка, которая проводится в отношении правильности и полноты исчисления

и уплаты какого-то определенного вида налога и отражения этой информации в поданной налоговым плательщиком в налоговую инспекцию налоговой декларации.

Другими видом является встречная налоговая проверка, с которой сталкивается почти каждый налогоплательщик, хотя в НК РФ отдельно в качестве еще одного вида проведения налоговых проверок она не отражена. Поэтому этот вид проверки скорее можно назвать одной из процедур осуществления налогового контроля. Встречная налоговая проверка проводится по каким-либо определенным документам, например, накладным, счетам-фактурам.

Таким образом, в процессе осуществления налоговой проверки, основываясь на анализе полученных данных, налоговики выявляют наиболее возможные зоны совершения налоговых правонарушений и назначают необходимые мероприятия налогового контроля.

В связи с чем в целях реализации обеспечения эффективного управления российской налоговой системой особенно пристальное внимание со стороны государственных органов должно уделяться реализации программы по налоговому воспитанию российских граждан, и главным образом подрастающего поколения.

Достигнутый уровень налоговой культуры российских граждан, состояние складывающихся взаимоотношений между налогоплательщиком, государственной структурой и налоговиками, подготовленность налогоплательщика в психологическом плане влияют на осознание необходимости в обязательном порядке уплачивать налоги.

Библиографический список

1. Каширина, М. В. Особенности использования инструментов обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов / М. В. Каширина, А. А. Колосова // Российское предпринимательство. – 2017. – Т. 18, № 6. – С. 1015–1027.
2. Лысых, Е. В. Выездные и камеральные налоговые проверки: сравнительный анализ / Е. В. Лысых // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы VII Междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2018 г.). – Казань : Молодой ученый, 2018. – С. 8–11.
3. Процедура проведения налоговых проверок // Федеральная налоговая служба. – URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 08.11.2019).
4. Шестакова Н. Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля / Н. Н. Шестакова // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. – 2018. – № 1. – С. 15–27.
5. Шишков, Р. С. Налоговая проверка как форма налогового контроля в Российском законодательстве / Р. С. Шишков // Актуальные проблемы юриспруденции. – Новосибирск : СибАК, 2017. – С. 161–166.

А. В. Вавилкина, Е. А. Фатеева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Рассматривается взаимосвязь интересов государства и предпринимателей через такой экономический метод управления, как налоги. Необходимость платить налоги в настоящее время определено для каждого субъекта малого предпринимательства. Неграмотный подход для предпринимателя может обернуться излишними затратами и проблемами с законодательством. При желании организации или индивидуального предпринимателя сделать доходы максимальными, а налоги минимальными, появляется возможность применения упрощенной системы налогообложения, которая будет для них наиболее выгодной. Благодаря упрощенной системе налогообложения будет упрощен процесс исчисления налогов для организаций малого бизнеса.

Ключевые слова: методы управления, государственные интересы, интересы предпринимателей, упрощенная система налогообложения, малый бизнес.

A. V. Vavilkina, E. A. Fateeva
Penza State University, Penza

EFFICIENCY OF APPLICATION OF THE SIMPLIFIED TAX SYSTEM IN THE ORGANIZATION

Abstract. In this article the interrelation of interests of the state and businessmen through such economic method of management as taxes is considered. The need to pay taxes is currently determined for each small business entity. An illiterate approach for an entrepreneur can result in unnecessary costs and problems with the legislation. At desire of the organization or the individual entrepreneur to make the income maximum, and taxes minimum, there is a possibility of application of the simplified system of the taxation which will be for them the most favorable. Thanks to the simplified tax system, the process of calculating taxes for small businesses will be simplified.

Keywords: management methods, state interests, interests of entrepreneurs, simplified tax system, small business.

Актуальность исследования заключается в том, что в настоящее время упрощенная система налогообложения признана самым эффективным и распространенным специальным налоговым режимом и регулируется для применения субъектами малого и среднего бизнеса.

Одним из перспективных видов налогообложения является упрощенная система, которая касается малых предпринимательств и, если организация ожидает получение относительно высокого и стабильного дохода от своей деятельности, то упрощенная система может оказаться для нее весьма выгодной [5].

Каждый современный бизнесмен осознает двойственность и запутанность законодательства в сфере налогообложения. Это связано с тем, что оно устанавливает различные виды налогов и сборов, которые имеют разнообразие в алгоритмах их расчета и уплаты. В связи с этим, альтернативой общей системе налогообложения, предполагающая сложность расчетов и уплаты большого количества различных налогов, может выступать упрощенная система налогообложения [2, 7].

Присутствие малоэффективных производителей, снижение занятости населения, социальные и, как следствие, политические проблемы приводят к тому, что возникает необходимость в создании условий для осуществления деятельности в независимых от государства и крупного капитала сферах. При этом деятельность субъектов малого предпринимательства становится самостоятельной и инициативной, однако, не имеющей стартового капитала. Решение данной задачи в сложившейся ситуации становится не менее важной, чем извлечение дополнительных доходов бюджета [3].

Решение ряда проблем, которые стоят в настоящее время перед российскими предпринимателями, возможно при создании простого и ясного налогового режима. Данная система налогообложения позволит обеспечить снижение затрат по ведению учета и предоставлению отчетности, а также налогового бремени [6].

Эффективность применения упрощенной системы налогообложения заключается в следующем:

- преимуществом использования данного налогового режима является замена нескольких налогов – одним;
 - уменьшение налогового бремени;
 - повышается постоянство и предсказуемость налоговой системы.
- Это вызвано отказом от такой системы налогообложения, как ЕНВД. Кроме этого существует возможность легкого перехода от одной системы налогообложения к другой. В свою очередь, предприниматели имеют возможность расширить свой бизнес, минуя налоговые санкции [1];
- расширяется круг хозяйствующих субъектов, имеющих право применять упрощенную систему налогообложения. При этом устраняется противоречие между законом о государственной поддержке малого предпринимательства и законодательством об упрощенной системе налогообложения, связанное с различным определением субъектов малого предпринимательства [1].

Однако применение упрощенной системы налогообложения имеет и свои недостатки. В данном случае возникает проблема, которая связана с существующим механизмом взимания налога на добавленную стоимость [4].

Следует отметить, что данное направление уже совершенствуется. Предприниматели должны надеяться на то, что все согласования и корректировки позволят упростить действующую систему. При этом малое

предпринимательство сможет получить серьезные налоговые послабления. Данные обстоятельства позволят увеличить количество предприятий малого бизнеса. Следствием вышесказанного является то, что появиться возможность, которая обеспечит более стремительное развитие экономики и повышение благосостояния страны в целом [2].

Таким образом, результат будет выгоден всем: и государству, и самим организациям, и предпринимателям. Государство при применении соответствующих мер сможет увеличить совокупный объем налоговых поступлений в бюджет, а субъекты малого предпринимательства, снизят риск существования подверженности санкциям налоговых органов, а также смогут легализовать свои доходы.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ (часть 2) №117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 02.08.2019) // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
2. Валушин, Т. Р. / Налогообложение субъектов малого предпринимательства / Т. Р. Валушин // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – № 31. – С. 5–19.
3. Кондраков, Н. П. Упрощенная система налогообложения : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – Москва : Проспект, 2014. – 272 с.
4. Сотникова, Л. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Л. В. Сотникова. – Москва : Налоговый вестник, 2015. – 126 с.
5. Терехин, Р. С. Все об УСН (упрощенной системе налогообложения) / Р. С. Терехин. – Москва : Питер, 2016.
6. Фокина, О. Н. О проблемах и перспективах развития налоговой системы Российской Федерации / О. Н. Фокина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 21. – С. 12–26.
7. Хромов, О. А. Упрощенная система налогообложения в составе расходов для целей налогообложения : практ. пособие / О. А. Хромов. – Ростов-на-Дону : Феликс, 2014. – 235 с.

А. В. Горшкова, Е. М. Ануфриева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ВНЕДРЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ
ДОКУМЕНТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИХ СОСТАВЛЕНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА**

Аннотация. Приведен анализ международного опыта внедрения стандартов государственного сектора в рамках действующего законодательства.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, стандарты государственного сектора, международный опыт, МСФО.

A. V. Gorshkova, E. M. Anyfrieva
Penza State University, Penza

**INTERNATIONAL EXPERIENCE IN THE IMPLEMENTATION
OF REGULATORY DOCUMENTS REGULATING THE DRAWING
UP OF ACCOUNTING REPORTS OF INSTITUTIONS OF THE
STATE SECTOR**

Abstract. The article is given to the analysis of international experience in applying public sector standards in the framework of the current legislation.

Keywords: budget institution, public sector standards, international experience, IFRS.

На протяжении многих лет идет поэтапное реформирование современной системы бухгалтерского учета и отчетности с использованием международного опыта, общепризнанного инструмента реформирования и унификации бухгалтерского учета – Международных стандартов финансовой отчетности. Использование принципов МСФО позволяет перевести информацию, представленную в отчетности, на общедоступный международный экономический язык.

Из-за этого с 2018 года бюджетный учет по критерию адекватности требованиям рыночной экономики начал превосходить учет в коммерческом секторе. Следовательно, бюджетным учреждениям, как и остальным организациям госсектора, придется взять на себя роль первопроходцев со всеми вытекающими из этого трудностями.

Согласно данным, опубликованным в совокупном отчете IFAC и CIPFA, 37 правительств (25 %) отражает финансовую отчетность по методу начисления, в то время как 45 % переходят на начисление или уже имеют какую-то долю начисления в финансовых отчетах. 30 % правительств все еще отчитываются по кассовому методу.

Данные, которые были собраны IFAC и Институтом государственных финансов и бухгалтерского учета CIPFA в государственном секторе из 150 юрисдикций по всему миру, представляют собой определенного рода информацию о состоянии процесса формирования отчетности [1].

В частности, правительства используют международную общественность в процессе внедрения Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе (IPSAS) тремя основными способами:

1) непосредственно: внедрение IPSAS без изменения каких-либо их требований;

2) косвенно: внедрение IPSAS через национальный процесс одобрения, с учетом конкретной юридической и экономической особенности;

3) ориентир: разработка национальных стандартов с использованием IPSAS в качестве источника руководства по их созданию.

Из 37 правительств, которые в настоящее время сообщают о применении начислении, 19 (51 %) используют IPSAS одним из следующих трех способов:

- пять правительств приняли IPSAS напрямую;
- пять применяют IPSAS косвенно;
- девять используют IPSAS для разработки своих собственных национальных стандартов.

На рис. 1 представлена статистика стран, использующих IPSAS в различной цветовой гамме. Из данных рисунка 1 можно сделать вывод, что лишь 31 страна использует IPSAS напрямую и 14 принимают косвенно через национальные стандарты. В 70 странах мира используются другие национальные финансовые стандарты отчетности. К сожалению, по данным IFAC и CIPFA, информации о 106 странах отсутствует.

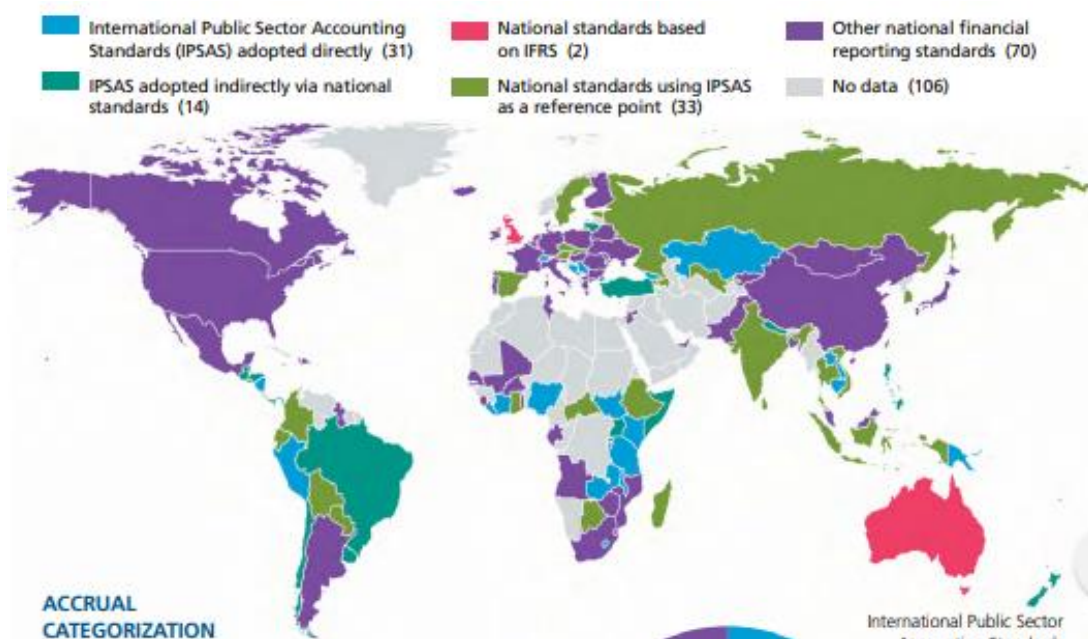


Рис. 1. Внедрение IPSAS в разных странах мира

Отчет IFAC и CIPFA говорят о том, что существует так же ряд других ключевых организаций, имеющих одно из решающих значений при внедрении стандартов для учреждений государственного сектора:

- международные и региональные организации;
- разработчики стандартов финансовой отчетности;
- профессиональные бухгалтерские организации.

Процесс того, что страна перейдет на систему отчетности по методу начисления, будет зависеть от многих специфических факторов, таких как:

- уровень развития страны;
- географические проблемы;
- ИТ-инфраструктура и т.д.;

По прогнозам IFAC и CIPFA, в течение предстоящих пяти лет 65 % процентов правительств отчитаются по методу начисления. Согласно данным международной федерации бухгалтеров, совокупный отчет IFAC и CIPFA прогнозирует ускорение учета по методу начисления и принятие международных стандартов.

В свою очередь, IPSAS предоставляет соответствующие положения и указания относительно порядка формирования финансовой бухгалтерской отчетности для правительств и других государственных органов во всем мире, для повышения их согласованности и прозрачности.

Стоит обратить внимание, что по данным вышеуказанных организаций, к концу 2023 года приблизительно 73 % правительств, применяющих и планирующих применять метод начисления, будут использовать IPSAS.

К примеру, в настоящее время порядок ведения бухгалтерского учета и процесс формирования бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения в России претерпевает коренные изменения. В порядке бухгалтерского учета бюджетной организации утверждена глобально новая Программа разработки Федеральных Стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг., утвержденная приказом Минфина от 05.06.2019 г. № 83Н [1].

Уместно обратить внимание на тот факт, что параллельно процессу введения стандартов, будут вноситься изменения в формы первичных учетных документов и регистров и действующие инструкции по ведению.

Обязательный характер применения федеральных и отраслевых стандартов в системе регулирования бухучета установлен ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Примечательно, что федеральные стандарты для организаций госсектора внедряются раньше, чем аналогичные нормативные акты для коммерческих организаций [2].

Подводя итог важно сделать акцент на слова К. Дэнси, генерального директора IFAC Incoming: «Быстрое ускорение отчетности по ме-

тоту начисления в государственном секторе, и в частности в соответствии с IPSAS, является обнадеживающим признаком для граждан всего мира. Профессиональные бухгалтеры играют важную роль в раскрытии всех преимуществ учета по методу начисления и в улучшении процесса принятия решений, прозрачности и подотчетности в экономике».

Библиографический список

1. Международная федерация бухгалтеров. – URL: <https://www.ifac.org>
2. Учет в бюджетных учреждениях. – URL: <https://www.budgetnik.ru>

Т. К. Даллакян, Е. А. Фатеева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ПРОБЛЕМА ИЗМЕНЕНИЙ КОДОВ БЮДЖЕТНЫХ КЛАССИФИКАЦИЙ ПРИ ОПЛАТЕ НАЛОГОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Аннотация. Рассматриваются основные проблемы, возникающие при неправильном введении кодов бюджетной классификации в платежных поручениях по оплате налогов и сборов. Будут изучены основные пути решения данной проблемы и порядок взаимодействия с налоговыми органами.

Ключевые слова: код бюджетной классификации, налоги, налоговая инспекция, налогоплательщик, бюджет, платежное поручение, назначение платежа.

T. K. Dallakyan, E. A. Fateeva
Penza State University, Penza

THE PROBLEM OF CHANGES IN KBK WHEN PAYING TAXES AND INSURANCE PREMIUMS

Abstract. The article discusses the main problems arising from the incorrect introduction of codes of budget classification in payment orders for the payment of taxes and fees. The main ways to solve this problem and the procedure for interaction with tax authorities will be studied.

Keywords: budget classification code, taxes, tax inspection, taxpayer, budget, payment order, purpose of payment.

Процесс уплаты налогов и сборов состоит из двух равноценных этапов: исчисление налогов и перечисление их в бюджет. На практике бухгалтеры основное внимание уделяют первому этапу – исчислению налогов и сборов. При этом не всегда должное внимание уделяется непосредственно перечислению налогов и сборов в бюджет, а зря. Ошибки в платежных документах на уплату налогов и сборов ведут к тому, что налоги остаются неуплаченными со всеми вытекающими из этого последствиями, которые могут быть самыми серьезными, включая применение мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных НК РФ.

Кодом бюджетной классификации (КБК) называется внутреннее кодирование, требующееся государственному казначейству, по которым распределяются поступившие денежные средства. Данный код, состоящий из 20 знаков, следует безошибочно ввести в поле «Назначение платежа» (поле 104) платежного поручения [3].

Министерство финансов постоянно вносит изменения в КБК. С 01.01.2019 финансовое ведомство издало новый КБК – документ (Приказ Минфина от 08.06.2018 № 132н).

Бухгалтерам и предпринимателям не всегда удастся своевременно отслеживать нововведения в списке кодов и исправлять их в платежных поручениях, что в будущем приведет к непредвиденным тратам по доказательству своей правоты. Ответственность за ошибочно указанный КБК полностью лежит на организации.

Существуют несколько версий, которые выдвигают предприниматели и никак не комментирует Минфин и Минюст:

1. Чем больше платежных поручений прошли по неправильным КБК, тем больше денежных средств на некоторое время будут «висеть» как невыясненные. До исправления ошибок их можно использовать на неблаговидные цели, а в масштабах страны – это огромные суммы.

2. Дополнительное пополнение бюджета посредством начисления пеней и штрафов за несвоевременно оплаченные платежи, прошедшие по недействующему КБК.

3. Несогласованность действий присваивающего коды Минфина и Минюста, который их утверждает.

Если в коде бюджетной классификации сделать ошибку, то сумма платежа перечислится в бюджет, но будет неправильно распределена, следовательно, по факту он не будет получен государством. ФНС рассчитает недоимку по конкретной статье, т.е. исход будет точно таким же, как если бы налоги и взносы совсем не перечислялись. Также, это означает возможность формирования переплаты по другой статье [1].

В конечном итоге, налоговый орган направит штраф или пени за неуплату налога или сбора в указанные законодательством сроки, а также требование об уплате образовавшейся недоимки.

При обнаружении ошибки в КБК устанавливается следующий порядок действий:

1. Убедиться, что ошибка не привела к непоступлению дохода в бюджет, иначе будет считаться, что налоги и взносы не были уплачены.

2. Подать в свою учетную налоговую инспекцию заявление об обнаруженной ошибке и просьбу об уточнении основания, типа и принадлежности перевода средств, если потребуется, налоговый период или статус плательщика налогов.

3. К заявлению следует приложить платежные поручения, по которым налог был уплачен и получен бюджетом.

4. При необходимости с налоговой проводится совместная сверка уплаченных налогов, по которой будет составляться акт.

5. Спустя несколько дней налоговая инспекция принимает решение об уточнении платежа и выдает его на руки или отправляет через телекоммуникационные системы связи заявителю [4].

Проанализируем различные случаи, происходящие по причине неверно указанного КБК, и разберем, как следует поступить предпринимателю.

1. По неуплате налогов и сборов инспекция начислила пени. Если налоговый агент обратился в ФНС с просьбой о зачете уплаченной суммы на правильный КБК, то также налоговой потребуется произвести перерасчет начисленных пени. Если со стороны налогового органа придет отказ, то необходимо обратиться в суд, который в большинстве случаев остается на стороне налогоплательщика и позволит добиться перерасчета.

2. КБК не совпадает с платежом, который внесен в назначении платежа. При условии, что неверно указанная статья входит в состав «одного налога», то ФНС в основном производит перезачет (например, был указан КБК на УСН-15, а в основании платежа – УСН-6). В случае же если КБК совершенно не соответствует основанию платежного поручения, то налоговый орган практически всегда отказывается произвести уточнение, однако суд обычно принимает сторону налогоплательщика (например, предпринимателю требовалось оплатить НДС, а в поле назначения платежа указал КБК, принадлежащий НДС) [2].

3. В связи с ошибкой в коде бюджетной классификации образовалась неуплата страховых взносов. В данной ситуации неизбежно начисление штрафов и пени со стороны налогового органа, если деньги не будут отнесены на требуемый казначейский счет. Бухгалтеру нужно отправить повторный платеж с точными реквизитами, для уменьшения возможных пеней. Далее ошибочно перечисленную денежную сумму следует вернуть или зачесть в счет будущих платежей с помощью заявления в ФНС.

Таким образом, предпринимателям требуется регулярно уточнять в налоговой как отражаются проведенные платежи на их лицевом счете, и при необходимости производить сверку расчетов.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Информационный журнал для бухгалтеров. – URL: <http://www.buhonline.ru>
3. КонсультантПлюс – справочно-правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>
4. Практический журнал для бухгалтеров. – URL: <http://www.zarplata-online.ru>

Е. А. Зюзина

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

**АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОАО «РЖД».
МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ИХ СТОИМОСТИ**

Аннотация. Рассмотрены методы оценки активов и обязательств предприятия. Актуальность исследуемой работы заключается в том, что своевременная и качественная оценка стоимости позволяет обеспечить надежность сопровождения сделок с капиталом, избежать многих рисков, в том числе и получения в собственности рискованного актива, а не налаженного и отлично работающего бизнеса.

Ключевые слова: активы, обязательства, оценка предприятия, методы оценки стоимости.

E. A. Zyuzina

Penza State University, Penza

**ASSETS AND LIABILITIES OJSC RUSSIAN RAILWAYS.
METHODS FOR ASSESSING THEIR VALUE**

Abstract. This article discusses the methods of valuation of assets and liabilities of the enterprise. The relevance of the study is that timely and high-quality valuation allows you to ensure the reliability of transactions with capital, to avoid many risks, including obtaining the ownership of a risky asset, rather than an established and well-functioning business.

Keywords: assets, liabilities, enterprise valuation, valuation methods.

Оценка предприятия – это определение рыночной стоимости предприятия как хозяйствующего субъекта, со всей совокупностью принадлежащих ему прав и обязательств.

Особенностью оценки предприятия является то, что она носит скорее рыночный характер, а значит, требует при определении стоимости учитывать не только затраты на создание, разработку или приобретение аналогичного объекта, но и факторы, оказывающие влияние на рынок и стоимость предприятия. Оценка предприятия является представляет собой отличный финансовый и маркетинговый инструмент, который можно избежать в различных целях.

Консолидированная финансовая отчетность группы компаний ОАО "РЖД" (далее – холдинг "РЖД") по МСФО на отчетную дату учитывает результаты деятельности 200 дочерних компаний.

Доходы холдинга "РЖД" за I полугодие 2019 года составили 1 238 млрд рублей, что на 6,3 % выше результатов годом ранее (за I полугодие 2018 года – 1 164 млрд рублей).

Наибольшее влияние на указанный рост оказало увеличение доходов от грузовых перевозок и предоставления доступа к инфраструктуре, которые составили 799 млрд рублей по итогам 1 полугодия 2019 года, что на 6,4 % выше результатов прошлого года. Данный рост обусловлен увеличением грузооборота на 1,9 %, ростом доходной ставки на 3,1 % и индексацией тарифов на грузовые перевозки.

Доходы от пассажирских перевозок возросли на 8,5 % и составили 115 млрд рублей. Данный рост обусловлен увеличением пассажирооборота на 3,7 %, индексацией тарифов в регулируемом сегменте на 3,9 %, а также применением маркетинговых инициатив.

Доходы от предоставления логистических услуг увеличились на 5,4 % до 209 млрд рублей за счет роста объемов оказанных услуг транспортно-логистическими компаниями холдинга "РЖД", а также положительного эффекта от пересчета валютной выручки в рубли.

Операционные расходы холдинга "РЖД" за I полугодие 2019 года составили 1 113 млрд рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 5,1% (за I полугодие 2018 года – 1 059 млрд рублей). Ключевыми факторами роста стали увеличение объемов перевозок, рост цен на дизельное топливо на 8,5 % и тарифов на электроэнергию на 7,8 %. Расходы на заработную плату и социальные отчисления выросли на 3,3 % в связи с проведением индексации заработной платы сотрудникам. При этом рост производительности труда ОАО "РЖД" составил 4,1%, что обусловлено ростом объемов перевозок и реализацией мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности.

За счет опережающего роста доходов над расходами показатель EBITDA по итогам I полугодия 2019 года достиг 298 млрд рублей, что на 16,4 % выше показателя I полугодия 2018 года (256 млрд рублей). Рентабельность по EBITDA в I полугодии 2019 года составила 27,2 % (25 % – в I полугодии 2018 года).

Чистая прибыль холдинга "РЖД" составила 107,1 млрд рублей.

Соотношение чистого долга к EBITDA холдинга "РЖД" на 30 июня 2019 года составило 2,39х. Увеличение показателя EBITDA и эффективное управление портфелем заемных средств позволяют сохранять уровень долговой нагрузки на комфортном уровне ниже внутреннего предельного значения 2,5х по показателю "Чистый долг/EBITDA".

Объем капитальных вложений холдинга "РЖД" в I полугодии 2019 года составил 336 млрд рублей. ОАО "РЖД" продолжило реализацию проектов, направленных на обновление парка локомотивов, повышение пропускной способности и обеспечение безопасности железнодорожной инфраструктуры, включая реализацию инфраструктурных проектов в рамках государственных программ развития транспортной инфраструктуры, в частности: модернизация БАМа и Транссиба, комплексная реконструкция участка Междуреченск – Тайшет, обновление

железнодорожной инфраструктуры на подходах к Азово-Черноморскому бассейну, развитие Центрального транспортного узла.

Существует три подхода к определению стоимости бизнеса, не имеющего признанной котировки: доходный, затратный, сравнительный [1, с. 47].

Общая концепция затратного подхода состоит в том, что деятельность предприятия связана с определенными издержками (затратами). Конечная цель использования затратного подхода состоит в расчетной стоимости собственного капитала предприятия.

Базовой моделью для такого расчета служит следующая формула:

$$C = PVA - PV_{\text{обяз}}, \quad (1)$$

где C – собственный капитал объекта; PVA – совокупная рыночная стоимость всех активов предприятия; $PV_{\text{обяз}}$ – текущая стоимость предприятия.

Проблема затратного подхода, как инструмента оценки предприятия для будущего первичного размещения акций находится на концептуальном уровне: затратный подход изучает актив на основании исключительно фактических, а потому исторических данных. Таким образом, он сосредоточен в направлении определения прошлой стоимости. Такой метод хорошо работает для стандартной регулярной переоценки активов, может быть использован как ликвидационная стоимость при распродаже активов или как базис для деления имущества.

Концептуализируя затратный подход можно утверждать, что его конечной целью является определение той суммы активов, которые надо вложить, чтобы создать предприятие – аналог объекта оценки [2, с. 580]. Данный результат может быть ценен сам по себе или в контексте формирования новой стоимости, но в любом случае он не предполагает будущего состояния предприятия, но именно будущая стоимость является объектом интересов инвестиционного сообщества, поскольку определяемая в рамках этой акции стоимость акций базируется на ожиданиях инвесторов относительно перспектив компании, ее будущей стоимости.

Исходя из указанного приходится констатировать, что хотя процесс затратного подхода более прост, причем как в рамках отечественной бизнес-практики, так и в контексте оценки стоимости железнодорожных активов, он маловалиден с точки зрения процесса вывода акционерного капитала на биржу, поскольку не отражает основного интереса бенефициаров – процесса оценки – будущих доходов. Будучи оцененной по запредельной стоимости, поскольку активы железных дорог накапливаются уже более ста лет, ОАО «РЖД» может оказаться совершенно неинтересно для покупателей, если будет приносить только убытки – такая инвестиция, а потому и такая оценка, не имеют никакого инвестиционного смысла.

Доходный подход получил наибольшее распространение в среде инвестиционных оценок биржевых активов [3, с. 315]. Есть большая степень корреляции и заимствования методов между доходным подходом в оценке стоимости предприятия и фундаментальным методом анализа активов предприятия. В конечном счете, доходный подход является частью модели «денежных потоков» (DCF – discounted cash flow) – основного метода оценки внутренней стоимости в рамках фундаментального анализа.

Несмотря на обширное количество данных, требуемых для расчета дисконтированными денежным потоком, а также достаточного большого математического аппарата, признанного решать поставленные задачи нельзя забывать, что первичная оценка стоимости методом DCF базируется на предположениях о будущей динамике компании, прогноз это делает подробно на пять и ориентировочно на 15 лет [4, с. 235]. В результате возможно возникновение большого плеча погрешности: когда отклонение в оценке динамики компании на проценты отражается в дисперсии результата оценки на десятки процентов. Данное обстоятельство является основным узким местом метода, делает невозможным гарантировать точный результат, особенно в условиях смены экономической модели отрасли или зависимости последней от малопрогнозируемого фактора (например, цены на нефть).

Однако, при анализе ОАО «РЖД» данное препятствие можно обойти, поскольку, во-первых, динамика развития железнодорожного транспорта отличается инерционностью, выбытие мощностей прогнозируется на годы вперед и даже события непреодолимой силы не могут значительно повлиять на динамику операционных показателей компании. Кроме того, прогноз развития ОАО «РЖД» можно базировать на основных проектных показателях трех программных документов, представленных корпорацией и правительством [5].

Однако главным достоинством доходного подхода является принцип оценки предприятия, его коннотация. Метод дисконтированных денежных потоков относится к предприятию как к генератору денежного потока, который корректируется на стоимость капитала, включая риски (CAPM) и долги.

А ведь именно чистый денежный поток и является основным интересом инвестора, определяющим будущую цену акций и дивиденды.

Библиографический список

1. Соколов, В. Н. Методы оценки предприятия / В. Н. Соколов. – Санкт-Петербург : СПбГИЭУ, 2017. – 258 с.
2. Мандражи, З. Р. Современные подходы к оценке стоимости бизнеса / З. Р. Мандражи, Э. С. Сулейманова // Концепт. – 2017. – Т. 17. – С. 578–581.
3. Грязнова, А. Г. Оценка стоимости предприятия (бизнеса) / А. Г. Грязнова, А. М. Федотова, М. А. Эскиндаров, Т. В. Тазихина. – Москва : Интерреклама, 2017. – 544 с.
4. Валдайцев, С. В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия : учеб. пособие / С. В. Валдайцев. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 720 с.
5. Официальный сайт ОАО «РЖД». – URL: <http://ir.rzd.ru>

С. И. Иткулова, Ф. К. Туктарова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Аннотация. Рассматриваются проблемы проведения камеральных налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, принимающих специальные налоговые режимы, приводятся статистические данные по исследуемому вопросу, а также предлагаются мероприятия для повышения эффективности деятельности налоговых органов.

Ключевые слова: камеральная проверка, налогоплательщик, специальные налоговые режимы, налоговые органы.

S. I. Itkulova, F. K. Tuktarova
Penza State University, Penza

PROBLEMS OF CARRYING OUT CAMERAL TAX CHECKS REGARDING TAXPAYERS APPLYING SPECIAL TAX REGIMES

Abstract. This article discusses the problems of conducting desk tax audits in respect of taxpayers adopting special tax regimes, provides statistical data on the issue under study, and also suggests measures to improve the efficiency of tax authorities.

Keywords: desk audit, taxpayer, special tax regimes, tax authorities.

Важнейшим механизмом государственного воздействия на рыночную экономику является налоговая система. Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. Налоговые поступления обеспечивают нормальное функционирование государства.

В рамках налогового контроля наибольшее значение имеют камеральные налоговые проверки, которые осуществляются с целью проверки данных налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками [1].

Вопрос о проблемах, возникающих при проведении камеральных налоговых проверок является очень актуальным на сегодняшний день, так как специальные налоговые режимы использует достаточно большое число налогоплательщиков. Достаточно часто возникают ситуации, когда налогоплательщики неправомерно применяют такие режимы, или даже при имеющихся преимуществах пытаются снизить свои расходы на налогообложение. Камеральная проверка является важнейшей формой налогового контроля, именно поэтому так важно обращать внимание на проблемы ее проведения в отношении налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

Следует отметить, что камеральному контролю подвергаются все без исключения налоговые декларации, представляемые налогоплательщиком, вне зависимости от определенной законодательством о налогах и сборах периодичности их представления [5].

При проведении камеральной налоговой проверки декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением специального налогового режима, особое внимание уделяется наличию несоответствия или отсутствия логической связи между показателями налоговой и бухгалтерской отчетности [5].

Для исследования проблем проведения камеральных налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы необходимо проанализировать статистические данные.

Общая сумма дополнительно доначисленных платежей по результатам камеральных проверок по состоянию на 01.10.2019 г. (за 9 месяцев) составляет 27 278 млн. руб., что на 10 788 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2018 года. При этом за первые 10 месяце 2019 года было проведено 42 245 тыс. камеральных налоговых проверок [3].

В 2018 году было проведено 470 тыс. налоговых камеральных проверок в отношении налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. При этом в результате проведения данных налоговых проверок было выявлено 34 тыс. нарушений налогового законодательства. Также в результате проведения камеральных налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, общая сумма дополнительно доначисленных платежей в 2018 году составила 742 тыс. руб. [2].

Таким образом, на основе приведенных статистических данных, можно сделать вывод, что проводимые камеральные налоговые проверки достаточно эффективны и направлены на недопущение нарушений налогового законодательства РФ.

В настоящее время в ходе выявления и пресечения нарушений законодательства налоговые органы при проведения налоговых проверок сталкиваются со следующими проблемами [4]:

- Занижение суммы налога к уплате в бюджет. Если в результате камеральной проверки налоговый инспектор обнаружил сокрытие налогов, то налоговым законодательством не предусмотрено право налоговых органов использовать иные сведения о проверяемом лице для исчисления налоговой базы, кроме сведений, указанных в налоговых декларациях. Исключение составляют лишь взаимозависимые лица.

- Большая загруженность инспекторов. Это, как правило, ведет к тому, что в среднем на проверку деклараций приходится всего 15–20 минут рабочего времени налогового инспектора, что исключает возможность проведения проверки наиболее качественно и всесторонне, с использованием всей информации, которая имеется в инспекции.

– Низкая собираемость налогов в связи с нахождением в «тени» значительных денежных потоков, сосредоточенных у налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

– Частая невозможность проверки настоящей численности персонала: создание схем, по которым заработная плата выплачивается неофициально, что приводит к дополнительному сокращению официальной численности персонала.

– Несовершенство компьютерных программ, которые используются для проведения камеральных налоговых проверок. Так, часто возникают ситуации, когда компьютерные программы дают сбой, при этом снижая эффективность работы налоговых органов.

– Подача заведомо ложных данных налогоплательщиками.

Таким образом, на сегодняшний день существуют некоторые сложности при проведении камеральных налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. Решению данных проблем может способствовать проведение следующих мероприятий:

1. Увеличение штата сотрудников, осуществляющих контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов.

2. Увеличение полномочий налоговых органов при проведении налоговых проверок в части предоставления возможности прохождения осмотра помещений (территорий) налогоплательщика, используемых для осуществления хозяйственной деятельности, при проверке любой декларации, а не только декларации по НДС.

3. Повышение квалификации и подготовки специалистов, проводящих камеральные налоговые проверки.

4. Совершенствование компьютерных программ, применяемых в проведении камеральной налоговой проверки, в особенности в мелких субъектах РФ

5. Ужесточение наказания налогоплательщиков, которые применяют специальные налоговые режимы и предоставляют заведомо ложную информацию.

Специальные налоговые режимы способствуют развитию предпринимательства в РФ, что важно для развития экономики государства в целом. При этом главной целью налоговых органов является выявление и пресечение налоговых правонарушений. Данная цель реализуется с помощью камеральных налоговых проверок. На сегодняшний день налоговые органы РФ показывают высокий уровень эффективности своей деятельности в рамках проводимых камеральных налоговых проверок, но для повышения их эффективности мешают некоторые проблемы, которые возможно устранить.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации № 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. : [с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019] // СПС «КонсультантПлюс». – 2019. – URL: <http://www.consultant.ru>

2. Официальный сайт ФНС РФ «Отчет по форме №2-НК за 2018 год». – URL: <https://www.nalog.ru>
3. Официальный сайт ФНС РФ «Отчет по форме №2-НК по состоянию на 01.10.2019. – URL: <https://www.nalog.ru>
4. Дубровина, И. Л. Особенности налогового администрирования специальных налоговых режимов / И. Л. Дубровина // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки : электр. сб. ст. по мат. XII междунар. студ. науч.-практ. конф. – № 5(12). – URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/5\(12\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/5(12).pdf) (дата обращения: 20.11.2019).
5. Скрыбин, Д. А. Налоговые проверки организаций на УСН и ЕНВД / Д. А. Скрыбин. – URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n68469> (дата обращения: 20.11.2019).

Н. И. Колевод, О. Н. Сафронова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. Рассматриваются основные аспекты учета и внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Ключевые слова: заработная плата, внебюджетные фонды, НДФЛ, МРОТ, Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, лист временной нетрудоспособности.

N. I. Kolevod, O. N. Safronova
Penza State University, Penza

ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL OF CALCULATION WITH PERSONNEL ON REMUNERATION

Abstract. This article discusses the main aspects of accounting and internal audit of settlements with staff on remuneration.

Keywords: salary, extra-budgetary funds, personal income tax, minimum wage, Pension Fund of the Russian Federation, compulsory medical insurance Fund, temporary disability list.

Заработная плата играет важную роль в жизни каждого работающего человека. Поэтому все вопросы, связанные с заработной платой являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей.

Проблемные вопросы оплаты труда и ее учета, предложения по их решению в различных отраслях, удержания из заработной платы, создания резервов предстоящих расходов, раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о вознаграждениях персоналу представлены в трудах Р. А. Алборова и Г. Р. Концевого, С. А. Кемаевой и Т. А. Семенчиковой, Т. С. Масловой, Т. Ю. Серебряковой, Л. Б. Сунгатуллиной и др.

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ, заработная плата (оплата труда работника) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [1].

Нормативы, изложенные в Трудовом кодексе РФ, наделяют государство правом регулирования социальных гарантий для трудящихся, в том числе и в вопросах установления единого федерального МРОТ.

В Пензенской области минимальный размер оплаты труда установлен в соответствии с Федеральным законом от 19.06.00 № 82-ФЗ, поскольку трехстороннее областное соглашение о МРОТ власти региона не приняли. В марте 2018 года был подписан закон № 41-ФЗ о повышении федерального значения МРОТ до уровня прожиточного минимума трудоспособного населения за 2 квартал предыдущего года.

С 1 мая 2018 года закон начал действовать и МРОТ в Пензенской области составил 11 163 рубля. Очередное изменение МРОТ произошло 1 января 2019 года. Минтруд утвердил величины прожиточного минимума за 2 квартал 2018 года, которые определяют МРОТ на 2019 год (приказ от 24.08.2018 № 550н).

Согласно документу прожиточный минимум трудоспособного населения за 2 квартал 2018 года составляет 11 280 рублей. Таким образом, МРОТ с 1 января 2019 года в Пензенской области составляет 11 280 рублей. На новое значение МРОТ обязаны ориентироваться в расчетах выплат все работодатели: коммерческие и бюджетные организации, индивидуальные предприниматели. Базовое значение МРОТ в Пензе и Пензенской области с 1 января 2019 года – 11 280 рубля (для бюджетных и внебюджетных организаций).

Минтруд предложил установить минимальный размер оплаты труда с 01.01.2020 в размере 12 130 руб. В законодательстве есть оговорка, что субъекты могут самостоятельно устанавливать региональный минимальный размер оплаты труда. Но главное, что он должен быть выше федерального МРОТ 2020 года в 12 130 руб. Принять трехстороннее соглашение, в котором минимальная зарплата будет меньше размера официального МРОТ в 2020 году нельзя.

Организованный учет по счетам бухгалтерского учета позволяет следить за правильным формированием фонда оплаты труда, за своевременным расчетом с персоналом и отчислениями во внебюджетные фонды. Правильный учет выплат персоналу дает возможность эффективно прогнозировать объем затрат на осуществление трудовой деятельности, а они, как правило, составляют почти треть от всего объема расходов компании [3].

Бухгалтерский учет расчетов заработной платы в виде проводок выглядит следующим образом:

- Дт 20,26 Кт 70 – начислена заработная плата;
- Дт 70 Кт 68 – удержан НДФЛ из начисленной заработной платы;
- Дт 68 Кт 51 – перечислен с расчетного счета предприятия налог на доходы физических лиц;
- Дт 69 Кт 70 – начислена оплата по листу временной нетрудоспособности;

- Дт 50 Кт 51 – получены в кассу предприятия денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы;
- Дт 70 Кт 50 – выдана заработная плата, отпускное пособие, пособие по временной нетрудоспособности из кассы предприятия;
- Дт 70 Кт 51 – выплачена заработная плата и другие виды выплат по заработной плате на расчетные счета сотрудников согласно зарплатному проекту при оформлении договора с обслуживающим банком.

При начислении взносов во внебюджетные фонды составляются следующие проводки:

- Дт 20, 26 Кт 69.1 – начислены взносы в ФСС;
- Дт 20, 26 Кт 69.11 – начислены взносы в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- Дт 20, 26 Кт 69.2 – начислены взносы в Пенсионный фонд РФ;
- Дт 20, 26 Кт 69.3.1 – начислены взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- Дт 69 (по субсчетам) Кт 51 – перечислены взносы в ФСС, Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования [3].

Расчеты с персоналом весьма многообразны и на этом участке бухгалтерского учета рассматриваются не только заработная плата и отчисления, но и оплата временной нетрудоспособности, расчет среднего заработка для различных случаев, расчеты по «зарплатным» налогам и взносам и многие другие операции.

Помимо ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтерам приходится составлять ежемесячные, квартальные и годовые отчеты:

- СЗВ-М (ежемесячная отчетность в ПФР о застрахованных лицах);
- 4-ФСС (ежеквартальная отчетность в Фонд социального страхования РФ);
- РСВ (ежеквартальная отчетность в ИФНС по страховым взносам);
- 6-НДФЛ (ежеквартальная отчетность в ИФНС об удержанных и уплаченных суммах подоходного налога);
- 2-НДФЛ (ежегодная справка о доходах в ИФНС и каждому работнику (по требованию));
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (ежегодная отчетность в ИФНС о среднесписочной численности работников).

Таким образом, заработная плата является одним из сложных участков бухгалтерского учета, который требует от бухгалтера внимательности, профессионализма и большой ответственности, так как бухгалтер по данному участку должен работать и контактировать не только со всеми сотрудниками организации, но и проверяющими органами

(Инспекция Федеральной налоговой службы, Фонд социального страхования, Пенсионный Фонд России).

В потоке большой информации ошибки неизбежны, поэтому руководству любой компании рекомендуется анализировать возможность создания отдела внутреннего аудита, это позволит вовремя выявить ошибки и устранить их в короткие сроки.

Любой компании желательно ежегодно проходить обязательную внешнюю аудиторскую проверку. Обязательный аудит - это ежегодная обязательная независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [5]. При такой процедуре стандартно проверяется правильность ведения бухгалтерского учета на основании документов по определенной выборке, сплошной аудит не проводится. Даже если внешний аудитор выявит ошибку, это произойдет только по истечении года [2]. Поэтому для операций, связанных с высоким риском, необходима сплошная проверка.

Внутренний контроль учета расчетов с персоналом осуществляется на регулярной основе и будет направлена на проверку:

- соблюдения требований действующего трудового и гражданского законодательства;
- правильности отражения в бухгалтерском учете операций, оборотов и сальдо по счетам учета расчетов с персоналом;
- обоснованности формирования отчетных показателей в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности для параллельной проверки правильности ведения бухгалтерского и налогового учета, которые могут различаться в зависимости от методологии учета [4].

Для эффективной работы отдела внутреннего аудита компании следует принять положение о системе внутреннего аудита, где важно отразить все функции сотрудников этого подразделения не только по отношению к участку бухгалтерского учета расчета с персоналом по оплате труда, но и по всем другим участкам учета и налогообложения.

Таким образом, по-нашему мнению, практическое применение предложенного подхода к организации внутреннего аудита и правильное ее позиционирование несомненно принесет свою пользу и повысит эффективность компании.

Библиографический список

1. Трудовой кодекс Российской Федерации № 197-ФЗ от 30.12.2001 (в ред. от 05.02.2018) / СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 06.06.2018).
2. Об аудиторской деятельности : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 (в ред. от 23.04.2018) / СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 06.06.2018).

3. Галашкина, Ю. М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней / Ю. М. Галашкина // Молодой ученый. – 2015. – №16. – С. 278–281. – URL: <https://moluch.ru> (дата обращения: 06.06.2018).

4. Мизиковский, Е. А. К вопросу об анализе эффективности затрат на оплату труда персонала организаций / Е. А. Мизиковский, Ю. А. Макушева // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2015. – № 6. – С. 37–41. – URL: <http://www.ipbmr.ru> (дата обращения: 06.06.2018).

5. Тимофеева, Л. В. Основные аспекты учета и внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Л. В. Тимофеева // Научное сообщество студентов: междисциплинарные исследования : сб. ст. по мат. XLVI междунар. студ. науч.-практ. конф. – № 11(46). – URL: [https://sibac.info/archive/meghdis/11\(46\).pdf](https://sibac.info/archive/meghdis/11(46).pdf) (дата обращения: 06.11.2019).

О. В. Колкей, О. П. Дорошина
УВО «Университет Управления "ТИСБИ"», г. Казань

ПРОСТЫЕ РАЗРЫВЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Аннотация. Рассматриваются простые разрывы по НДС, их виды, а также действия налогоплательщика для их устранения.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, простые разрывы, расхождения, ФНС, налоговые декларации.

O. V. Kolkey, O. P. Doroshina
University of management "TISBI", Kazan

IMPROVEMENT OF ACTIVITY OF TAX AUTHORITIES IN WORK WITH TAX NONRESIDENTS OF THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. This article discusses simple gaps in value added tax, their types and actions of the taxpayer to eliminate them.

Keywords: value added tax, simple breaks, discrepancies, FTS, tax returns.

Налог на добавленную стоимость относится к числу федеральных косвенных налогов [1] и играет значительную роль при формировании бюджета РФ: поступление в федеральный бюджет с учетом НДС на товары, ввозимые из республик Казахстан и Беларусь, в 2018 г. составило 96,8 млрд руб., что на 39,8 % или 27,2 млрд руб. больше чем в 2017 г. [3]. Несмотря на это, администрирование НДС имеет определенные сложности, с которыми ежедневно сталкиваются не только налоговые органы, но и сами налогоплательщики.

Контролирующими органами ведется работа над усовершенствованием действующей системы проверки правильности исчисления налога, в связи с чем разработана система АСК НДС, которая уже успела положительно себя зарекомендовать. Одна из основных функций программы – сопоставление записей в налоговой декларации организации с записями в налоговых декларациях контрагентов, что значительно облегчает работу налоговых инспекторов при камеральной проверке.

На данный момент в Налоговом Кодексе отсутствуют такие понятия как «Разрыв» или «Расхождение по НДС». Разрыв или расхождение по НДС возникает, когда программа АСК НДС не может сопоставить записи по счет-фактурам. Условно расхождения делят на простые и сложные. Простые разрывы возникают с контрагентами 1-го звена, сложные с контрагентами 2-го и последующего звеньев.

В АСК НДС существует два типа расхождений: «Разрыв» и «Проверка НДС».

Расхождения типа «разрыв», как правило, связано с тем, что у контрагента данные счет-фактуры отсутствуют, однако, они могут быть вызваны и техническими причинами: несопоставимые коды вида операций, неверно указанные дата, номер счет-фактуры и даже ИНН контрагента.

Расхождение типа «проверка НДС» в свою очередь тоже может иметь несколько причин: например, счет-фактура у контрагента может быть отражена с другой суммой НДС, но, как правило, данное расхождение вызвано ошибками в налоговом учете самой организации. Так, довольно часто, восстанавливая НДС частями в разных налоговых периодах организации принимают к вычету сумму НДС больше, чем указано в первичных документах, тем самым происходит «зادвоение» счет-фактур.

АСК НДС не просто сопоставляет записи в налоговых декларациях, программа так же формирует и направляет в адрес налогоплательщика требования по выявленным расхождениям, которые также называют автотребованиями по НДС.

При получении такого автотребования налогоплательщику следует проверить код вида операции и реквизиты счет-фактуры. Если все данные указаны корректно, то следует связаться с контрагентом и убедиться, что данные в его декларации так же указаны верно. В случае обнаружения ошибок в основных реквизитах у налогоплательщика есть возможность исправить данные без подачи уточненной налоговой декларации. Для этого достаточно ответить на требование в виде формализованного пояснения, но сделать это возможно только в течение 5 дней.

Отдельно стоит выделить операции по авансовым счет-фактурам.

После отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) НДС, исчисленный с авансовых платежей, покупатель обязан отразить счет-фактуру в 9 разделе декларации с кодом вида операции 21, если ранее он отражал перечисление аванса с кодом вида операции 02 в 8 разделе. При этом продавец делает аналогичные записи: с кодом вида операции 02 в 9 разделе и затем с кодом вида операции 22 в 8 разделе.

На практике довольно часто возникает следующая ситуация: и покупатель и продавец делают записи по 02 коду вида операции в соответствующих разделах, продавец отражает отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг) в 8 разделе, а покупатель ее в 9 разделе не отражает, ссылаясь на то, что необходимые документы ему еще не пришли. В таком случае возникает разрыв и, так как у покупателя присутствует только запись с кодом вида операции 02, то и автотребование ему приходит именно по данной счет-фактуре.

Например, покупатель ООО «Мотылек» заключил договор на поставку товара с продавцом ООО «Одуванчик». 23 марта 2019г. ООО «Мотылек» перечислил денежные средства по договору, ООО «Одуван-

чик» выставляет авансовую счет-фактуру, которую регистрирует в 9 разделе налоговой декларации с кодом вида операции 02. Покупатель ООО «Мотылек» делает аналогичную запись в 8 разделе своей налоговой декларации. 30 июня 2019г. ООО «Одуванчик» произвел отгрузку товара и, оформив соответствующую документацию, отразил ее в 8 разделе с 22 кодом вида операции. ООО «Мотылек» в свою очередь в 9 разделе отгрузку не показал, сославшись на отсутствие документов во 2 квартале 2019 г. В данном случае программой будет отправлено 2 автотребования:

1. По декларации за 2 квартал 2019 г. ООО «Одуванчик» по записи в 8 разделе с 22 кодом вида операции.

2. По декларации за 1 квартал 2019 г. ООО «Мотылек» по записи в 8 разделе с 02 кодом вида операции.

Именно поэтому при получении автотребования с указанием счет-фактур с 02 кодом вида операции следует проверить и записи с 21 и 22 кодами вида операций.

Кроме того, в письме Министерства Финансов Российской Федерации от 29 декабря 2018г. № СА-4-7/26060 «О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2018 года по вопросам налогообложения» в п. 3 содержится судебная практика, согласно которой восстановление авансовых платежей должно происходить в одном налоговом периоде с контрагентами независимо от того, были получены документы контрагентом или нет [2]. Тем не менее, такая ситуация на практике встречается довольно часто.

Возникают также ситуации, когда налогоплательщик не уверен в добросовестности контрагента, например, не получил ответ на свой запрос. В таком случае следует подать пояснения, что в декларации все верно, но при этом налогоплательщику нужно быть готовым к тому, что придется отстаивать свое право на вычет. Либо налогоплательщик может подать уточненную налоговую декларацию, убрав полностью или заменив спорные счет-фактуры.

Таким образом, как видим, АСК НДС позволяет в автоматическом режиме делать встречную проверку данных плательщиков НДС, выявляя простые разрывы, что серьезно повышает шансы инспекторов на выявление налоговых схем и недобросовестных организаций (в том числе фирм-однодневок) [4]. В результате такой перекрестной проверки налоговики могут не только проверить, правильно ли в организации посчитали и уплатили налог в бюджет, но и отследить, заявлены ли налогоплательщиками вычеты по НДС с операций, по которым контрагент не уплатил налог в бюджет, т.е. выявить простой налоговый разрыв. Он может быть обусловлен банальной забывчивостью контрагента, техни-

ческими и иными ошибками, а может возникнуть и из-за того, что поставщик организации – однодневка.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998 : [в ред. от 03.08.2018 ; с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018]. – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Письмо Министерства Финансов Российской Федерации № СА-4-7/26060 от 29.12.2018. – URL: <http://www.consultant.ru>
3. Официальный сайт ФНС России. – URL: <https://www.nalog.ru/rn16/>
4. Дорошина, О. П. Мониторинг государственной поддержки СО НКО в режиме налоговой филантропии (опыт республики Татарстан) / О. П. Дорошина // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2014. – № 3 (21). – С. 111–120.

Н. Ю. Лебедева, А. Т. Ибрагимова

ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», г. Ростов-на-Дону

ПРИЧИНЫ ОТМЕНЫ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД И ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Аннотация. Специальный режим налогообложения ЕНВД будет отменен с 01.01.2021 по инициативе государства, что обусловлено объективными причинами – отсутствие данных о реальном объеме дохода в отчетном периоде; возможность налогоплательщиков уклоняться от уплаты налога в полном объеме. Отмена режима отразится на плательщиках ЕНВД – возникнет проблема выбора оптимального режима налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, налоговая нагрузка, единый налог на вмененный доход, ЕНВД, отмена ЕНВД.

N. Yu. Lebedeva, A. T. Ibragimova
Southern Federal University, Rostov-on-Don

REASONS FOR CANCELING THE UTII TAX REGIME AND CONSEQUENCES FOR PAYERS

Abstract. The special taxation regime for UTII will be canceled from 01.01.2021 at the initiative of the state, which is due to objective reasons – the lack of data on the real amount of income in the reporting period; the ability of taxpayers to evade tax in full. The abolition of the regime will affect the payers of UTII – there will be a problem of choosing the optimal tax regime.

Keywords: taxation, tax burden, single imputed income tax, UUIT, abolition of UUIT.

Специальный режим налогообложения организаций единый налог на вмененный доход будет отменен с 2021 г., так как согласно ФЗ № 97-ФЗ от 29.06.2012 глава 26.3 Налогового кодекса РФ признается утратившей силу с 01.01.2021 [2]. Более двух миллионов налогоплательщиков до 2021 года должны выбрать иную систему налогообложения. На 01.01.2019 количество налогоплательщиков ЕНВД составило 2 044 154 плательщиков, общий объем уплаченного налога составил 69 869,934 млн руб., что на 3,7 % ниже показателя прошлого года, численность налогоплательщиков ЕНВД увеличилась на 0,5 % по сравнению с 2018 г. Таким образом, не смотря на увеличение количества плательщиков, налоговая база имеет тенденцию к снижению. Первая причина – уменьшение объемов деятельности на режиме ЕНВД; вторая – уклонение от уплаты налогов в полном объеме, что является существенной проблемой для государства. Отметим, режим ЕНВД является вторым по количеству плательщиков и объему уплачиваемого налога среди специ-

альных режимов налогообложения. В частности, на УСН зарегистрировано 3 056 467 организаций, что на 6,3 % превышает показатель прошлого года, объем уплаченного налога – 320 057,947 млн руб., что на 23,6 % превышает показатель прошлого года. Таким образом, упрощенная система налогообложения развивается значительно быстрее ЕНВД. Начиная с появления режима ЕНВД (с 24 июня 2004 г.), он не может быть использован в качестве единственного основного режима налогообложения – исключительно совместно с ОСНО или УСН. Также режим ЕНВД является льготным режимом и имеет свои преимущества. К таковым относятся упрощенная форма налоговой отчетности, простота расчета налогооблагаемой базы (на основе вмененного дохода), освобождение от ряда налоговых обязательств, уровень налоговой нагрузки.

Рассмотрим причины отмены режима ЕНВД в рамках совершенствования налоговой системы со стороны государства. Специальный налог на системе ЕНВД рассчитывается на основе показателя базовой доходности, выбранного физического показателя и коэффициентов, то есть уплачиваемый налог рассчитывается на основе вмененного (предполагаемого) дохода [1]. Таким образом, сданная отчетность организаций не отражает реальный общий доход и реальную прибыль предприятий в отчетном периоде, что является одной из причин принятия государственными органами решения об отмене режима налогообложения. В связи с отсутствием данных о доходе и прибыли организаций, государственные органы не могут видеть действительную картину состояния бизнеса. Следовательно, государство не может корректно отследить изменения финансового состояния организаций, применяющих систему налогообложения ЕНВД, что существенно затрудняет оценку эффективности государственной политики в области поддержки развития и функционирования бизнеса. Также органам государственной власти в связи с отсутствием данных затруднительно объективно корректировать осуществляемую политику в рассматриваемой области. Существенным недостатком режима налогообложения ЕНВД является отсутствие прямой зависимости уплачиваемого налога от размера реального дохода в будущем периоде [5]. Таким образом, предприятия, имеющие в рассматриваемом периоде общий доход меньше, чем предполагаемый (вмененный) доход, и уплачивающие на основе вмененного дохода авансовые платежи, имеют дополнительные некомпенсируемые расходы, снижающие эффективность деятельности бизнеса. Следующая причина отмены ЕНВД – наличие возможности плательщиков уклоняться от уплаты налога в полном объеме, что связано с отсутствием обязательных форм налоговой отчетности, отражающих величину реального размера прибыли организации [3]. Таким образом, на основании рассмотренных причин, государство намерено отменить данный режим налогообложения.

Следует рассмотреть другую сторону проблемы отмены режима ЕНВД, в частности положительные и отрицательные эффекты для пред-

приятый малого и среднего бизнеса, использующих на данный момент режим ЕНВД. Во-первых, как уже было сказано, специальный налог ЕНВД, рассчитывается исходя из базовых и плановых показателей. На основе рассчитанного размера налога организация обязана уплачивать часть налога ежеквартально, даже если в данном периоде доход меньше рассчитанного. То есть организации несут риск убытка в связи с отсутствием достаточного уровня гибкости режима налогообложения и ориентированности на текущее состояние бизнеса. Во-вторых, для многих предпринимателей малого бизнеса отмена режима ЕНВД – толчок к использованию патентной системы. На данный момент ПСН используют 287 766 индивидуальных предпринимателей. Также в период 2016 – 2018 гг. их численность значительно выросла, в частности на 18,2 %. Ожидается значительное увеличение количества плательщиков в конце 2020 г., связанное с отменой ЕНВД. В свою очередь патентная система налогообложения имеет достаточное количество преимуществ – в частности, отсутствие сложных форм налоговой отчетности, простой расчет налога, наличие возможности не вести учет деятельности с целью предоставления сведений налоговым органам [4]. Однако нельзя утверждать, что патентная система налогообложения будет выгодна для большинства предпринимателей. За последний год число выданных патентов (383 256 патентов) значительно превысило число налогоплательщиков ПНС. Следовательно, предприниматели, приобретающие патент, имеют тенденцию от него отказываться в отчетном периоде, связанную с превышением значений базовых ограничений режима. Для группы плательщиков ЕНВД отмена режима – возможность перейти на иную, более выгодную систему налогообложения с точки зрения минимизации налоговой нагрузки.

Однако не все налогоплательщики принимают приближающееся изменение как положительное событие. Во-первых, для части налогоплательщиков режим налогообложения ЕНВД является наиболее оптимальным для конкретного вида деятельности из всех существующих систем налогообложения. Таким образом, переход на другую систему будет сопровождаться дополнительными затратами, которые в долгосрочном периоде станут приобретут постоянный характер. Некоторые организации в связи с ограничениями других специальных льготных налоговых режимов смогут использовать только общую систему налогообложения, что увеличит затраты в области уплаты налогов и ведения учета. Во-вторых, нельзя избежать факта, что отмена ЕНВД вызовет недовольство среди организаций, которые скрывали часть дохода, отражали налогооблагаемую базу в неполном объеме и соответственно уплачивали налог в меньшем размере. Наконец, организации, не осуществившие переход на иной режим налогообложения, с 1 января 2021 г. автоматически окажутся на общей системе налогообложения, что несет в себе дополнительные некомпенсируемые расходы организации в связи

с высокой налоговой нагрузкой и необходимыми затратами на ведение учета в рамках ОСНО. Таким образом, на данный момент времени для предприятий малого и среднего бизнеса, использующих систему ЕНВД, крайне актуален вопрос выбора оптимального налогообложения с позиции минимизации налоговой нагрузки и минимизации расходов, связанных с учетом.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации № 214-ФЗ, № 232-ФЗ от 13 июля 2015 г. (в ред. от 10.10.2016) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru/>
2. О банках и банковской деятельности : федер. закон № 97-ФЗ от 29 июня 2012 г. (О внесении изм. в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и ст. 26 Федерального закона) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Кострубина, Е. А. Проблемы учета расчетов с бюджетом по налоговым платежам в РФ / Е. А. Кострубина, Н. Ю. Лебедева // Актуальные аспекты инновационного экономического и юридического развития в условиях роста напряженности вокруг России. – Ростов-на-Дону. – 2015. – С. 104–109.
4. Толкушкин, А. В. Налоговая система РФ / А. В. Толкушкин. – Москва : Дашков и К°. – 2015. – С. 109–124.

С. А. Лукьянова

*ФГБОУ ВО «Омский государственный университет
им. Ф. М. Достоевского», г. Омск*

ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Аннотация. Предпринимательская деятельность развивается в динамичной системе экономических отношений, в нестабильных условиях конкурентной и, как следствие, рискованной среды. Предусмотреть методику учета всех фактов хозяйственной деятельности и рисков не представляется возможным: на практике часто возникают новые сделки, а методологические вопросы их отражения еще не разъяснены. В таком случае всегда используют базовые принципы формирования информации. Цель статьи – выявить причинно-следственные связи между несоблюдением конкретного принципа отражения информации и влиянием его на показатели финансовой отчетности.

Ключевые слова: принципы бухгалтерского учета, качественные характеристики прозрачной финансовой информации, раскрытие информации заинтересованным пользователям.

S. A. Lukyanova

Omsk State University F. M. Dostoevsky, Omsk

PRINCIPLES OF FORMATION OF FINANCIAL INFORMATION

Abstract. Enterprises operate in a dynamic system of economic relations in unstable conditions of competitive and, as a consequence, risky environment. It is not possible to provide in the system of regulatory regulation a method of accounting for all facts of economic activity and risks: in practice, new transactions, forms of settlements often arise, and methodological issues of their reflection have not yet been explained by the financial Department. In this case, the initial principles of information formation are always used, compliance with which determines its quality for the purposes of economic analysis. The purpose of the article is to identify causal relationships between non-compliance with the specific principle of reflection of information on financial results and its impact on specific indicators in the financial statements.

Keywords: accounting principles, qualitative characteristics of transparent financial information, disclosure of information to interested users.

Финансовый учет ведется по соответствующим стандартам и строится при соблюдении базовых принципов, в дальнейшем определяющих качество учетно-информационного обеспечения анализа и прозрачность финансовой отчетности прежде всего для внешних заинтересованных пользователей. Принципы бухгалтерского учета раскрыты в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, некоторых Положениях по бухгалтерскому учету.

В документах заявлены принципы обособленности, начисления, принцип раздельного отражения в бухгалтерском учете капитальных и текущих затрат, принцип соответствия между доходами и расходами, непрерывность деятельности, сопоставимость, полнота, осмотрительность, преобладание сущности над формой [1–3]. В статье исследованы принципы, существенно влияющие на качество информации, а именно определяющие информационно-аналитическое обеспечение финансового положения и финансовых результатов. Такие принципы, например, как обособленности не рассматриваются, так как при его несоблюдении речь пойдет об экономическом субъекте, деятельность которого подлежит ликвидации. При формировании мнения об актуальности и достоверности финансовой отчетности аудиторы осуществляют поиск аудиторских доказательств именно на соблюдение вышеперечисленных принципов [4].

Принцип начисления один из главных принципов, определяющих методику расчета прибыли. Он исходит из допущения, что «факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они были совершены, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств» [3]. Таким образом, доходы отражаются в момент перехода права собственности на актив, расходы – в момент их осуществления. Принцип сводит понятие финансового результата к экономическому расчету и не означает реальную сумму денежных средств. Несоблюдение принципа начисления свидетельствует о некорректном отражении доходов и расходов, таким образом, финансовый результат, остатки запасов в финансовой отчетности будут искажены.

Принцип раздельного отражения в бухгалтерском учете капитальных и текущих затрат приводит к капитализации затрат во внеоборотных активах организации [2]. Затраты на формирование инвестиционных активов отражаются (накапливаются) на балансе предприятия. В следующих отчетных периодах долгосрочные активы будут списываться (амортизироваться) на текущие результаты хозяйственной деятельности и постепенно перейдут в отчет о финансовых результатах. Манипуляции с учетной политикой долгосрочных активов и текущих затрат могут существенно повлиять на достоверность финансовых показателей.

Принцип соответствия между доходами и расходами приводит к отражению в финансовой отчетности той части расходов, по которым получены доходы. Расходы, по которым доходы не получены, будут капитализированы на балансе. Произведенная, но не реализованная продукция, останется на балансе до ее продажи. При несоблюдении принципа соответствия доходы и расходы классифицируются как прочие. Они должны отражаться как прочие, так как доходы от таких расходов не ожидаются.

Принципы отражения экономической информации формируют унифицированные подходы к расчету финансовых показателей, что обуславливает достоверность, сопоставимость, прозрачность и прочие качественные характеристики экономической информации. Неисполнение концептуальных основ формирования информации приведет к ее непригодности для принятия экономических решений в области оценки финансового положения и результата.

Влияние на экономические показатели учетных принципов ее формирования систематизировано в табл. 1.

Таблица 1

**Учетные принципы и их влияние
на экономические показатели**

Финансовая отчетность	Принцип	Влияние на экономические показатели при несоблюдении
Общие признаки полезной финансовой информации	Полноты	Активы и доходы занижены, следовательно, финансовый результат занижен
	Сопоставимость	Невозможность проведения сравнительного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Качественное информационное обеспечение анализа требует пересчета учетных показателей по единой методологии
	Существенность	Релевантная информация скрыта в обобщающих показателях или статьях прочих активов и пассивов. Отчетность перегружена детализированной информацией
Отчет о финансовых результатах	Начисления	Доходы и расходы экономического субъекта завышены или занижены, некорректно распределены между отчетными периодами. Финансовый результат искажен
	Раздельного отражения в бухгалтерском учете капитальных и текущих затрат	Часть расходов капитального характера включена в текущие расходы. Сумма расходов и финансовый результат рассчитываются некорректно
	Наименьшей оценки	Сумма расходов (списание материальных затрат, амортизация) завышена, следовательно, прибыль занижена
	Соответствия между доходами и расходами	Начисленные доходы и расходы не относятся к отчетному периоду, к определенным фактам хозяйственной деятельности, группировка доходов и расходов на обычные и прочие проведена некорректно
	Преобладания сущности над формой	Присутствуют оспоримые и ничтожные сделки. Финансовый результат искажен.

Финансовая отчетность	Принцип	Влияние на экономические показатели при несоблюдении
Бухгалтерский баланс	Начисления	Остатки запасов, незавершенного производства, дебиторской задолженности искажены
	Наименьшей оценки	Стоимость активов завышена
	Раздельного отражения в бухгалтерском учете капитальных и текущих затрат	Стоимость внеоборотных и оборотных активов искажена
	Преобладания сущности над формой	Присутствуют оспоримые и ничтожные сделки. Недостоверно отражены активы и обязательства.

Таким образом, выявлена зависимость между конкретным учетным принципом и качеством раскрытия финансовой информации. Концептуальные основы формирования и представления информации, ее прозрачность и достоверность поможет пользователям финансовой отчетности принимать обоснованные экономические решения, что в итоге будет способствовать увеличению инвестиционной привлекательности бизнеса. Прозрачность и понятность финансовой информации снижает риск потери капитала.

Библиографический список

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/.
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина России № 34н от 29.07.1998 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 : Приказ Минфина России № 33н от 06.05.1999 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
4. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности. Приказ Минфина России № 2н от 09.01.2019 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317605/

М. В. Маркушина, Е. А. Бадеева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. Рассматриваются особенности ведения налогового учета доходов и расходов в торговых организациях. Практика ведения налогового учета доходов и расходов в торговых организациях рассмотрена на примере организации реального сектора экономики ООО «Компания Техмашкомплект».

Ключевые слова: доходы, расходы, бухгалтерский учет, налоговый учет; торговая организация; налог на прибыль организаций.

M. V. Markushina, E. A. Badeeva
Penza State University, Penza

FEATURES OF TAX ACCOUNTING OF INCOME AND EXPENDITURE IN TRADE ORGANIZATIONS

Abstract. The features of tax accounting of income and expenses in trade organizations are considered. The practice of tax accounting of income and expenses in trade organizations was considered on the example of the organization of the real sector of the economy of Techmashkomplekt Company.

Keywords: income, expenses, accounting, tax accounting; trade Organization; corporate income tax.

Одним из наиболее крупных секторов экономики в Российской Федерации в настоящее время является торговля. Данная сфера предоставляет возможность осуществлять свою деятельность значительной части всего населения страны. В торговой деятельности задействованы как крупные, так и средние и мелкие предприятия. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» каждая организация, независимо от ее величины и размера полученных доходов должна документально оформлять факты хозяйственной жизни, совершаемые на предприятии. В свою очередь ведение первичного учета предполагает ведение бухгалтерского, а также налогового учета.

Вести налоговый учет, в торговых организациях необходимо используя налоговые регистры [1]. Данные регистры, как правило, имеют специализированные формы. Ведение налоговых регистров возможно как на бумажных носителях, так и с применением автоматизированных систем. Ведение аналитического учета должно быть построено так, чтобы налогоплательщик смог обеспечить сплошное отражение фактов хозяйственной жизни в хронологическом порядке, раскрывая последовательность формируемой налоговой базы [3].

Законодательством определено, что необходимые формы налоговых регистров и их содержание, могут разрабатываться торговыми организациями самостоятельно. Разработанные формы должны утверждаться приказом руководителя. Данный приказ утверждается на начало следующего года – «Учетная политика в целях налогообложения». В соответствии с законодательством налогоплательщику предоставляется возможность самостоятельно выбирать систему налогообложения. При этом при выборе системы налогового учета необходимо учитывать требования, предъявляемые к той или иной системе налогообложения. Выбранная система должна быть утверждена приказом руководителя.

Объект налогообложения по налогу на прибыль – это прибыль, полученная торговой организацией за налоговый (отчетный) период. Плательщики данного налога обязаны исчислять налог на прибыль организаций в соответствии с требованиями налогового законодательства. Прибыль по налоговому законодательству – это разница между полученными доходами и величиной произведенных расходов [3].

Главой 25 НК РФ определена следующая классификация доходов:



Рис. 1. Классификация доходов [1]

Подобная классификация предусматривается и для расходов:



Рис. 2. Классификация расходов [1]

Формирование данных налогового учета о доходах и расходах должно осуществляться в соответствии со ст. 314 НК РФ. Данная статья НК РФ обязывает учитывать принцип непрерывности отражения объектов учета как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета в хронологическом порядке. Систематизация объектов учета и фактов хозяйственной жизни в целях налогообложения может соответствовать систематизации их в бухгалтерском учете. В данном случае данные регистров бухгалтерского учета могут быть приравнены налогоплательщиком к данным регистров налогового учета. В связи с этим, налогоплательщик имеет право, данные об учтенных объекты в бухгалтерских регистрах использовать при исчислении налоговой базы в тех величинах и порядке, которые предусмотрены как в целях бухгалтерского учета, так и в целях налогообложения.

Практика ведения налогового учета доходов и расходов в торговых организациях рассмотрена на примере ООО «Компания Техмашкомплект». ООО «Компания Техмашкомплект» является налогоплательщиком по общей системе налогообложения. Данная система предусматривает уплату налога на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций, а также взносы во внебюджетные фонды.

Далее, в табл. 1 по данным ООО «Компания Техмашкомплект» рассмотрим основные показатели, используемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Таблица 1

**Показателей, используемые при расчете налога на прибыль
ООО «Компания Техмашкомплект», тыс. руб.**

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде	39464	25027	29898
Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов;	30921	19280	23104
Расходы на реализацию товаров (работ, услуг)	8150	5093	5851
Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг)	393	654	943
Внереализационные доходы	83	5	-
Внереализационные расходы	197	342	279
Итого налоговая база за налоговый (отчетный) период	279	317	664
Текущий налог на прибыль	56	63	133

ООО «Техмашкомплект» применяет общую систему налогообложения и должна уплатить соответствующие налоги в бюджет, в том числе налог на прибыль организаций. При расчете данного налога необходимо вести налоговый учет доходов и расходов организации.

Анализируя данные ООО «Компания Техмашкомплект», следует отметить, что регистры налогового учета разрабатываются и утверждаются приложением к учетной политике. Налоговый учет в организации крайне идентичен ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием автоматизированной формы бухгалтерского учета. Исходя из этого, следует сделать вывод, что учет доходов и расходов по налоговому учету осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 [2].

В Российской Федерации решение вопросов совершенствования налогового учета доходов и расходов в организациях торговли должно рассматриваться с разных сторон. Первоначально это позиция со стороны государства, как получателя доходов в бюджет. С противоположной стороны – это торговые организации, которым необходимо планировать свои доходы и расходы на определенную перспективу. Несмотря на то, что современная отечественная налоговая система является прозрачной и понятной, существующая система налогообложения свидетельствует о том, что налоговый учет в современном его виде усложнен и многие предприятия сталкиваются с проблемами исчисления конечных финансовых результатов своей деятельности, следствием чего является усложнение процедуры расчета обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02" : приказ Минфина России № 114н от 19.11.2002 : в ред. от 06.04.2015. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/
3. Бусыгина, Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: в чем разница? / Ю. Бусыгина. – URL: <https://school.kontur.ru/publications/360>

К. С. Ончина, О. Н. Сафронова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЭФФЕКТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Аннотация. Раскрыто понятие, виды и функции бухгалтерского учета в российских организациях. Рассмотрена роль ведения бухгалтерского учета при эффективном управлении деятельностью в современных организациях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовый учет, управленческий учет, учетная информация, пользователи учетной информации, функции бухгалтерского учета.

K. S. Onchina, O. N. Safronova
Penza State University, Penza

ROLE OF RECORD-KEEPING IN THE EFFECTIVE MANAGEMENT OF COMMERCIAL ORGANISATION

Abstract. The article discloses the concept, types and functions of accounting in Russian organizations. The role of accounting in the effective management of activities in modern organizations is considered.

Keywords: accounting, financial Accounting, Management Accounting, accounting information, users of accounting information, accounting functions.

Важнейшими задачами современной практики управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации. Чтобы правильно реагировать на динамичные внешние условия развития экономических процессов, на смену режима функционирования организации, на изменения номенклатуры и объема производства продукции, необходима четкая система построения бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Уровень их функционирования в значительной степени определяет успешное развитие предприятия, как на российском рынке, так и во внешнеэкономической деятельности [2, с. 89].

Эффективность любого коммерческого предприятия характеризуется результативностью коммерческих операций и определяется как сумма прибыли или же выгоды, которые соотносятся с размером привлеченных ресурсов либо расходов.

В настоящее время благополучие и коммерческий успех предприятий полностью находится в зависимости от того, как правильно организована их финансовая деятельность, насколько эффективно управление финансовыми ресурсами. Значимая роль в реализации данной зада-

чи отводится бухгалтерскому учету и контролю хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерскому учету отводится основная роль в системе управления предприятием. Рыночные отношения ставят предприятия перед необходимостью обоснования каждого своего шага. Для этого руководство предприятия должно располагать объективной и полной информацией о фактических затратах, себестоимости выпускаемой продукции, полученной прибыли и других факторах, которые влияют на хозяйственные процессы и результаты деятельности предприятия. Для сбора и обработки такой информации на предприятии используют именно бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет обычно рассматривается, как процесс подготовки информации о предприятии, которая может быть полезной для принятия управленческих решений по распределению и эффективному использованию имеющихся ресурсов. Физические и юридические лица, желающие вложить имеющиеся у них ресурсы в тот или иной бизнес, могут выбрать сферу приложения своего капитала, основываясь, прежде всего, на финансовой отчетности. Именно, благодаря данным бухгалтерского учета вполне вероятно проводить оценку финансового состояния предприятия, его слабые и сильные стороны, а также результаты хозяйственной деятельности и определять пути эффективного функционирования. Таким образом, бухгалтерский учет изучает количественную оценку хозяйственных явлений в связи с их качественной стороной путем регистрации хозяйственных фактов в натуральном и денежном выражении [1, с. 56].

В отличие от других видов учета бухгалтерский учет является системным, так как в нем отражается каждый факт хозяйственной жизни организации в натуральном, трудовом и денежном выражениях. Экономические процессы обобщаются в бухгалтерском учете как движение стоимости. Это позволяет получить информацию о вновь созданной стоимости, и распределений и перераспределений.

Информация о прибыли предприятия порождается путем сопоставления в системе бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия. При других видах учета эту информацию получить нельзя.

Таким образом, бухгалтерский учет играет важную роль в оценке объектов учета и определении их себестоимости (калькулирование). В настоящее время в условиях интенсификации общественного производства требуется совершенствование хозяйственного механизма и прежде всего хозрасчетных отношений, экономического стимулирования, контроля за производством и распределением. В этих условиях значение информации бухгалтерского учета в управлении предприятием еще больше возрастает.

Существуют внутренние и внешние пользователи данных БУ:

– к внутренним относятся настоящие владельцы фирмы (уровень прибыли) и работники предприятия (ЗП);

– к внешним – будущие владельцы (уровень прибыли); кредиторы (платежеспособность); клиенты и покупатели (цены); государственные службы (доходы и уровень % отчислений) и общественность (экология и прочие.).

Различают управленческий и финансовый учет, отличительные признаки, которых представлены на рис. 1 [2, с. 112].



Рис. 1. Отличительные признаки финансового учета и управленческого учета

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего использования руководством предприятия. Основная функция – определение системности. Информация управленческого учета должна быть: полезной для управления и относительно недорогой; относиться к той части предприятия, которая им руководит; включать планирование на перспективу.

Финансовый учет охватывает учетную информацию, которая помимо использования ее внутри предприятия сообщается тем, кто находится вне организации. Ведется в соответствии с законодательством и

установленными стандартами. С его помощью определяется все, кроме системности, а именно: амортизация; расчеты с другими предприятиями; учет ценных бумаг; учет фондов; заработная плата; учет банковских операций и другие.

На рис. 2 приведены основные функции бухгалтерского учета, выполняемые в системе управления организации [2, с. 115].

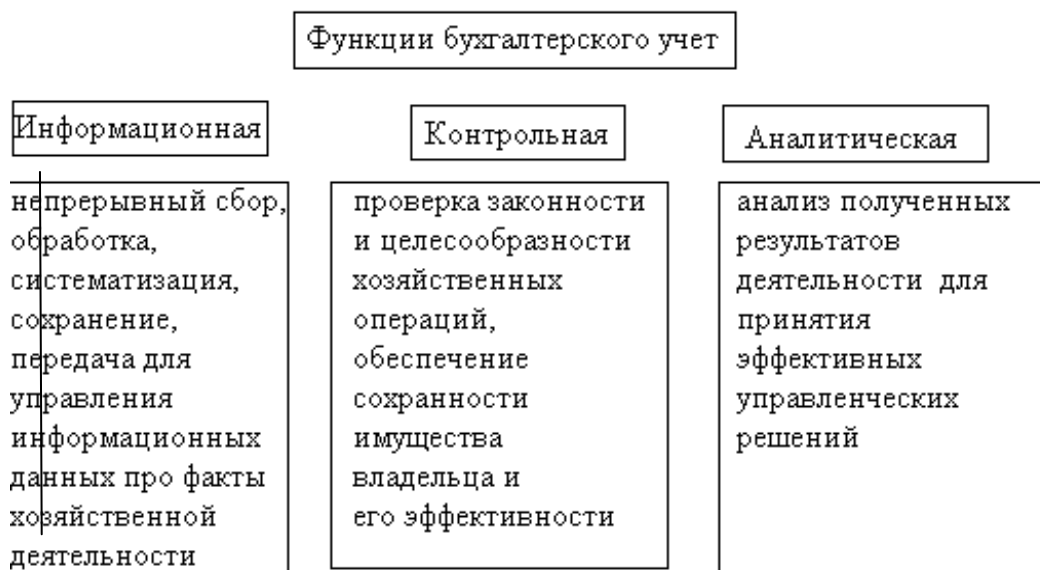


Рис. 2. Функции бухгалтерского учета

Информационная функция является одной из основных функций учета. И это вполне объяснимо, так как бухгалтерия представляет собой место пересечения информационных потоков на предприятии. Именно здесь собираются все данные о хозяйственной деятельности из разных подразделений и служб предприятия, складывается общая картина состояния дел предприятия. От того, насколько оперативной, полной и точной является информация о ресурсах, доходах, обязательствах, прибыли зависит вся дальнейшая деятельность предприятия. Без такой информации невозможно решать текущие проблемы и тем более строить планы на будущее.

Контрольная функция является не менее важной в бухгалтерском учете. Так как в учете осуществляется отражение всех без исключения хозяйственных операций в единой денежной оценке, это позволяет учитывать и контролировать использование хозяйственных средств предприятия и рационально управлять ими. Именно эти свойства бухгалтерского учета позволяют отражать все изменения, как положительные, так и негативные, происходящие в хозяйственной деятельности. Контрольная функция позволяет предупреждать и пресекать приписки, злоупотребления, соблюдать режимы экономии, рационально использовать материальные и трудовые ресурсы, сохранять собственность. В связи

с этим можно сказать, что контрольная функция бухгалтерского учета способствует увеличению доходности предприятий.

Итак, бухгалтерский учет породил интересную, творческую и хорошо оплачиваемую профессию. Бухгалтер оказывает большое влияние на принятие управленческих решений. Решается основная задача бухгалтера – обеспечить руководство предприятия необходимой информацией для принятия управленческих решений. Он принимает участие в планировании прибыли предприятия, в составлении смет и контроля за затратами.

Библиографический список

1. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / М. М. Глазов, Н. Д. Брылева, Т. Н. Елкина, А. А. Елкина, Е. Е. Петрова, Н. Н. Сисина. – 2-е изд., доп., перераб. – Санкт-Петербург : РГГМУ, 2014. – 163 с.

2. Синянская, Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа : учеб. пособие / Е. Р. Синянская, О. В. Баженов, Урал. федер. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во Уральского ун-та, 2014. – 270 с.

М. В. Палица

*ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»*

ВЛИЯНИЕ УВЕЛИЧЕНИЯ НДС НА ДОХОДНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ, ИСПОЛЬЗУЮЩИХ РАЗНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Аннотация. Освещена проблема изменения налога на добавленную стоимость в 2019 г. Рассмотрена технология расчета налога на добавленную стоимость. Рассмотрены ставки налога на разные категории товаров. Проанализировано влияние изменения ставки налога на компании, использующие разные налоговые режимы.

Ключевые слова: косвенные налоги, НДС, предпринимательство, ценообразование, выручка от реализации товаров, налоговая реформа, доход, бюджет, налоговый контроль, налоговая база, уплата налога, экономика, финансы, законодательство.

M. V. Palitsa

*Financial University with the Government
of the Russian Federation*

THE IMPACT OF THE INCREASE ON THE PROFABILITY OF COMPANIES THAT USE DIFFERENT TAX REGIMES

Abstract. The article highlights the problem of changing the value added tax in 2019. The technology of calculation of the value added tax is considered. Tax rates for different categories of goods are considered. The influence of changes in the tax rate on companies using different tax regimes is analyzed.

Keywords: indirect taxes, VAT, business, pricing, proceeds from the sale of goods, tax reform, income, budget, tax control, tax base, tax payment, economics, finance, legislation.

О планах повысить НДС Правительство Российской Федерации объявило в середине июня 2018 г. и впоследствии претворило в жизнь данное решение.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является важнейшим косвенным налогом любого государства, выполняющим не только фискальные, но и социально-экономические функции [1]. НДС обязательный к уплате на всей территории России. От этого налога зависит конечная цена в розничной торговле, поэтому он автоматически перекладывается на потребителей-покупателей. Производитель товара, работы, услуги, что-либо приобретая, покупает с НДС, и это называется внутренним или входным НДС и ввозным, подлежащим уплате при ввозе товара на территорию России. Это два вида налога на добавленную стоимость.

Существует следующий порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Сначала рассчитывается сумма НДС, исчисленная от реализации:

$$\text{НДС (сч 68)} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговую ставку (10 или 20 \%)}.$$

Льготная ставка 10 % действует для продовольственных товаров первой необходимости, как, например: хлеб, молоко, масло, сахар, соль, мука, детское и диабетическое питание, овощи (включая картофель) и т.д.; товаров для детей, как, например: обувь, кровати, пеналы, школьные тетради, дневники, подгузники и т.д.; книжной продукции, связанной с наукой, культурой, образованием; лекарства, медицинские изделия; услуги по внутренним воздушным перевозкам грузов и пассажиров.

Стоимость товаров, работ и услуг с учетом акцизов (без учета НДС) по НДС является налоговой базой по НДС, которая определяется на одну из следующих дат (которая наступила первой): оплата товаров (частичная оплата в счет будущих поставок – авансовые платежи) или дата отгрузки товаров (выполнения работ или оказания услуг). Как только продавец отгрузил товар или получил авансы, он должен дополнительно к своей цене (себестоимость + прибыль) добавить НДС 20% или 10% в зависимости от произведенного вида товара, работы, услуги. Но есть еще и входной НДС или налоговый вычет, когда продавец приобрел для производства товара, работы, услуги и оплатил его, имея при этом счетфактуру, где указан и выделен НДС. Другими словами, можно определить, что входным НДС или налоговым вычетом называется сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная покупателем при приобретении товаров (работ и услуг). Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается следующим образом:

$$\text{НДС (сч. 68)} = \text{НДС (сч. 68)} - \text{Входной НДС (сч. 19)}$$

Ежеквартально НДС рассчитывается и уплачивается в бюджет. НДС за прошедший месяц уплачивается поэтапно, тремя частями в течение трех последующих месяцев. Срок уплаты налога не позднее 25 числа каждого месяца.

Хотя НДС перечисляет бизнес, оплачивают его потребители, потому что налог включен в цены на товары и услуги. Повышение НДС – ключевой фактор, который ускорит инфляцию в этом году.

Повышение инфляции – это снижение потребительского спроса. Повышение НДС особенно негативно скажется на производстве продукции с высокой добавленной стоимостью. Например, в качестве корпоративной стратегии на предприятии избирается повышение цен на 2 %. Себестоимость продукции составит 100 руб. при наценке в 10–

15 руб., с которых производитель платит зарплаты, аренду, отчисления, налог на прибыль и т.д. [2]. Следовательно, прирост стоимости на 2 руб. снизит прибыльность компании не на 2 %, а на 20 %. Это очень сильный удар по программам развития и разрыв отношений с партнерами.

Хотя не все компании являются плательщиками НДС. Можно на основании ст. 145 НК РФ работать и без НДС, т.е. получить освобождение. Это организации и индивидуальные предприниматели, которые имеют маленькую выручку, за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки без учета НДС не превысила в совокупности двух миллионов рублей, а также предприятия и индивидуальные предприниматели, работающие на специальных налоговых режимах. Но даже они ощутят на себе неблагоприятные последствия повышения НДС.

В первую очередь это отразится на структуре их расходов, например, аренде, удорожание энергоносителей и соответственно, транспортных услуг, а при условии низкой маржинальности эти издержки придется заложить в себестоимость продукции. Снижение спроса приведет к необходимости заложить в наценку товаров риски снижения продаж [3].

В любом случае малый бизнес, работающий по специальным налоговым режим в меньшей степени ощутит влияние повышения НДС. Особенно это касается компаний, работающих в сфере розничной торговли.

В случае если компания предоставляет товары и услуги для других предприятий, НДС ей необходим, но если она работает непосредственно с конечным потребителем, то вопрос о необходимости принять к зачету НДС не стоит, ведь это дополнительные расходы, которые выливаются в повышение цены [4].

В случае, когда компания является поставщиком, у нее нет выбора при решении вопроса о системе налогообложения. Общая система налогообложения открывает больше возможностей для поставщиков, особенно, когда поставки осуществляются в крупные торговые сети с жесткими условиями сотрудничества.

Больше всего повышение НДС ударит именно по производителям товаров [5]. Последствием будет уход компаний на льготные схемы налогообложения.

Это лишний раз подчеркивает важность того, на каком уровне будет обеспечена собираемость налога. Просто поднять ставку – это только первый шаг, нужно еще и собрать налоговые платежи. Поэтому за самим законопроектом стоит еще целый ряд актов, ужесточающих контроль. И чем хуже будет выполняться план (600 млрд рублей), тем активнее будут вести себя налоговые службы. А это означает опять давление на бизнес.

Вследствие повышения НДС ожидается, что данный налог принесет бюджету 634 млрд руб. в 2019 году, 678 млрд руб. – в 2020 году,

728 млрд руб. – в 2021 году. В 2019 году Минфин рассчитывает собрать 6,9 трлн руб. за счет НДС, или 34,6 % всех доходов бюджета. А к 2021 году сбор НДС вырастет до 37,9 % доходов, следует из закона о бюджете.

То, что хорошо для бюджета, не всегда хорошо для экономики: после повышения НДС эксперты и власти ухудшили прогнозы по росту ВВП на 2019 год [6]. В частности, Минэкономразвития ожидает, что он составит лишь 1,3 % (оценка по 2018 году – 1,8 %) на фоне более быстрого роста цен и, как следствие, замедления потребительского спроса. По оценке департамента исследований и прогнозирования ЦБ, 1 % ВВП, собранный государством от НДС, транслируется в снижение ВВП на 0,75 %. Повышение НДС увеличит изъятие средств из экономики на 0,55 % ВВП ежегодно [7].

А куда тратятся деньги от поступлений налоговых платежей и сборов? Прежде всего, на субсидии и льготы; на социальные цели – пособия, помощь малоимущим; армию и безопасность; спорт и программы господдержки; медицину и образование; поддержку сельского хозяйства; реабилитацию инвалидов; защиту окружающей среды; ЖКХ и т. д. То есть в выигрышной ситуации остаются компании, работающие с госзаказами. Для всех остальных это означает снижение доходности вследствие увеличения издержек и увеличения давления на бизнес.

Библиографический список

1. Лескина, О. Н. Социально-экономические условия и государственная политика формирования среднего класса в России / О. Н. Лескина // В мире научных открытий. – 2010. – № 1-2. – С. 51–58.
2. Ахмадеев, Р. Г. Увеличение с 2019 года ставки по НДС: влияние на политику ценообразования налогоплательщика / Р. Г. Ахмадеев, О. А. Быканова, А. А. Агапова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2018. – № 4(25).
3. Семенова, Г. Н. Повышение Ставки НДС и ее влияние на покупателя / Г. Н. Семенова // Вестник Московского государственного областного университета. – Сер.: Экономика. – 2018. – № 4.
4. Сеферова, З. А. Повышение налога на добавленную стоимость и его последствия / З. А. Сеферова, М. А. Абдулаев // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. – 2019. – № 1.
5. Суптело, Н. П. Влияние повышения ставки НДС на развитие предпринимательства и межбюджетные отношения в России / Н. П. Суптело, Е. Ф. Дашута // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Сер. 1: Экономика и управление. – 2019. – № 1(28).
6. Чумакова, Н. А. Проблемные вопросы налога на добавленную стоимость / Н. А. Чумакова, Ж. А. Адамян // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. – № 3. – С. 88–93.
7. Роль региональных институтов развития в повышении инновационного потенциала субъектов Российской Федерации / В. В. Бондаренко, Р. Р. Чакаев, О. Н. Лескина, М. А. Танина, В. А. Юдина, Т. В. Харитоновна // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2019. – Т. 15, № 6 (375). – С. 1097–1114.

А. С. Пушкарева, Е. М. Ануфриева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Рассматриваются понятия «налоговая политика организации» и «налоговый риск», налоговые риски организаций, их классификация и пути их снижения.

Ключевые слова: налоговая политика организации, налоговый риск.

A. S. Pushkareva, E. M. Anufrieva
Penza State University, Penza

TAX RISKS AND THEIR INFLUENCE ON THE FORMATION OF THE ORGANIZATION'S TAX POLICY

Abstract. The concepts of «tax policy of an organization» and «tax risk», tax risks of organizations, their classification and ways to reduce them are considered.

Keywords: tax policy of an organization, tax risk.

Налоговая политика организации – это форма реализации идеологии и целеполагания в области налогов, которая представляет собой определенную программу, метод действий или действия, которые осуществляет группа людей (собственники, менеджеры) и которые направлены на реализацию стратегических и тактических целей деятельности организации [1].

Главные принципы формирования эффективности налоговой политики организации указаны на рис. 1.

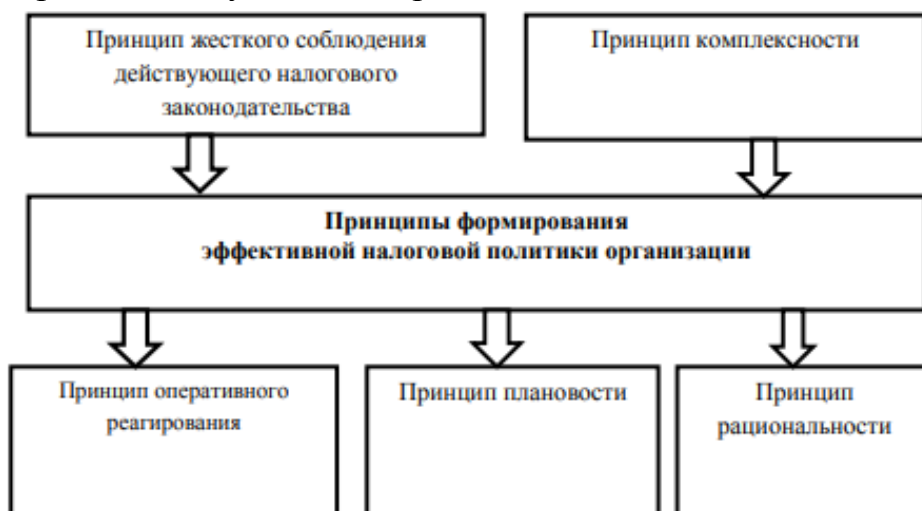


Рис. 1. Главные принципы формирования эффективности налоговой политики организации [1]

Основная задача налоговой политики организации – это планомерное снижение налоговой нагрузки, то есть необходимо снижать соотношение суммы всех уплаченных за определенный период времени налогов к сумме выручки, которая была получена за тот же период. Для этого необходимо выполнить целый ряд положений:

- руководство организации должно быть готово к осуществлению налогового планирования;
- у организации должна быть стратегия бизнеса в целом, что возможно при планировании продаж, ценовой политики и т.д.;
- необходимо разработать регламент по налоговому планированию;
- нужно внедрить систему сбора и обработки информации [1].

Для формирования налоговой политики организации необходимо сначала проанализировать факторы, которые влияют на деятельность организации. Данные факторы представлены на рис. 2.



Рис. 2. Факторы, влияющие на формирование налоговой политики организации [1]

Для каждого вида налоговых выплат необходимо разработать определенный комплекс мер по формированию налогооблагаемой базы и снижению налоговых выплат, это необходимо для минимизации налоговых рисков.

Налоговые риски организации – это возможность возникновения неблагоприятных обстоятельств для организации из-за нерационального управления финансовым состоянием, влекущих за собой правонарушения, которые были выявлены государственными налоговыми органами, а после них, следовательно, вводят санкции для организации [2].

У налоговых рисков есть определенные черты:

- в определенных ситуациях последствия неопределенны;
- возникновение риска лишь вероятно;
- неблагоприятные результаты.

Разделяют субъективные и объективные налоговые риски.

Основные факторы появления субъективных налоговых рисков следующие:

- налогоплательщик недостаточно знает законодательство;
- налогоплательщик осознанно нарушает законодательство.

Основные факторы появления объективных налоговых рисков следующие:

- законодательство о налогах и сборах постоянно корректируют;
- высшие судебные инстанции в вопросах трактовки некоторых норм налогового законодательства занимают ошибочные и неточные позиции;
- показатели деятельности субъектов экономики нестабильны из-за того, что профессиональные связи с контрагентами недостаточно прочные.

Классификация налоговых рисков происходит по классификационному признаку:

- по времени действия налоговые риски делят на:

1) временные налоговые риски – действуют в течение одного бюджетного периода;

2) постоянные налоговые риски – существуют всегда;

– по возможности предсказания риска налоговые риски подразделяются на:

1) прогнозируемые налоговые риски – связаны с развитием экономики, изменением конъюнктуры рынков и т.д., т. е. они связаны с теми факторами, у которых можно спрогнозировать вероятность их наступления;

2) непрогнозируемые налоговые риски – факторы, проявляющиеся непредсказуемо;

- по характеру последствий налоговые риски подразделяют на:

1) риски налогового контроля;

2) риски усиления налогового бремени;

3) риск уголовного преследования [2].

Организациям в своей хозяйственной деятельности следует учитывать налоговый риск и принимать меры, чтобы его снизить без использования рискованной схемы минимизации налогообложения. Существует несколько способов по снижению налоговых рисков:

– следует разработать эффективную учетную политику организации в целях налогообложения;

– необходимо постоянно, систематически изучать поправки в налоговом и ином законодательстве, которые связаны с финансово-

хозяйственной деятельностью организации – это позволит организации вовремя принять решения для изменения порядка исчисления налогов;

– целесообразно постоянно сравнивать и сопоставлять расчеты, связанные с выплатой налогов, благодаря этому можно вовремя выявить высокий налоговый риск и своевременно принять необходимые решения, снижающие данный риск;

– необходимо анализировать выявленные ошибки в осуществлении налоговых выплат и процедуры их исправления [3].

Организации в своей деятельности постоянно сталкиваются с налоговыми рисками, влияющими не только на деятельность организации, но и на ее налоговую политику в целом. Для успешного функционирования организациям необходимо научиться предсказывать их и управлять ими [4].

Библиографический список

1. Евстафьева, А. Х. Формирование налоговой политики организации в современных условиях развития / А. Х. Евстафьева // Основы экономики, управления и права. – 2014. – С. 59–62.

2. Полинская, М. В. Налоговый риск как часть риск-менеджмента / М. В. Полинская, А. М. Леонович, В. Ю. Покусаев // Современная экономика : актуальные вопросы, достижения и инновации : сб. ст. XV Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза : Наука и просвещение, 2018. – С. 142–146.

3. Солярик, М. А. Налоговые риски организаций / М. А. Солярик, О. Е. Рыбаков // Фундаментальные и прикладные научные исследования, актуальные вопросы, достижения и инновации : сб. ст. X Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза : Наука и просвещение, 2015. – С. 142–146.

4. Талейко, К. Е. Пути снижения налоговых рисков / К. Е. Талейко // Молодой ученый. – 2017. – № 45 (179). – С. 212–213.

М. В. Полкина, Е. А. Бадеева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ С ПОЗИЦИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Аннотация. Рассматриваются налоговые риски с позиции налогоплательщика. Исследованы возможные налоговые риски налогоплательщика НДС.

Ключевые слова: налог, налоговый риск, налогоплательщик, налоговая нагрузка, НДС.

M. V. Polkina, E. A. Badeeva

Penza State University, Penza

TAX RISKS FROM THE TAXPAYER'S PERSPECTIVE

Abstract. Tax risks are considered from the position of the taxpayer. The possible tax risks of the taxpayer Value added Tax are investigated VAT.

Keywords: tax, tax risk, taxpayer, tax burden, VAT.

В условиях современного ведения бизнеса отечественные организации сталкиваются с различными видами налоговых рисков, которые им необходимо приводить к минимуму для обеспечения эффективности своей деятельности.

Понятия налогового риска с позиций субъекта налоговых отношений налогоплательщика различных авторов приведены в табл. 1 [2–8].

Таблица 1

Понятие налоговый риск с позиции налогоплательщика

Автор	Понятие налогового риска
О. В. Фишер Л. Г. Чанкселиани	один из подвидов финансового риска, характеризующийся наличием неопределенных последствий (положительных, отрицательных, нулевых)
Н. Н. Быкова	вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств
В. Г. Пансков	вероятность возрастания налоговой нагрузки и снижения финансового потенциала
В. С. Заика	опасность возникновения непредвиденных финансовых потерь из-за действий (бездействия) государственных органов и (или) органов местного самоуправления
Д. Н. Тихонов Л. Г. Липник	возможность понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов
О. В. Гордеева	опасность возникновения непредвиденного отчуждения денежных средств налогоплательщика из-за действий (бездействия) государственных органов и (или) органов местного самоуправления

Налоговый риск для налогоплательщика обусловлен вероятностью наступления финансовых последствий – снижения финансовой устойчивости, вызванных изменением в результате недостаточного знания налогового законодательства. Источником возникновения налоговых рисков для налогоплательщика выступает сфера управленческих решений субъекта [8–10].

К факторам налогового риска с позиции налогоплательщиков относятся:

- внешние, не зависящие от деятельности экономического субъекта;
- внутренние – деятельность субъекта хозяйствования по налоговому прогнозированию и планированию.

Налогоплательщику необходимо оценивать и анализировать степень налоговых рисков. Значительную долю в налоговой нагрузке на бизнес составляет НДС и в качестве примера рассмотрены возможные налоговые риски налогоплательщика данного налога (табл. 2) и на которые он может оказать влияние.

Таблица 2

Возможные риски налогоплательщика по НДС

Риск налогоплательщика	Фактор риска	Рекомендации для минимизации риска
Неуплата налога	Неправильное применение норм налогового законодательства, например при безвозмездной передаче товаров налог не исчисляется	Четко руководствоваться нормами налогового и других законодательств – в соответствии с п. 1 ст. 39, ст. 146 НК РФ безвозмездная передача товаров (работ услуг) является объектом налогообложения
Несвоевременное определение налоговой базы	Нарушение момента определения налоговой базы при получении оплаты или частичной оплаты	Налоговая база должна определяться в соответствии со статьей 167 НК РФ [1]
Ошибки определения налоговой базы	Определение базы с нарушением	Четко руководствоваться нормами налогового и других законодательств
Неправильное применение ставки	Исчисление налога по ставке 20% при получении авансов	Ставка определяется с учетом п. 4 ст. 164 НК РФ
Неправомерное применение налоговых вычетов	Вычет применен в отчетном периоде, в котором не было реализации и/или принят к вычету НДС по сверхнормативным расходам	Налогоплательщик вычетами не вправе воспользоваться, если не было в налоговом периоде реализации (ст. 171 НК РФ); если у налогоплательщика есть расходы, уменьшающие налоговую прибыль в пределах норм, то возместить из бюджета можно часть НДС, соответствующую нормативу (п. 7 ст. 171 НК РФ)

Риск налогоплательщика	Фактор риска	Рекомендации для минимизации риска
Отражение в отчетности существенных сумм налоговых вычетов	Доля вычетов от суммы начисленного с налоговой базы НДС равна либо больше 89 %	С учетом ст. 171, 172 НК РФ контролировать правомерность определения суммы налоговых вычетов, их использование
Отклонение налоговой нагрузки от среднестатистического показателя по отрасли	Налоговая нагрузка налогоплательщика ниже среднестатистического показателя	Устанавливать реальность показателя налоговой нагрузки, выявлять причины низкого значения

Таблица возможных налоговых рисков налогоплательщиков НДС, наглядно отражает стороны деятельности субъекта правоотношений, которые в большей степени подвержены риску. Непредсказуемый налоговый риск, приводящий к возникновению недобросовестных действий, неуплаты или неполной уплаты налогов в бюджет, характеризуется неправильным толкованием, применением или незнанием законодательных норм.

Налоговый риск являясь сложным в управлении непредсказуемым видом риска присущ в той или иной степени всем налогоплательщикам. Финансовое положение и экономическая целесообразность деятельности экономически хозяйствующего субъекта напрямую зависит от того, насколько правильно будет организована внутренняя система управления, контроля и анализа налоговыми рисками.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 29.09.2019).
2. Пансков, В. Г. Налоговые риски: проявление и возможные пути минимизации / В. Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 74–80.
3. Пименов, Н. А. Налоговые риски: теоретический аспект / Н. А. Пименов // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 4. – С. 81–86.
4. Быкова, Н. Н. Риски налогоплательщиков и их оценка / Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. – 2015. – С. 24–27.
5. Сафонова, М. Ф. Анализ и оценка налоговых рисков в организации / М. Ф. Сафонова, С. М. Резниченко // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – № 101(07). – С. 1–11.
6. Гордеева, О. В. К вопросу об управлении налоговыми рисками / О. В. Гордеева // Законодательство и экономика. – 2008. – № 2. – С. 38–45.
7. Заика, В. С. Налоговые риски: понятие, идентификация и методика оценки / В. С. Заика // Дискуссия. – 2010. – № 8. – С. 8–11.
8. Пинская, М. Р. Управление налоговым риском как фактор противодействия уклонению от уплаты налогов / М. Р. Пинская // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 9. – С. 204–209.
9. Тихонов, Д. Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д. Н. Тихонов, Л. Г. Липник. – Москва : Альпина Бизнес Букс, 2004. – С. 103–105.
10. Фишер, О. В. К вопросу определения категории «налогового риска налогоплательщика» / О. В. Фишер, Л. Г. Чанкселиани // Финансы и кредит. – 2010. – № 15. – С. 47–51.

Н. В. Свиридова, А. В. Антипова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация. Рассматриваются законодательные изменения при применении специальных налоговых режимов. Поправки в главу 26.2 НК РФ разработаны для того, чтобы улучшить условия для предпринимательской деятельности. Это часть национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Ключевые слова: система налогообложения, малое предпринимательство, субъекты малого бизнеса, налоговый режим.

N. V. Sviridova, A. V. Antipova
Penza State University, Penza

APPLICATION OF SYSTEMS OF TAXATION BY SUBJECTS OF SMALL BUSINESS

Abstract. The article discusses legislative changes in the application of special tax regimes. Amendments to chapter 26.2 of the Tax Code of the Russian Federation were developed in order to improve the conditions for entrepreneurial activity. This is part of the national project “Small and Medium Enterprises and the Support of Individual Entrepreneurship Initiatives”.

Keywords: tax system, small business, small business entities, tax regime.

Малое предпринимательство является важным составным элементом цифровой экономики, придает экономике должную гибкость, мобилизует финансовые и производственные ресурсы, обеспечивает освоение новых высокотехнологичных производств.

На сайте ФНС размещается информация о доле малого бизнеса по субъектам РФ: по состоянию на 10.11.2019 лидирующее положение занимает Центральный федеральный округ – 34 %. Ниже представлено ранжирование федеральных округов в порядке убывания доли малого бизнеса:

1. Центральный федеральный округ – 34 %.
2. Приволжский федеральный округ – 19 %.
3. Северо-Западный федеральный округ – 13 %.
4. Сибирский федеральный округ – 10 %.
5. Южный федеральный округ – 8 %.
6. Уральский федеральный округ – 8 %.
7. Дальневосточный федеральный округ – 5 %.
8. Северо-Кавказский федеральный округ – 2 % [5].

На современном этапе главным регулятором взаимоотношений между налогоплательщиками и государством является налоговая система. Важным направлением политики государства в области налогообложения является стимулирование субъектов малого бизнеса. На развитие малого бизнеса влияют применяемые системы налогообложения и налоговая нагрузка по видам экономической деятельности. В основном субъекты малого предпринимательства применяют специальные налоговые режимы на основе НК РФ и регионального законодательства, в частности, определены четыре специальных налоговых режима в зависимости от видов предпринимательской деятельности и/или пороговых значений установленных критериев. К ним относятся:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН).
4. Патентная система налогообложения (ПСН) [1].

Под специальным налоговым режимом следует понимать уплату одного определенного налога, размер которого исчисляется в упрощенном порядке, вместо нескольких установленных основных видов налога. Основная цель введения специальных налогов – это снижение налоговой нагрузки, увеличение налоговых поступлений в бюджет за счет роста числа субъектов малого предпринимательства.

С 1 января 2020 года произойдет увеличение налоговой нагрузки на малый бизнес по ЕНВД, патентной системе налогообложения и торговому сбору. Приказом Минэкономразвития России от 21.10.2019 № 684 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год" предусмотрен рост применяемых в расчете коэффициентов-дефляторов. Они составят: для ЕНВД – 2,009; для патентной системы налогообложения – 1,592; для торгового сбора – 1,382 [4]. Коэффициенты-дефляторы изменяются каждый год – это предусмотрено Налоговым кодексом РФ. В 2019 году рост дефляторов относительно предыдущего года составлял 2,5 %. Повышение коэффициента приведет к росту вмененного дохода, с которого придется уплатить налог вне зависимости от реального дохода предпринимателя, в 2020 году до 4,9 %.

Для малого бизнеса, применяющего УСН, планируется ввести новый режим УСН-онлайн, а также возможность сохранения права на УСН при нарушении лимитов. Это предусмотрено в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов как поддержка малого бизнеса [3].

В целях реализации национального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" внесены следующие изменения в упрощенную систему налогообложения:

– отмена представления налоговых деклараций индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, в связи с обязательным применением ими контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу фискальных данных в налоговые органы через оператора;

– введение переходного налогового режима для налогоплательщиков, превысивших ограничения на применение упрощенной системы налогообложения в виде максимального уровня доходов и (или) среднесписочной численности работников, чтобы освободить их от восстановления налогового учета и обязательств по уплате налогов, от которых они были освобождены в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В соответствии с положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ применяются стандартные налоговые ставки, которые составляют 6 процентов при объекте налогообложения «доходы» и 15 процентов при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». С 2020 года вводятся повышенные налоговые ставки при выполнении определенных условий – 8 % при объекте налогообложения «доходы» и 20 % при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Согласно поправкам в НК, налогоплательщик потеряет право применять УСН при выполнении таких условий: выручка превысила 200 млн. руб. в год; среднесписочная численность превысила 130 чел.; нарушены другие условия применения налогового режима. Налогоплательщик теряет право на применение упрощенной системы налогообложения с того квартала, в котором был превышен лимит или нарушены другие требования к организации. Исползовать повышенные ставки (8 вместо 6% при УСН с объектом «доходы» и 20 вместо 15%) нужно будет с того квартала, в котором:

доходы превысили 150 млн руб., если превышение не более, чем на 50 млн руб.;

или численность превысила 100 человек, но не более, чем на 30 человек.

Это новшество связано с сохранением права применения УСН в течение налогового периода при превышении лимитов установленных критериев в НК РФ.

Предусматривается внесение изменений в систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, устанавливающих порядок зачисления в местные бюджеты сумм единого сельскохозяйственного налога в зависимости от места осуществления производства сельскохозяйственной продукции, ее первичной и последующей (промышленной) переработки в целях обеспечения более справедливого распределения единого сельскохозяйственного налога между местными бюджетами; предоставление права рыбохозяйственным организациям, являющимися налогоплательщиками единого сельскохозяйственного

налога, учитывать в расходах при исчислении налога расходы, связанные с участием в аукционах на приобретение доли в общем объеме квот на вылов (добычу) водных биологических ресурсов.

Кроме этого налогоплательщики патентной системы налогообложения смогут уменьшить сумму исчисленного налога на уплаченные страховые взносы, как это предусмотрено по другим специальным налоговым режимам [2].

По исчислению страховых взносов ИП произойдут следующие изменения. С 1 января 2020 года взносы ИП за себя увеличатся на 10%. Взносы в ПФР составят 32 448 рублей, а в ФФОМС – 8 426 рублей (ст. 430 НК РФ). Также останется платеж 1% с доходов, но изменяется порядок исчисления страховых взносов для предпринимателей, находящихся на УСН, по формуле 1% от суммы «доходы – расходы», т.е. страховые взносы должны рассчитываться с учетом расходов, на основании скорректированной формулы расчета платежа ИП [1].

С 2020 года у многих компаний малого бизнеса появится обязанность уплачивать дополнительный налог. Так, Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ внесены существенные поправки в правила налогообложения налогом на имущество недвижимости компаний.

Во-первых, компании должны уплачивать налог на имущество со всей недвижимости, у которой есть кадастровая стоимость. Сейчас организации уплачивают налог, если владеют помещением в торговом или офисном центре, а объект включен в специальный региональный перечень. С 2020 года уже не важно, будет ли объект в перечне. Налог потребуется уплачивать с любой недвижимости, у которой есть кадастровая стоимость. Для малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы, это означает, что если кадастровая стоимость их имущества определена, им придется уплачивать налог.

Во-вторых, предельная ставка налога на имущество с кадастровой стоимости для налогоплательщиков УСН снижена с 2 до 0,5 процента [1]. Регионы не смогут устанавливать тариф выше этого значения в течение трех лет – 2020, 2021 и 2022 годов.

Таким образом, законодательные изменения в части снижения налоговой нагрузки в разрезе систем налогообложения субъектов малого предпринимательства влияют на улучшение условий ведения их бизнеса. Применение специальных налоговых режимов повышает качество налогового администрирования, планирования и прогнозирования, как финансовых поступлений, так и налоговых платежей в бюджет.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (в ред. от 29.09.2019). – URL: <http://base.garant.ru/10900200/#friends>

2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации : федер. закон № 325-ФЗ от 29.09.2019. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/

3. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. – URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=128344

4. Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год : Приказ Минэкономразвития России № 684 от 21.10.2019 (зарег. в Минюсте России № 56367 от 30.10.2019). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_336623/

5. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. – URL: <https://rmsp.nalog.ru/>

Д. Р. Хайруллина, О. П. Дорошина
УВО «Университет управления "ТИСБИ"», г. Казань

ПРОБЛЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ «РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ»

Аннотация. Рассмотрены насущные проблемы, связанные с заполнением РСВ, а также указана ответственность за нарушение срока, порядка представления РСВ.

Ключевые слова: РСВ, налоговые правонарушения, НК РФ, ошибки.

D. R. Khairullina, O. P. Doroshina
University OF management "TISBI", Kazan

PROBLEMS FILLING OUT THE "CALCULATION OF INSURANCE PREMIUMS AND"

Abstract. In this article, the pressing problems connected with filling of calculation on insurance premiums are considered, and also responsibility for violation of term, an order of representation of calculation on insurance premiums is specified.

Keywords: calculation of insurance premiums, tax offence, the tax law, mistake.

С 1 января 2017 года, когда в функции Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее ФНС РФ) перешла часть функций Пенсионного фонда Российской Федерации (далее ПФР) и Фонда социального страхования Российской Федерации (далее ФСС РФ) в части администрирования страховых взносов, тем самым возникла некая проблема при сдаче расчета по страховым взносам (далее РСВ) и уплаты самих страховых взносов (далее – СВ). Функция ФНС России стала заключаться в следующем: контроле за правильностью исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов; приеме РСВ с 2017 года; взыскании сумм недоимок, включая недоимку до 2017 года; также зачет или возврат излишне уплаченных сумм по страховым взносам.

Долгое время налогоплательщики страховых взносов с трудом сдавали отчетность, так как возникала ошибка в приеме из-за расхождения персонифицированных сведений. Данное расхождение возникало из-за того, что база, которая была в ПФР не полностью или же с искаженными данными передалась в базу ФНС РФ. Но данная проблема была устранена в скором времени и отчетность стала приниматься без проблем.

Однако в настоящее время тоже существуют некоторые тонкие моменты, связанные с ошибками при заполнении расчета по страховым взносам, которые могут привести к правонарушениям законодательства о налогах и сборах.

В статье 8 НК РФ раскрывается понятие страховых взносов, которые являются обязательными платежами на пенсионное страхование

(далее ОПС), социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее ОСС), медицинское страхование (далее ОМС), которые должны уплачивать юридические и физические лица, в целях обеспечения реализации финансовых прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения, в зависимости от категории возникновения тех или иных случаев [1].

В главе 34 НК РФ, посвященной страховым взносам, раскрывается объект и субъект СВ, сроки уплаты СВ, отчетный и расчетный период страховых взносов, пониженные и дополнительные тарифы, которые могут использовать плательщики страховых взносов и так далее.

Сам единый расчет по РСВ и порядок его заполнения утверждены Приказом ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@, а также в Письме ФНС РФ от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@ дано разъяснение, какие разделы должны быть заполнены по РСВ. Непосредственно перейдем к самой сути вопроса и поговорим о нарушениях при заполнении РСВ и ответственности, которая может наступить.

Самая первая и насущная проблема – это сама сдача РСВ. Здесь говорится о том, что если среднесписочная численность сотрудников составляет 25 человек и более, то отчетность в обязательном порядке должна сдаваться по телекоммуникационным каналам связи (далее ТКС), если же менее 25 человек, то согласно пункту 10 статьи 431 НК РФ (далее п. 10 ст. 431 НК РФ) налогоплательщик сам решает в каком порядке ему сдать, то есть в электронной форме или на бумажном носителе. За нарушение порядка сдачи РСВ наступает ответственность по ст.119.1 НК РФ штраф в размере 200 рублей.

Следующее – это то, что связано со сроками сдачи декларации. Сроком представления РСВ является 30-е число месяца, следующего за отчетным периодом. Таким образом, за нарушение законодательства о налогах и сборах грозит штраф по ст. 119 НК РФ в размере 5% от суммы налога, которая подлежит к уплате в бюджет, за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не превышающая 30 % от указанной суммы и не менее 1000 руб. Для должностных лиц за данное правонарушение предусмотрена ответственность по КоАП РФ виде предупреждения или штрафа в размере от 300 до 500 руб. Однако за грубое нарушение законодательства, повлекшее занижение базы по СВ, наступает наказание по ст. 120 НК РФ в размере 20 % от суммы неуплаченных взносов и не менее 40 000 руб. [2].

Опираясь на первое и второе нарушение, которое перечислено выше, нельзя не сказать о том, что налогоплательщики, которые прекратили деятельность, должны сдавать РСВ с «нулевыми» показателями. Это делается для того, чтобы проинформировать налоговый орган о том, что деятельность отсутствует, соответственно нет доходов и расходов, связанных с данной деятельностью. За непредставление РСВ

с «нулевыми» показателями наступает ответственность по п. 1 ст. 119 НК РФ виде штрафа в 1000 руб.

Еще одна наиболее распространенная ошибка на сегодняшний день – это заполнение Приложения 1 Раздела 1 (далее – 1.1) РСВ указание неправильного кода используемого тарифа. Так, например, Минфин России в своем Письме от 01 августа 2018 г. № 03-15-06/54260 указал, что с 1 января 2019 года ТСЖ, ЖСК и УК, которые применяют упрощенную систему налогообложения, не вправе применять пониженные тарифы и должны ссылаться на ст. 425 НК РФ, в связи с чем пошли ошибки и сдачи, уточненных РСВ. Что касается штрафов, то они идентичны с пунктами выше, а также идет начисление пеней за каждый день просрочки.

Самая наиболее типичная ошибка, связанная с представлением РСВ, это заполнения П.2 Р.1-признак выплат. Согласно Постановления Правительства РФ от 21.04.2011 № 294, в которой говорится о том, что в большинстве регионах действует пилотный проект, суть которого заключается в том, что территориальные органы ФСС напрямую выплачивают пособия на обязательное социальное страхование. Иными словами, теперь сотрудники предприятий не зависят от материального положения и честности работодателей при возникновении страхового случая. Вместе с этим возникают ошибки при заполнении РСВ при указании признака выплат, так как большинство налогоплательщиков в силу незнания закона до сих пор ставят признак выплат-2 (зачетную систему), вместо того, чтобы поставить – 1 (прямые выплаты). При данной ошибке сдается уточненный РСВ и никаких штрафных санкций не предусмотрено.

Допущение ошибок в персонифицированных сведениях застрахованных лиц до сих пор сохраняется. Так, например, в ФИО вместо буквы «Е» работодатели ставят – «Е», или же ошибка может возникать из-за смены ФИО, здесь речь идет о том, что в ПФР налогоплательщики сдают расчеты со старыми данными ФИО, а в ФНС РФ с новой, в связи с чем и возникает расхождение и отчетность не принимается ПФР, также ошибка может быть в самом СНИЛС (неверно указан № СНИЛС, произошла смена СНИЛС и т.д.) [3].

Также еще в эту категорию можно внести и суммы, которые не подлежат обложению. Данные суммы урегулированы ст.422 НК РФ, для правомерности их отражения, налоговый орган обязательно попросит подтверждающие документы (больничные и т.д.).

Обобщая все вышесказанное можно сделать следующий итог:

Во-первых, нужно повышать уровень правосознания и правовой культуры граждан [4]. Это можно было бы достигнуть, если раз в квартал или год ФНС РФ устраивала бы для налогоплательщиков какие-либо форумы или веб-семинары, где рассматривались насущные проблемы в сфере налогообложения. Так, например, с 1 января 2020 года во

всех регионах страны начнет действовать пилотный проект, а также РСВ на бумажном носителе можно будет сдавать, если среднесписочная численность не будет превышать 15 человек.

Во-вторых, чтобы избежать штрафов, налогоплательщикам следует консультироваться в налоговой или же в платных налоговых консультациях. Это уменьшило бы значительно количество уточненных РСВ, что снизило бы объем работы для сотрудников налогового органа.

В-третьих, нужно внести изменения в законодательство и увеличить суммы штрафов, что заставило бы задуматься налогоплательщиков не совершать правонарушения.

В-четвертых, все-таки, было бы лучше, если бы РСВ вернули ПФР. Это связано с тем, что отчетность принималась бы без проблем и не было бы расхождений в персонифицированных сведениях, что не приводило бы к штрафным санкциям.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998 : [в ред. от 03.08.2018 ; с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018]. – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях № 195-ФЗ от 30.12.2001 (в ред. от 18.03.2019). – URL: <http://www.consultant.ru>
3. Официальный сайт ФНС России – URL: <https://www.nalog.ru/rn16/>
4. Дорошина, О. П. Мониторинг государственной поддержки СО НКО в режиме налоговой филантропии (опыт республики Татарстан) мониторинг государственной поддержки со НКО в режиме налоговой филантропии (опыт республики Татарстан) / О. П. Дорошина // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2014. – № 3 (21). – С. 111–120.

К. Д. Щербакова, О. Н. Сафронова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Рассмотрен процесс формирования бухгалтерской отчетности организации и ее функциональная роль в системе экономической информации. Приведены проблемы составления бухгалтерской отчетности в современных субъектах хозяйствования.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, учетная информация, пользователи бухгалтерской отчетности.

K. D. Shcherbakova, O. N. Safronova
Penza State University, Penza

CURRENT STATE AND PROBLEMS OF ACCOUNTING REPORTING ORGANIZATIONS

Abstract. In this article the process of formation of accounting statements of the organization and its functional role in the system of financial information is considered. Given the problems in the preparation of financial statements in modern businesses.

Keywords: accounting, financial statements, balance sheet, report on financial results, accounting information, users of financial statements.

В системе экономической информации бухгалтерская отчетность выполняет огромную функциональную роль. В бухгалтерскую отчетность входит информация различных видов учета – бухгалтерского, статистического, оперативно-технического учета, с помощью которой можно сопоставлять плановые и нормативно-учетные данные, эти данные могут быть представлены в виде таблиц, диаграмм, графиков, для наглядности их восприятия любыми пользователями.

Для принятия оптимальных мер по эффективному управлению развитием организации в качестве основного источника информации о производственно-хозяйственной деятельности организации, используется бухгалтерская отчетность. Важное значение для дальнейшего эффективного функционирования и развития организации имеют количественные и качественные показатели, которые характеризуют финансово-хозяйственные результаты ее деятельности. Правильная оценка количественных и качественных показателей бухгалтерской отчетности, их анализ позволяют выявлять недостатки в работе организации, своевременно определять пути их предотвращения и устранения [1, с. 180].

Основным требованием к учетной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, является то, что она должна быть важной и необходимой для всех ее пользователей. Для того, чтобы информация была нужной ее пользователям, она должна отвечать определенным критериям. Критерии качественной характеристики бухгалтерской отчетности организации обоснованы международными стандартами и отечественными нормативными документами, которые регламентируют составление отчетности [2, с. 130].

Признаками качества отчетной информации являются ее понятность, полнота, достоверность, существенность, сопоставимость и нейтральность. Такое качество, как понятность является одним из важнейших качеств информации. По данному признаку отчетность становится полезной для ее пользователей, суть этого качества информации состоит в том, что бухгалтерская отчетность должна быть понятна для множества различных пользователей.

Бухгалтерская отчетность является полной и достоверной, если она составлена согласно установленных правил и нормативных актов по ведению бухгалтерского учета. Информация бухгалтерской отчетности организации содержит правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах рассматриваемой организации, их изменении.

Именно в бухгалтерской отчетности организации содержатся сведения о финансовом состоянии, она составляется на основе первичных документов и представляет собой единую систему информационных данных, которая в целом выполняет такие функции, как:

- содержательная, так как содержит наибольшее количество данных, и, при необходимости, отчетность можно подготовить как за любой, так и за весь период существования организации;
- наглядная, информация в бухгалтерской отчетности максимально удобно собрана и отражена, позволяет пользователю правильно разобраться в ней и сделать однозначные выводы о деятельности организации.

Информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации могут пользоваться руководители организаций, контролирующие органы, потенциальные инвесторы, партнеры и другие клиенты. Суть бухгалтерской отчетности организации заключается в обобщении информации бухгалтерского учета в виде наглядных графиков, таблиц, и прочих установленных форм.

Бухгалтерская отчетность организации составляется по итогам деятельности организации за календарный год, либо в зависимости от требований руководства организации или проверяющей комиссии.

Бухгалтерская отчетность классифицируется:

- по периоду составления, например, квартальная. Полугодовая или годовая;

- по назначению – внешняя или внутренняя;
- по степени обобщения данных – первичная, сводная;
- по экономическому содержанию и видам.

Составление и формирование бухгалтерской отчетности организации зависит от оперативного управления организацией и реализации соответствующих управленческих решений, используемых для оценки, анализа эффективности капитальных вложений, а также в зависимости от оценки финансовых рисков. В этих целях бухгалтерская отчетность должна в полном объеме отражать все стороны финансово-хозяйственной деятельности организации.

Значение бухгалтерской отчетности и показателей, которые в ней содержатся определяются той ролью, которую они играют в определенной информации, необходимой заинтересованным пользователям при оценке финансового положения и финансовых результатов рассматриваемой организации. В результате анализа отчетной информации организации существенными являются те показатели, которые в наибольшей степени оказывают влияние на конечные финансовые результаты и на управленческие решения, принимаемые пользователями.

При формировании показателей отчетности организация, организация сама определяет степень существенности того или иного показателя, которые зависят от характера деятельности организации и конкретных обстоятельств, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Отдельные показатели активов, обязательств, доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, а также составляющих капитала организации по принципу существенности должны приводиться в бухгалтерской отчетности отдельно, несущественные же суммы могут объединяться.

Отдельные показатели, которые несущественны для обособленного их отражения в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах, могут быть достаточно существенными для их обособленного представления в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, без знания которых отдельные пользователи не смогут правильно оценить прошлые, настоящие или предстоящие события.

Нейтральность бухгалтерской отчетной информации означает значимость этой информации относительно пользователей учетной информацией. Исходя из этого принципа, в результате формирования бухгалтерской отчетности, организация должна исключить одностороннее удовлетворение интересов одних пользователей бухгалтерской отчетности перед другими пользователями. Сопоставимость бухгалтерской отчетности представляет собой возможность сравнить отчетные данные с показателями предыдущих отчетных периодов. Согласно требованиям, по каждому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года.

Организация вправе принять решение сопоставлять отчетные данные за более продолжительный период времени, а именно, за три, пять, десять лет. Составление бухгалтерской отчетности в сопоставимых единицах позволяет осуществлять сравнение результатов деятельности организаций аналогичного рода деятельности. Сравнение показателей достигается за счет последовательности применения учетной политики от одного отчетного периода к другому.

Принцип постоянства это не самоцель организации, он не должен сдерживать использование новых методов учета, однако в случае изменения учетной политики, организация обязана указать все изменения в приложении к бухгалтерской отчетности для того, чтобы пользователи отчетной информации смогли выполнить определенные коррективы согласно с введением новых методов учета.

При составлении бухгалтерской отчетности организации соблюдение выше указанных принципов будет способствовать тому, что пользователи информацией отчетности могут представить достоверную картину о финансово-хозяйственной деятельности интересующей их организации.

В бухгалтерских отчетах нельзя допускать никаких ошибок и поправок. Ответственность за формирование и составление правдивой отчетности являются обязанностью руководства организации.

Составление бухгалтерской отчетности организаций регламентируется приказом Минфина №66н от 02.07.2010.

Годовая бухгалтерская отчетность организации представляется в ИФНС не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом. Если 31 марта попадает на субботу или воскресенье, то отчетность можно сдать в понедельник. Отчет можно сдать следующими способами:

- отчетность отправляется по почте ценным письмом с описью вложения – датой считается день почтового отправления, который указан на почтовом штампе, проставляемом работником почты на описи вложения;
- отчетность представляется лично – датой считается дата подачи отчетности, которую работник налоговой инспекции указывает на экземпляре отчетности и на ее копии, которая остается у налогоплательщика;
- отчетность представлена в электронном виде – в этом случае датой отправки считается дата, которая указана в подтверждении отправки, то есть в документе, который сформирован оператором связи или налоговым органом.

В состав бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

- бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002);

- отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710003);
- отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710004);
- пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторское заключение – в случае, если организация подлежит обязательному аудиту.

Исходя из всего выше сказанного следует сделать вывод о том, что данные, содержащиеся в бухгалтерской отчетности организации, позволяют контролировать сохранность имущества организации, обосновывать применение цен, своевременно позволяют взыскать дебиторскую и погасить кредиторскую задолженность и в целом соблюдать финансовую и кассовую дисциплины организации. С помощью информации бухгалтерской отчетности можно объективно оценить работу подразделений организации, информировать руководителей о том, на каких участках не удалось достичь запланированных показателей.

По данным бухгалтерской отчетности определяются причины отклонений с целью не допустить их влияния в будущей деятельности организации, с помощью аналитической системы учета информацией обмениваются различные участки организации. Именно бухгалтерский учет обеспечивает управление данными для обратной связи на любом уровне, без которых эффективное управление организацией невозможно.

Библиографический список

1. Армстонг, М. Управление результативностью / М. Армстонг, А. Бэрон. – Москва : Альпина Паблишер, 2017. – 240 с.
2. Каплан Р. Сбалансированная система показателей, измеряющих эффективность / Р. Каплан, Д. Нортон // Измерение результативности компании. Сер.: Классика Harvard Business Review. – 2016. – С. 123–144.

Секция II

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
РАЗВИТИЯ КЛЮЧЕВЫХ СФЕР
ЭКОНОМИКИ**



А. Р. Акопян, Ч. С. Жураева

*ФГБОУ ВО «Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова», г. Москва*

ВЫЯВЛЕНИЕ МОШЕННИЧЕСТВА В ПРОЦЕССЕ АУДИТА

Аннотация. Рассматривается проблематика выявления мошенничества в процессе аудита. Выявлено, что мошенническая финансовая отчетность содержит умышленные искажения, в том числе и упущения, и раскрытие в финансовых отчетах для обмана пользователей финансовой отчетности.

Ключевые слова: отчетность, аудит, проверка, мошенничество, внутренний контроль.

A. R. Akopyan, C. S. Zhuraeva

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow

IDENTIFICATION OF FRAUD IN THE AUDIT PROCESS

Abstract. The article deals with the problems of fraud detection in the audit process. Fraudulent financial statements have been found to include intentional misstatements, including omissions or disclosures in the financial statements, to deceive users of the financial statements.

Keywords: reporting, audit, verification, fraud, internal control.

В наши дни в мировой и российской деловой практике большое внимание уделяется борьбе с мошенничеством. Соответственно, организация современного внутреннего аудита должна учитывать, что одной из важнейших ее функций представляется выявление факторов (источников) для исполнения рисков мошенничества и существенных ошибок, а также реализация этих рисков.

Международные стандарты аудита предусматривают, что внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями для оценки риска мошенничества и того, как компания руководит этим риском. Вместе с тем, не считается, что внутренние и внешние аудиторы имеют компетенцию специалиста, основная функция которого заключается в выявлении и расследовании мошенничества. Но для того, чтобы оценить риск мошенничества, профессионализм аудиторов должен позволить им знать и уметь применять практические методы для выявления источников или факторов для реализации рисков мошенничества. Только тогда они смогут оценить вероятность возможных рисков мошенничества и их материальности, определив возможную сумму потерь (ущерба) от реализованных рисков, а также эффективность управления рисками мошенничества, как на индивидуальных управленческих объектах, так и компании в целом [1].

Для выявления фактов мошенничества в процессе аудиторской проверки аудитор руководствуется МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности» [2]. При планировании и проведении аудита аудитор должен рассмотреть риск существенных искажений финансовой отчетности, являющихся результатом мошенничества.

Важно заметить, что в России в наши дни не существует совокупной методологии для проверки умышленных искажений и погрешностей в финансовой отчетности крупных компаний, включая методику аудита в системе внутреннего контроля. Чтобы обеспечить контроль над искажениями и создать методологию аудита, необходимо глубоко исследовать и провести анализ международного опыта выявления ошибок и намеренных искажений бухгалтерской отчетности, а также их предотвращения, причин их происхождения, иностранные способы аудита финансовой отчетности и системы внутреннего контроля

Из чего можно заключить, что искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности может быть следствием материальных ошибок и (или) мошенничества. Как показывает мировая практика, все сотрудники компании, включая управленческие органы, менеджеров различных уровней управления и других сотрудников, могут совершать ошибки или недобросовестные действия. Чем выше уровень управления мошенника или его позиция в компании, тем больше размер, причиненного компании ущерба.

Выявление мошенничества наиболее часто начинается с формулировки его особенностей и показателей – своего рода «красных флагов», связанных со сложившимся приемом совершения мошенничества в сформировавшихся условиях финансовой и экономической деятельности. Такие признаки могут быть совершенно разными: может внезапно измениться финансовое положение любого сотрудника компании (например, покупка очень дорогого автомобиля), могут исчезнуть некоторые документы, могут противоречить друг другу показатели финансовой отчетности [3]. Также одним из признаков может быть то, что сотрудники ведут себя подозрительно, не могут объяснить определенные учетные данные, а зачастую кто-то из сотрудников предприятия оповещает о своих подозрениях относительно недобросовестных действий

Мошенническая бухгалтерская отчетность содержит умышленные искажения, пробелы или раскрытие в финансовых документах, для того чтобы обмануть пользователей финансовой отчетности [4]. Из чего можно заключить, что завышение доходов для получения банковского финансирования или занижение своей прибыли для сокращения налоговых выплат может являться целью руководства.

Ложные финансовые отчеты могут быть получены:

- следствием манипулирования, фальсификации (также фальсификации документов) или изменения подтверждающих документов, или бухгалтерских записей, на базе которых готовятся финансовые отчеты;

- некорректное изложение или умышленное упущение в финансовых ведомостях фактов хозяйственной деятельности, транзакций или другой материальной информации;
- умышленное неправильное использование принципов бухгалтерского учета в отношении сумм, классификации, представления или раскрытия информации.

Аудитор обязан получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не имеет существенных искажений как из-за недобросовестных действий, так и вследствие ошибки. Независимо от того, что аудитор учитывает при составлении своего мнения только материальное искажение финансовой отчетности, аудитору необходимо довести до сведения клиентов все обнаруженные ошибки и доказательства мошенничества, а также определить необходимость принятия дополнительных мер. По фактам мошенничества, аудитор должен оценить участие руководителей компании в этом. У аудитора могут возникнуть дополнительные обязанности при условии, что организация не соблюдает законы и нормативные акты, а также совершает недобросовестные действия, и данные дополнительные обязанности могут отличаться от обязанностей, учтенных в МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности» или другими МСА [5].

Во время аудита, во время аналитических процедур, аудитору следует рассмотреть необычные взаимоотношения, указывающие на риск материального искажения финансовой отчетности из-за мошенничества. В частности, аналитические процедуры могут использоваться для выявления необычных транзакций, сумм, индикаторов, манипуляций, фальсификаций (включая подделку) или внесение изменений в данные бухгалтерского учета, использование комплексных схем операций, выстраивающиеся для того, чтобы предъявить поддельную информацию. Если в результате сравнения фактических и запланированных результатов аудитор определил необычные взаимоотношения, он должен учитывать это при оценке риска существенных искажений, вызванных мошенничеством.

В процессе аудита аудитор должен оценить риск искажения бухгалтерского учета и риска их необнаружения. Наряду с этим, аудиторская компания обязана брать во внимание некоторые факторы, которые способствуют росту риска появления не только преднамеренных факторов, но и непреднамеренных искажений. Аудитор должен документально зафиксировать найденные факторы риска и их оценку. Когда аудитор принимает решение о форме документации, нужно изучить и утвердить в наибольшей степени подходящую форму, чтобы обновить файл в последующем году.

Нами рекомендуется документировать факторы риска для бизнеса отдельно от факторов риска мошенничества. Некоторые факторы риска

для бизнеса, такие как сложные методы финансирования, могут быть результатом ошибки и могут использоваться для сокрытия мошенничества. Кроме того, лучше документировать бизнес-риски и риски мошенничества отдельно.

Библиографический список

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008.
2. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности : Международный стандарт аудита 240.
3. Семенова, А. Н. Информация о деятельности контрольно-счетных органов в средствах массовой информации / А. Н. Семенова // Транспортное дело России. – № 5. – С. 9–10
4. Тараканова, Н. В. Стратегический и оперативный контроллинг / Н. В. Тараканова, А. Н. Семенова, И. Н. Данина, Д. С. Чесалин // Экономика образования. – 2018. – № 5 (108). – С. 100–112.
5. Штефан, М. А. Аудит мошенничества: понятие и сущность / М. А. Штефан, Д. А. Быкова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 40. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-moshennichestva-ponyatie-i-suschnost>

Н. Р. Вяселева, Ф. К. Туктарова

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Аннотация. Анализируется эффективность проведения камеральных налоговых проверок в Российской Федерации за период 2012–2018 г. Рассмотрены основные причины увеличения их количества и влияния на эффективность работы налоговых органов. Представлены актуальные данные по изменению количества камеральных налоговых проверок за полугодие 2019 г. Предложены направления их совершенствования, позволяющие повысить эффективность проведения камерального контроля.

Ключевые слова: камеральные налоговые проверки, налоговый контроль, налоговые проверки, налог, доначисления, эффективность.

N. R. Vyaseleva, F. K. Tuktarova
Penza State University, Penza

ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF CARRYING OUT CAMERAL TAX CHECKS

Abstract. The article analyzes the effectiveness of Desk tax audits in the Russian Federation for the period 2012–2018. The main reasons for the increase in their number and impact on the efficiency of tax authorities are Considered. The current data on the change in the number of Desk tax audits for the first half of 2019 are presented. The directions of their improvement allowing to increase efficiency of carrying out office control are offered.

Keywords: desk tax audits, tax control, tax audits, tax, additional charges, efficiency.

В современных условиях налоговый контроль в Российской Федерации позволяет осуществлять сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиком своих обязанностей в области налогообложения. Одной из распространенных форм налогового контроля являются камеральные налоговые проверки.

Содержание и порядок проведения камеральной проверки регламентируются статьей 88 Налогового кодекса РФ [1]. Благодаря камеральным налоговым проверкам налоговые органы могут выявить налоговые правонарушения на их начальной стадии, пресечь и предупредить преступления в налоговой сфере.

В настоящее время камеральные проверки отличаются от других видов проверок тем, что они характеризуются массовым характером операций, осуществляемых налоговой инспекцией. Они являются существенным фактором пополнения государственного бюджета, контролируя правильность заполнения и достоверность данных налоговых де-

клараций. Однако в сфере осуществления мероприятий камеральной налоговой проверки возникают проблемы, которые остаются нерешенными.

Анализ эффективности камеральных налоговых проверок позволяет оценить работу налоговых органов, выявить проблемы и предложить рекомендации по их решению.

На основе абсолютных и относительных показателей приведем динамику и проанализируем результаты камеральных налоговых проверок.

На рис. 1 представлены данные о количестве проведенных камеральных налоговых проверок в Российской Федерации за 2012–2018 гг.



Рис. 1. Динамика камеральных налоговых проверок за 2012–2018 гг., млн.ед. [4]

До 2015 года включительно наблюдается значительное снижение количества налоговых проверок, однако с 2016 года их число растет. К концу 2018 года сотрудниками налогового ведомства было проведено 67,9 млн проверок. По итогам 2018 года по результатам камеральных налоговых проверок в бюджет поступило 40,8 млрд рублей, что на 19,3 % больше прошлого года [3]. Можно предположить, что это связано с тем, что налоговые органы непрерывно повышают эффективность контрольных мероприятий и улучшают качество проверок.

Охват камеральными налоговыми проверками организаций и физических лиц непрерывно увеличивается. В первом квартале 2019 года было проведено всего 12 375 тыс. камеральных проверок, 599 221 из которых были с нарушениями.

Как правило, повышение эффективности и увеличение числа камеральных налоговых проверок должно повлиять на количество выездных налоговых проверок. Что касается текущего года, то по словам руководителя Федеральной налоговой службы России Михаила Мишустина, число выездных налоговых проверок в России в первом полугодии 2019 уменьшилось до 4,9 тыс., т.е. произошло снижение на 35,1 %. Это способствует сокращению затрат на проведение выездных

налоговых проверок и снижению нагрузки на добросовестных налогоплательщиков.

Благодаря контрольно-аналитической работе налоговых органов увеличиваются поступления в бюджет. За счет увеличения налоговых поступлений повышается бюджетная результативность. Размер доначислений без учета пеней за просроченные платежи за первый квартал 2019 года составили 9 957 124 рублей.

Камеральная проверка проводится автоматически по каждой представленной декларации (расчету), как минимум в виде автоматизированной сверки контрольных соотношений.

С переходом налоговых органов на электронный документооборот в части НДС, в конце 2018 года произошли изменения в сроках проверок. В соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 302-ФЗ произошло сокращение срока камеральных проверок по налогу на добавленную стоимость с трех до двух месяцев [2]. Это означает, что проведение камеральных налоговых проверок по НДС за счет повышения степени автоматизации требует меньше внимания налоговых инспекторов.

Однако с ростом камеральных проверок снижается средний размер доначислений по результатам одной камеральной проверки. На основании данных рис. 2 можно сделать вывод о том, что максимальные доначисления налогов по результатам одной камеральной проверки были в 2015 и 2016 годах. Снижение данного показателя к 2017-2018 гг. связано со снижением эффективности взыскания доначислений с налогоплательщиков.



Рис. 2. Данные о среднем размере дополнительных начислений налогов по результатам одной камеральной проверки [4]

Для достижения высоких результатов в проведении камеральных налоговых проверок необходима оптимизация работы налоговой служ-

бы. Эффективность проведения камерального анализа можно повысить путем внедрения новых технологий обработки данных, которая позволила бы проводить проверку налоговой отчетности в автоматизированном режиме. Помимо этого, вступил в силу Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ, согласно которому отменяется сдачу налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам, а также формы 4-НДФЛ. Это позволит снизить нагрузку сотрудников налогового ведомства касаясь камеральных проверок, тем самым налоговые органы смогут повысить оперативность своей работы.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации № 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. : [с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: www.consultant.ru
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации : федер. закон №302-ФЗ от 3 августа 2018 г. // СПС «КонсультантПлюс». – URL: www.consultant.ru
3. Отчет по форме № 2-НК за 2018 год. – URL: <http://www.nalog.ru>
4. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru>

О. С. Горбунова, В. М. Шарапова, И.Ф. Пильникова

*ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет»,
г. Екатеринбург*

СУЩНОСТЬ И ФУНКЦИИ СТРАХОВОГО РЫНКА РОССИИ

Аннотация. Современное государство активно использует страхование во всех его отраслях. Страхование предоставляется при потере трудоспособности, потери кормильца, в случае болезни или наступлении смерти. Собственное страхование, перестрахование, первичное – все это различные виды страхования и его деятельности, которые несут в себе функцию защиты. Описана сущность страхования, его появление и внедрение в современный рынок, основные участники, а также организационное устройство страхового рынка. Сейчас страхование является одним из важнейших элементов как мировой, так и финансовой системы.

Ключевые слова: страхование, рынок страхования, банковская система, финансы, социально-экономическая система, функции страхового рынка.

O. S. Gorbunova, V. M. Sharapova, I. F. Pilnikova
Ural State Agrarian University, Yekaterinburg

ENTITY AND FUNCTIONS OF THE RUSSIAN INSURANCE MARKET

Abstract. The modern state actively uses insurance in all its sectors. Insurance is provided in case of disability, loss of breadwinner, in case of illness or death. Own insurance, reinsurance, primary insurance – these are all different types of insurance and its activities, which carry a protection function. This article describes the essence of insurance, its appearance and implementation in the modern market, the main participants, as well as the organizational structure of the insurance market. Now insurance is one of the most important elements of both the global and financial systems.

Keywords: insurance, insurance market, banking system, finance, socio-economic system, insurance market functions.

В настоящее время одной из самых активно развивающихся сфер на индустриальном рынке, является страхование. Страхование функционирует благодаря взаимодействию между собой сторон, которые заинтересованы в заключении страхового договора и достижения благоприятного результата страховых операций.

Немного из истории страхования. Страхование появилось еще далеко в древности. В античные времена образовывались общества, члены которых помогали материально друг другу. До России первый опыт страхования жизни дошел к 1771 году [2]. Отличительной особенностью страхования в нашей стране было и есть то, что государство непосредственно участвует в процессе самого страхования.

Признаки форм страхования:

1. Сектор экономики в народном хозяйстве:

– государственное;

– частное.

2. Волеизъявление сторон:

– добровольное;

– обязательное.

Каждый человек в этом мире хочет быть защищенным от различных угрожающих ему и его имуществу неблагоприятных факторов и именно это поспособствовало страхованию быстро охватить мир и всеобщее одобрение. Благодаря страховому рынку не только развивается общественное производство, но так же, развиваются финансовые потоки в народном хозяйстве.

Страховой рынок – часть финансового рынка, на котором предлагаются услуги по страхованию [1].

По статистике официальная структура страхового рынка России в 2018 году составила: страхование имущества – 53 %; страхование ответственности – 4,6 %; ОСАГО – 15,3 %, прочее обязательное страхование – 1,6 %; страхование жизни – 7,2 %, личное страхование – 18,3 % [5].

Основными участниками данного рынка являются организации страхования, лицензированные общества взаимного страхования, брокеры.

Субъектами страхового рынка являются: страховщики, страховые брокеры, страховые организации, общества взаимного страхования, страховые компании, перестраховочные компании.

Благодаря своему широкому охвату, страхование вплотную касается финансовых институтов: банковская система, предприятия, а так же финансами населения. Даже рынок ценных бумаг, валютный рынок, банковская система, государственные и региональные финансы имеют устойчивые отношения со страховым рынком.

За счет партнерских условий, а так же конкуренции финансовой системы осуществляется функционирование рынка [4]. Все это касается конкурентной борьбы между различными финансовыми институтами за свободные денежные средства населения и хозяйствующих субъектов.

Страховой рынок занимает лидирующую позицию в финансовой системе.

Функции страхования:

1. Компенсационная – юридическим или физическим лицам обеспечивается страховая защита, которая проявляется в возмещении ущерба.

2. Накопительная – при заключении договора на страхование жизни заранее обговаривается сумма, что позволяет накопить счет.

3. Распределительная – стабильность страховых выплат и страхование данной функции обеспечивают формирование и использование страхового фонда.

4. Предупредительная – предупреждает и уменьшает ущерб.

5. Инвестиционная – данная функция осуществляется за счет депозитов, банков и размещения средств в ценные бумаги [3].

Исходя из вышеупомянутой информации можно сделать вывод, что страховой рынок – ни что иное, как совокупность экономических отношений по поводу купли-продажи продукта, а основополагающим фактором лежит формирование спроса и предложения на него [6]. Но не смотря на это, одним из основополагающих факторов развития страхового рынка является бесперебойное воспроизводство процесса, путем воссоздания которого стали целевые фонды денежных средств, которые служат имущественной защитой интересов населения как в частной, так и в хозяйственной деятельности, от несущих за собой ущерб факторов.

Библиографический список

1. Бабурина, Н. А. Страхование. Страховой рынок России : учеб. пособие для вузов / Н. А. Бабурина, М. В. Мазаева. – Москва : Юрайт, 2019. – 127 с. – (Университеты России). – URL: <https://urait.ru/bcode/438262> (дата обращения: 01.11.2019).

2. Брызгалов, Д. В. Страховой рынок в Российской Федерации: от самоорганизации к саморегулированию : монография / Д. В. Брызгалов, А. А. Цыганов. – Москва : Русайнс, 2015. – 300 с.

3. Ермасов, С. В. Страхование : в 2 ч. : учеб. для академического бакалавриата / С. В. Ермасов, Н. Б. Ермасова. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – Ч. 1. – 475 с. – (Бакалавр. Академический курс). – URL: <https://urait.ru/bcode/442037> (дата обращения: 10.10.2019).

4. Горбунова, О. С. Меры стимулирования малого бизнеса на территории свердловской области / О. С. Горбунова // Аграрное образование и наука. – 2018. – № 3. – С. 7.

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Н. С. Нечеухина, И. М. Перминова, Л. И. Маслова, О. С. Горбунова, В. В. Калицкая // Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург, 2017.

6. Цыганов, А. А. Современные особенности монополии на страховом рынке в Российской Федерации / А. А. Цыганов, Д. В. Брызгалов // Современная конкуренция. – 2015. – Т. 9, № 3(51). – С. 57–66.

А. И. Кидряева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

АУДИТ В РФ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Аннотация. Проанализировано современное состояние рынка аудита на современном этапе развития, рассмотрены тенденции развития аудиторской деятельности как в России, так и в мире, изучены изменения нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ и выявлены проблемы. Определены перспективы развития аудита в РФ, связанные с аудитом публичной нефинансовой отчетности, в том числе интегрированной отчетности организаций.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, аудиторские организации, рынок аудиторских услуг в России, саморегулируемые организации auditors, интегрированная отчетность, международные стандарты аудита.

A. I. Kidryeva

Penza State University, Penza

AUDIT IN RUSSIA: CONDITION AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT

Abstract. The article analyzes the current state of the audit market at the present stage of development, considers the trends in the development of audit activities both in Russia and in the world, studies changes in regulatory documents regulating audit activities in the Russian Federation and identifies problems. Prospects of development of audit in the Russian Federation connected with audit of the public nonfinancial reporting, including the integrated reporting of the organizations are defined.

Keywords: audit, audit activity, audit organizations, the market of audit services in Russia, self-regulatory organizations of auditors, integrated reporting, international standards of audit.

С начала 2017 года аудиторская деятельность в России начала развиваться в совершенно новом направлении. Характерными чертами нового этапа стали существенные изменения в функционировании аудиторской деятельности. Существенные изменения напрямую связаны с такими факторами, как полный переход на международные стандарты аудита, создание двух саморегулируемых аудиторских организаций вместо пяти ранее существовавших и усиление государственного регулирования аудиторской деятельности. Для того чтобы понять необходимый вектор изменений в области аудита, обратимся к статистике.

По данным Минфина России, за прошедшие три года (2016–2018) количество аудиторских организаций сократилось на 7,8 % (с 5,1 до 4,7 тыс.), параллельно с этим снижается численность индивидуальных auditors. Данные о количестве аудиторских организаций и auditors

приведены в табл. 1. Однако доля аудиторов, успешно сдавших экзамены на получение единого аттестата, растет, что является косвенным свидетельством повышения качества аудита в Российской Федерации.

Таблица 1

**Количество аудиторских организаций и аудиторов
в Российской Федерации [5]**

Наименование показателя	На 01.01.16	На 01.01.17	На 01.01.18	На 31.12.18
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности – всего, тыс. в том числе:	5,1	5,0	4,8	4,7
аудиторские организации из них:	4,4	4,4	4,2	4,1
организации, в штате которых имеется аудитор с единым аттестатом	1,9	2,0	2,0	2,0
индивидуальные аудиторы	0,7	0,6	0,6	0,6
Аудиторы – всего, тыс. из них:	21,5	19,6	19,6	19,5
сдавшие квалификационный экзамен на получение единого аттестата	3,5	3,6	4,0	4,3

Согласно данным табл. 2 за 2014–2018 гг. наблюдается положительная динамика прироста объема оказанных услуг аудиторских организаций, а вот объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов в рублях сократился на 11,8 % за период с 2014 г. по 2018 г.

Суммарные доходы аудиторских организаций увеличились по итогам 2018 года на 5,5 % (обогнав официальную инфляцию, которая составила 4,3 %) – до 58,5 млрд руб. Годом ранее наблюдалось снижение суммарных доходов аудиторских организаций на 2,9 %.

Одной из причин, повлиявших на рынок аудиторских услуг в 2018 году, был спрос со стороны финансового сектора. В банковском секторе одним из ключевых изменений стал переход в бухучете кредитных организаций на нормы МСФО С 1 января 2018 года стало обязательным применение МСФО 9 «Финансовые инструменты». Этот стандарт вызвал волну спроса со стороны кредитных организаций на услуги аудиторов и консультантов по методологическому сопровождению его внедрения.

Среди других причин роста рынка стоит отметить спрос на услуги налогового консалтинга. Так, всплеск активности клиентских запросов на налоговый консалтинг в 2018 году был логично связан с повышением ставки НДС с 18 до 20 % с 1 января 2019 г. [9].

Таблица 2

Динамика доходов аудиторских организаций [5]

Наименование	За 2014 г.	За 2015г.	За 2016 г.	За 2017 г.	За 2018г.
Объем оказанных услуг – всего, млрд руб.	53,6	56,1	57,1	55,4	58,5
Изменение по сравнению с прошлым годом, %	3,7	4,7	1,8	–2,9	5,5
Объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов, руб.	313	318	298	273	276

Таким образом, сокращение общего количества занятых в сфере аудита не свидетельствует о сокращении потребности в данном виде контроля, а лишь о росте спроса на получение объективной информации со стороны как внешних пользователей финансовой информации (инвесторов, кредиторов), так и внутренних (акционеров, менеджеров компании).

Как видно из табл. 3, в целом по России за исследуемый период наблюдается тенденция к увеличению клиентов аудиторских организаций. В 2018 году по сравнению с 2017 годом всего по России количество клиентов, бухгалтерская отчетность которых проаудирована, возросло на 601 клиента, а количество клиентов, которым оказаны сопутствующие аудиту услуги, сократилось на 885 аудируемых лиц.

Таблица 3

**Количество клиентов аудиторских организаций,
которым оказаны аудиторские услуги**

Наименование показателя	Россия – всего		Москва		Санкт-Петербург		Другие регионы	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Клиенты, бухгалтерская отчетность которых проаудирована	78 087	78 688	28 623	28 830	6687	6693	42 777	43 165
Клиенты, которым оказаны сопутствующие аудиту услуги	5650	4765	2237	2157	337	472	3076	2136
Клиенты, являющиеся общественно значимыми организациями	3553	3295	1804	1615	208	212	1541	1468

Как и в предыдущие годы, большинство клиентов в 2018 г. (91%) обращались в аудиторские организации за проведением обязательного аудита. Это традиционно самый консервативный сектор рынка. Объем обязательного аудита не растет уже в течение нескольких лет. В то же время количество клиентов, обратившихся за проведением инициативного аудита, сократилось на 1,2 % и составило 8,6 % от общего количества клиентов в 2018 году. Это говорит о слабой востребованности среди компаний инициативного аудита (табл. 4).

Таблица 4

Основания проведения аудита аудиторскими организациями

Наименование показателя	Доля в общем количестве проведенных аудитов (%)	
	2017	2018
Обязательный аудит	91,3	91,4
Инициативный аудит	8,7	8,6

Итак, на основании данных таблиц, можно сделать вывод о том, что наблюдается тенденция снижения численности как аудиторских организаций, так и аудиторов за последние три года. Таким образом, наблюдается если не кризис, то стагнация рынка аудиторских услуг. Однако, с 2016 по 2018 гг. наблюдается рост количества успешно сдавших профессиональные экзамены на получение аттестата аудитора, что является косвенным свидетельством роста качества аудиторских услуг. Кроме того, за этот же период наблюдается и рост объема оказываемых аудиторами услуг.

Рассмотрим теперь перспективы развития аудиторской деятельности в РФ.

В 2016–2017 годах произошло большое количество изменений и нововведений, которые так или иначе затрагивают институты аудиторской деятельности и их функционирование. Самыми основными являются: переход на международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита, увеличение количества членов в саморегулируемых организациях аудиторов, а также опубликование проекта Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации [2].

Она была разработана Минфином России в целях исполнения поручения Президента РФ от 19 декабря 2015 г. № Пр-2629 и представляет собой систему взглядов на развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2022 г.

Предполагается, что реализация концепции будет осуществлена в два этапа [3].

На первом этапе (2017–2019 гг.) запланировано проведение наиболее первоочередных мероприятий: организация борьбы с недоб-

росовестным поведением на аудиторском рынке, разработка модели саморегулирования и модели квалификационного экзамена, борьба с формализмом в системе непрерывного повышения квалификации аудиторов, повышение активности в разработке международных стандартов аудита.

Второй этап будет проводиться в период с 2020 по 2021 годы. На этом этапе планируется закрепление и развитие мер первого этапа, завершение приведения инфраструктуры рынка аудиторских услуг в соответствие с международной практикой, оптимизация российского законодательства об аудиторской деятельности с аналогичными международными документами, разработка и принятие новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Проект является многообещающим, в плане улучшения качества выполнения аудиторских услуг и эффективного функционирования институтов аудиторской деятельности.

На этом общем фоне развития современной экономики подчеркнем ряд проблем в развитии аудита.

Первая проблема связана с сущностью аудита. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1]

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать оценку аудиторской организацией соответствия этой отчетности во всех существенных отношениях нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

АССА (глобальная профессиональная ассоциация, объединяющая специалистов в области финансов и учета) провела опрос о том, как респонденты понимают работу аудитора и что от нее ожидают. В ходе опроса было опрошено 11 тысяч человек в 11 странах мира. Исследование АССА показало, что 55 % респондентов считают, если аудитор сделал свою работу хорошо, то в компании не будет каких-то неудач и провалов. Также 70 % опрошенных считают, что за будущие негативные сценарии несет ответственность аудитор, так как не сумел их предугадать [10].

Однако фактически аудит может лишь определить некоторые слабые места, которые гипотетически могут в будущем привести к проблемам в компании, если будут упущены из виду. Но всегда будут риски, которые аудитор не сможет никак обнаружить или проанализировать. Предотвращение провалов компании прежде всего входит в зону ответственности руководителей компании, а не аудиторов, вопреки мнению большинства опрошенных. На вопрос о том, как аудит должен развиваться, большинство респондентов отвечали, что аудиторы должны научиться предугадывать проблемы компании.

По мнению, Шеремета Анатолия Даниловича, президента и председателя правления СРО Аудиторская ассоциация «Содружество», «аудит не должен ограничиваться только констатацией формального соответствия отчетности правилам ведения бухгалтерского учета, а должен анализировать данные учета в целях оценки эффективности бизнеса. Это будущее аудита, путь к повышению доверия общества к профессии аудитора и вместе с тем важное средство предотвращения скатывания экономики в пропасть очередного кризиса» [4].

Вторая проблема – становление аудита достоверности интегрированной отчетности.

Интегрированные отчеты в настоящее время выпускает или планирует выпускать большое количество крупных компаний, в связи с чем возникает потребность подтверждении достоверности данных этих отчетов, то есть их аудита. Таким образом, возникает ряд проблем, связанных с тем, каким образом аудиторские фирмы должны проверять данные, содержащиеся в данных отчетах.

Независимый аудит нефинансовых показателей, которые содержатся в интегрированных отчетах, является более сложным. Сложность состоит в том, что отчеты об устойчивом развитии, интегрированные отчеты редко являются обязательными для составления, при этом данные этих отчетов являются в большей степени качественными (описательными), чем количественными. Такие отчеты включают информацию о финансовых показателях, содержат сведения по производственной деятельности, данные по экологическим, социальным аспектам и т.д.

Все большее распространение интегрированной отчетности (она уже стала обязательной в некоторых странах для компаний, ценные бумаги которых торгуются на бирже) является сигналом о том, что должна быть разработана общепринятая форма независимой проверки данной отчетности, которая помогла бы аудиторам преодолеть проблемы, связанные с отличием форматов данных отчетов от финансовой отчетности. Так в 2017 г. все страны ЕС внесли в национальные законодательства изменения в соответствии с требованиями Директивы по нефинансовой отчетности Совета Европы (Directive 2014/95/EU). 2017 г. стал первым отчетным годом для обязательного раскрытия нефинансовых данных в соответствии с Директивой.

Что касается отечественной практики, то наиболее актуальным документом в плане реализации концепции развития интегрированной отчетности стало подписанное в 2017 г. распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации» [6]

Концепция направлена на совершенствование системы стимулирования российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на

общество и окружающую среду; расширение возможностей для объективной оценки результатов деятельности российских организаций в общественное развитие; содействие укреплению репутации российских организаций и повышению доверия к их деловой активности; систематизацию процесса внедрения публичной нефинансовой отчетности в управленческую практику российских организаций; повышение осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, о значении публичной нефинансовой отчетности для отчитывающихся российских организаций и для их внешнего окружения.

Развитие системы нефинансовой отчетности в России в целом соответствует международным тенденциям. Сегодня в России нефинансовая отчетность формируется в основном только крупными компаниями и корпорациями. К 2010 г. количество компаний, регулярно публикующих отчетность в сфере устойчивого развития, превышало 100. В настоящее время по данным Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей по состоянию на 11 апреля 2019 г. в регистр корпоративных нефинансовых отчетов внесены 176 компаний, которые в период, начиная с 2000 г., выпустили 924 нефинансовых отчетов. В их числе: экологические отчеты – 81, социальные отчеты – 326, отчеты в области устойчивого развития – 314, интегрированные отчеты – 176, отраслевые отчеты – 27 [11].

Таким образом, ситуация последних лет характеризуется равномерным ростом публикуемых нефинансовых отчетов. Тем не менее большинство крупнейших российских компаний не формируют нефинансовую отчетность, особенно это характерно для строительной отрасли, отрасли информационных технологий, ритейла, финансовой и телекоммуникационной сферы. Напротив, наиболее активны в плане реализации концепции развития интегрированной отчетности компании атомной, энергетической, нефтегазовой, металлургической и химической отраслей [4].

В настоящее время Минэкономразвития подготовил проект ФЗ «О публичной нефинансовой отчетности», который устанавливает общие требования к составлению и раскрытию публичной нефинансовой отчетности юридическими лицами. 19 июля 2019 данный законопроект внесен в Правительство РФ. Законопроект регулирует среди прочего вопросы внешней оценки публичной и финансовой отчетности.

Таким образом, проблемы аудита (внешней оценки) интегрированной (нефинансовой) отчетности находятся в стадии активного обсуждения как в России, так и за рубежом.

Следующая проблема связана с внедрением МСА в России, как и в других странах СНГ. В международной практике есть три группы

международных стандартов тесно взаимоувязанных между собой. Это международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита и международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Первые две группы стандартов обязательны для России. Встает вопрос: в какой форме использовать в России стандарты образования, которые изданы МФБ и рекомендованы ею для использования всеми членами МФБ [4].

Обратимся к практике применения Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Согласно результатам исследования, проведенного группой зарубежных специалистов Института глобального развития бухгалтерского учета (Global Accountancy Development Institute), в 23 из 40 рассмотренных стран требования Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов применяются в качестве основы бухгалтерского образования [8].

В связи с переходом Российской Федерации на Международные стандарты аудита, которые наряду с Международными стандартами образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов разрабатываются и утверждаются при участии Международной федерации бухгалтеров, возникает закономерная необходимость принятия международных образовательных стандартов или создания на их основе национального стандарта образования для аудитора.

Подводя итог, можно сказать, что сейчас мы наблюдаем начало нового периода в развитии аудиторской деятельности, который будет связан не только с очередным этапом повышения качества аудита финансовой отчетности, но и с публикацией компаниями нефинансовых показателей в интегрированной отчетности компаний.

Задача расширения практики нефинансовой отчетности среди региональных компаний, компаний с государственным участием и среди компаний во многих отраслях остается актуальной. Особенно важно ускорить развитие публичной нефинансовой отчетности в отраслях, производящих товары и услуги для населения. Так же это касается таких отраслей, как строительство, отрасли информационных технологий, финансовой и телекоммуникационной сферы. В мире компании в этих отраслях, активно участвуют в процессе публикации нефинансовой отчетности, в то время как в России они остаются наиболее закрытыми.

Библиографический список

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008. – URL: <https://base.garant.ru/12164283/> (дата обращения: 28.09.2019).
2. О саморегулируемых организациях : федер. закон № 315-ФЗ от 01.12.2007. – URL: <https://base.garant.ru/12157433/> (дата обращения: 28.09.2019).
3. Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации. Одобрена Советом по аудиторской деятельности 23.06.2016. – URL:

https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=114449 (дата обращения: 28.09.2019).

4. Сенаторова, Е. А. Нефинансовая отчетность: международный контекст, российская практика / Е. А. Сенаторова // Journal of Corporate Finance Research / Корпоративные Финансы. – 2018. – № 3. – С. 80–92.

5. Шеремет, А. Д. Некоторые проблемы развития аудита / А. Д. Шеремет // Аудит. – 2019. – № 1. – С. 2–9.

6. Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации : распоряжение правительства РФ №876-п от 05.05.2017. – URL: <https://legalacts.ru/doc/rasporjazhenie-pravitelstva-rf-ot-05052017-n-876-r-ob-utverzhdanii/> (дата обращения: 28.09.2019).

7. Министерство финансов Российской Федерации. – URL: <https://www.minfin.ru/> (дата обращения: 29.09.2019).

8. Global Accountancy Institute Inc. – URL: <https://accountancy.global/> (дата обращения: 29.09.2019).

9. Российский аудит. – 2018 г. – URL: https://raex-a.ru/researches/audit/audit_2019 (дата обращения: 15.10.2019).

10. Исследование АССТА: у 70 % опрошенных завышенные ожидания от работы аудитора. – URL: <https://www.audit-it.ru/news/audit/986985.html> (дата обращения: 20.10.2019).

11. Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов. – URL: <http://xn--o1aabe.xn--p1ai/simplepage/natsionalnyy-registr-i-biblioteka-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> (дата обращения: 22.10.2019).

Н. А. Клычкова, С. В. Иванов

*ФГБОУ ВО «Российская Академия народного хозяйства
и государственной службы» при Президенте Российской Федерации,
Дзержинский филиал, г. Дзержинск*

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в соответствии с МСА. Анализ практики использования МСА в аудиторской деятельности. Преимущества применения МСА. Проблемы применения МСА

Ключевые слова: международные стандарты аудиторской деятельности, преимущества, проблемы, применение, предложения

N. A. Klychkova, S. V. Ivanov

*Russian Academy of national economy and public administration
Dzerzhinsk branch, Dzerzhinsk*

APPLICATION OF INTERNATIONAL AUDITING STANDARDS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. Activity of audit organizations and individual auditors in accordance with ISA. Analysis of the practice of using ISAS in auditing the Benefits of applying ISAS. Problems of application of the ISAS.

Keywords: international standards of auditing, advantages, problems, application, proposals.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и на основании приказов Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2016 г. № 192н «О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» и от 09.11.2016 г. № 207н «О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» в России 01 января 2017 года аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы осуществляют свою деятельность в соответствии с МСА [1–4].

МСА (англ. International Standards on Auditing) – это международные профессиональные правила для осуществления деятельности в сфере оказания аудиторских и сопутствующих им услуг.

На основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 09 января 2019 года № 2н «О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации...» в РФ применяются сорок восемь МСА.

Анализ практики использования МСА в аудиторской деятельности позволяет сформулировать основные преимущества, недостатки и перспективы их применения в России.

К основному преимуществу применения МСА, на наш взгляд, можно отнести более углубленное вхождение России в международное экономическое пространство, интеграцию с международно признанными правовыми документами.

Также к преимуществам применения МСА можно отнести следующие аспекты (рис. 1).



Рис. 1. Преимущества применения МСА в России

Однако, наряду с вышеуказанными преимуществами в настоящее время обозначились и проблемы применения МСА, к которым относятся следующие (рис. 2).

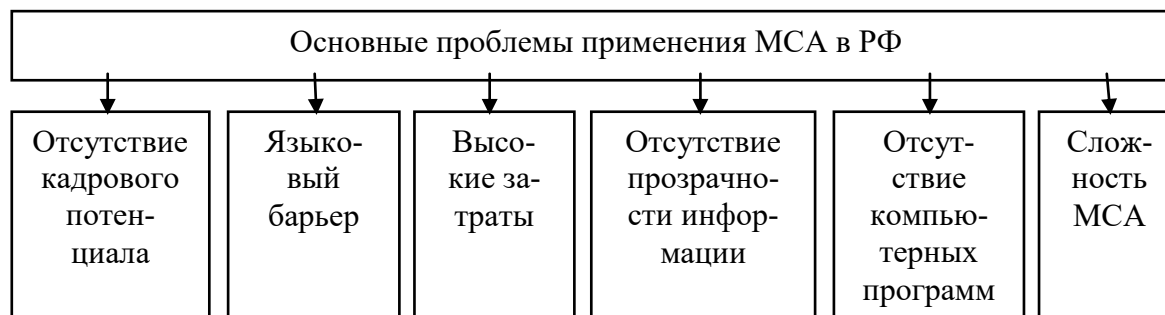


Рис. 2. Основные проблемы применения МСА в РФ

Из представленного рис. 2 видно, что применения МСА в России сопряжено с проблемами в основном организационного характера. Утвердив обязанность аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов применять МСА, Правительство Российской Федерации не озаботилось созданием инфраструктуры для применения МСА в практической деятельности.

К проблеме кадрового потенциала необходимо отнести в первую очередь то, что при осуществлении аудиторской деятельности в соответствии с МСА можно отметить необходимость наличия высоких компетенций со стороны аудиторов.

Однако в настоящее время в России отсутствуют бесплатные программы по повышению профессионализма и компетенций аудиторов в соответствии с МСА.

Также следует отметить что в настоящее время не сформирована база специальной (бесплатной) литературы по использованию МСА, т.е. в данном случае можно говорить об отсутствии методического обеспечения деятельности аудиторов в соответствии с МСА.

Серьезной проблемой выступает так называемый «языковой барьер».

Как известно, официально признанным языком МСА выступает английский язык. При изучении практики применения МСА в других странах российские аудиторы сталкиваются с затруднениями при переводе публикаций в международных источниках на русский язык.

Выше представленные проблемы формируют высокие затраты при осуществлении аудиторской деятельности в соответствии с МСА.

Решения данной проблемы, на наш взгляд, лежит в создании на базе саморегулируемых организаций аудиторов специализированных центров, осуществляющих обучение своих членов исключительно на бесплатной основе с финансированием из федерального бюджета, что позволит проводить обучение (переквалификацию) кадров аудиторов, создать базу специальной литературы.

Данное предложение создаст перспективы развития рынка аудиторских услуг в Российской Федерации и отечественных аудиторских фирм за рубежом (рис. 3).

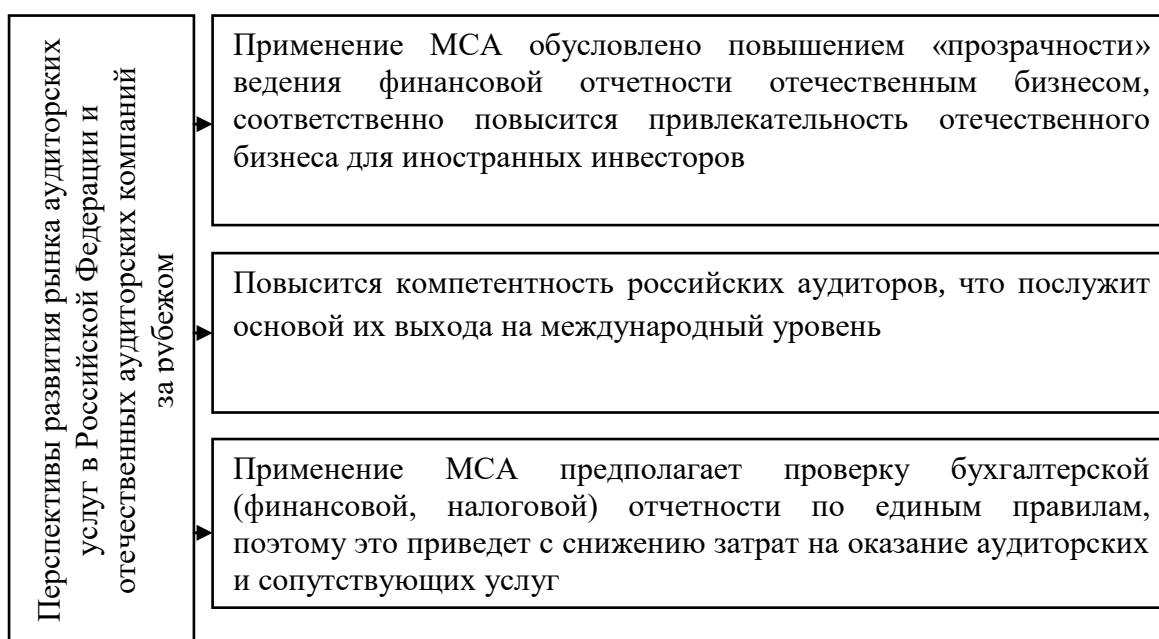


Рис. 3. Основные перспективы развития рынка аудиторских услуг в Российской Федерации и отечественных аудиторских компаний за рубежом

На современном этапе развития отечественной экономики применение МСА в России является важным и необходимым условием повышения конкурентоспособности отечественных аудиторских фирм и индивиду-

альных аудиторов, выходу их на международный рынок аудиторских и сопутствующих услуг.

Библиографический список

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008.
2. О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации : приказ Министерства финансов Российской Федерации № 192н от 24.10.2016.
3. О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации : приказ Министерства финансов Российской Федерации № 207н от 09.11.2016.
4. О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации : приказ Министерства финансов Российской Федерации № 2н от 09.01.2019.

Л. Ю. Кундина

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Лобачевского», г. Нижний Новгород

ПРОБЛЕМЫ МАЛЫХ ОТЕЛЕЙ НИЖНЕГО НОВГОРОДА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация. Описываются особенности развития малых отелей и их преимущества перед крупными и средними гостиницами, анализируются проблемы малых отелей России. В данной работе дается краткая характеристика регионального рынка малых средств размещения в Нижнем Новгороде. Автором предлагаются пути решения некоторых проблем: усовершенствование федерального и регионального законодательства, создание специальных правил и норм в области малого гостиничного бизнеса, включение планов развития малых отелей в планы развития регионов, объединение малых отелей в ассоциации, лоббирующие их интересы в органах власти.

Ключевые слова: малые средства размещения, малые отели, мини-отели, рынок гостиничных услуг.

L. Yu. Kundina

*National research Nizhny Novgorod state University
Lobachevsky, Nizhny Novgorod*

PROBLEMS OF SMALL HOTELS IN NIZHNY NOVGOROD AND THEIR SOLUTIONS

Abstract. The article describes the features of the development of small hotels and their advantages over large and medium-sized hotels, analyzes the problems of small hotels in Russia. This paper gives a brief description of the regional market of small accommodation in Nizhny Novgorod. The author suggests ways to solve some problems: improvement of Federal and regional legislation, the creation of special rules and regulations in the field of small hotel business, the inclusion of plans for the development of small hotels in regional development plans, the Association of small hotels in associations lobbying their interests in the authorities.

Keywords: small accommodation, small hotels, mini-hotels, hotel services market.

Новой тенденцией развития сферы гостиничных услуг является то, что в России, как и во всем мире, постоянно увеличивается сегмент малого бизнеса. В Европе малые отели – один из главных элементов гостиничной индустрии. На них приходится около 40 % туристского потока и 80 % общего количества гостиничных предприятий. В России сегмент малых отелей занимает пока около 30 % гостиничного рынка страны.

Существуют определенные разногласия в международных или национальных нормах классификации, определяющие объем малых

средств размещения. Всемирная туристическая организация рекомендует считать малой гостиницей предприятие с номерным фондом в 30 номеров. В США к малым отелям относятся гостиницы с номерным фондом до 150 номеров. В Европе и в России малая гостиница имеет не более 50 номеров [5]. Кроме того, выделяют такое понятие, как «мини-отели». В трактовке национального стандарта РФ ГОСТ Р 54606–2011 «Услуги малых средств размещения» «малая гостиница, малый отель – это малое средство размещения с номерным фондом от 16 до 50 номеров», «мини-гостиница, мини-отель – это малое средство размещения с номерным фондом от пяти до 15 номеров» [6].

Популярность малых отелей заключается в том, что в отличие от крупных гостиниц они обладают камерной атмосферой уюта, тишины и покоя, создаваемой для гостей, оказывают щадящую экологическую нагрузку на территорию и создают иллюзии непосредственного контакта клиентов с природой. Персонал мини-отелей часто знает своих гостей по именам и способен обеспечить индивидуальный подход к каждому клиенту и быстрое реагирование на их пожелания [4].

Малые отели также могут задействовать оптимальное количество персонала по отношению к гостям, что сказывается на уровне услуг. Поэтому большую часть гостей мини-отелей составляют постоянные клиенты, которые обеспечивают эффективную рекламу для отеля. Гибкое ценовое предложение отелей, ориентированное на клиентов с разным уровнем доходов также не последний аргумент в пользу выбора именно такого средства размещения.

Мини-отели, в отличие от крупных гостиниц, более гибко и оперативно реагируют на изменение экономической обстановки, варьируя цены в зависимости от наполняемости номеров, времени года, места расположения и других факторов. Большим плюсом мини отелей является также возможность быстрой замены партнеров-поставщиков (прачечные, охрана помещений, предприятия, поставляющие питание и др.) в случае ухудшения качества предоставляемых услуг.

Для инвестора «средней руки» инвестиции в мини-отель – лучший вариант для вхождения в гостиничный бизнес. При создании большой гостиницы «с нуля» инвестор, по сути, вкладывает столь же значительные суммы, что и в строительство многоэтажного жилого дома, а окупается проект гораздо дольше. А мини-отель всегда можно разместить в уже построенном здании [2]. По информации экспертов журнала «Капиталист», оптимальный объем инвестиций в создание мини-отеля «с нуля» составит 35–40 млн руб. Запланированный же срок окупаемости первоначальных вложений – 5–6 лет [3].

Развитие малых гостиниц в Нижнем Новгороде относится к началу 2000-х годов. В это время начали работу отели «На Ильинке», «Жук Жак», «У домика Петра». В настоящее время малых гостиниц и аналогичных средств размещения в Н. Новгороде насчитывается около

312 единиц с количеством номеров 14625, что составляет 83,65 % емкости рынка гостиничного размещения (табл. 1).

Таблица 1

Ресурсы гостиничного размещения в Нижнем Новгороде

Виды гостиничных предприятий	Кол-во номеров	Кол-во номеров	Изменение, номеров	Доля рынка, %	Доля рынка, %	Изменение, %
	2013	2017	2017/2013	2013	2017	2017/2013
1. Малые гостиницы и аналогичные средства размещения (до 50 номеров)	7680	14625	6945	77,73	83,65	5,92
2. Средние гостиницы (от 51 до 500 номеров)	2200	2859	659	22,27	16,35	– 5,92
3. Суммарная емкость рынка гостиничного размещения г. Н. Новгорода	9880	17484	7604	100	100	0

Источник: данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области.

О популярности малых средств размещения говорит тот факт, что доля их рынка увеличилась за 4 года примерно на 6 %. При этом общий номерной фонд за аналогичный период вырос почти вдвое. Многие из новых гостиничных предприятий были специально построены к Чемпионату мира по футболу в 2018 году.

В табл. 2 представлена характеристика наиболее популярных малых средств размещения города Нижнего Новгорода, их номерной фонд, средняя стоимость номеров.

Таблица 2

Характеристика наиболее популярных малых средств размещения Нижнего Новгорода

Название отеля	Количество номеров/ Количество мест	Средняя цена номера
1	2	3
Славия 3*	8/16	2400
Багет отель 2*	6/12	1960
Тихий дворик	6/12	1600
Rest Home 2*	7/14	1920
Фонда	6/12	4000

1	2	3
Кантри Хаус	12/24	1600
Роза Хутор	14/28	1500
Волга	16/32	1000
Острожский вал	35/70	1400
Salstory	8/16	2000
Очаг	14/28	1000
Easy room	10/20	2800

Источник: материалы сайтов booking.com, tripadvisor.ru

В стандартный перечень дополнительных услуг малых гостиниц входят: бесплатный доступ в Интернет, Wi-Fi, факс/ксерокопирование, автостоянка, парковка, трансфер до аэропорта или железнодорожного вокзала (за дополнительную плату). В некоторых отелях («Тихий дворик», «Волга», «Острожский вал») разрешено проживание с животными. Отдельные отели предлагают услуги экскурсионного бюро («Славия», «Острожский вал», «Salstory», «Easy room»), заказ билетов в театр и на концерт («Easy room»). Отели, расположенные за городом, предлагают услуги барбекю, велоспорта, проката лыж («Роза хутор»). Некоторые МСР («Острожский вал», «Волга») своей «изюминкой» считают банный комплекс, в который входят сауна, хаммам, джакузи, общественные бани. Отдельные мини-отели в своем расположении имеют крытый бассейн («Роза хутор», «Волга»).

Несмотря на определенные преимущества малых отелей, эти предприятия имеют и множество проблем в своем развитии.

Проблемы малых средств размещения заключаются в том, что они не вписываются в существующие нормы и правила функционирования гостиниц, предназначенные для более крупных предприятий. Применение Положений, ГОСТов, СНиПов по гостиничному хозяйству к деятельности малых средств размещения часто тормозит их развитие, или ставит под удар возможность их существования. В законодательной базе не закреплена четкая классификация малых средств размещения, в частности мини-отелей, а также отсутствуют методики анализа их деятельности [1].

Большие сложности возникают с гостиницами, расположенными в жилых домах. Им практически невозможно соблюсти все условия, предъявляемые к отелям, согласно существующим законам. Поэтому существует осознанная потребность не только адаптировать имеющиеся регламенты к существующим потребностям создающегося рынка услуг размещения, но и создание новых, специальных правил и норм [2].

В настоящее время вступил в силу закон о запрете размещения малых гостиниц и хостелов в многоквартирных жилых домах, который направлен против владельцев незаконных ночлежек, деятельность которых причиняет серьезные проблемы жителям этих домов [7]. Но от

последствий принятия этого закона могут пострадать и законопослушные предприниматели, которые стремятся оказывать гостиничные услуги высокого качества и усердно платят налоги в бюджет.

К одной из наиболее актуальных проблем малых отелей относится невозможность присвоения большинству из них категории выше 3 звезд. В соответствии с существующей системой классификации, гостинице для получения категории 4 и 5 звезд необходимо иметь ряд служб, например, салон красоты, кабинет врача или комнату для переговоров, на размещение которых у малых отелей часто не бывает площади. Это приводит к несоответствию уровня предлагаемых услуг и официальной категории малого отеля [3].

У мини-отелей из-за недостатка средств возможны затруднения с рекламой услуг. В данной ситуации действенной может оказаться реклама отеля, размещенная на тематических сайтах, посвященных городу, его достопримечательностям и культурным мероприятиям.

Возникают также проблемы при общении малых гостиниц с туроператорами. Крупным туроператорам, регулирующим распределение основного потока туристов, неинтересно работать с малыми отелями, в связи с этим на сегодняшний день загрузка выходного дня у данных предприятий остается недостаточной [3].

Актуальной остается также проблема подбора персонала. Учитывая специфику работы в малом отеле, сотруднику необходимо совмещать в работе сразу несколько функций. Идеальный кадровый состав для отеля на 10 номеров – управляющий, три-четыре администратора, старший администратор, начальник отдела бронирования, главбух и две-три горничные (на практике многие должности совмещаются) [5].

Небольшое количество номеров обеспечивает соответствующий объем продаж предприятию, в связи с этим гостиницы изыскивают способы уменьшения издержек, начиная от услуг прачечных и заканчивая рекламой. Лучше решать этот вопрос снижением затрат на текущие расходы, в мини-гостиницах к ним относится покупка чистящих, моющих средств, стирального порошка и прочих расходных материалов.

Решение многих проблем малых гостиниц состоит в объединении нескольких гостиниц в сети или ассоциации. Это позволит сообща закупать по оптовым ценам расходные материалы, заказывать со скидками изготовление рекламной продукции, экономить на совместном обучении и повышении квалификации персонала.

Часто мини-отели объединяются в ассоциации для оптимизации рекламного бюджета. При соответствии определенным требованиям по уровню и качеству сервиса маленькая гостиница может претендовать на включение в сеть онлайн-бронирования. Подобные объединения уже существуют в Москве, С-Петербурге, с 2004 года действует проект «Малые отели Байкала».

Библиографический список

1. Алексеев, А. А. Современные проблемы развития мини-отелей в России / А. А. Алексеев // Электронный научный журнал «Дневник науки». – 2019. – № 4. – URL: <http://dnevniknauki.ru/images/publications/2019/4/economy/Alexeev.pdf> (дата обращения: 10.11.2019).
2. Беляева, И. Малые отели: все как у больших / И. Беляева // Портал про гостиничный бизнес. – URL: <http://prohotel.ru/news-3823/0/> (дата обращения: 10.11.2019).
3. Голомолзин, Е. Малые отели: проблемы гарантированы / Е. Голомолзин // Турбизнес. – 2008. – № 16. – С. 16–17.
4. Маков, А. Мини-отель: Беспроигрышный формат для начинающего инвестора / А. Маков, Д. Кострулев. – URL: <https://www.vgoroden.ru/novosti/mini-otel-besproigryshnyy-format-dlya-nachinayushhego-investora-id201880> (дата обращения: 10.11.2019).
5. Мусакин, А. Малый отель: с чего начать, как преуспеть. Советы владельцам и управляющим / А. Мусакин. – Санкт-Петербург : Питер, 2010. – 320 с.
6. Национальный стандарт ГОСТ Р 54606–2011. Услуги малых средств размещения» : [утв. и введ. в действие Приказом Росстандарта № 740-ст от 08.12.2011]. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=OTN&n=1402#011950523940448643> (дата обращения: 14.11.2019).
7. О внесении изменений в статью 17 Жилищного кодекса Российской Федерации : федер. закон № 59-ФЗ от 15.04.2019. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322495/ (дата обращения: 15.11.2019).

Н. В. Лазарева

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург

МЕТОДОЛОГИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Аннотация. Рассмотрены содержание, цели и принципы внутреннего финансового аудита с учетом актуальных изменений бюджетного законодательства. Обозначен объект аудита, раскрыты права и обязанности субъекта аудита. Сочетание методов внутреннего финансового аудита способствует наилучшему достижению поставленных целей. Информационность и объем выполнения бюджетных процедур, существенность допущенных нарушений определяют направленность внутреннего финансового аудита. Приведена группировка нарушений бюджетного законодательства и контрактной системы в сфере закупок, позволяющая выделить приоритетные направления внутреннего финансового аудита.

Ключевые слова: внутренний финансовый аудит, бюджет, принципы, методы, финансовый менеджмент, результативность.

N. V. Lazareva

St. Petersburg State University of Economics, St. Petersburg

METHODOLOGY OF INTERNAL FINANCIAL AUDIT

Abstract. The article considers the content, goals and principles of internal financial audit, taking into account current changes in budget legislation. The audited object is designated, the rights and obligations of the audited subject are disclosed. The combination of internal financial audit methods contributes to the best achievement of goals. Information and volume of budget procedures, the materiality of the violations made determine the direction of the internal financial audit. The grouping of violations of budget legislation and the contract system in the field of procurement is given, which allows to identify priority areas of internal financial audit.

Keywords: internal financial audit, budget, principles, methods, financial management, effectiveness.

Последние изменения, внесенные в Бюджетный кодекс, направлены на совершенствование внутреннего финансового аудита [1]. *Методология* внутреннего финансового аудита есть совокупность теоретических методов, направленных на решение практических проблем в целях совершенствования внутреннего финансового аудита. *Экономическое содержание внутреннего финансового аудита* на современном этапе его развития заключается в формировании и предоставлении субъекту аудита достоверной истинной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий, о достоверности бюджетной отчетности, о результатах повышения качества финансового менеджмента в бюджетной сфере. *Основные приоритетные цели* осуществления внутреннего фи-

нансового аудита обусловлены потребностью в целевом и эффективном использовании бюджетных средств и включают:

- 1) оценку надежности внутреннего финансового контроля;
- 2) подтверждение достоверности отчетности и соответствия порядка ведения учета единой методологии;

3) повышение качества финансового менеджмента. До внесения данных изменений, целью внутреннего финансового аудита являлась оценка надежности финансового контроля, достоверности отчетности, результативности использования бюджетных средств. Внутренний финансовый аудит осуществляется на *принципах*: законности, объективности и профессиональной компетентности, функциональной независимости, системности, ответственности и его эффективности. Допускается передача полномочий структурным подразделениям или уполномоченным работникам. *Методологической основой* внутреннего финансового аудита являются соответствующие федеральные стандарты, международные стандарты аудита, бюджетное законодательство, ведомственные акты. Осуществление методологического обеспечения внутреннего финансового аудита относится к компетенции Министерства финансов Российской Федерации, что позволяет обеспечить его общность, наглядность и результативность.

Объектом внутреннего финансового аудита являются проводимые внутренние бюджетные процедуры в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств [2]. *Субъектом* внутреннего финансового аудита является уполномоченное структурное подразделение или должностное лицо, имеющие права и обязанности. *Права* субъекта позволяют запрашивать документы, информацию, привлекать экспертов, посещать помещения и участки, принадлежащие объекту аудита. Указанные права порождают следующие *обязанности* субъектов, обусловленные принципами внутреннего финансового аудита: соблюдение правовых норм, проведение проверки по месту нахождения субъекта в соответствии с утвержденной программой аудита, ознакомление должностных лиц объекта аудита с полученными результатами, недопущение к проведению проверки лиц, ранее выполнявших бюджетные процедуры, исключение коррупционного риска.

Существуют следующие *виды* внутреннего финансового аудита: *плановые и внеплановые* проверки. Первые осуществляются строго по плану, который представляет собой перечень проводимых аудиторских проверок на финансовый год. План группируется по каждому аудируемому направлению по объекту, методам, срокам проведения аудиторской проверки с указанием исполнителей. Основанием для плановой проверки является пункт плана. Перечень конкретных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудита указывается в программе аудита. Внеплановые проверки проводятся на основании решения руководителя.

Широкое применение и сочетание на практике различных методов аудита: аналитических процедур, пересчета, наблюдения, инспектирования, запроса, подтверждения, направлено на достижение поставленных целей в ходе проведения аудиторских процедур в установленные сроки. Направленность внутреннего финансового аудита определяется непрерывностью ведения учета, объемом активов и обязательств, информационностью выполнения бюджетных процедур, существенностью возможных и допущенных ранее нарушений, полнотой исполнения рекомендаций аудиторов. Результаты аудита, оформленные на основании рабочей документации в форме акта внутреннего финансового аудита, включаются в Отчет о результатах внутреннего финансового аудита, который содержит итоговую информацию о выявленных нарушениях и сделанных выводах.

Рассмотрим группировку нарушений бюджетного законодательства и контрактной системы в сфере закупок, определяющих направленность внутреннего финансового аудита:

1. *Группировка нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита:*

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- нарушение порядка формирования государственного задания;
- нарушения при принятии и исполнении бюджетных и денежных обязательств;
- нарушения порядка, целей и условий предоставления субсидий подведомственным казенным, бюджетным, автономным учреждениям;
- нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- нарушения при распоряжении объектами государственной собственности, закрепленными на праве оперативного управления и хозяйственного ведения, др.

2. *Группировка нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита*

- нарушения при организации и планировании закупок, при заключении контрактов;
 - нарушения при осуществлении закупок у единственного поставщика;
 - нарушения при исполнении контракта;
 - нарушения при применении обеспечительных мер и мер ответственности по контракту;
 - нарушения, связанные с размещением информации в ЕИС, др.
- Контроль целевого, эффективного, правомерного использования бюд-

жетных средств способствует повышению результативности бюджетных полномочий.

Таким образом, внедрение на практике непрерывного внутреннего финансового аудита, обеспеченного единой методологией аудита, учета и отчетности позволит решить одну из актуальных проблемы ключевых сфер современной экономики – повышение качества и результативности финансового менеджмента в бюджетной сфере.

Библиографический список

1. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита : федер. закон № 199-ФЗ от 26.07.2019 // Собрание законодательства РФ. – 29.07.2019. – № 30. – Ст. 4101.

2. О порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита : письмо Минфина России № 02-02-08/27750 от 18.04.2019.

Н. В. Мамушкина

*ГБОУ ВО «Нижегородский государственный
инженерно-экономический университет»,
г. Княгинино*

ПРИЕМЫ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Аннотация. Аудит затрат на производство сельскохозяйственной продукции проводится с учетом требований международных стандартов аудита и исходя из профессионального мнения аудитора, последнее определяет способы и приемы аудиторской проверки.

Ключевые слова: аудит, затраты, приемы, сельскохозяйственная продукция, способы.

N. V. Mamushkina

*Nizhny Novgorod State Engineering and economic University,
Knjaginino*

METHODS OF AUDIT ON PRODUCTION COSTS AGRICULTURAL PRODUCTS

Abstract. Audit of agricultural production costs is carried out considering the requirements of international auditing standards and based on the professional opinion of the auditor, the latter determines the methods and techniques of audit.

Keywords: Audit, costs, techniques, agricultural products, methods.

В проверке затрат на производство сельскохозяйственной продукции применяется множество методов, заимствованных из других дисциплин таких как бухгалтерский учет, финансовый анализ, статистика. Но наиболее распространенными являются методы экономического анализа: сравнение, группировки, трендовый, структурный анализ и балансовый прием.

С методами аудита затрат на производство сельскохозяйственной продукции тесно связаны приемы аудиторской проверки, которые детализируют методы, обеспечивают их практическую реализацию. Использование научных способов и методических приемов зависит от цели аудита и стоящих перед ним задач.

Например, аудит затрат на производство продукции животноводства построен на использовании таких методических приемов контроля, как документальные, нормативные и прочие. В процесс документальной проверки включены такие элементы, как группировки документов, арифметической проверки, таксировки и котировки. Методы докумен-

тальной проверки дают информацию о возникновении, классификации, отнесения к соответствующему периоду, полноты и точности объектов. Применение методов этой группы позволяет получить информацию о возникновении, классификации, отнесения к соответствующему периоду, полноты и точности проверяемых объектов.

Документальные методы являются традиционными и универсальными процедурами в практике аудита, применяемые при осмотре документов с целью определения правильности их заполнения. Указанные методы, выявляя правильность записей в документах по учету затрат на производство сельскохозяйственной продукции, используют требования, установленные отраслевыми нормативными документами.

К группе нормативных методов относится сканирование, т.е. просмотр документов на наличие нетипичных ситуаций, явлений и процессов. Например, методы этой группы применяются для подтверждения обоснованности классификации каждого вида затрат на статью или элемент, проверки правильности разграничения затрат по отчетным периодам и объектам учета затрат, записи фактов хозяйственной жизни на соответствующих счетах учета затрат.

Ключевыми методами в проверке затрат на производство продукции животноводства являются аналитические процедуры, последние включены в группу прочих методов. В зависимости от задачи проверки аудиторские процедуры могут представлять собой: тестирование средств внутреннего контроля и процедуры проверки, по существу. Тестирование средств контроля включает проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении организации системы внутреннего контроля. Процедуры проверки по существу – это процедуры проверки с целью получения аудиторских доказательств существенных искажений бухгалтерской финансовой отчетности [1–3].

Например, аналитические процедуры целесообразны для оценки непрерывности деятельности организации, проверки отражения в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с затратами на производство продукции животноводства. Применение данных процедур является наиболее обоснованным в условиях сокращения сроков проверки, анализа и оценки стоимости произведенных затрат в ходе аудиторской проверки.

В табл. 1 представлены приемы внешнего контроля, используемые в ходе проверки затрат на производство продукции животноводства.

Все перечисленные методы и приемы возможно применять в рамках аудита затрат на производство продукции скотоводства. Решение о том, какой метод или их сочетание избирать, зависит от конкретных обстоятельств проверки и профессионального суждения аудитора.

**Приемы внешнего контроля, используемые в аудите затрат
на производство продукции животноводства**

Наименование приема	Характеристика приема
1. Приемы документального контроля	Синтаксический (формальный) контроль правильности заполнения документов первичного и сводного учета затрат на производство продукции скотоводства, проверка наличия обязательных реквизитов, корректности написания знаков и слов. Проверка бухгалтерской обработки (записи) документа: таксировка, группировка, котировка. Проверка систематической и хронологической записи документов.
	Арифметическая проверка правильности произведения арифметических подсчетов в документах по учету затрат продукции животноводства. Семантический контроль содержания, законности и целесообразности совершенных фактов хозяйственной жизни по учету затрат продукции животноводства. Встречная проверка (сопоставление) первичных и сводных документов по учету затрат на производство продукции животноводства с записями по ним в учетных регистрах (производственных отчетах). Проверка предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности
2. Приемы нормативного контроля	Проверка отдельных аспектов на соответствие требованиям законодательства в области бухгалтерского учета и формирования отчетности: – правильности классификации затрат на производство продукции животноводства, – синтаксический контроль правильности заполнения документов первичного и сводного учета затрат на производство продукции животноводства, правильности отражения затрат в первичных учетных документах, – проверка правильности отражения затрат на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, – проверка правильности отражения затрат на производство продукции скотоводства в формах бухгалтерской отчетности
3. Прочие методы	Аналитические методы: – анализ системы внутреннего контроля, учетной политики и организации бухгалтерского учета затрат на производство продукции животноводства, – оценка организационно-экономических, материально-технических и технических показателей экономического субъекта, оценка непрерывности деятельности, – аналитические процедуры получения аудиторских доказательств в ходе проверки по существу, – оценка соотношений между различными статьями бухгалтерской отчетности, сопоставления показателей первичных документов с регистрами учета затрат на производство скотоводства

Источник: составлено автором

Библиографический список

1. Жильцова, Ю. В. Формирование современной парадигмы аудита как прикладной науки / Ю. В. Жильцова, С. А. Кемаева, С. В. Козменкова, Т. С. Маслова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 2. – № 9 (447). – С. 1037–1049.
2. Кочинев, Ю. Ю. Требования, предъявляемые к аудиту финансовой отчетности международными стандартами / Ю. Ю. Кочинев, А. Ашрафф // Аудитор. – 2016. – № 11. – С. 49–64.
3. Якимова, В. А. Применение аналитических процедур для формирования аудиторской выборки в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда / В. А. Якимова, В. С. Радомский // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20. – № 15 (429). – С. 897 – 916.

О. В. Мартьянова

ФГБУН «Институт проблем рынка РАН», г. Москва

РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ВНЕШНЕТОРГОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Аннотация. Посвящена проблеме разработки подходов к формированию системы внутреннего контроля валютного риска, которая направлена на эффективное управление экономической безопасностью организации, осуществляющей внешне-торговую деятельность.

Ключевые слова: анализ, валютный риск, внешнеторговая деятельность, управление, эффективность.

O. V. Martyanova

Market Economy Institute of RAS, Moscow

RISK-ORIENTED APPROACH IN THE MANAGEMENT ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION CARRYING OUT FOREIGN TRADE ACTIVITIES

Abstract. The article is devoted to the problem of developing approaches to the formation of a system of internal control of currency risk, which is aimed at effective management of economic security of the organization carrying out foreign trade activities.

Keywords: analysis, foreign exchange risk, foreign trade activities, management, efficiency.

В условиях ухудшения внешнеторговой конъюнктуры возрастает влияние рисков на хозяйственную деятельность организаций, что означает необходимость усиления анализа эффективности процессов, сопровождающих экспортно-импортные операции в обеспечении экономической безопасности участников мирового рынка. Поскольку внешняя торговля представляет собой институциональную среду, содержащую систему правил и ограничений, определяющих стимулы эффективного развития экономического субъекта в этой сфере, то структурирование управленческого процесса снизит неопределенность внешнеторговой деятельности (далее – ВТД) организации в условиях интеграции мировых экономик.

Для повышения эффективности ВТД в обеспечении экономической безопасности организации целесообразно совершенствовать инструментальные средства внутреннего контроля эффективности данного вида деятельности экономического субъекта, в том числе улучшать контрольно-диагностические процедуры. Поскольку эффективность выступает целевым показателем развития ВТД организации, то инструмента-

ми ее повышения являются анализ, контроль бизнес-процессов, учитывающих особенности функционирования экономического субъекта в сфере внешней торговли.

Глобализация экономики требует совершенствования анализа эффективности ВТД, что обусловлено осуществлением функции управления, связанной с контролем, в том числе и валютного риска, обладающего спецификой, позволяющей выделить отдельные его виды.

Основой экономического риска, одной из разновидностей валютного риска, выступает варьирование конкурентных преимуществ, приходящих как импорту, так и экспорту. Экономическому субъекту, осуществляющему ВТД, особенно в виде разовых сделок, сгладить воздействие этого риска трудно. Решением данной проблемы может выступать расширение валютного портфеля, так как маловероятно неидентичное изменение курса всех валют одновременно. Целесообразно и расходы осуществлять в той валюте, которой покупатель расплачивается за товар, чтобы избежать влияния изменений курса валют при обмене.

Потери от конвертации валют влекут и трансляционные риски, что особо актуально при консолидации отчетности участниками ВТД, имеющих структурные подразделения за рубежом, так как ослабление валюты страны их местонахождения ведет к падению стоимости их активов и, как следствие, к снижению стоимости, по которой головная организация планирует продать дочернее подразделение, а также изменению дивидендных выплат. Одним из подходов к решению данного вопроса является финансирование подразделений, находящихся за рубежом, посредством предоставления им займов в соответствующей валюте.

Если организация осуществляет экспортно-импортные операции, то она сталкивается и с транзакционным риском, так как с момента подписания, перечисления иностранной валюты в рамках выполнения обязательств по внешнеторговому контракту, его реализация в местной валюте будет неопределенной. Поэтому управление транзакционным риском направлено на устранение неопределенности, которое можно осуществлять несколькими путями. Например, заключать внешнеторговые контракты в своей валюте, тем самым перекладывая риски на контрагента. Однако, это сопряжено с изменением стоимости контракта, условиями оплаты.

Снизить транзакционный риск можно посредством как двусторонних, так и многосторонних взаимозачетов валютных потоков, поскольку подразделения организаций могут взаимодействовать между собой не только непосредственно.

Данный вид риска можно уменьшить, если эффективно применять соотнесения, что возможно при ежедневном проведении мониторинга внешнеторговых контрактов для выявления совпадений, например, сро-

ков платежей. Условия соотнесения существуют и при большом количестве у организации импортных и экспортных контрактов.

Поскольку управление транзакционным риском не связано с максимизацией дохода, то сократить неопределенность при реализации внешнеторгового контракта, располагая данными о его стоимости в местной валюте, можно с помощью ускорения или переноса срока оплат в рамках исполнения своих обязательств.

Форвардный валютный контракт, представляющий собой договор, обязательный к исполнению по покупке/продаже заранее определенного объема валюты в будущем по установленному курсу, также способствует обеспечению определенности при управлении валютным риском [1].

В качестве способа уменьшения транзакционного риска можно использовать хеджирование суммы иностранной валюты, подлежащей получению организацией в будущем. В том случае, если участнику ВТД надлежит перечислить в будущем определенную сумму в иностранной валюте, то экономическому субъекту целесообразно купить требуемый объем иностранной валюты для дальнейшего размещения на депозитном вкладе, чтобы к требуемому периоду времени она составила необходимую величину. Изменения, которые будут происходить с курсом валюты, не важны, так как конвертация уже осуществлена по действующему на тот момент текущему курсу.

В современных условиях организациям необходима стратегия безкризисного осуществления ВТД, что формирует потребность экономических субъектов в управлении валютным риском. Это возможно при наличии существенной, достоверной информации, получение которой возможно при наличии информационно-аналитического обеспечения управления. Решение проблемы обеспечения экономической безопасности организации, осуществляющей ВТД, позволило предложить новый подход к ее выполнению посредством развития системы внутреннего контроля, ориентированной на исследование эффективности данного вида деятельности, основными элементами которой являются информационно-аналитическая, контрольно-диагностическая составляющие. Задача такой системы состоит в выстраивании связей между ее элементами – анализом, диагностикой, планированием, учетом, составляющих, по нашему мнению, функциональное содержание управления экономической безопасностью организации, функционирующей в сфере внешней торговли, для снижения рисков принятия ошибочных решений.

Считаем, что исследование валютного риска в рамках системы внутреннего контроля позволяет осуществить такие функции как:

- системный сбор, обработка и анализ информации из разных источников, необходимых для осуществления ВТД;
- проводить оценку выявленных риск-факторов, оказывающих существенное влияние на обеспечение экономической безопасности организации в сфере внешней торговли;

- осуществлять анализ эффективности внешнеэкономических операций, реализуемых экономическим субъектом;
- диагностировать отклонения фактических результатов от ожидаемых итогов;
- выявлять резервы эффективного развития ВТД организации.

Анализ подходов к управлению валютным риском позволяет обосновать его применение как информационно-методического инструментария системы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации, осуществляющей ВТД, который может содержать и мониторинг валютных операций, позволяющий варьировать контрольные процедуры для повышения эффективности управления ВТД экономического субъекта в разрезе бизнес-процессов.

Исследование возможностей применения управления валютным риском в системе внутреннего контроля эффективности ВТД дает возможность сделать вывод, что управление валютным риском является одним из внутренних факторов, обеспечивающих развитие деятельности организации в сфере внешней торговли и способы достижения этой цели.

Систематизация научных результатов проведенной работы позволяет констатировать, что интеграция мировой экономики требует совершенствования теоретических положений, методологической базы и инструментальных средств системы внутреннего контроля эффективности ВТД организации с учетом ее отраслевой специфики. Научным обоснованием обеспечения экономической безопасности организации, осуществляющей ВТД, могут выступать методики, разработанные для использования в рамках системы внутреннего контроля, ориентированной на эффективное развитие экономического субъекта в сфере внешней торговли, что достигается, в том числе и за счет управления валютным риском.

Библиографический список

1. Association of Chartered Certified Accountants. – URL: <https://www.accaglobal.com/russia/en/student/exam-support-resources.html>

А. Н. Матурина, Е. А. Бадеева

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Предлагается метод оценки инвестиционной привлекательности организации, в основе которого лежит использование метода семифакторной модели. Для полной оценки инвестиционной привлекательности организации предполагается оценивать фактор внешней среды – конкурентоспособность компании.

Ключевые слова: оценка, инвестиционная привлекательность организации, модель.

A. N. Maturina, E. A. Badeeva
Penza State University, Penza

MODEL OF ASSESSMENT OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF THE ORGANIZATION

Abstract. A method of assessing the investment attractiveness of the organization based on the use of the method of the seven-factor model is proposed. To fully assess the investment attractiveness of the organization is supposed to assess the factor of the external environment-the competitiveness of the company.

Keywords: assessment, investment attractiveness of the organization, model.

Оценка инвестиционной привлекательности присваивает значение важной экономической категории. Активизация инвестиционной деятельности служит основой развития экономики, посредством инвестиций создаются, совершенствуются организации, появляются новые рабочие места, расширяется производство, происходит освоение и выпуск на рынок новых видов товаров и услуг, государство получает дополнительные налоговые поступления.

Основопологающими факторами, определяющими инвестиционную привлекательность организации, выступают те, которые отражают его стабильное развитие и финансовую устойчивость в долгосрочной перспективе, учитывают процессы, происходящие во внутренней и внешней среде. Предлагается метод оценки инвестиционной привлекательности в основе которого лежит использование метода семифакторной модели, в котором оцениваются такие показатели как: рентабельности продаж, оборачиваемости оборотных активов, коэффициента текущей ликвидности, отношения краткосрочных обязательств к дебиторской задолженности, соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, доли кредиторской задолженности в заемном капитале и соотношения заемного капитала и активов организации) [1–5].

Семифакторная модель способна оценивать среду организации только с внутренней стороны, не затрагивая внешние стороны. Например упущен один из наиболее важных факторов для организации такой как конкурентоспособность. Для полной оценки инвестиционной привлекательности организации предполагается оценивать и данный фактор внешней среды. Одной из методик оценки конкурентоспособности является методика Воронова ДС [6, 7]. Данный способ оценки конкурентоспособности необходимо внести и дополнить в методику оценки инвестиционной привлекательности по семифакторной модели. Для исключения дублирования из методики [6, 7] не использованы показатели финансовой устойчивости. Будут использованы только показатели операционной эффективности и стратегического позиционирования, которые будут перемножаться с показателями темпов прироста семи факторов. После чего будем сравнивать показатель с единицей для определения степени инвестиционной привлекательности.

Этап первый. На основе отчетов определяется оценка семи факторов. Показатели должны быть взяты за определенный период времени (например 5 лет). Данные по организации должны рассматриваться в сравнении с аналогичными предприятиями. Для расчета используется формула рентабельности активов, которая оценивается по следующим формулам (табл. 1).

Таблица 1

Финансовые показатели организации

Показатель	Формула расчета
1. Рентабельность продаж	$РП = ЧП / В$ ЧП – чистая прибыль; В – выручка
2. Оборачиваемости оборотных активов	$ОБ = В / ОА$ В – выручка; ОА – оборотные активы
3. Коэффициент текущей ликвидности	$ТЛ = АО / КО$ ОА – оборотные активы; КО – краткосрочные обязательства
4. Отношения краткосрочных обязательств к дебиторской задолженности	$КОДЗ = КО / ДЗ$ КО – краткосрочные обязательства; ДЗ – дебиторская задолженность
5. Соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	$ДЗКЗ = ДЗ / КЗ$ ДЗ – дебиторская задолженность; КЗ – кредиторская задолженность
6. Доли кредиторской задолженности в заемном капитале	$КЗЗА = КЗ / ЗА$ КЗ – кредиторская задолженность; ЗА – объем заемного капитала
7. Соотношения заемного капитала и активов организации	$СЗ = ЗА / АО$ ЗА – заемный капитал; АО – активы организации

Второй этап. Оцениваются факторы, влияющие на операционную эффективность и стратегическое позиционирование по формулам приведенным в табл. 2.

Таблица 2

Показатели конкурентоспособности организации

Показатель	Формула расчета
1. Коэффициент стратегического позиционирования	$KI = IA / IS$ IA – индекс изменения выручки анализируемого предприятия за отчетный период; IS – индекс изменения выручки по выборке за отчетный период. $IA = SA / S_{0A}$ SA – выручка анализируемого предприятия за отчетный период; S_{0A} – выручка анализируемого предприятия в предшествующем периоде. $IS = SS / S_{0S}$ SS – выручка по выборке за отчетный период; S_{0S} – выручка по выборке в предшествующем периоде
2. Коэффициент финансового состояния	$KL = LA / LS$ LA – ликвидность анализируемого предприятия на конец отчетного периода; LS – ликвидность по выборке на конец отчетного периода. $LA = \sqrt{CAa/CLa}$ CAa – оборотные активы анализируемого предприятия на конец отчетного периода; CLa – краткосрочные обязательства анализируемого предприятия на конец отчетного периода $LS = \sqrt{CAs/CLs}$ CAs – оборотные активы по выборке на конец отчетного периода; CLs – краткосрочные обязательства по выборке на конец отчетного периода

Конкурентоспособность организации оценивается как:

$K = K_{оэ} \times K_{сп}$, где K – конкурентоспособность организации; $K_{оэ}$ – коэффициент операционной эффективности; $K_{сп}$ – коэффициент стратегического позиционирования [6, 7].

Третий этап, который включает получение интегрального показателя:

$$ИП = ОЭ \times СП \times ИНСЕ,$$

где ИП – интегральный коэффициент инвестиционной привлекательности; ОЭ – операционная эффективность предприятия; СП – стратегическое позиционирование предприятия; ИНСЕ – интегральный индекс семи факторной модели.

Четвертый этап. Оценка интегрального показателя.

Если он будет составлять больше единицы, то инвестиционная привлекательность имеется, так как предприятие, приблизительно не уступает своим конкурентам, но является низкой. При расчете значение больше 2 – то инвестиционная привлекательность средняя. Если показатель более 3, то инвестиционная привлекательность крайне высокая и предприятие крайне выгодно. Таким образом, организация получит необходимую оценку с точки зрения ее инвестиционной привлекательности

Библиографический список

1. Стажкова, М. М. Оценка инвестиционной привлекательности / М. М. Стажкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – № 24 (105). – С. 20–21.
2. Ширяев, А. В. Сравнительный анализ методик оценки инвестиционной привлекательности предприятия / А. В. Ширяев // Молодой ученый. – 2016. – № 18. – С. 305–309.
3. Толкаченко, О. Ю. Индикативная методика оценки инвестиционной привлекательности фирмы / О. Ю. Толкаченко // Транспортное дело России. – 2008. – № 4. – С. 91–95.
4. Кашафутдинова, Н. Р. Оценка инвестиционной привлекательности компании с использованием семифакторной модели / Н. Р. Кашафутдинова, О. В. Антипова // Булатовские чтения. – 2017. – Т. 5. – С. 189–192.
5. Шадрина, Г. В. Экономический анализ. Теория и практика : учеб. для бакалавров / Г. В. Шадрина. – Москва : Юрайт. – 2018. – 515 с.
6. Воронов, Д. С. Динамический подход к оценке конкурентоспособности предприятий / Д. С. Воронов // Проблемы обеспечения безопасного развития современного общества : сб. тр. : в 2 ч. – Екатеринбург : Изд-во УМЦ УПИ, 2014. – Ч. II. – С. 199–206.
7. Воронов, Д. С. Конкурентоспособность предприятия: оценка, анализ, пути повышения / Д. С. Воронов. – Екатеринбург : Изд-во УГТУ-УПИ, 2001. – 96 с.

А. Н. Мейтова

*ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет
путей сообщения», г. Ростов-на-Дону*

НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВО- БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ ГОСУДАРСТВА

Аннотация. Монопольным правом любого суверенного государства выступает сфера налогообложения и формируемая для обеспечения ее эффективности налоговая политика государства, которая на практике реализуется через систему приемов, способов и методов, составляющих налоговый механизм государства. Автор рассматривается содержание налогового механизма и его проблемы, как теоретической модели с одной стороны, и как практически применимого инструмента с другой.

Ключевые слова: налоговый механизм государства, налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль, функции налогового механизма.

A. N. Meytova

Rostov state transport university, Rostov-on-Don

TAX MECHANISM AS AN INSTRUMENT OF FINANCIAL AND BUDGETARY RELATIONS OF THE STATE

Abstract. The monopoly right of any sovereign state is the sphere of taxation and the tax policy of the state formed to ensure its efficiency, which in practice is implemented through a system of techniques, methods and methods that make up the tax mechanism of the state. The author considers the content of the tax mechanism and its problems as a theoretical model on the one hand, and as a practical tool on the other.

Keywords: tax mechanism of the state, tax planning, tax regulation, tax control, functions of the tax mechanism.

С теоретической точки зрения налоговый механизм – это некая организационно-экономическая категория, отражающая объективно складывающийся и необходимый для обеспечения выполнения целей и задач государства, процесс управления вопросами взимания и перераспределения доходов в общегосударственном масштабе [4].

В свою очередь, с практической точки зрения, налоговый механизм – это система конкретных действий, совершаемых налоговыми органами в пределах своей компетенции, для практической реализации налоговых целей и задач государства [3].

Налоговый механизм государства – это совокупность организационно-правовых правил, приемов, способов и форм государственного управления в сфере налогообложения, реализация которых производится с применением различных законодательно определенных инструментов [2].

В свою очередь, значение налогового механизма государства, наиболее отчетливо проявляется в его функциях. Для наиболее полной характеристики налогового механизма государства, целесообразно проанализировать функции соответствующего механизма, выделяемые в современной науке, и опираясь на положения действующего законодательства.

– Функция упорядочения налоговых правоотношений. Нормативно-правовые предписания, налоговое право, налоговый механизм позволяют упорядочивать отношения, возникающие в связи с установлением, исчислением и уплатой общеобязательных налоговых платежей и сборов. Так, например, конкретный механизм налогового взаимодействия обуславливается правовым статусом плательщика, организационно-правовой формой его деятельности, и иными особенностями.

– Функция обеспечения социального равновесия. По своему содержанию налоговый механизм государства выступает не только как нормативно-правовая, но и экономическая категория, в связи с чем, функционирование рассматриваемого механизма позволяет достигать относительного равновесия между общесоциальными, корпоративными и индивидуальными экономическими интересами различных категорий субъектов и государства в целом.

– Функция материального обеспечения функционирования механизма государства в целом. Налоговые платежи являются значительной статьей доходов государственного бюджета, ежегодно взимаемые суммы налога впоследствии перераспределяются на общеобязательные и социальные цели, реализуя при этом регулирующую функцию налогообложения, и для практического решения самых разнообразных задач.

Рассматривая налоговый механизм государства с теоретической точки зрения, как целостное системное явление, необходимо выделять в его структуре следующие значимые элементы: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль.

Налоговое планирование, представлено в виде формирования научно-обоснованного прогноза о состоянии государственного бюджета, а также разработки программ социально-экономического развития государства в краткосрочной и долгосрочной перспективе, исходя из принятой и утвержденной в стране налоговой концепции.

Налоговое регулирование, как важный элемент налогового механизма представляет собой целенаправленное воздействие, государства на экономические и социальные процессы, реализуемое посредством ужесточения налоговых ставок, введения дополнительных налоговых льгот, в целях эффективности воздействия на общественное производство и экономику страны в целом.

Налоговый контроль является формой государственного контроля и важным элементом управления государством. «Налоговый контроль – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением

налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом РФ». Ст. 82 п.1 НК РФ [1].

Налоговый контроль – это система мер проверочного характера, целью реализации которых выступает выявление фактов нарушения налогового законодательства, выявление конкретных лиц, виновных в допущении соответствующих налоговых правонарушений, устранение самого нарушения и негативных последствий его совершения. Также налоговый контроль направлен на предупреждение совершения новых налоговых правонарушений в будущем, как самим налогоплательщиком, так и всеми иными лицами.

Налоговый кодекс РФ призван стабилизировать налоговую систему страны и упорядочить методику исчисления всех налогов, предоставив субъектам федерации и муниципальным образованиям минимальную самостоятельность в корректировке налоговых платежей в рамках ограничений, допущенных на федеральном уровне.

Основными проблемами государственной налоговой системы и налогового механизма являются:

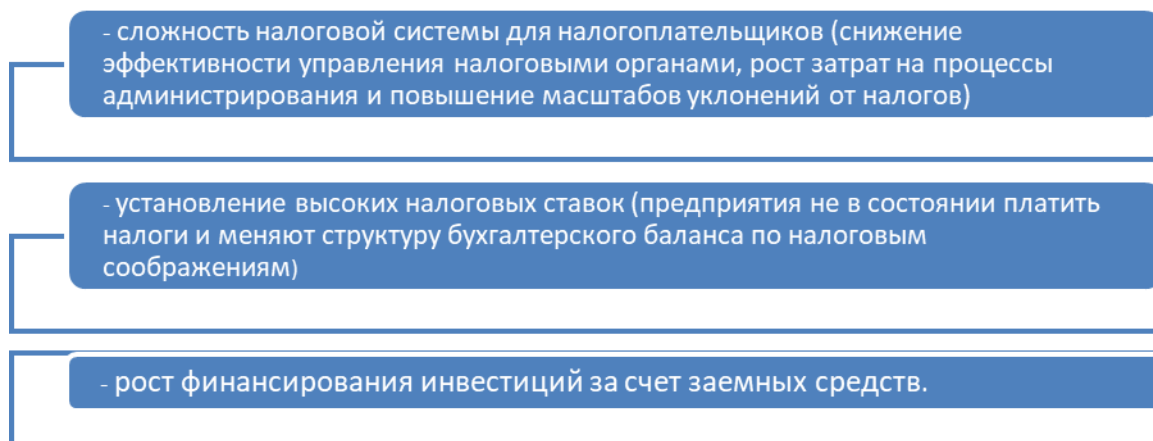


Рис. 1. Проблемы налоговой системы и налогового механизма

Динамика налогового законодательства отрицательно сказывается как на работе налоговых органов, так и налогоплательщиков, которые вынуждены постоянно отслеживать налоговые изменения, искать трактовки новым не всегда ясным положениям законодательства. Нестабильность положений законодательства ведет к новому витку конфликтности налоговых органов и налогоплательщиков по поводу исчисления и уплаты налогов. Налоговые органы ориентированы, прежде всего, на пополнение бюджетной системы, и напрямую заинтересованы в применении налоговых санкций. Налогоплательщики естественным образом ориентированы на минимизацию налоговых платежей, в том числе и за счет пробелов и неясностей в налоговом законодательстве.

В результате существующего конфликта снижается эффективность работы налоговых органов, тратятся средства на судебные разбирательства с налогоплательщиками. Необходимо совершенствовать механизм разрешения налоговых споров, переводить его на досудебную основу.

Еще одной проблемой в области налогообложения является наличие хозяйственных рисков, связанных с наличием угрозы финансовых или иных потерь, обусловленных процессом формирования и расходования бюджетных и внебюджетных фондов государства.

Хозяйствующие субъекты при осуществлении своей деятельности сталкиваются с отрицательным влиянием налоговых факторов. Результатом такого влияния становятся различные убытки, вызванные начислением пеней, наложением штрафов, доначислением налогов и др. Решение данной проблемы требует принятия мер, направленных на минимизацию фискальных рисков, позволяющих обеспечить налоговую безопасность экономических субъектов.

Вопросы ответственности налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства в форме налоговых правонарушений считаются одними из самых сложных и недостаточно проработанных.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998 (в ред. от 03.09.2018).
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб. и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] – Москва : Юрайт, 2019. – 524 с.
3. Гусева, Т. А. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. Правовое регулирование / Т. А. Гусева. – Москва : Волтерс Клувер, 2007. – 432 с.
4. Жидкова, Е. Ю. Налоги и налогообложение / Е. Ю. Жидкова. – Москва : Эксмо, 2009. – 480 с.

Я. В. Мочалина

*Пензенский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ РОЗНИЧНОЙ ЦИФРОВОЙ ВАЛЮТЫ

Аннотация. В последние годы на финансовом рынке активно внедряются новейшие цифровые информационные технологии. В частности, возникает вопрос создания центральными банками различных государств розничных цифровых валют. Развитие CBDC может повлечь как положительные изменения (снижение транзакционных издержек), так и негативные моменты (отсутствие анонимности). Потенциал розничных цифровых валют до конца не изучен, необходимо провести качественную и количественную оценку данной технологической разработки.

Ключевые слова: банковская система, деньги, депозиты, центральный банк, цифровая валюта.

Y. V. Mochalina

*Penza branch Federal State-Funded Educational Institution of Higher
Education «Financial University under the Government
of the Russian Federation»*

PROSPECT FOR DEVELOPMENT OF RETAIL DIGITAL CURRENCY

Abstract. During recent years, the latest digital information technologies have been actively introduced in the financial market. In particular, there is a question of creation of retail digital currencies by Central banks of different countries. The development of CBDC can lead to both positive changes (reduction of transaction costs) and negative aspects (unavailability of anonymity). The potential of retail digital currencies is not fully studied, it is necessary to conduct a qualitative and quantitative assessment of this technological development.

Keywords: banking system, money, deposit, central bank, digital currency.

История развития денег насчитывает не одно тысячелетие. Изначально функцию денег выполняли различные обменные товары, постепенно эволюционируя к бумажным деньгам. Со временем стала развиваться система безналичных платежей. В настоящее время денежная масса обеспечена долговыми обязательствами государства и других экономических агентов. Доля наличных денег постепенно снижается, на первый план выходят безналичные и электронные деньги.

В рамках существующей двухуровневой банковской системы электронные деньги главного регулятора остаются доступны только коммерческим банкам – это их корреспондентские счета и депозиты

в ЦБ [1]. Благодаря этому обеспечивается единство стоимости денег и возможность осуществления денежно-кредитной политики. Физические и юридические лица, выступая в роли экономических агентов, используют в обороте безналичные деньги, которые являются обязательствами коммерческих банков, т.е. расчетные и депозитные счета. Таким образом, деньги сегодня имеют долговую природу: депозиты и расчетные счета экономических агентов обеспечены активами банковской системы, а корсчета и депозиты кредитных организаций в центральном банке – его активами [2].

Внедрение новых финансово-технологических решений, связанных с денежным оборотом, снижение доли наличных денег в обращении приводят к конкретным размышлениям финансовых регуляторов о глобальных изменениях в денежной системе стран. В частности, затрагивается тема создания цифровых валют – CBDC (central bank digital currency), т.е. обязательств центральных банков, номинированных в национальной валюте, имеющих цифровое представление и способных выступать в качестве средства платежа, меры и сохранения стоимости [5].

В мировой практике рассматриваются два вида цифровых валют:

- цифровая валюта, предназначенная для кредитных организаций и профессиональных участникам финансового рынка, т.е. оптовая CBDC;

- цифровая валюта, доступная физическим и юридическим лицам, или розничная CBDC.

Рассмотрим более подробно розничную цифровую валюту, внедрение которой может существенным образом отразиться на денежно-кредитной системе страны. Преимущества и недостатки введения новой валюты напрямую зависят от операционного механизма ее разработки.

Розничная CBDC может стать дополнением и даже аналогом наличных денег, выступая приоритетным финансовым инструментом в определенные периоды экономики. Так, обязательства центрального банка могут стать менее рисковыми и достаточно ликвидными активами, доступными различным экономическим агентам. Кроме того, в случае грамотного технического решения данная валюта позволит снизить транзакционные издержки в экономике [3].

В тоже время CBDC фактически не может выполнять те же функции, что и наличная валюта. Например, обеспечить уровень анонимности, который в абсолютной форме присущ последней. С одной стороны, отсутствие анонимности является преимуществом для регулятора, но с другой, рассматривается как отрицательный момент с точки зрения потребителя, как угроза вмешательства в его личную жизнь.

Для коммерческих банков розничная CBDC рассматривается как конкурирующий вид денег в сравнении с различными счетами. В последнее время кредитные организации стремятся максимально исполь-

зовать свои счета для осуществления различных денежных переводов. При активном внедрении электронных денег они наравне с наличными и безналичными валютами смогут выполнять функцию сохранения, а при принятии центральным банком решения о начислении процентов на счета в CBDC и функцию накопления.

В свою очередь для центрального регулятора возможность начислять проценты имеет свои дополнительные преимущества, так как изменение ставки по CBDC позволило бы варьировать стоимость денег и, следовательно, величину спроса на них. Данный аспект имеет серьезные последствия, как для денежно-кредитной политики страны, так и для политики по поддержанию финансовой стабильности. Например, в моменты активного роста спроса на CBDC рост ставок повлиял бы на спад спекулятивной компоненты в вопросе приобретения иностранной валюты. С другой стороны, вопрос избыточного спроса может быть решен центральным банком за счет отрицательных процентных ставок, что неосуществимо в случае с наличной валютой [4].

В существующей банковской практике востребованы два вида начисления процентов: постоянный процент и дифференцированный процент в зависимости от остатка средств на счете.

Установление долгосрочных ставок CBDC будет означать серьезное усложнение денежно-кредитной политики. Цифровые деньги станут заменой не только наличных денег, но и срочным депозитам в коммерческих банках. А это означает, что центральный банк будет активнее влиять на процесс создания денег кредитными организациями через контроль альтернативной стоимости привлечения депозитов на различный срок.

Предлагаемая розничная цифровая валюта может стать привлекательным денежным инструментом даже в условиях отсутствия начисления процентов по ней. Это связано с достаточным уровнем доверия к центральному регулятору, низкой чувствительностью населения к альтернативной стоимости хранения денег и отсутствием риска, связанного с устойчивостью того или иного банка.

Таким образом, активное развитие розничной цифровой валюты может привести к конкретным изменениям финансовой системы страны. Так, CBDC обладает достаточным потенциалом в части усиления трансмиссионного механизма осуществления денежно-кредитной политики страны. Процессу внедрения розничной цифровой валюты должен предшествовать период апробации с проведением качественной и количественной оценки потенциала данной денежной валюты. Создание розничных CBDC может нести риски, иметь определенные недостатки, которые предварительно должны быть досконально изучены.

Библиографический список

1. Киселев, А. Есть ли будущее у цифровых валют центральных банков: аналитическая записка / А. Киселев. – Москва : Банк России, 2019. – 23 с. – URL: http://www.cbr.ru/content/document/file/71328/analytic_note_190418_dip.pdf
2. Кочергин, Д. А. Электронные деньги / Д. А. Кочергин. – Москва : Центр исследований платежных систем и расчетов, 2011. – 424 с.
3. Ali, R. The economics of digital currencies / R. Ali, J. Barrdear, R. Clews, J. Southgate // Bank of England Quarterly Bulletin. – 2014. – № 54(3). – P. 276–286.
4. Arvidsson N. et al. The cashless society: When will merchants stop accepting cash in sweden – A research model. In: Feuerriegel S., Neumann D., eds. Enterprise applications, markets and services in the finance industry. – Cham : Springer International Publ, 2017. – P. 105–113. (Lecture Notes in Business Information Processing Series. – Vol. 276).
5. Meaning, J. Broadening narrow money: monetary policy with a central bank digital currency / J. Meaning, B. Dyson, J. Barker, E. Clayton // Bank of England. – Working Paper, 2018. – № 724.

А. С. Осипова

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург

РОЛЬ НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ РФ

Аннотация. Посвящена роли нефтегазового сектора в экономике России. Рассмотрена структура российской экономики, выделены ведущие компании по добыче и переработке нефти и газа. На основе анализа данных официальной статистики дана оценка текущего состояния нефтегазового комплекса России.

Ключевые слова: реальный сектор экономики, структура экономики, нефтегазовый сектор, топливно-энергетический комплекс.

A. S. Osipova

Saint Petersburg State University of Economics, St. Petersburg

THE ROLE OF THE OIL AND GAS SECTOR IN THE RUSSIAN ECONOMY

Abstract. The article is devoted to the role of the oil and gas sector in the Russian economy. The structure of the economy is considered and also identified large companies for the extraction and processing of oil and gas. We also analyzed statistical information on the current state of the oil and gas complex in Russia now.

Keywords: real sector of economy, economics structure, oil and gas sector of economy, energetic complex.

В экономической теории под сектором экономики принято понимать совокупность крупных отраслей, которые обладают сходными общими характеристиками, экономическими целями, функциями и поведением, что позволяет отделить ее от других частей экономики в теоретических и практических целях.

Секторы подразумевают собой разделение национальной экономики на крупные отрасли. Такие отрасли, как рыболовство, лесоводство, охота, горнодобывающая промышленность, сельское хозяйство относятся к первичному сектору экономики. К вторичному сектору экономики относят такие отрасли, как химия, машиностроение и металлообработка, прочие отрасли обрабатывающей промышленности. Сфера услуг (транспорт, связь, наука, образование т.д.) относится к третичному сектору экономики. В зависимости от форм собственности различают частный и государственный сектор. Также, в зависимости от экономической деятельности выделяют реальный сектор экономики, финансовый и непроизводственный [5].

В современных условиях любой страны реальный сектор играет немаловажную роль в социально-экономическом развитии, является источником формирования государственного бюджета, а также позволяет удовлетворить потребности всего общества.

В состав реального сектора РФ входят такие комплексы, как топливно-энергетический, агропромышленный, лесопромышленный, химический, металлургический, строительный, транспортный, а так же легкая промышленность, связь и телекоммуникации [1]. Наибольшее влияние на экономику РФ оказывает топливно-энергетический комплекс, который состоит из электроэнергетики, топливной промышленности и транспортировки энергетических ресурсов [7]. Рассмотрим отрасли топливно-энергетического комплекса, которые направлены на добычу и переработку разных видов топлива [2]. Основные направления отраслей ТЭК: нефтяная, газовая, угольная, торфяная, сланцевая промышленности. В данной статье особое внимание посвящено именно нефтегазовому сектору экономики, включающему в себя нефтяную и газовую промышленность [3].

В настоящее время нефтегазовый сектор представляет собой самое стабильно работающее направление в реальном секторе российской экономики. Добыча и переработка нефти и газа образуют основной поток экспорта, формируют большую часть российского внутреннего валового продукта (32,72 % к ВВП) [8]. Благодаря внешнеэкономическим связям улучшилось финансовое состояние многих нефтяных компаний, а также компании стали более привлекательны для инвестирования.

В 2018 г. доходы в федеральный бюджет составили 19 454,7 млрд руб. Из них 9 017,8 млрд руб. приходится на нефтегазовый сектор, что составляет 46,3 % федерального бюджета страны. Проанализировав структуру доходов с 2006–2018 г. [9], можно сказать, что нефтегазовые доходы с 2015 по 2017 г. резко снизились, что можно связать со стремительным падением цен на энергоресурсы.

На 1 января 2019 года в России добычу нефти и газа осуществили 290 предприятий, которые имеют право на пользование недрами. Наибольший объем национальной нефтедобычи (85,2 % от общероссийского показателя) [9] приходится на крупнейшие вертикально-интегрированные компании (ПАО «Газпром нефть», ПАО «Лукойл», ПАО «Сургутнефть», ПАО «НК «Роснефть» и т.д.) [4].

Проанализировав структуру рейтинга крупнейших российских компаний, можно сказать, что предприятия, которые занимаются нефтегазодобычей и нефтепереработкой занимают лидирующие позиции. На 2019 г. компания ПАО «НК «Роснефть» является самой крупной компанией, капитализация которой составляет 65 286 млн долл. По сравнению с 2018 г. капитализация увеличилась на 22,5 % [9].

По итогам 2018 г. объем национальной добычи нефтяного сырья вырос на 9,1 млн т (+1,7 %) и составил в абсолютном выражении 555,9 млн т.

Газ на сегодняшний день является основным источником, который способен обеспечить первичными энергоресурсами население. Россия добывает достаточное количество газа для обеспечения внутреннего

спроса, а также для экспорта. В случае необходимости есть возможность постепенно увеличивать добычу газа, так как достигнутый уровень развития производственной и газотранспортной инфраструктуры это позволяет [6]. На 1 января 2019 г. добычу попутного и природного газа осуществило 251 организация. В 2018 г. суммарная добыча газа увеличилась на 5,0 % (+34,4 млрд куб. м к 2017 г.) и достигла нового рекордного уровня за весь период существования российской газодобычи – 725,4 млрд куб. м. [9]

Роль нефтегазового сектора в настоящий момент очень высока [10]. Данный сектор занимает одно из главных мест в экономике страны и оказывает огромное влияние на развитие многих отраслей экономики. Добываемые и перерабатываемые нефть и газ пользуются спросом не только внутри страны, но и на международном уровне. При сохранении текущих мировых цен на нефть и номинального курса рубля, следует ожидать незначительное укрепление реального курса национальной валюты, стабилизации стоимостных объемов экспорта.

Библиографический список

1. Алексеев, А. В. Российский реальный сектор – трамплин для инновационной экономики / А. В. Алексеев // Вестник института Кенанна в России. – 2013. – С. 20–25.
2. Булатов, А. С. Макроэкономика / А. С. Булатов. – Москва : Юрайт, 2015. – 405 с.
3. Бушуев, В. В. Энергетическая стратегия – 2050 : методология, вызовы, возможности / В. В. Бушуев, Н. К. Куричев, А. И. Громов // ЭСКО. Энергетика и промышленность. – 2013. – С. 14–19.
4. Институт экономической политики имени Е. Т. Гайдара. Обзор «Российская экономика в 2018 году: тенденции и перспективы» Вып. 40. – URL: <https://www.iep.ru/files/text/trends/2018/2018.pdf> (дата обращения: 30.10.2019).
5. Кондратьев, В. Б. Отрасли и сектора глобальной экономики. Особенности и тенденции развития / В. Б. Кондратьев // Международные отношения. – 2015. – 448 с.
6. Конторович, А. Э. Состояние и прогноз развития нефтегазового комплекса (добыча, переработка, транспорт) / А. Э. Конторович, Л. В. Эдер, И. В. Филимонова // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. – 2013. – С. 51–61.
7. Кузнецова, Б. Т. Макроэкономика / Б. Т. Кузнецова. – Москва : ЮНИТАДАНА, 2012. – 463 с.
8. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. – URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/10/main/Prilozheniya_k_ONBNiTTP_2020-2022.pdf (дата обращения: 30.10.2019).
9. Официальный сайт Министерства энергетики Российской Федерации. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 21.10.2019).
10. Эдер, Л. В. Современное состояние и основные тенденции развития нефтяной промышленности / Л. В. Эдер, И. В. Филимонова, В. Ю. Немов, И. В. Проворная // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. – 2014. – С. 40–51.

М. В. Палица
*ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации», г. Москва*

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ КОМПАНИИ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Рассмотрен эффективный инструмент контроля за финансовой устойчивостью предприятия – бюджетирование. Рассмотрены основные документы для инструмента бюджетирования и озвучены основные особенности бюджета. Использование инструмента бюджетирования позволяет достичь предприятию гибкости за счет возможности предвидеть результаты управленческих действий.

Ключевые слова: бюджетирование, финансовая устойчивость, операционный контроль, финансовое планирование.

M. V. Palitsa
*Financial University with the Government
of the Russian Federation, Moscow*

BUDGETING AS AN EFFECTIVE TOOL FOR MANAGING THE FINANCIAL STABILITY OF THE ENTERPRISE FROM THE REAL SECTOR OF THE ECONOMY

Abstract. The effective tool of control over financial stability of the enterprise is considered In the article – budgeting. The main documents for the budgeting tool are considered and the main features of the budget are sounded. Using the budgeting tool allows the company to achieve flexibility by being able to anticipate the results of management actions.

Keywords: budgeting, financial stability, operational control, financial planning.

Эффективное управление финансовой устойчивостью предприятия позволяет найти наиболее рациональные способы использовать ресурсы и дает возможность сформировать оптимальную структуру капитала предприятия [1]. Для производственных предприятий, использующих заемный капитал частой является ситуация, когда при нормальном сбыте, на складах есть запасы сырья и готовой продукции, но при этом предприятие испытывает острую нехватку денежных средств.

Для оперативного контроля за финансовой устойчивостью предприятия инструмент бюджетирования позволяет обеспечить сбалансированность поступлений и расходований денежных средств, а также повысить платежеспособность предприятия [2].

Текущее финансовое планирование или бюджетирование рассматривается как составная часть финансового планирования и представляет собой конкретизацию показателей перспективных планов.

Бюджетирование представляет собой планирование, учет и контроль движения денежных средств, и анализ финансовых результатов конкретных направлений деятельности предприятия. Английский профессор Колин Друри определяет бюджетирование как процесс трансформации долгосрочного планирования в план на предстоящий период. Где долгосрочное планирование – это стратегическое планирование на несколько лет вперед, направление развития компании, а в краткосрочном периоде бюджетирование – это планы в контексте продолжающегося бизнеса, которые определяются предыдущими решениями, принятыми в рамках долгосрочного планирования, это процесс пересмотра и уточнения в связи с новой полученной информацией

Главными документами в системе бюджетирования являются бюджет доходов и расходов (БДР) и бюджет движения денежных средств (БДДС).

Бюджет доходов и расходов (БДР) визуально напоминает привычную всем форму № 2 бухгалтерской отчетности – отчета о финансовых результатах.

Информация о денежных потоках, на основе которой оцениваются способность предприятия генерировать денежные средства и потребности в использовании этих денежных потоков, консолидируется с помощью бюджета движения денежных средств.

Бюджет движения денежных средств структурно представляет собой движение денежных средств (по расчетному счету и/или кассе), отражая планируемые поступления и расходования денежных средств в процессе предпринимательской деятельности.

Наиболее важный момент в процессе бюджетирования – это постоянный мониторинг исполнения сформированных бюджетов [3].

Ежедневный (еженедельный, ежемесячный) контроль за состоянием платежеспособности предприятия предполагает отслеживание размеров долгов перед другими предприятиями. Для этого на предприятии эффективно формировать план платежей на каждый день и следить за отклонениями и остатками на счетах 51 «Расчетные счета» (и/или 52 «Валютные счета») и 50 «Касса».

Дополнительно в планы платежей иногда включают информацию о неумещающей остатке (страховой запас) на конец периода (как правило, та сумма денежных средств, которые нужна для обеспечения бесперебойности функционирования на следующей период, так называемая «подушка безопасности») [4].

Отображая информацию как о приходе денежных средств, так и о их расходе, документ позволяет синхронизировать денежные потоки, а значит, повысить эффективность контроля за финансовым здоровьем предприятия в целом [5]. Ведь каждое предприятие в рамках своей деятельности должно стремиться к балансу пассивой, активов, доходов и расходов и денежных потоков, а следовательно к укреплению своей финансовой устойчивости.

К особенностям бюджета можно отнести

- Временная определенность. Бюджет должен относиться к определенному периоду времени, а бюджетный период – иметь временные границы (например, компании, у которых деятельность носит сезонный характер, началом бюджетного года считают начало сезона).

- Периодичность составления. Бюджетный период должен иметь определенную продолжительность. Наиболее распространенным вариантом считается годичный бюджет с разбивкой по месяцам.

- Прогнозный характер. В основе бюджета лежат прогнозные значения будущих доходов и затрат. Это достаточно сложный процесс, точность результатов которого проверяется только по прошествии прогнозного периода [6].

- Многовариантность. Процесс бюджетирования требует рассмотрения нескольких вариантов развития рыночной и производственной ситуации. Способом реализации многовариантности является система гибких бюджетов.

- Значимость информации. В бюджете не имеет смысла отражать все статьи расходов. В процессе планирования необходимо выделять только значимые статьи. Уровень значимости определяется каждой организацией самостоятельно.

- Пригодность для принятия управленческих решений. В отличие от бухгалтерских форм отчетности бюджет не имеет стандартной формы представления. Его форма и содержание зависят от потребностей и особенностей деятельности предприятия. При составлении бюджета необходимо учитывать то, что содержащаяся в системе бюджетирования информация должна быть пригодна для принятия управленческих решений.

- Учет факторов внешней и внутренней бизнес-среды. При разработке бюджетов необходимо учитывать внешние факторы (цены, рыночную ситуацию, технологические ограничения) и внутренние факторы контроля самой организации (нормативы использования ресурсов, практику платежных отношений).

- Учет бизнес-структуры организации. В больших организациях система бюджетирования должна быть более сложной. Организациям с разной структурой требуются различные системы бюджетного планирования. Каждая организация самостоятельно разрабатывает систему бюджетов, которая отвечает ее структуре и направлена на достижение целей.

- Согласованность действий на разных уровнях организации. Для того чтобы бюджет был выполним, необходима согласованность действий всех участников этого процесса на всех уровнях.

Бюджетирование деятельности предприятия реализуется на основе системы мероприятий, документов и управленческих воздействий и включает в себя совокупность взаимосвязанных плановых документов,

в которых с обоснованной степенью детализации показателей отражена планируемая деятельность как отдельных центров финансовой ответственности, так и всего предприятия [7]. Бюджетирование деятельности предприятия позволяет оперативно, с определенным временным интервалом, анализировать и контролировать достижение запланированных финансовых результатов предприятием в целом. Это позволяет достигнуть повышения степени гибкости предприятия из-за возможности предвидеть результаты управленческих действий, определить базовые установки для каждого направления деятельности предприятия и рассчитать разные варианты, заранее подготавливая ответные действия на возможные изменения как во внешней, так и во внутренней среде.

Библиографический список

1. Дубоносова, А. Н. Справочник экономиста / А. Н. Дубоносова, 2018. – № 5.
2. Адамова, Г. А. Бюджетирование как современный инструмент управления компанией / Г. А. Адамова // Вестник университета. – 2013. – № 4.
3. Светник, Т. В. Мониторинг эффективности предпринимательской деятельности малого предприятия / Т. В. Светник, С. В. Боровских, //Известия иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). – 2013. – № 1.
4. Совалева, Н. А. Управление финансовой устойчивостью хозяйствующего субъекта / Н. А. Совалева // Балтийский гуманитарный журнал. – 2014. – № 3.
5. Шинкарева, Л. И. Финансовое состояние предприятия и методы его оценки / Л. И. Шинкарева, М. Е. Садочков //Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2015. – № 3-1.
6. Панкрева, Ю. В. Текущие состояния и перспективы развития банковского сектора в России / Ю. В. Панкрева, О. Н. Лескина, Е. М. Щербаков // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 12-2. – С. 390–394.
7. Петречук, А. С. Монополизм в экономике России и проблемы его преодоления / А. С. Петречук, О. Н. Лескина // Управление реформированием социально-экономическим развитием предприятий, отраслей, регионов : сб. тр. IV Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза : Пензенский филиал Финуниверситета, ИП Тугушев С. Ю., 2013. – С. 79–82.

Л. Г. Розен, Янгибаев Джумакулы, Хамит Абдельрахман

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

МАТЕМАТИЧЕСКИЙ АППАРАТ В ЭКОНОМИКЕ: ИСТОРИЯ И АНАЛИЗ

Аннотация. Рассмотрены взгляды ведущих ученых-экономистов на применение математического аппарата в экономике. Подготовка образованного специалиста в области экономики во многом зависит от освоения им теоретических и методических подходов к применению математического аппарата. При изучении математики у студентов должна быть сформирована такая общекультурная компетенция, как способность применять математический инструментарий для решения экономических задач.

Ключевые слова: математический аппарат, экономика, анализ, компетенция, мультипликатор.

L. G. Rosen, Jumakuly Yangibaev, Hamit Abdelrahman
Penza State University, Penza

MATHEMATICS IN ECONOMICS: HISTORY AND ANALYSIS

Abstract. The article discusses the views of leading economists on the application of the mathematical apparatus in economics. The training of an educated specialist in the field of economics largely depends on the development of theoretical and methodological approaches to the application of the mathematical apparatus. In the study of mathematics, students should have such a general cultural competence as the ability to use mathematical tools to solve economic problems.

Keywords: mathematical apparatus, economics, analysis, competence, multiplier.

Подготовка образованного, высокопрофессионального, творчески мыслящего специалиста в экономической области во многом зависит от того, освоил ли он математический аппарат и умеет ли использовать его при анализе и исследовании сложных экономических проблем.

Выдающийся экономист современности Джон Мейнард Кейнс писал: «Экономическая теория не есть набор уже готовых рекомендаций, применимых непосредственно в хозяйственной политике. Она является скорее методом, чем учением, интеллектуальным инструментом, техникой мышления, помогая тому, кто владеет ею, приходить к правильным заключениям».

Те же слова можно отнести и к математике. Это – метод, это – интеллектуальный инструмент, это – техника мышления. Действительно, экономика и математика – как дисциплины взаимосвязаны и взаимозависимы.

Джон Кейнс характеризовал профессионального экономиста так – «Экономист высшей пробы должен обладать редким сочетанием множества способностей. Он должен в известной мере быть одновременно математиком, историком, государствоведом, философом».

Экономическая теория как наука имеет некоторые характерные черты:

- это общественная наука, изучающая хозяйственную сторону жизни общества;
- экономика тесно связана с другими общественными науками: историей, социологией, политологией, психологией, юриспруденцией.
- экономика – это историческая наука, так как развивается по мере развития человеческого общества;

И наконец, экономика – наиболее точная из всех общественных наук, так как при изучении своего предмета широко пользуется количественными, математическими методами исследования.

Рассматривая такие понятия, как цена, прибыль, затраты, процент, спрос, эластичность и другие экономисты всегда применяют количественный анализ.

Математические методы исследования в экономику впервые ввел Альфред Маршалл. Маршалл – основатель современной экономической науки. В молодости Маршалл проявил блестящие способности к математике. После окончания Кембриджского университета он стал преподавателем математики. Впоследствии он посвятил себя изучению экономических проблем, но активно использовал при этом математические методы. Именно благодаря Маршаллу экономисты стали применять в своих исследованиях графики кривых спроса и предложения. Основной труд этого великого экономиста – «Принципы экономической науки», опубликованный в 1890 году. Представляет собой анализ закономерностей рыночной экономики. Основные понятия современной теории рынка также введены Маршаллом: величина спроса, величина предложения, формирование равновесной цены, детерминанты, эластичность продукции, факторы, воздействующие на эластичность и другие. Альфред Маршалл – представитель неоклассического направления в экономике.

Параллельно представители другой экономической школы – маржиналисты изучали поведение отдельных субъектов, вовлеченных в хозяйственные отношения.

Профессоры Венского университета Карл Менгер, Ойген фон Бем – Баверк, Фридрих фон Визер и представитель математической школы маржинализма английский экономист Уильям Джевонс сформулировали теорию потребительского поведения. Впервые ввели в практику экономического анализа концепцию предельных величин и заложили прочный фундамент теории предельной полезности, применив при анализе процессов и явлений экономической действительности метод пре-

дельного анализа, широко используемый в современных экономических теориях.

Что полезно, что не очень –
Знает только индивид.
Потребляя днем и ночью,
Рынка он судьбу вершит.

Так считали Джевонс дружно,
Менгер, Визер, Бем – Баверк,
Человеку много нужно,
Много хочет человек.

Затем издержки и предельную полезность
В теорию цены объединил Маршалл,
Он «Экономикс» принципы создал,
Снискав всем тем широкую известность.

Таким образом, корректное использование математического языка позволяет более четко определять экономические понятия и описывать экономические процессы. А при изучении экономических дисциплин происходит переосмысление математических знаний и совершенствование умения их использовать при решении прикладных задач экономического характера.

Каждое математическое понятие можно использовать по-разному, в зависимости от конкретной экономической задачи. Например,

вектор можно рассматривать как план производства, объем выпуска или как инвестиционный портфель. Линию уровня – как изокосту или изокванту. Матрицу – как план перевозок или технологическую матрицу.

В качестве примера рассмотрим многозначность понятия производной функции:

1. Если функция $y = f(x)$ представляет собой зависимость издержек производства от количества x выпускаемой продукции, то производная $y' = f'(x)$ выражает предельные издержки и характеризует прирост затрат на производство каждой последующей дополнительной единицы продукции.

2. Если функция $y = f(t)$ выражает объем произведенной продукции за время t , то производная $f'(t)$ этой функции выражает производительность труда в момент времени t .

3. Если $y = p(x)$ – функция потребления национального дохода x , а $y = s(x)$ – функция сбережения национального дохода, то $p(x) + s(x) = x$ и производные их соответственно выражают $p'(x)$ – предельную склон-

ность к потреблению, $s'(x)$ – предельную склонность к сбережению, при этом $p'(x) + s'(x) = 1$.

Также расписывается полезность товара, совокупная полезность, средняя и предельная полезность, а также совокупный продукт, средний продукт, предельный продукт и другие.

Кривая производственных возможностей и экономический рост в экономике показана в виде математической модели. Графики кривых спроса и предложения и нарушения равновесия описываются математически; а также эластичность продукции можно просчитать по математической формуле. Для определения оптимального объема производства используется метод «совокупный доход – совокупные издержки» и метод «предельный доход – предельные издержки». Неравномерность распределения доходов математически рассчитывается через кривую Лоренца. Механизм действия инвестиционного мультипликатора рассматривается через бесконечную цепь вторичных потребительских расходов; также через предельные величины рассчитывается мультипликатор правительственных закупок и налоговый мультипликатор.

Таким образом, математические методы широко используются в экономике. Современная экономическая теория использует сложный математический аппарат [1]. Подготовка образованного специалиста в области экономики во многом зависит от того, освоил ли он математический аппарат. Поэтому математика является базовым курсом в учебных планах бакалавров экономических направлений в вузе. При изучении этого курса у студентов должна быть сформирована такая общекультурная компетенция, как способность применять математический инструментальный для решения экономических задач.

Библиографический список

1. Пичугина, П. Г. Формирование профессионально значимых умений и навыков студентов экономических специальностей вузов / П. Г. Пичугина, Л. Г. Розен // Сборник научных работ, представленных на Междунар. науч. конф. – Проблемы теории и практики обучения / под ред. В. В. Орлова. – Санкт-Петербург : Изд-во РГПУ им. А. И. Герцена, 2016. – 192 с.

***Л. Г. Розен, Олуватоби Ажибола Огундиран,
Одай Мохаммад Мустафа Местариhi***

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА: ЭВОЛЮЦИЯ И ФАКТОРЫ

Аннотация. Рассмотрена эволюция взглядов ведущих ученых-экономистов на факторы экономического роста. На современном этапе развития общества в качестве основного элемента экономического роста выступает инновационная составляющая. Высокая доля инновационной составляющей свидетельствует о том, что экономический рост в настоящий момент есть характеристика качества, а не количества.

Ключевые слова: экономический рост, экономика, фактор, инновации, элемент.

***L. G. Rosen, Oluvatobi Ajibola Ogundiran,
Oday Muhammad Mustafa Mestarihi
Penza State University, Penza***

STUDY OF PROBLEMS OF ECONOMIC GROWTH: EVOLUTION AND FACTORS

Abstract. The article discusses the evolution of the views of leading economists on economic growth factors. At the present stage of development of society, the innovative component is the main element of economic growth. A high proportion of the innovative component indicates that economic growth is currently a characteristic of quality, not quantity.

Keywords: economic growth, economy, factor, innovation, element.

В трудах известных экономистов можно встретить огромное количество аспектов, которые напрямую связаны с исследованием экономического роста.

Впервые об экономическом росте заговорил экономист, приверженец школы физиократов Ф. Кенэ в своей работе «Экономическая таблица», где национальному хозяйству приписывался баланс. Кенэ полагал, что производственной отраслью является лишь сельское хозяйство, в котором создается прибавочный продукт.

Понятие экономического роста часто встречается в научных трудах Маркса, Кейнса, Маршалла, Фишера, Самуэльсона. Россия не отставала в исследовании процессов экономического роста, что нашло отражение в работах Базарова, Мотылева, Кондратьева. Изучение проходило на основе разных методологий, в рамках различных экономических школ от физиократов до современных институционалистов на протяжении сотен лет [1].

На основе ряда исследований можно выделять следующие группы факторов:

- экстенсивные и интенсивные;
- экономические, политические и социальные;
- объективные и субъективные;
- структурные, организационные и управленческие.

Российские специалисты политэкономии до 1980-х гг. практически не исследовали процесс экономического роста, что стало причиной долговременного экстенсивного развития национальной среды, главным недостатком которого служит исчерпаемость ресурсов. В условиях плановой экономики ресурсы считались безграничной составляющей, а последствия экстенсивного развития не рассматривались всерьез. Экономический рост воспринимался как расширение производства и увеличение выпуска товаров, качественная сторона в расчет не принималась.

В середине 1990-х гг. американские экономисты в своих трудах связали экономический рост и долю государственных расходов в ВВП. Российский соотечественник Л. Илларионов полностью поддерживал данную точку зрения, критическим для России значением, по его мнению, когда рост сменит спад, выступает доля 36–38 % государственных расходов к ВВП. Оптимальными размерами государства, при которых обеспечивается максимизация темпов экономического роста, для России является полоса значений в пределах 18–21 % [2].

М. Сидоров предложил свою классификацию факторов экономического роста:

- долговременные и кратковременные;
- управляемые и неуправляемые;
- основные и второстепенные (в зависимости от вклада в динамику роста);

Экономисты И. Зубарев и И. Ключников создают еще одну классификацию на основе феномена экономического роста транснациональных корпораций, которая позволяет рассматривать их на разных уровнях:

- международные, государственные и отраслевые факторы;
- научные, теоретические и ресурсные;
- структурные, организационные и управленческие;
- экстенсивные и интенсивные;
- материальные и нематериальные (в том числе информационные);
- экономические, политические и социальные;
- субъективные и объективные;

Экономист М. Юнусова первой выделила ряд социальных факторов, к которым можно отнести:

- развитие эффективности системы подготовки и переподготовки кадров;

- мобилизацию интеллектуальных и профессиональных ресурсов;
- улучшение системы образования;
- повышение качества жизни;
- улучшение охраны здоровья населения;

Экономист настоящего времени – П. Ипатов выделил ряд особенностей, которые сказываются на росте национальной экономики: религиозно – этические, институциональные, инновационно-технологические, географические, экологические и системно-экономические. Характер экономики и политическая обстановка, а также уровень государственных доходов и расходов, экономическая и валютная политика существенным образом влияют на уровень экономического роста страны.

Поэтому в настоящий момент в экономической науке бытует мнение, что основным фактором интенсивного роста национальной экономики является инновации, которые обеспечивают внедрение научных открытий в процессы производства. Подобные взгляды в своих работах высказывают М. Портер, Т. Селищева, Д. Г. Симкина, Ю. Яковец. М. Портер, как основатель концепции предпринимательства, считает, что экономический рост есть следствие воздействия безличных рыночных сил, которое реализуется через предпринимательские нововведения, представляющие собой новые комбинации факторов производства.

Экономист современности Т.Селищева говорит о том, что на пороге к постиндустриальной стадии развития экстенсивные методы производства становятся неэффективными, и достижение значительных темпов экономического роста возможно лишь при наличии инновационной составляющей [3].

Т. Селищева одной из первых заговорила о необходимости перехода на постиндустриальную модель развития общества, поскольку предшествующая ей индустриальная заметно исчерпала свои качественные возможности. Переход на новую ступень цивилизации обеспечивает быстрое обновление технологического базиса, а формирование же инновационного типа экономики вызовет глубокие преобразования всех сторон жизнедеятельности общества.

Экономист Ю. Яковец в своих трудах заявляет о необходимости перехода на принципиально новый путь инновационного развития, основанного на стратегии научного прорыва и освоении новых, конкурентоспособных технологий и продуктов, качественного обновления устаревшего производственного аппарата. Содействие инновационной интеграции и повышение инновационной активности предпринимателей, ученых во многом ускорят темпы экономического и социального развития.

Мнение авторов современности во многом совпадают, т.е. доминантой в становлении модели экономического роста в XXI в. может стать система повсеместного проникновения инновационных процессов и продвижения наукоемких технологий. Эволюционное развитие вклю-

чает в себя три ступени. Каждой из которых соответствует своя специфика в виде группы конкретных факторов (табл. 1).

Таблица 1

Факторы экономического роста

Стадии развития общества	Присущие факторы роста
Традиционная	Экстенсивный путь развития, в его основе ресурсные и географические факторы, наращивание объемов производства
Индустриальная	Сочетание экстенсивного и интенсивного путей развития, на рост влияет фактор человеческого капитала, уровень образования, инвестиционное движение капитала и научно-технический прогресс
Постиндустриальная	Интенсивный путь развития, в основе которого лежат информация и знания, инновационная деятельность и научные открытия, повсеместное проникновение новейших технологий

Согласно статистике Всемирного банка – структуру национального богатства каждой из стран мира можно сопоставить в процентном отношении (табл. 2).

Таблица 2

Пофакторная структура национального богатства

Фактор/страна	США	Западная Европа	Россия
Основные производственные фонды, %	19	23	10
Природные ресурсы, %	15	3	40
Человеческий капитал, %	66	74	50

На современном этапе развития общества – человеческий капитал, его качество выступают одним из наиболее значимых факторов экономического роста и конкурентоспособности. Сырьевая модель российской экономики заметно уступает по своей инновационной составляющей США и странам Запада.

Доминирующими факторами роста и стабильности национальной экономики на постиндустриальной стадии служат информация и знания. Наукоемкое производство, используя последние технологические новшества, становится главным двигателем качественных изменений экономики, а также ростом ее конкурентоспособности на глобальном рынке. Инновационная составляющая всегда лежала в основе совершенствования производства, обеспечивая его эволюционное развитие. Таким образом, инновационная деятельность становится неотъемлемой частью современной экономики, без которой невозможно ее движение вперед.

На современном этапе развития общества экономический рост есть качественная характеристика, основным элементом которой служит инновационная составляющая. Экстенсивный путь заметно исчерпал свои возможности ввиду истощения природных запасов и развития научно-технической сферы, поэтому каждая из стран стремится перейти от количества к качеству. Значимость инноваций как основного фактора роста развитых стран, по расчетам экономистов, составляет порядка $2/3$ в общей структуре экономического роста. Столь высокая доля инновационной составляющей свидетельствует лишь о том, что экономический рост в настоящий момент есть характеристика качества, а не количества.

Библиографический список

1. Бартенев, С. А. Экономические теории и школы / С. А. Бартенев. – Москва : БЕК, 2008.
2. Кондратьев, Н. Д. Проблемы экономической динамики / Н. Д. Кондратьев. – Москва : Экономика, 2011.
3. Блауг, М. Экономическая мысль в ретроспективе / М. Блауг. – Москва : Дело, 2010.

К. А. Тимошенко

*ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации», г. Москва*

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОГРАММЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В КОНТЕКСТЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Аннотация. Рассматриваются сущностные характеристики системы стратегического планирования на уровне субъектов Российской Федерации. Автор уделяет особое внимание преимуществам формирования и исполнения государственных программ как инструмента стратегического планирования, а также выделяет проблемные аспекты их внедрения. Содержатся направления совершенствования применения государственных программ в субъектах Российской Федерации.

Ключевые слова: государственная программа, стратегическое планирование, прогнозирование, социально-экономическое развитие.

К. А. Timoshenko

*Financial University under the Government
of the Russian Federation, Moscow*

STATE PROGRAMS OF ENTITIES OF THE RUSSIAN FEDERATION IN THE CONTEXT OF STRATEGIC PLANNING

Abstract. The article discusses the essential characteristics of the strategic planning system at the level of the constituent entities of the Russian Federation. The author pays attention to the advantages of the formation and implementation of state programs as a strategic planning tool, and also highlights the problematic aspects in their implementation. The article contains directions for improving the application of state programs in the constituent entities of the Russian Federation.

Keywords: state program, strategic planning, forecasting, social and economic development.

В условиях высокой нестабильности внешнеэкономической среды, которая выступила катализатором перехода Российской Федерации к фазе замедления показателей роста валового внутреннего продукта, становится особенно актуальным вопрос о стратегическом планировании, которое предполагает предвидение возможных сценариев будущего развития посредством научных методов прогнозирования в целях последующего формирования конкретных показателей социально-экономического развития.

В 2003 году была поставлена масштабная задача по удвоению ВВП в десятилетний период, однако фактические показатели свидетельствуют о недостижении целевых значений: в 2003 году рост ВВП составил 7,3%, а в 2013 году – 1,79% [2]. До кризиса 2009 года рост ВВП

Российской Федерации опережал общемировой, однако после этого ситуация значительно обострилась, усугубившись в 2015 году в связи с внешнеполитической ситуацией (рис. 1).



Рис. 1. Динамика роста ВВП, %

Составлено автором по данным World Development Indicators [4]

Данный пример из практики государственного управления Российской Федерации свидетельствует о важности функционирования системы стратегического планирования, включающей точные методы научного прогнозирования, измеримое и обоснованное целеполагание и действенное программирование, что является неотъемлемым элементом государственной политики в достижении высоких темпов социально-экономического развития [1].

Устойчивый рост российской экономики возможен только при сбалансированном пространственном развитии государства, которое предполагает сокращение межрегиональных различий в уровне и качестве жизни населения [4]. Поэтому деятельность в области стратегического планирования должна осуществляться не только на федеральном уровне, но и на уровне субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органы власти которых являются наиболее осведомленными о проблемных аспектах и драйверах роста в конкретном публично-правовом образовании.

Необходимость перехода к стратегическому планированию на региональном уровне обусловлена законодательным закреплением правовых основ данного вида деятельности. Стратегия социально-экономического развития субъекта Российской Федерации является основополагающим документом стратегического планирования с точки зрения определения приоритетов, целей, задач и ожидаемых результатов региональной политики [3]. Ключевым инструментом реализации стратегических целей являются государственные программы субъекта Российской Федерации, которые формируются исходя из условий, заданных документами стратегического планирования в рамках прогнозирования (рис. 2).

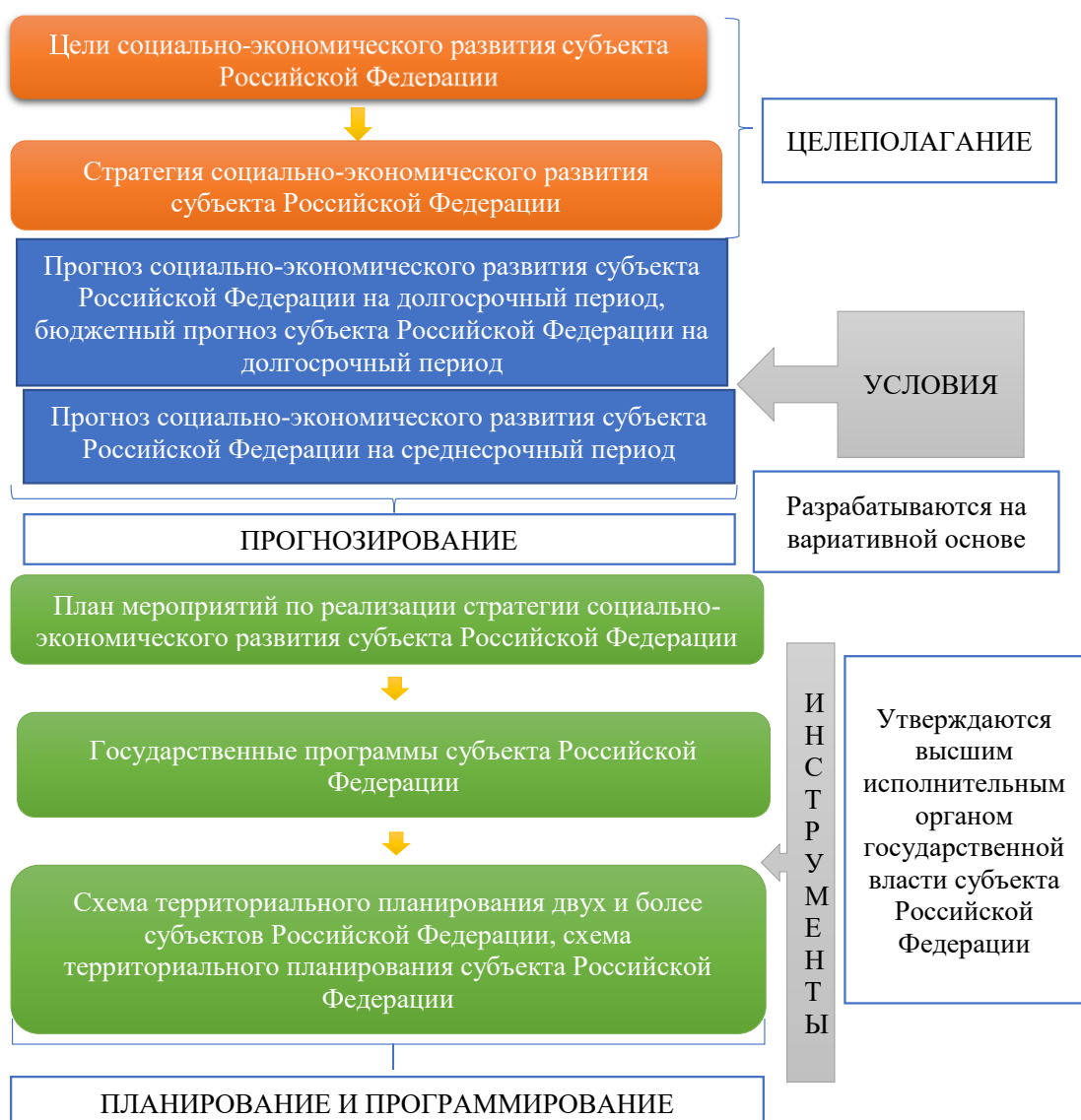


Рис. 2. Система стратегического планирования на уровне субъекта РФ
Составлено автором

Государственная программа субъекта Российской Федерации представляет собой документ стратегического планирования, который определяет комплекс мероприятий, сроков их осуществления, ответственных исполнителей и ресурсов для эффективной реализации стратегических целей социально-экономического развития субъекта Российской Федерации. Документы стратегического планирования должны быть согласованы по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, и другим параметрам при одновременном исключении дублирования.

Преимуществами государственных программ субъектов Российской Федерации как инструмента программно-целевого финансирования являются повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств, а также взаимоувязка расходов бюджета и целевых индикаторов социально-экономического развития.

Практика внедрения государственных программ свидетельствует о ряде проблемных аспектов, с которыми столкнулись субъекты Российской Федерации. К ним относятся: во-первых, низкое качество государственных программ в части их структуры, системы целевых индикаторов, отсутствия четкого разделения полномочий между ответственными за результаты; во-вторых, отсутствие полной интеграции бюджетных процессов и государственных программ; в-третьих, низкая эффективность реализации государственных программ и формальный подход к ее оценке.

Направления совершенствования формирования и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации видятся в комплексной трансформации системы стратегического планирования в сфере повышения согласованности целевых показателей, мероприятий и ресурсов, а также гармонизации бюджетного и социально-экономического планирования.

Библиографический список

1. О стратегическом планировании в Российской Федерации : федер. закон № 172-ФЗ от 28.06.2014.
2. Послание Федеральному Собранию Российской Федерации от 16.05.2003. – URL: <http://kremlin.ru/events/president/transcripts/21998> (дата обращения: 10.11.2019).
3. Об утверждении Стратегии пространственного развития до 2025 года : распоряжение Правительства РФ № 207-р от 13.02.2019.
4. World Development Indicators. – URL: <https://www.worldbank.org/> (дата обращения: 11.11.2019).

Н. В. Унижаев

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский университет "МЭИ"»,
г. Москва*

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНЫХ НОРМ СЛОЖНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Аннотация. Многие руководители стараются уйти от формирования норм и правил, регламентирующих экономические процессы из-за сложности процесса. Такой вариант управления сложными экономическими процессами может привести к большим издержкам и неэффективному управлению. Для решения этой проблемы предлагается проанализировать возможность формирования первоначальных норм сложных экономических процессов. Такой подход позволит укрупненно частично решить сложную экономическую задачу.

Ключевые слова: экономический процесс, системный подход, первоначальные нормы, стратегия развития

N. V. Unizhayev

National Research University "MEI", Moscow

FORMATION OF THE INITIAL NORMS OF COMPLEX ECONOMIC PROCESSES

Abstract. Leaders of organizations get away from many problems. One of the problems to good management of economic systems. To solve the problem, the author proposes to develop large norms and rules. Then detail these large rules into smaller ones. This approach partially solves the problem. The analysis on the example of information security and security. The classes proposed by the author allow the formation of large groups with the same properties.

Keywords: economic process, systematic approach, initial standards, development strategy

Высокая сложность большинства экономических процессов вызваны неопределенностями при принятии решений. Атрибутами современных экономических отношений являются: постоянное изменение законодательства, нестабильность курса рубля по отношению к основным валютам, ресурсная нестабильность. Поэтому на начальных этапах планирования невозможно сформировать нормы сложных экономических процессов.

Чаще всего первоначальные нормы сложных экономических процессов используются при укрупненной разработке проектов. В контексте этой статьи формирование новых или реинжиниринг имеющихся норм сложных экономических процессов будет рассмотрен на примере системы обеспечения безопасности хозяйствующего субъекта.

Большинство сложных экономических процессов, например, оценка активов, расчет автономности или ликвидности требуют четкого определения первоначальных нормам. Из-за сложности анализа таких процессов, тем более связанной с обеспечением безопасности, требуется дать некоторые определения.

С точки зрения безопасности организации, например, информационной или экономической системный подход следует рассматривать как использование существующих, и разработка новых методов оптимизации. Для оптимизации процессов, связанных с безопасностью хозяйствующего субъекта, организация рассматривается как сложная экономическая система в интересах которой проводятся мероприятия информационной или экономической безопасности, направленные на достижение эмерджентности [1].

С позиции сложных экономических процессов под эмерджентностью следует понимать наличие у экономической системы новых свойств, не присущих ее элементам, а также сумме элементов, не связанных особыми системообразующими связями [2]. Элементами безопасности сложной экономической системы могут быть, например, межсетевые экраны или видеонаблюдение.

Методы формирования первоначальных норм сложных экономических процессов, на которых будет построена или изменена существующая система обеспечения, могут быть самыми разнообразными. Например, для этого можно использовать различные математические модели. При невозможности применения математических моделей можно использовать экспертный анализ. К экспертизе сложных экономических процессов должны привлекаться эксперты, обладающие компетенциями и опытом руководства.

Первоначальных нормы сложных экономических процессов, на которых в дальнейшем будет выстроена система, могут как увеличивать возможности экономической системы, так и ставить определенные ограничения [3]. Например, требование работы в правовом поле Российской Федерации формирует множество ограничений, связанных с разногласиями и приоритетами Российского законодательства над нормами Международного права и решениями международных судов. При этом к экономическим первоначальным нормам сложных процессов, могут быть добавлены и политические. Например, игнорирование международного запрета на экономические действия на территории Крыма.

Формирование первоначальных норм сложных экономических процессов можно разбить на классы, представленные на рисунке. Внедрение процессов в рамках нравственного или правового поля должно быть основным классом. Большой проблемой является формирование этических норм. В условиях неустоявшейся (отсутствующей) идеологии такие нормы могут носить только общепринятый, обобщенный характер. Формирование первоначальных норм сложных экономических про-

цессов должно учитывать приоритет защиты персональных данных сотрудников и клиентов над другими интересами организации. Например, прибыль или минимизация издержек не может быть поставлена выше защиты персональных данных.

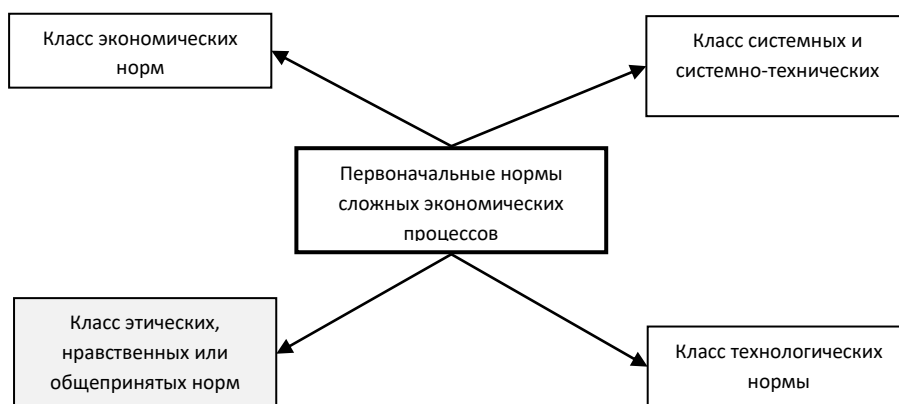


Рис. 1. Классы первоначальных норм сложных экономических процессов

При формировании первоначальных норм сложных экономических процессов хозяйствующий субъект должен соблюдать баланс заработной платы внутри одного предприятия и баланс заработной платы по одинаковым должностям. При этом внутри одного класса могут быть различные уровни. Например, специалист первого класса или мастер. Сегодня все организации самостоятельно разрабатывают и утверждают формы и системы оплаты труда. Этого требуют рыночные отношения. Использование тарифных ставок и окладов может использоваться только в качестве ориентиров, главным образом предназначенных для дифференциации оплаты труда. Для формирования первоначальных норм сложного процесса оплаты труда, в рамках экономической системы, можно создать подсистему зарплаты. Следует так же указать, что в условиях глобализации экономики значительно увеличивается значение хозяйственно-экономических функций государства и его механизмов [3].

К группе экономических процессов, влияющих на создание норм обеспечения, можно отнести экономическую эффективность. Экономическую эффективность, часто называют основным требованием к сложным экономическим системам. Это означает, что затраты на организацию, например, системы информационной или экономической безопасности (z) должны, в конечном счете, увеличивать прибыль бизнеса (p) за счет предотвращения потерь (u) при реализации угроз во внешней и внутренней среде бизнеса. Такое условие может быть выполнено, если затраты на экономическую безопасность находятся в области рациональных решений [4].

При принятии линейных ограничений функция цели будет иметь следующий вид [4]:

$$P = kZ + b, \quad (1)$$

где k – угловой коэффициент равный тангенсу угла, образованного функцией цели и положительным направлением оси Z ; b – неотрицательная величина, характеризующая прибыль.

Первоначальная норма, связанная с непрерывностью объективного мониторинга за функционированием сложных экономических процессов хозяйствующего субъекта обусловлена быстрыми динамическими изменениями современного рынка. Функционал сложной системы не может иметь постоянную структуру, он зависим от стремительно изменяющихся процессов вокруг. Изменения происходят как внутри, так и вне хозяйствующего субъекта.

Сюда следует добавить, что есть еще много первоначальных норм сложных экономических процессов которые в принципе неразрешимы. Например, первоначальная норма, связанная с соблюдением баланса экономических интересов организации с интересами контрагентов и конкурентов, является сложно организуемой. Соблюдение баланса интересов между сторонними организациями практически невозможно выполнить.

К первоначальным нормам сложных экономических процессов, следует добавить и процесс взаимоотношения с конкурентами. Такой процесс взаимоотношений с конкурентами может быть выстроен на условиях развитой рыночной экономики. В таких условиях конкурент становится не врагом, которого надо уничтожить, а партнером, с которым надо работать. Конкуренция – это борьба между экономическими субъектами за максимально эффективное использование факторов производства [5].

Таким образом, проведенное исследование позволяет сравнивать различные методы формирования первоначальных норм сложных экономических процессов и выявить основополагающие факторы. Предложение пути позволяют оценить проблему и сформировать новые или изменять существующие требования.

Библиографический список

1. Рубин, Ю. Б. Дискуссионные вопросы современной теории конкуренции / Ю. Б. Рубин // Современная конкуренция. – 2010. – № 3(21). – С. 38–67. – 330 с.
2. Потехецкий, С. В. Определение актуальных угроз безопасности информации для автоматизированных систем, обрабатывающих коммерческую тайну / С. В. Потехецкий, И. В. Капгер // Вопросы защиты информации. – 2018. – № 4 (123). – С. 74–77.
3. Унижаев, Н. В. Методика расчета затрат необходимых для обучения технологии блокчейн / Н. В. Унижаев // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы. – АР-Консалт. – 2018. – № 2. – С. 133.

4. Унижаев, Н. В. Управление экономической безопасностью организации (создание и реинжиниринг системы безопасности, практика применения) : монография / Н. В. Унижаев. – Москва : ВНИИГеосистем, 2018. – С. 274.

5. Пашинин, В. А. Правовые основы управления системой удаления сбросов в ОАО «РЖД» / В. А. Пашинин, В. В. Татаринов // Технологии техносферной безопасности. – 2015. – № 5 (63). – С. 273– 278.

И. П. Фирова, Т. М. Редькина, В. Н. Соломонова

ФГБОУ ВО «Российский государственный гидрометеорологический университет», г. Санкт-Петербург

ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ

Аннотация. Эффективное исполнение бюджета муниципальных образований обеспечивается реализацией принципов бюджетного процесса, созданием и внедрением единой системы мониторинга оценки бюджетного процесса по муниципальным округам.

Ключевые слова: муниципальные образования, бюджетный процесс, эффективность бюджетного процесса.

I. P. Firova, T. M. Redkina, V. N. Solomonova

Russian State Hydrometeorological University, Saint-Petersburg

ORGANIZATION OF THE BUDGET PROCESS AT THE MUNICIPAL LEVEL

Abstract. Effective execution of the budget of municipalities is ensured by the implementation of the principles of the budget process, the creation and implementation of a unified system of monitoring and evaluation of the budget process in municipal districts.

Keywords: municipalities, budget process, efficiency of budget process

Успех в развитии всего государства, а также его отдельных территорий во многом зависит от того, насколько сбалансирована его бюджетная система, насколько эффективно организован бюджетный процесс, в том числе и на муниципальном уровне [1]. Грамотное планирование, формирование и последующее исполнение местного бюджета определяют финансовую независимость и самостоятельность муниципального образования. В ходе организации бюджетного процесса перед органами местного самоуправления возникают проблемы, связанные с осуществлением бухгалтерского учета, составлением, внешней проверкой, рассмотрением и утверждением бюджетной отчетности. На муниципальном уровне самым важным финансовым документом в муниципальном образовании является бюджет муниципального образования, который определяет потребности, удовлетворяющие за счет бюджетных средств, а также источники и размеры прогнозируемых поступлений. Полномочия муниципальных образований включают процесс разработки проектов местного бюджета, исполнения и контроля, а также представления обязательной отчетности.

Для обеспечения эффективного исполнения бюджета необходима реализация принципов бюджетного процесса, представляющих собой

наиболее существенные положения, устанавливающие и регламентирующие основные процедуры бюджетного процесса.

Принцип единства и полноты обеспечивает организационную цельность и унифицированность бюджетного процесса на всей территории Российской Федерации в соответствии с нормами бюджетного процессуального права. Принцип реальности отражает необходимость учета временного фактора в процессе планирования бюджетных расходов и доходов. Такие принципы бюджетного процесса, как публичность и гласность предполагают, что любая деятельность в рамках бюджетного процесса должна быть открытой, прозрачной, подлежащей обсуждению. Принцип эффективности использования бюджетных средств отражает действенность процесса управления доходами и расходами за счет применения оптимальных методов. Экономическое значение принципов обусловлено изменениями в экономике и политике, воздействием технологического процесса, тенденциями роста производительности труда.

Для повышения уровня организации бюджетного процесса на муниципальном уровне определен регламент проведения оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях. Для оценки качества эффективности проведения бюджетного процесса на территории того, или иного субъекта РФ в качестве исполнителя привлекаются сотрудники департамента финансов региона (округа). Основными направлениями для оценки являются: бюджетное проектирование; порядок и правильность исполнения бюджета; управление муниципальным долгом; оценка мероприятий, направленных на управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг; прозрачность бюджетного процесса [2].

Поскольку эффективность бюджетного процесса на уровне муниципальных образований зависит от межбюджетных трансфертов и дотаций, действенной коррекции бюджетов после их утверждения, уровня дефицита бюджета, то зачастую органы муниципального управления не заинтересованы в эффективном использовании бюджетных средств. На сегодняшний день сложилась практическая необходимость в решении проблем, препятствующих эффективному бюджетному процессу на уровне муниципального образования [3].

Санкт-Петербург является городом федерального значения и отличается от других субъектов России в части организации бюджетного процесса тем, что на его территории расположено большое количество внутригородских муниципальных образований. В ходе проведенного исследования, было выявлено, что в целом бюджетный процесс в муниципальных образованиях Санкт-Петербурга организован в соответствии с требованиями законодательства.

Однако, бюджетному процессу свойственны следующие недостатки: отмечается нарушение сроков внесения поправок в бюджет му-

ниципальных образований; отмечается нарушение сроков подготовки заключений контрольными органами; отсутствует эффективная система сбора, анализа оперативной информации для проведения оценки бюджетного процесса; недостаточно проработана система муниципального контроля в части ее направленности на мониторинг и оценку эффективности бюджетных расходов.

Для решения данных проблем целесообразно более тщательно разрабатывать Положения о бюджетном процессе в муниципальных образованиях с определением сроков внесения поправок в местный бюджет. Сокращение сроков подготовки заключения может быть достигнуто за счет заблаговременного проведения анализа социально-экономического развития муниципального образования и разработки прогнозов развития социально-экономических показателей.

С целью повышения эффективности сбора, анализа оперативной информации для проведения оценки бюджетного процесса в муниципальных образованиях предлагается внедрить на территории Санкт-Петербурга единую систему мониторинга оценки бюджетного процесса по муниципальным округам. Единая система позволит муниципальным округам не только эффективно собирать и анализировать оперативную информацию с целью оценки бюджетного процесса, она также позволит органам государственной исполнительной власти Санкт-Петербурга оперативно проводить оценку бюджетных процессов во всех округах города. Важно, что при проведении мониторинга организации бюджетного процесса, необходимо придерживаться строгих регламентов по его времени проведения, для того, чтобы не затягивать принятие бюджета муниципального образования и реализацию программ. Структура управления мониторингом организации бюджетного процесса в муниципальном образовании включает в себя: информационный блок (непосредственно сам процесс мониторинга, сбора информации, построение динамики развития показателей); экспертный блок (проведение экспертной оценки); аналитический модуль (анализ полученных данных); прогностический модуль (построение прогнозов развития показателей, ситуации); блок, управляющий воздействия (проектирование бюджета, внесение поправок, проектирование процесса работы администрации в данной сфере); результат.

С целью повышения эффективности организации бюджетного процесса на муниципальном уровне предлагается обеспечить правовую, методическую и IT-поддержку специалистов администрации муниципального образования, занятых в организации бюджетного процесса. Реализация мероприятий по консультированию специалистов администрации муниципальных образований, занятых в организации бюджетного процесса должна проводиться на основании утвержденного плана проведения консультаций специалистами отдела правовой и проектной деятельности Комитета государственного финансового контроля Санкт-

Петербурга по мере возникновения такой необходимости. В основном, консультации IT-специалистов необходимы при установке, переустановке программ, а также при наличии системных сбоев в работе локальной сети, программного обеспечения. Консультации могут проводиться удаленно посредством использования возможностей сети Интернет [4, 5].

Таким образом, предложенные мероприятия позволят расширить полномочия и финансовые возможности органом местного самоуправления, повысить их интерес и стремление развиваться и эффективно работать. При этом уровень поддержки муниципальных образований от вышестоящих бюджетов должен напрямую зависеть от эффективности их работы и результатов освоения полученных бюджетных средств.

Библиографический список

1. Редькина, Т. М. Обеспечение профессиональной деятельности в арктической зоне с использованием новых инструментов устойчивого развития : монография / Т. М. Редькина, И. П. Фирова, И. И. Палкин, М. М. Глазов. – Санкт-Петербург : Турусел, 2019.
2. Палкин, И. И. Обоснование развития РГГМУ как научно-образовательного центра в сфере изучения Арктической зоны / И. И. Палкин, М. М. Глазов, Т. М. Редькина // Наука и бизнес: пути развития. – 2019. – № 3(93). – С. 101–104.
3. Соломонова, В. Н. Инновационная составляющая в обеспечении роста эффективности деятельности субъектов хозяйствования при инвестировании в человеческий потенциал / В. Н. Соломонова, Т. М. Редькина // «Colloquium-journal». – № 7 (31). – С. 60–62.
4. Соломонова, В. Н. Особенности информационного обеспечения стратегического управления человеческими ресурсами / В. Н. Соломонова, Т. М. Редькина, О. И. Пудовкина // Наука и бизнес: пути развития. – 2019. – № 6(96). – С. 188–191.
5. Соломонова, В. Н. Современные проблемы информационного обеспечения социальной деятельности / В. Н. Соломонова // Сборник научных трудов сотрудников кафедры экономики предприятия и учетных систем и кафедры экономики и менеджмента Российский государственный гидрометеорологический университет. – Санкт-Петербург, 2007.

Сведения об авторах

Абдельрахман Хамит (Чад) – студент группы 16ЛЛ19 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Абрамова Юлия Денисовна – студентка группы 17ЭЭ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Акбулатова Руфина Рифатовна – студентка группы 16ЭБ1 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Акопян Алла Робертовна – студентка группы 17Д-07БУ/16 финансового факультета ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова», г. Москва

Антипова Анастасия Викторовна – студентка группы 16ТЗЭЭ32 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Ануфриева Елена Михайловна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза.

Бадеева Елена Александровна – доктор технических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Баткаева Ильмира Ринатовна – магистрант группы 183ЭЭм3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза.

Белова Алина Алексеевна – магистрант группы 173ЭЭм3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Белова Ольга Андреевна – студентка группы 16ЭБ1 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Белоусова Елена Александровна – магистрант группы гр. 183ЭЭм3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Вавилкина Анастасия Вячеславовна – студентка группы 16ТЗЭЭ32 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Вяслева Наиля Равиловна – студентка группы 16ЭЭ5 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза.

Горбунова Олеся Сергеевна – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет, г. Екатеринбург

Горшкова Алена Валерьевна – магистрант гр. 173ЭЭм3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза.

Грачева Анастасия Викторовна – студентка группы 17ЭЭ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Даллакян Тамара Корюни – студентка группы 173ЭЭм-3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Дорошина Ольга Петровна – кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» УВО «Университет управления "ТИСБИ"», г. Казань

Жураева Чашма Салохитдиновна – студент группы 17Д-07БУ/16 финансового факультета ФГБОУ ВО ««Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова», г. Москва

Зюзина Евгения Александровна – магистрант группы 173ЭЭМ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Иванов Сергей Викторович – старший преподаватель кафедры экономики Дзержинского филиала РАНХиГС, г. Дзержинск Нижегородская область

Иткулова Сабина Ильдаровна – студентка группы 16ЭЭ5 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Кидряева Алсу Ислямдиновна – студентка группы 16ЭЭ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Клычкова Наталья Александровна – кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Экономика» Дзержинского филиала РАНХиГС, г. Дзержинск Нижегородская область

Кодилова Анастасия Алексеевна – студентка группы 16ЭБ1 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Колевод Надежда Игоревна – студентка группы 16ТЗЭЭ32 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Колкей Ольга Витальевна – студентка группы 3Э-93Муно УВО «Университет Управления "ТИСБИ"», г. Казань

Кочкурова Елизавета Александровна – студентка группы 17ЭЭ1 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Кундина Лариса Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Торговое дело» ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Лобачевского», г. Нижний Новгород.

Лазарева Наталья Владимировна – доктор экономических наук, аудитор, профессор кафедры «Аудит и внутренний контроль» ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург

Лебедева Наталья Юрьевна – кандидат экономических наук, старший преподаватель ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», г. Ростов-на-Дону.

Лукиянова Светлана Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансовая политика» ФГБОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского», г. Омск

Максимова Дарья Валерьевна – студентка группы 17ЭЭ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Маркушина Мария Владимировна – студентка группы 16ТЗЭЭ32 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза

Малахова Юлия Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Мартьянова Ольга Владиславовна – кандидат экономических наук, налоговый консультант I категории, докторант, ФГБУН «Институт проблем рынка РАН», г. Москва

Мейтова Анна Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика, учет и анализ» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения», г. Ростов-на-Дону

Местарихи Одай Мохаммад Мустафа (Иордания) – студент группы 15ЛЛ18 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Мочалина Яна Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Пензенского филиала ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Мамушкина Наталья Валерьевна – старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет», г. Княгинино

Обухова Валерия Ивановна – студентка группы 17ЭЭ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Обухова Юлия Ивановна – студентка группы 17ЭЭ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза.

Огундиран Олуватоби Ажибола (Нигерия) – студент группы 15ЛЛ17 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Ончина Кристина Сергеевна – магистрант группы 183ЭЭм3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Осипова Анна Сергеевна – студентка группы Э-1944 ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург.

Палица Мария Владимировна – студентка группы ПН318-МКФ ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Пильникова Ирина Федоровна – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет», г. Екатеринбург

Пушкарева Анастасия Станиславовна – студент группы 17ЭЭ3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Редькина Татьяна Марковна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Инновационные технологии управления в государ-

ственной сфере и бизнесе» ФГБОУ ВО «Российский государственный гидрометеорологический университет», г. Санкт-Петербург

Розен Лариса Геннадьевна – кандидат технических наук, доцент кафедры «Экономическая теория и международные отношения» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Сафронова Олеся Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Свиридова Нина Владимировна – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Соломонова Валентина Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Инновационные технологии управления в государственной сфере и бизнесе» ФГБОУ ВО «Российский государственный гидрометеорологический университет», г. Санкт-Петербург

Тимошенко Ксения Анатольевна – магистрант ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва

Туктарова Фирюза Касимовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Унижаев Николай Владимирович – кандидат технических наук, доцент, профессор кафедры «Безопасность и информационных технологий», почетный работник высшей школы, эксперт в области экономической безопасности. ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский университет "МЭИ"», г. Москва

Фатеева Елена Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Фирова Ирина Павловна – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Инновационные технологии управления в государственной сфере и бизнесе» ФГБОУ ВО «Российский государственный гидрометеорологический университет», г. Санкт-Петербург

Хайруллина Дина Рамилевна – магистрант группы 3Э-93Муно УВО «Университет управления "ТИСБИ"», г. Казань

Шарапова Валентина Михайловна – доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет», г. Екатеринбург

Щербакова Ксения Дмитриевна – магистрант группы 173ЭЭм3 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

Янгибаев Джамакулы (Туркменистан) – студент группы 16ЛП1 ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза

СОДЕРЖАНИЕ

Секция I. ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	3
<i>Абрамова Ю. Д., Грачева А. В.</i> ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	4
<i>Акбулатова Р. Р.</i> АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ.....	8
<i>Ануфриева Е. М., Обухова В. И., Обухова Ю. И.</i> НАЛОГОВЫЕ РЕФОРМЫ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ ОГРАНИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И РАЗВИТИЯ.....	13
<i>Ануфриева Е. М., Кочкурова Е. А., Максимова Д. В.</i> НАЛОГОВАЯ СТРАТЕГИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ЕЕ ОПТИМИЗАЦИИ	17
<i>Белова А. А., Малахова Ю. В.</i> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ.....	21
<i>Белоусова Е. А., Бадеева Е. А.</i> УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	25
<i>Баткаева И. Р., Сафронова О. Н.</i> РАЗВИТИЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ	29
<i>Белова О. А., Кодилова А. А.</i> НАЛОГОВАЯ КУЛЬТУРА ОПРЕДЕЛЯЕТ ПРИЧИНЫ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК.....	35
<i>Вавилкина А. В., Фатеева Е. А.</i> ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ	39
<i>Горшкова А. В., Ануфриева Е. М.</i> МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ВНЕДРЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИХ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА	42
<i>Даллакян Т. К., Фатеева Е. А.</i> ПРОБЛЕМА ИЗМЕНЕНИЙ КОДОВ БЮДЖЕТНЫХ КЛАССИФИКАЦИЙ ПРИ ОПЛАТЕ НАЛОГОВ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	46

Зюзина Е. А. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОАО «РЖД». МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ИХ СТОИМОСТИ	49
Иткулова С. И., Туктарова Ф. К. ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	53
Колесов Н. И., Сафронова О. Н. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	57
Колкей О. В., Дорошина О. П. ПРОСТЫЕ РАЗРЫВЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	62
Лебедева Н. Ю., Ибрагимова А. Т. ПРИЧИНЫ ОТМЕНЫ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД И ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ	66
Лукьянова С. А. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	70
Маркушина М. В., Бадеева Е. А. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	74
Ончина К. С., Сафронова О. Н. РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЭФФЕКТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ.....	78
Палица М. В. ВЛИЯНИЕ УВЕЛИЧЕНИЯ НДС НА ДОХОДНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ, ИСПОЛЬЗУЮЩИХ РАЗНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	83
Пушкарева А. С., Ануфриева Е. М. НАЛОГОВЫЕ РИСКИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	87
Полкина М. В., Бадеева Е. А. НАЛОГОВЫЕ РИСКИ С ПОЗИЦИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ...	91
Свиридова Н. В., Антипова А. В. ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	94
Хайруллина Д. Р., Дорошина О. П. ПРОБЛЕМЫ ЗАПОЛНЕНИЯ «РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ»	99

<i>Щербакова К. Д., Сафронова О. Н.</i> СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	103
---	-----

Секция II. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ КЛЮЧЕВЫХ СФЕР ЭКОНОМИКИ 108

<i>Акопян А. Р., Жураева Ч. С.</i> ВЫЯВЛЕНИЕ МОШЕННИЧЕСТВА В ПРОЦЕССЕ АУДИТА	109
<i>Вяслева Н. Р., Туктарова Ф. К.</i> АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК	113
<i>Горбунова О. С., Шарапова В. М., Пильникова И. Ф.</i> СУЩНОСТЬ И ФУНКЦИИ СТРАХОВОГО РЫНКА РОССИИ.....	117
<i>Кидряева А. И.</i> АУДИТ В РФ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ	120
<i>Клычкова Н. А., Иванов С. В.</i> ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	129
<i>Кундина Л. Ю.</i> ПРОБЛЕМЫ МАЛЫХ ОТЕЛЕЙ НИЖНЕГО НОВГОРОДА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ.....	133
<i>Лазарева Н. В.</i> МЕТОДОЛОГИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА....	139
<i>Мамушкина Н. В.</i> ПРИЕМЫ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	143
<i>Мартьянова О. В.</i> РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ВНЕШНЕТОРГОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	147
<i>Матурина А. Н., Бадеева Е. А.</i> МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	151
<i>Мейтова А. Н.</i> НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ ГОСУДАРСТВА.....	155
<i>Мочалина Я. В.</i> ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ РОЗНИЧНОЙ ЦИФРОВОЙ ВАЛЮТЫ	159

Осипова А. С.	
РОЛЬ НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ РФ	163
Палица М. В.	
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ КОМПАНИИ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ	166
Розен Л. Г., Янгибаев Джумакулы, Абдельрахман Хамит	
МАТЕМАТИЧЕСКИЙ АППАРАТ В ЭКОНОМИКЕ: ИСТОРИЯ И АНАЛИЗ	170
Розен Л. Г., Огундиран Олуватоби Ажибола, Местарихи Одай Мохаммад Мустафа	
ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА: ЭВОЛЮЦИЯ И ФАКТОРЫ.....	174
Тимошенко К. А.	
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОГРАММЫ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В КОНТЕКСТЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ	179
Унижаев Н. В.	
ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНЫХ НОРМ СЛОЖНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ.....	183
Фирова И. П., Редькина Т. М., Соломонова В. Н.	
ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ	188
Сведения об авторах	191

Научное издание

**Актуальные проблемы учета,
налогообложения и развития
ключевых сфер экономики**

*Сборник статей по материалам
X Всероссийской научно-практической
конференции с международным участием*

г. Пенза, 23 ноября 2019 г.

Под общей редакцией
доктора экономических наук **Свиридовой** Нины Владимировны,
кандидата экономических наук **Акимова** Андрея Александровича

Материалы публикуются в авторской редакции

Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*
Дизайн обложки *А. А. Стаценко*

Подписано в печать 23.12.2019.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 11,63.
Тираж 30. Заказ № 606.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40.
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru