

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Российская академия наук
Российская академия архитектуры и строительных наук
Администрация Белгородской области
ФГБОУ ВО Белгородский государственный технологический
университет им. В.Г. Шухова
Международное общественное движение инноваторов
«Технопарк БГТУ им. В.Г. Шухова»

Национальная конференция с международным участием
**Международная научно-техническая
конференция молодых ученых
БГТУ им. В.Г. Шухова,
посвященная 300-летию Российской академии наук**



Сборник докладов

Часть 15

***Актуальные вопросы бухгалтерского учета, аудита,
налогообложения и экономического анализа***

Белгород
18-20 мая 2022 г.

УДК 005.745

ББК 72.5

М 43

М 43

Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова, посвященная 300-летию Российской академии наук: эл. сборник докладов [Электронный ресурс]: Белгород: БГТУ, 2022. – Ч. 15. – 554 с.

ISBN 978-5-361-01020-2

В сборнике опубликованы доклады студентов, аспирантов и молодых ученых, представленные по результатам проведения Национальной конференции с международным участием «Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова», посвященная 300-летию Российской академии наук.

Материалы статей могут быть использованы студентами, магистрантами, аспирантами и молодыми учеными, занимающимися актуальными вопросами бухгалтерского учета, аудита, налогообложения и экономического анализа.

УДК 005.745

ББК 72.5

ISBN 978-5-361-01020-2

©Белгородский государственный
технологический университет
(БГТУ) им. В.Г. Шухова, 2022

Оглавление

| | |
|---|----|
| Алибердов С.З. | |
| ЗАДАЧИ, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ | 16 |
| Аниськина Д.С. | |
| СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ | 19 |
| Антибура Д.В. | |
| НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ..... | 23 |
| Антоненко Д.А. | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ | 28 |
| Антоненко Д.А. | |
| ПРИБЫЛЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ..... | 32 |
| Ахмедшина А.И. | |
| НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ..... | 36 |
| Бабаева Г.Б. | |
| ЦИФРОВИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ | 41 |
| Баландина Т.А. | |
| ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РОССИИ..... | 45 |
| Баландина Т.А. | |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РФ | 50 |
| Баландина Т.А. | |
| АУДИТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ИХ ВЫПЛАТАМ | 54 |
| Бараковская К.А. | |

| | |
|---|----|
| ИЗМЕНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К БУХГАЛТЕРСКИМ КОМПЕТЕНЦИЯМ В ПЕРИОД РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ | 60 |
| Бахолдина Т.Д. | |
| ОБЗОР НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫХ В РОССИИ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 63 |
| Бахолдина Т.Д. | |
| АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ | 67 |
| Беленькова Л.О. | |
| МЕСТО И РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ | 71 |
| Бондаренко В.С. | |
| ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 74 |
| Бородина К.Ю. | |
| ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ..... | 79 |
| Босых Р.В. | |
| ОСОБЕННОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ МОНОПОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 83 |
| Васильева А.А. | |
| ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА | 88 |
| Верещагина И.В. | |
| КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ | 92 |
| Ветренко В.В. | |
| НОВЫЕ УСЛОВИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ПРОГРАММА BEPS 2.0..... | 95 |

| | |
|--|-----|
| Вешкурова М.Д. | |
| НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА КАК ИНСТРУМЕНТ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИИ..... | 100 |
| Вознюк Ю.А. | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 104 |
| Волощенко А.С. | |
| МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ | 108 |
| Волощенко А.С. | |
| АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ..... | 113 |
| Гавриш Д.И. | |
| НАЛОГОВАЯ ОТСРОЧКА ПО УСН В 2022 ГОДУ..... | 118 |
| Гавриш Д.И. | |
| СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В 2022 Г.: ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ АУДИТА..... | 122 |
| Гельмерт Р.В. | |
| ТЕОРИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 126 |
| Гетманова Е.В. | |
| ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ..... | 130 |
| Гончарова Н.Н. | |
| РОЛЬ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ В ИННОВАЦИОННОМ РАЗВИТИИ ПРЕДПРИЯТИЙ | 134 |
| Гончарова Н.Н. | |
| РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМЫ ТОВАРНОГО ДЕФИЦИТА С ПОМОЩЬЮ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО ИМПОРТА..... | 140 |
| Гончарова Н.Н. | |

| | |
|--|-----|
| СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ В 2021-2023 ГОДЫ | 145 |
| Городецкая Е.М. | |
| ПРОБЛЕМАТИКА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 153 |
| Горшков С.В. | |
| СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ | 157 |
| Горшков С.В. | |
| ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ «ЦИФРОВОГО» СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИИ..... | 166 |
| Григорьева С.В. | |
| НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ОСОБЕННОСТИ ИХ УЧЕТА | 170 |
| Гриненко А.В. | |
| ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ..... | 174 |
| Гущина А.И. | |
| АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ | 178 |
| Долженко В.А. | |
| АНАЛИЗ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ | 184 |
| Долженко В.А. | |
| СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В РОССИИ..... | 187 |
| Долженко В.А. | |
| ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022-2023 ГОДУ | 193 |
| Евглевский В.П. | |
| АНАЛИЗ АКТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО | 197 |

| | |
|---|-----|
| И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ | 197 |
| Ерохина Ю.О. | |
| ЭФФЕКТИВНОСТЬ УЧАСТИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК..... | 202 |
| Ерохина Ю.О. | |
| СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА И СУЩНОСТЬ ЭКСПЕРТНЫХ ОШИБОК | 206 |
| Ерохина Ю.О. | |
| АКТУАЛЬНОСТЬ И ПРЕИМУЩЕСТВА ПРОВЕДЕНИЯ ИТ- АУДИТА | 210 |
| Зайцева В.А. | |
| ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ И ЕЕ ВЗАИМОСВЯЗЬ С АНАЛИЗОМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 215 |
| Золотарь А.С. | |
| АНТИКРИЗИСНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ В 2022 ГОДУ | 218 |
| Казнова Д.Д. | |
| НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ | 223 |
| Калинина А.М. | |
| ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ..... | 226 |
| Канева К.М. | |
| ЛИЗИНГ: УПЛАТА НАЛОГОВ С 2022 ГОДА | 230 |
| Канева К.М. | |
| МОЛОДЕЖНАЯ БЕЗРАБОТИЦА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ: МАСШТАБЫ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ..... | 234 |
| Карпенко Д.И. | |

| | |
|---|-----|
| СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН: ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ..... | 239 |
| Катаржнова Д.Г. | |
| ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ ТУРИЗМА | 244 |
| Козлова А.И. | |
| РАЗЛИЧИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОЗНИЧНОЙ И ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ..... | 247 |
| Козлова А.И. | |
| ИНФЛЯЦИЯ В РОССИИ И ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ЕЁ ИССЛЕДОВАНИЯ..... | 252 |
| Колчина В.В. | |
| РАЗВИТИЕ НДС В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ..... | 257 |
| Колчина В.В. | |
| ТРАНСФОРМАЦИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ | 262 |
| Коростылева Д.В. | |
| СОВРЕМЕННЫЕ ФАКТОРЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ ССУДНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ | 266 |
| Коростылева Д.В. | |
| НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА..... | 270 |
| Коростылева Д.В. | |
| УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ | 274 |
| Коростылева Д.В. | |
| ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ | 276 |
| Косыгин А.П. | |

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С
ПОМОЩЬЮ ОПРЕДЕЛЕННОЙ СИСТЕМЫ МЕРОПРИЯТИЙ .. 279

Куликова З.Б.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
РОССИИ..... 282

Кутько А.О.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ВИД ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ..... 286

Леваднева А.С.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА ... 291

Литвинов П.М

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАМЕРАЛЬНЫХ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК..... 295

Литвинов П.М.

СОВРЕМЕННЫЕ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
КОММЕРЧЕСКИХ БАНКАХ 299

Литвинов П.М.

СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ..... 304

Ломакович Е.О.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЫНКА ТРУДА В РФ: ТЕКУЩЕЕ
СОСТОЯНИЕ И ВЛИЯНИЕ ОБЩЕМИРОВЫХ ТЕНДЕНЦИЙ ... 308

Лукьянова О.Г.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... 313

Луц В.В.

АНАЛИЗ МЕР ГОСПОДДЕРЖКИ ДЛЯ РОССИЙСКИХ ИТ-
КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ 317

| | |
|---|-----|
| Маргышкина В. П. | |
| НАЛОГ НА РОСКОШЬ В РОССИИ | 322 |
| Матяш Р.В. | |
| ВЛИЯНИЕ НОВОГО ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ НА ПРОМЫШЛЕННЫЙ СЕКТОР | 327 |
| Махонин Н.С. | |
| ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И ОБЩЕСТВА | 331 |
| Махонин Н.С. | |
| НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СФЕРЕ КРИПТОВАЛЮТЫ. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ..... | 337 |
| Махонин Н.С. | |
| СЕКТОР ИКТ (ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ) СТРАН ЕВРОСОЮЗА В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ..... | 342 |
| Махонин Н.С. | |
| О ВОЗМОЖНОСТИ МОДИФИКАЦИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 350 |
| Медведева В.В. | |
| АКТУАЛЬНОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ..... | 354 |
| Мерзликина Л.Н. | |
| ПОРЯДОК РАСЧЕТА И СПОСОБЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ЧИСТЫХ АКТИВОВ..... | 359 |
| Мухин И.В. | |
| МЕЖДУНАРОДНАЯ МИГРАЦИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ. АНАЛИЗ ТРУДОВОЙ МИГРАЦИИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ..... | 364 |
| Мякушко Л.Н. | |
| ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ..... | 368 |

| | |
|--|-----|
| Незговоров М.С. | |
| АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 372 |
| Нестеренко А.А. | |
| УСТРОЙСТВО И НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА | 378 |
| Никулина К.Г. | |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ | 384 |
| Новосельцева Е.И. | |
| АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ..... | 388 |
| Новосельцева Е.И. | |
| НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА | 394 |
| Новосельцева Е.И. | |
| НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ: ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ, СОСТОЯНИЕ И РОЛЬ В ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТЕ (НА ПРИМЕРЕ ТАБАЧНОЙ И АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ)..... | 400 |
| Новосельцева Е.И. | |
| РЫНОК ИННОВАЦИЙ В РОССИИ И В СОВРЕМЕННОЙ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ | 405 |
| Першина В.Ю. | |
| ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ | 410 |
| Плахотная А.Н. | |
| РОЛЬ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ | 414 |
| Попел Е.И. | |

| | |
|--|-----|
| ПЕРСПЕКТИВНОСТЬ ВВЕДЕНИЯ НАЛОГА НА БЕЗДЕТНОСТЬ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ | 418 |
| Попел Е.И. | |
| ПРОБЛЕМА БЕЗРАБОТИЦЫ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ..... | 422 |
| Попел Е.И. | |
| РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УЧЕТЕ И ОЦЕНКЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ | 425 |
| Попова К.И. | |
| НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ.. | 431 |
| Потапов А.А. | |
| ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ..... | 436 |
| Пчелинова А.А., Горшков С.В. | |
| ИННОВАЦИИ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ | 440 |
| Пчелинова А.А. | |
| НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК современная АЛЬТЕРНАТИВА ФОРМАМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ | 444 |
| Пчелинова А.А. | |
| ОСОБЕННОСТИ СТАНОВЛЕНИЯ И УГРОЗЫ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИИ | 449 |
| Рогожников Б.А. | |
| ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ОБЩЕСТВЕННЫХ ИЗДЕРЖЕК..... | 454 |
| Рыбалкова Е.В. | |
| БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ..... | 458 |
| Савоненко С.А. | |

| | |
|---|-----|
| АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 460 |
| Сидорова Д.С. | |
| ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ | 465 |
| Скалева М.А. | |
| НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КРИПТОВАЛЮТЫ В РФ | 470 |
| Смогунова И.А. | |
| ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА НА ОСНОВЕ МЕТОДИКИ БАНКА РОССИИ..... | 474 |
| Спольник К.А. | |
| АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ДОХОДОВ | 478 |
| Старченко К.М. | |
| МОДЕРНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОМ ПРЕДПРИЯТИИ | 482 |
| Столь С.А. | |
| АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК РЕЗУЛЬТАТ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ | 487 |
| Ткач В.А., Чеботаева А.А. | |
| РОЛЬ ЦИФРОВИЗАЦИИ В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ..... | 492 |
| Фабричная А.Ю. | |
| ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ..... | 497 |
| Фаргушная А.Е. | |
| СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ | 500 |
| Фатнева И.В. | |

| | |
|--|-----|
| АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ, ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ | 505 |
| Федоренко А.С. | |
| РАЗВИТИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ | 510 |
| Чайкун Л.Е. | |
| ФИНАНСОВЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 515 |
| Черных А.В. | |
| РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ: ДЕБЕТ, КРЕДИТ | 520 |
| Шопин Н.Т. | |
| СПОСОБ АНАЛИЗА ИНСТРУМЕНТОВ ФОНДОВОГО РЫНКА В ПЕРИОД ГЕОПОЛИТИЧЕСКОГО КРИЗИСА | 524 |
| Шугаёва К.Ю. | |
| РОЛЬ ТЕХНОЛОГИИ БЛОКЧЕЙН В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ..... | 529 |
| Щербатых Е.Д. | |
| ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ..... | 532 |
| Щербинина С.В. | |
| ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ..... | 537 |
| ПРОВЕРКИ НДС..... | 537 |
| Щербинина С.В. | |
| ПРАВА СУДЕБНОГО ЭКСПЕРТА..... | 541 |
| Щербинина С.В. | |
| ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ | 544 |
| Щербинина С.В. | |
| ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА РЫНКЕ ИТ-ТЕХНОЛОГИЙ | 547 |

Яковлева А.Э.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ..... 551

Алибердов С.З.

*Научный руководитель: Савицкая И.М., канд. экон. наук, доц.
Майкопский государственный технологический университет,
г. Майкоп, Россия*

ЗАДАЧИ, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Любая без исключения организация, направленная на производство товара, оказывающая какие-либо работы или услуги, пользуется внеоборотными активами как основой всего хозяйственного процесса. Внеоборотные активы выступают фактором, дающим возможность многократно совершать эти самые процессы.

Внеоборотные активы состоят из основных средств: здания, сооружения, производственное оборудование и т.д, и нематериальных активов: патенты на изобретения, программное обеспечение, товарный знак и т.п.

Во избежание общих издержек, потери качества товара, а в конечном итоге прибыли компании, основные средства и нематериальные активы необходимо модернизировать и своевременно заменять. Если компания желает выпускать новую продукцию, расширять производственные процессы и повышать объем производимой продукции, ей необходим вклад во внеоборотные активы.

Для нормального функционирования предприятия, необходимы определенные средства и их источники, но даже при их наличии, важным моментом грамотного ведения бизнеса остается вопрос как эффективно и в полном объеме реализовать все имеющиеся производственные мощности.

Любая организация имеет богатый выбор путей развития. Из-за чего перед ней встает сложный выбор между направлениями вложения средств. Для принятия решений в области эффективного использования и управления вложениями внеоборотных активов, используют факторы экономического анализа. Задачи анализа эффективного использования внеоборотных активов является: установка и поддержка обеспеченности предприятия и его структур основными средствами; равное распределение величины и состав технической обеспеченности фондов, потребности в технологическом развитии; разработка и применение плана по реализации роста, обновления и выбытия

внеоборотных активов; изучение и выявление физического и морального состояния активов; определение процента использования основных средств; расчет полноты использования имеющегося оборудования на долю работников; выявление эффективности использования основных внеоборотных активов на производимые объемы продукции; создание резервов роста фондоотдачи.

Основной целью анализа внеоборотных активов организации является определения наличия активов, их изменения, доходности и качества. Всю информацию в ходе анализа получает менеджер всех уровней управления организации. По мнению автора серии книг «Экономики и бухгалтерский учет» Бородиной В.В, основные задачи анализа внеоборотных активов включают: оценка структур, составов, и изменений объемов активов в целом и отдельных его видов; расчеты величин средних остатков всех или отдельных видов внеоборотных активов; оценка уровня эффективности и доходности от пользования имуществом данного типа; определение состояния внеоборотных активов: уровень годности, износа, скорости оборачиваемости, динамику использования в производстве; осуществление факторного анализа внеоборотных активов и расчет коэффициента влияния активов на прибыль организации; выявление и нахождение путей повышения эффективности пользования внеоборотных активов. Непосредственно сам анализ внеоборотных активов, происходит в данной последовательности: 1. производится оценка отклонения величины имущества организации; 2. оценка динамики и эффективности содержания внеоборотных активов; 3. выявления уровня эффективности функционирования внеоборотных активов; 4. определения коэффициента участия данного типа имущества в экономической деятельности организации; 5. выявление рыночной стоимости внеоборотных активов и возможности их последующей продажи по рыночной стоимости. Базовыми источниками информации для осуществления анализа внеоборотных активов в первую очередь служит бухгалтерская (финансовая) отчетность: бухгалтерский баланс (форма №1), он содержит необходимые данные, разбив их по разделам и группам; отчет о финансовых результатах (форма №2), имеет данные о прибыли, выручке, себестоимости и т.п., на основании которых исчисляются ряд коэффициентов; все сопутствующие приложения к балансу и отчету о финансовых результатах, позволяющие получить более подробную информацию необходимую при анализе: аудиторское заключение, которое подтверждает правильность ведения и достоверность финансовой отчетности. Иногда в процессе анализа внеоборотных активов используют информацию из различных форм

статистической отчетности, разных бухгалтерских регистров и юридической литературы. Так же существуют факторы, влияющие на достоверность информации о внеоборотных активах организации: колебания величин производства; разные методы амортизации; полученные результаты переоценки имущества; достоверность данных полученных из учетных регистров и правильность распределения внеоборотных активов по группам; Все величины вычисляются по информации на начало и конец месяца текущего исследуемого года или периода, и при необходимости определяются некоторые коэффициенты для каждого отрезка времени.

В итоге мы имеем полное представление о том, как используются в компании внеоборотные активы, что даст почву для создания беспроигрышного пути повышения эффективности функционирования в структуре производственных процессов основных средств и внеоборотных активов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М.: Финансы и статистика. 2009. – 529 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под редакцией П.П. Табурчака, В.М. Гумина, М.С. Сапрыкина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. – 352 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.И. Стражева. – М.: Высшая школа, 2010. – 678 с.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Инфра-М, 2011. - 224 с.
5. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: сборник задач и хозяйственных ситуаций: учеб. пособие для СПО/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов н/Д: Феникс, 2009
6. Богаченко В.М. Теория бухгалтерского учета: учебник для СПО/ В.М. Богачева, Л.А. Русалева. - Ростов н/Д: Феникс, 2009
7. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с.
8. Васильева Л.С., Петровская М.В. Финансовый анализ. – М.: Кнорус, 2010. – 880 с.
8. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учебник для СПО/ А.И. Гомола, В.Е. Кирилов. - М.: Академия, 2006

Анискина Д.С.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Говоря о процессе управления коммерческой организацией, целесообразно выделить такие элементы управления, как: планирование, организация, мотивация и контроль. Из этого следует, что контроль является одним из элементов управления, и при этом он сопровождает процессы планирования, организации и мотивации на предприятиях. Обоснованным будет следующий вывод - внутренний контроль призван обеспечить эффективность управления предприятием, это и определяет, по моему мнению, генеральную цель построения системы внутреннего контроля.

Для точного определения роли и места, занимаемого внутренним контролем в системе бюджетирования в рамках проведения научного исследования мной были рассмотрены различные взгляды ряда ученых по данной тематике.

Скачко Г. Л. и Тихонов Г.В. под внутренним контролем понимают совокупность организационных мер, методик и процедур, направленных на ведение упорядоченной и результативной хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, обнаружение, исправления и предупреждения ошибок, а также для своевременной подготовки внутренней достоверной отчетности [5].

Волкова О.Н. считает, что «бюджетирование - это система скоординированного управления подразделениями предприятия в динамичном, диверсифицированном бизнесе» [2]. Аньшин В.М. объединяет определение бюджетирования «как инструмент и как систему управления в одно общее понятие» [1]. По моему мнению, данный комплексный подход, является наиболее эффективным.

Под внутренним контролем подразумевается система, нацеленная на достижение соответствия деятельности организации ее целям, задачам и нормативным актам; также отмечается настроенность внутреннего контроля на обеспечение верности финансовых показателей экономического субъекта.

Внутренний контроль подразумевает установку плановых и нормативных значений, оценку фактически достигнутых результатов и их корректировку в случае отклонения от запланированных показателей.

Фактические и плановые значения достижений функционирования предприятий отражаются в бюджетах компании. Бюджетирование представляет собой инструмент разработки финансовых планов предприятия. Благодаря данному инструменту принимаются экономические и финансовые управленческие решения, в основе которых лежит систематическая обработка информационных данных, которые в дальнейшем влияют на будущие события. Следовательно, можно проследить взаимосвязь, так как, внутренний контроль является элементом управления коммерческой организацией, значит, бюджетирование есть инструмент управления и организации внутреннего контроля. Бюджетирование является вспомогательным инструментом, осуществления контроля над выполнением заданий и оценки обоснованности принятых решений, для собственников и управленческого персонала.

Бюджет представляет собой выраженное в количественно измеряемых величинах запланированное на будущее финансовое состояние фирмы. Для каждого предприятия бюджет составляется в виде документа установленного формата, в котором отражается планирование и учёт результатов деятельности хозяйствующего субъекта [3]. Система бюджетирования помогает значительно улучшить внутренний контроль. Инициаторами повышения ее эффективности могут выступать финансовый директор и внутренний контролёр.

Контроль направлен не только на непосредственное проведение контрольных мероприятий объектов контроля, то есть финансовых и производственных показателей деятельности коммерческой организации, но и на проведение аналитических расчетов и формулирование выводов о потенциальной возможности показателей не соответствовать нормативам, а также разработку мероприятий по нейтрализации обнаруженных отклонений [5]. Таким образом, с помощью бюджетирования как непрерывного процесса можно достичь главной цели проведения внутреннего контроля – финансовой безопасности предприятия.

Исходя из того, что в организации составляются различные виды бюджетов, то и контролированию подлежат показатели всех перечисленных ниже бюджетов.

– В производственном бюджете контролю подлежат такие показатели, как: объем производства, величина допустимого брака, затраты по элементам и т.д.

– В бюджете инвестиций контролируется целесообразность затрат на реализацию инвестиционного проекта.

– Бюджет продаж позволяет проконтролировать исполнение плановых назначений по продажам, по видам продукции и срокам исполнения плана продаж.

Контроль обеспечивает возможность выявления нарушений и повышения прозрачности функционирования компании, как со стороны производственных, так и финансовых показателей. Так же позволяет контролировать исполнительскую дисциплину и в конечном итоге содействует принятию обоснованных управленческих решений.

Планы и бюджеты, так же, как и отчетность, являются информационной базой для принятия решений. Искажение планов, приводит к принятию ошибочных решений. Именно поэтому на предприятии необходимо присутствие внутреннего контролёра, который является полноценным участником бюджетирования.

Основные задачи контролёра:

- проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности;
- проведение анализа рисков;
- осуществление анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- контроль над денежными потоками, внесение предложений по их оптимизации;

- контроль над составлением всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, специальной внутренней).

Анализируя итоги проведенного исследования, имеется возможность утверждать, что бюджетирование есть основа построения системы внутреннего контроля, потому как оно:

1. даёт возможность спланировать показатели функционирования предприятия и оценить их достижение;

2. способствует проведению финансового анализа итогов деятельности предприятия и оценке его финансовое состояние, предотвращению кризисных ситуаций и снижению рисков;

3. содействует соблюдению финансовой дисциплины, и, исходя, из этого обеспечивает экономичное использование ресурсов и приверженность интересам собственников.

Бюджетирование позволяет составить информационную базу для проведения аналитических мероприятий в системе внутреннего контроля, которые направлены на разработку и реализацию

управленческих решений по повышению эффективности функционирования организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аньшин, В.М. Бюджетирование в компании: Современные технологии постановки и развития [Текст]: учебное пособие / В.М. Аньшин, И.Н. Царьков, А.Ю. Яковлева. – М.: Дело 2016 – 240 с.

2. Волкова, О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях [Текст] / О.Н. Волкова. – М.: Финансы и статистика, 2017 – 272 с.

3. Евстигнеева, О.А. Бюджетирование на предприятии и внутренний контроль // Карельский научный журнал. – 2018. – Т. 7. - №4 (25). – с. 82-84.

4. Макеев, В.А. Повышение эффективности управленческих решений в условиях бюджетирования [Текст]: монография / В.А. Макеев, М.В. Евлахов; Рост. гос. ун-т путей сообщения. – Ростов н/Д, 2017. – 108 с.

5. Скачко, Г.А., Тихонов, Г.В. Основы формирования системы внутреннего контроля исполнения бюджетов // Аудиторские ведомости, 2017. - №1-2 с. 167-176.

6. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная игра по постановке финансового планирования [Текст] /В.Е. Хруцкий, В.В. Гамаюнов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2018 – 464 с.

7. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2018. №7. С.124-130

8. Слабинская И.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. №4(83). С.75-82.

УДК 311.312

Антибура Д.В.

*Научный руководитель: Молчанова В.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

На сегодняшний день в российской экономике превыше всего отмечается направление на индивидуальность и независимость коммерческих организаций. Для этого требуются немалые вложения в поиск определенных альтернатив, которые помогают в дальнейшем при долгосрочном развитии и расширении организации. Среди главных показателей, которые характеризуют хорошее экономическое развитие организации, отмечают следующие: платежеспособность, ликвидность и показатели деловой активности. Кроме этого, владельцы предприятия особое внимание уделяют управлению активами, их анализ и оценка.

Активы предприятия – это набор имущественных прав, которые принадлежат организации, а именно – основные средства, запасы и финансовые вложения.

Если же говорить с точки зрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), то «Активы - это ресурсы, контролируемые компанией, возникшие в результате прошлых событий, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем». [4]

Для того, чтобы сделать анализ активов организации, следует определить к какому виду их следует отнести. В Российской Федерации активы подразделяются по составу и характеру использования [5]. Кроме этого активы классифицируются следующим образом: по степени ликвидности; по сроку обращения; по физической форме; по характеру принадлежности.

Анализ активов – это процесс исследования показателей, которые формируют ресурсы, а также их дальнейшее использование в производстве. Сама цель анализа состоит в том, чтобы детально рассмотреть структуру активов и проанализировать их изменение. Подробнее методы анализа активов представлены в (таблице 1).

Таблица 1 – Методы анализа активов

| Метод | Характеристика |
|------------------|---|
| Горизонтальный | Сравниваются одинаковые показатели за определенный период, выявляются отклонения. |
| Вертикальный | Производится анализ финансовой отчетности. Соотносится определенный показатель с другими подобными. С помощью данного метода проводится анализ структуры имущества предприятия. |
| Трендовый анализ | Сравнивается каждый показатель финансовой отчетности с таким же показателем за предыдущий период. Определяется их динамика для того, чтобы сделать прогноз на будущее. |
| Сравнительный | Сравнивается каждый показатель с такими же показателями, но других организаций. |
| Факторный анализ | Проводится анализ отдельных факторов и их влияние на конечный показатель актива. |

Для того, чтобы анализировать кредиторскую и дебиторскую задолженность, необходимо проводить анализ бухгалтерского баланса предприятия. А именно – следует рассмотреть изменение величины и доли оборотных активов предприятия. Если же они увеличились, то это означает повышение степени мобильности имущества, а снижение говорит о том, что степень мобильности имущества снизилась.

При анализе необходимо четко указывать статьи отчетности, которые увеличили оборотные активы предприятия, к таким относятся следующие: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства. Также указываются возможные проблемы, которые могут в дальнейшем произойти при увеличении какого-либо компонента оборотных активов. Если же говорить о росте дебиторской задолженности, при этом идет уменьшение денежных средств, то это указывает на невыгодном расчете с потребителями.

Стоит отметить, что дебиторскую задолженность, которая указана в строке 1230 бухгалтерского баланса нужно сравнивать с кредиторской задолженностью, которая указана в строке 1520 бухгалтерского баланса. Это нужно для того, чтобы определить допустимую платежеспособность (или её отсутствие) организации в плановом периоде.

Сравнение отношений абсолютных величин и темпов роста дебиторской и кредиторской задолженности представлены в (таблице 2).

Таблица 2 – Пример сравнительного анализа дебиторской и кредиторской задолженности

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | | Абсолютное изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|---------------------|
| | Базисный период | Отчетный период | | |
| Дебиторская задолженность | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | |
| Сальдо | | | | |

Так как в данной статье проводится анализ отрицательного сальдо кредиторской и дебиторской задолженности, то данный факт указывает на то, что предприятию необходимо привлекать дополнительные средства для реализации расчетов по краткосрочным обязательствам. Если же отрицательное сальдо предприятия сохраняется в достаточно долгом периоде, то это уже указывает на неплатежеспособность организации.

Далее, проведен анализ предприятий по дебиторской и кредиторской задолженности по Белгородской области. Проводится анализ за период на конец декабря 2020 и конец декабря 2021. За анализируемый период почти все коммерческие организации были заёмщиками и должниками. Хотелось бы отметить, что в 2020 году доля организаций, которые имеют просроченную дебиторскую задолженность составляла 15,9%, а в 2021 году – 16,1%. Кредиторская задолженность также увеличилась с 5,2% до 5,9% (рисунок 1).



Рис. 1. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности организаций, в общем числе организаций, % [2]

Исходя из данных (рисунка 1) можно сделать вывод о том, что количество предприятий, которые могут в дальнейшем стать неплатежеспособными, увеличилось. Кроме этого, возможно, организациям стоит проанализировать свои расходы по платежам по краткосрочным обязательствам, либо привлечь дополнительные для их погашения.

Далее, в (таблице 3) представлены дебиторская и кредиторская задолженности Белгородской области по видам экономической деятельности за период 2020 год.

Таблица 3 – Дебиторская и кредиторская задолженности по основным видам экономической деятельности, 2020 год [2]

| | Дебиторская задолженность, млн. руб. | Кредиторская задолженность, млн. руб. | Превышение кредиторской задолженности над дебиторской, % |
|--|--------------------------------------|---------------------------------------|--|
| Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство | 84085,6 | 24327,9 | - |
| Добыча полезных ископаемых | 74396,0 | 28301,6 | - |
| Обрабатывающие производства | 184593,3 | 187127,3 | 1,4 |
| Строительство | 21342,8 | 27522,5 | - |
| Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов | 63479,7 | 85818,9 | 35,2 |
| Деятельность профессиональная, научная и техническая | 11418,1 | 2163,6 | - |
| Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги | 160,4 | 104,2 | - |
| Образование | 93,3 | 694,8 | В 6,4 р. |
| Деятельность в области | 63,1 | 45,7 | - |

| | Дебиторская задолженность, млн. руб. | Кредиторская задолженность, млн. руб. | Превышение кредиторской задолженности над дебиторской, % |
|--|--|---|--|
| здравоохранения и социальных услуг | | | |
| Деятельность в области культуры, спорта, организаций досуга и развлечений | 19,3 | 23,2 | 19,8 |
| Предоставление прочих видов услуг | 8,2 | 14,3 | 74,7 |

Исходя из данных таблицы 3 можно сделать вывод о том, что относительно небольшая часть основных видов экономической деятельности имеет превышение кредиторской задолженности над дебиторской. Это говорит о том, что данные организации способны финансировать свои запасы, а также отсрочки платежей своим кредиторам.

В остальном, дебиторская задолженность значительно превышает кредиторскую, из чего можно сделать вывод о том, что у предприятий имеются некоторые проблемы с приобретением денежных средств за реализованную продукцию или услуги. Кроме этого, из возможных причин следует указывать и неправильно направленные денежные средства, которые были взяты в кредит. Это, в будущем, может отразиться на проблемах у потенциальных или уже существующих покупателей продукции или услуг предприятия, так как сама организация будет признана неликвидной.

В заключение хотелось бы отметить, что оценка и анализ финансового состояния предприятия является наиболее важной частью в оценке организации. Особенно важно уделять внимание на активную часть финансовых показателей, которая отражается все будущие возможные проблемы предприятия, которые можно вовремя предотвратить и не допустить в будущем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бекаева, А. В. Финансовый анализ: учебное пособие / А. В. Бекаева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2021. — 103 с. — ISBN 978-5-7339-1396-4. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/182409>

2. Белгородская область в цифрах 2020 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2020. URL: https://belg.gks.ru/storage/mediabank/0107_2020.pdf

3. Долматова, О. В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Текст]: учебное пособие / О. В. Долматова, Е. Н. Сысоева. — 2-е изд. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с.

4. Евсеева К.Л. Оценка и анализ активов организации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №5-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-i-analiz-aktivov-organizatsii>

5. Концептуальные основы финансовой отчетности / Режим доступа: Система КонсультантПлюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160581/

6. Тумин В.М., Бухонова С.М., Молчанова В.А. Приоритеты российского финансового сектора в условиях потенциального роста экономики. // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. – 2017, №12, с.245-250.

УДК 336.225.657

Антоненко Д.А.

***Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ОРГАНИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Весь бухгалтерский учет строится на работе с документацией, именно поэтому качество учета зависит от того, насколько эффективно и слаженно построена система документооборота.

Прежде чем перейти к основным правилам организации документооборота, необходимо определиться с основными определениями в этой теме. Так, понятие «документ» происходит от латинского «docēre» (доказывать), отсюда вытекает и его основное назначение — подтверждать те или иные факты. Применительно к бухучету речь идет о различных фактах хозяйственной жизни организации.

В Федеральном законе от 29.12.1994 77 ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обязательном экземпляре документов" понятие "документ" определяется как "материальный носитель с зафиксированной на нем в

любой форме информацией в виде текста, звукозаписи, изображения и (или) их сочетания, который имеет реквизиты, позволяющие его идентифицировать, и предназначен для передачи во времени и в пространстве в целях общественного использования и хранения".

В соответствии с законодательством РФ (п. 4. ст. 9 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухучете»), организации могут самостоятельно разрабатывать формы документов, исходя из своих потребностей и особенностей ведения бизнеса. Исключением являются бюджетные организации, документация которых строго регламентирована. Однако несмотря на данное положение Федерального Закона, существует перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать в себе любой учетный документ (первичный или сводный).

В первичной документации обязательно должны быть указаны:

- наименование формы и экономического субъекта;
- дата составления;
- описание факта хозяйственной жизни;
- выражение указанного выше факта в натуральных или денежных единицах;
- должности, ФИО и подписи ответственных лиц.

Требования для сводных документов:

- наименование формы и экономического субъекта;
- период ведения;
- сумма по отдельным объектам и по регистру в целом в денежном выражении;
- должности, ФИО и подписи ответственных лиц.

В обоих случаях печать не является обязательным реквизитом, если иное не предусмотрено формой первичного документа, утвержденной руководителем организации.

Также помимо разделения документации на первичную и сводную, её можно также классифицировать по следующим признакам:

1. По назначению:

- распорядительная;
- исполнительная;
- строгой отчетности;
- бухгалтерского оформления;
- комбинированная

2. По способу отражения хозяйственной операции:

- разовая;
- накопительная.

3. По месту составления:

- внутренняя;
- внешняя.
- 4. По способу заполнения.
 - бумажная;
 - электронная
- И т.д.

Любая учетная форма в организации проходит следующие этапы документооборота:

1. Создание документа или его получение от контрагентов.
2. Проверка. На этом этапе производят анализ документа на соответствие требованиям закона, математическим правилам и т.п.
3. Обработка. Осуществляются записи по счетам.
4. Хранение в помещении бухгалтерии (не менее 1 года).
5. Передача документа в архив, если отпадает необходимость оперативного обращения к документу.
6. Оформление первичных бухгалтерских документов

Правила хранения документации, следующие:

Минимальный срок хранения бухгалтерских документов составляет 5 лет. Если в организации первичная документация представлена в электронном виде, то в случае проверок, предприятие должно распечатать её и заверить в установленном порядке для предоставления информации проверяющим.

Если в документации допущена ошибка, необходимо исправить неточности в соответствии с правилами в п. 7 ст. 9 закона № 402-ФЗ. Корректировка должна быть датирована и заверена подписями лиц, ответственных за составление документа. Ошибочную информацию следует зачеркнуть одной чертой и сверху написать правильные данные.

Иногда предприятия просто заменяют неверный документ на новый с верными данными. Однако Министерство финансов обращает внимание на то, что подобная замена не предусмотрена законом (письмо Минфина РФ от 23.10.2017 № 03-03-10/69280). Однако и здесь следует учесть, что некоторые документы не допускаются к исправлениям, поэтому их в любом случае нужно будет заменять. К таким документам относятся формы кассовых и банковских операций.

Важно также знать, что если ошибка была замечена уже после сдачи документации на проверку, а занижение сумм обязательных платежей из-за ошибок в бухучете превысила 10%, то виновные лица могут быть наказаны по ст. 15.11 КоАП РФ (штраф до 20 тысяч рублей, а срок дисквалификации — 2 года)

К самой компании будут также предъявлены налоговые санкции в виде штрафа в размере 20% недоимки, а также пени.

В случае, если документ был полностью утрачен, в связи с каким-либо причинами (стихийные бедствия, халатность сотрудников организации и т.д.), сначала необходимо оценить масштабы потерь, создав специальную комиссию. Далее следует как можно скорее восстановить документацию за последние 3 года, так как именно она может быть подвержена налоговой проверке.

С целью избежания проблем с налоговыми органами, необходимо сохранять все подтверждающие документы, связанные с восстановлением первичной документации, поскольку налоговая может оспорить подлинность переданных документов.

Если самостоятельно восстановить утерянную документацию не удастся, то следует с данным вопросом обратиться к профессиональным консультантам.

Каждый руководитель должен по собственной инициативе проверять состояние документации в своей организации. Для этого необходимо запросить у главного бухгалтера первичные документы, которые могут потребовать налоговые органы.

Дело в том, что бухгалтеры нередко выполняют рутинную бумажную работу в самый последний момент. И пока бизнес работает в штатном режиме, это не играет особой роли. Но если в компании неожиданно появятся проверяющие, то отсутствие первичной документации может привести к серьезным проблемам.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. 286 с.

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 67-79.

3. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. 192 с.

4. Ковалева Т.Н. Бухгалтерский учет, аудит и контроль: учебное пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. 130 с.

5. Ковалева Т.Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Т.Н.Ковалева, Е.Л. Атабиева. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. – 193 с.

Антоненко Д.А.

*Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПРИБЫЛЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

Основной целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли. Прибыль является финансовым результатом деятельности организации и свидетельствует о ее эффективной работе [4], которая определяется превышением доходов над расходами. Если же расходы превышают доходы, то в таком случае предприятие несет убытки и теряет устойчивость функционирования [1, 2].

Помимо этого, в рыночной экономике прибыль может выступать в качестве:

- источника формирования бюджетов различных уровней;
- источника формирования целевых фондов предприятия;
- целевого ориентира [5, 10].

Как экономическая категория, прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Также прибыль служит источником развития самой организации, экономического стимулирования ее работников и инвестирования, что позволяет в долгосрочной перспективе увеличить доходы и, по возможности, стабилизировать их на определенном уровне, без риска снижения. Поэтому доля чистой прибыли, которая остается после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для научно-технического развития предприятия, расширения объемов производства, укрепления финансовой устойчивости [13], роста собственного капитала [3], материального поощрения работников.

Прибыль представляет собой факторный доход, который изыскивают предприниматели путем выявления наилучших способов использования факторов производства. Иными словами, получение прибыли означает нахождение путей создания новой стоимости.

В мировой практике имеют место три основных источника получения прибыли:

- 1) за счет монопольного положения на рынке по выпуску уникального продукта;

2) за счет эффективности предпринимательской деятельности, т.е. правильного выбора объема производства, конкурентоспособного товара и его цены [8, 12];

3) за счет постоянного обновления выпускаемой продукции.

На изменение размеров прибыли могут влиять две категории факторов: внешние и внутренние. К внешним можно отнести социально-экономические, политические, природные и др. факторы.

Однако при стремлении увеличить прибыль, как правило, ориентируются на внутренние факторы, на которые предприятие может оказывать непосредственное влияние. С этой целью можно улучшать качество выпускаемой продукции, увеличивать объем выпуска, уменьшать себестоимость за счет более рационального использования ресурсов [9], расширять рынок продаж и т.д.

В экономической теории выделяют бухгалтерскую и экономическую прибыль. Экономическая прибыль – это разность между общей выручкой и внешними и внутренними издержками. А бухгалтерская прибыль определяется как разница между доходами от различных видов деятельности и внешними издержками предприятия.

На данный момент бухгалтерская прибыль подразделяется на следующие виды [11]:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль.

Валовая прибыль рассчитывается как разница между выручкой от продажи товаров, работ, услуг (доходы от обычных видов деятельности) и их себестоимостью (расходы от обычных видов деятельности).

Прибыль от продаж определяется разницей между валовой прибылью и коммерческими (расходы, связанные непосредственно с продажей продукции: реклама; аренда зданий, где осуществляется торговля; затраты на перевозку и т.п.) и управленческими расходами (затраты на управление организацией, не связанные с производством).

Прибыль до налогообложения – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов (от инвестиционной, финансовой и иной деятельности предприятия).

Чистая прибыль вычисляется путем вычитания из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных обязательных платежей.

Основная ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20 %. Налоговые платежи распределяются следующим образом:

- 3 % – в федеральный бюджет;
- 17 % – в региональный бюджет.

Налог на прибыль, собранный с организаций, которые занимаются добычей углеводородного сырья на новых морских месторождениях, не распределяется между бюджетами разных уровней, а полностью идет в федеральный бюджет.

Из нововведений следует отметить, что в 2022-2024 годах разработчики ПО могут платить налог на прибыль по ставке 0 % (в соответствии с Законом от 26.03.2022 № 68-ФЗ).

Распределение чистой прибыли регулируется уставом организации, решением собрания акционеров и другими внутренними документами. Для этого составляется смета расходов, которая включает использование прибыли:

- 1) для развития производства;
- 2) на социальные нужды;
- 3) на материальное поощрение;
- 4) на формирование фонда финансового резерва;
- 5) на дивиденды;
- 6) на благотворительные цели;
- 7) и т.д., в зависимости от положений, указанных в уставе.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что в условиях рыночной экономики прибыль выступает основным критерием оценки хозяйственной деятельности предприятий, поскольку в ней обобщаются результаты хозяйственной деятельности. Прибыль является источником стимулирования труда, производственного и социального развития предприятия, роста его имущества, собственного капитала и др. Именно поэтому возрастает актуальность коммерческой деятельности с целью получения максимальной прибыли для удовлетворения материальных и социальных потребностей работников и производственного развития предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.

2. Бендерская О.Б. Финансовое состояние и устойчивость функционирования ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2016-2020 гг. // Научные технологии и инновации» (XXIV научные чтения): сб. материалов Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 21-22 октября 2021 г. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2021. С. 468-476.

3. Бендерская О.Б., Булгакова О.Б. Анализ факторов формирования рентабельности и роста собственного капитала предприятия // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. X Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2019. С. 31-37.

4. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

5. Бендерская О.Б., Чижова Е.Н. Модель потенциальности предприятия // Организатор производства. 2004. № 1(20). С. 20-23.

6. Нестерова Н.А., Антонец В.Г., Кожухова Е.С. Экономика предприятий сервиса: учебное пособие. Донецк: [ДонНУЭТ], 2020. 178 с.

7. Нестерова Н.А., Гладкий Н.А. Экономика и управление предприятий отрасли: учебное пособие. Донецк: [ДонНУЭТ], 2021. 178 с.

8. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Возможности использования комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия в управленческой практике на примере ОАО «Никитовский Свинокомплекс» // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 2 (81). С. 50-61.

9. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Измерение качества управления дорожно-строительной компанией по оценкам характера использования ресурсов // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2014. № 1. С. 92-97.

10. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Методы оценки качества управления устойчивостью функционирования на предприятиях строительных материалов // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 5 (84). С. 50-59.

11. Струк Т.Г. Финансы и финансовый рынок: учебное пособие. Минск: БГУ, 2020. 231 с.

12. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of Belgorod Region Enterprises of Building Materials and Building Structures Industry under Sanctions // Advances in Engineering Research: Proceedings of the International Conference «Actual Issues of Mechanical Engineering» 2017 (AIME 2017). 2017. T. 133. С. 102-107.

13. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. T. 25. № 2. С. 184-188.

Ахмедшина А.И.

*Научный руководитель: Мухаметгалиев Ф.Н., д-р экон. наук, проф.
Казанский государственный аграрный университет, г. Казань, Россия*

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

В современных бизнес-условиях предприятиям необходимо разрабатывать налоговую политику, учитывающую особенности хозяйствующего субъекта, тенденции его развития и влияние каждого налога на показатели финансового состояния предприятия.

Основной целью исследования является определение сущности налогового планирования, определение принципов, уровней и необходимости налогового планирования на предприятии.

Определяя концепцию налогового планирования, А. Поршневу утверждает, что это процесс предварительного рассмотрения и оценки решений в области финансовой деятельности организации с учетом величины возможных налоговых платежей и обеспечения выбора наилучших решений с точки зрения общих целевых подразделений организации [1].

М. Романовский приводит близкое определение налогового планирования. Он считает, что налоговое планирование на уровне субъекта является неотъемлемой частью управления его финансовой деятельностью в рамках единой стратегии его экономического развития, которая представляет собой процесс систематического использования оптимальных законных налоговых методов и методов для определения желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченных ресурсов и возможность их альтернативного использования [2].

Организация налогового планирования является наиболее оптимальной с налоговой точки зрения таким образом, который позволяет оптимизировать налоговые обязательства компании правильными способами и средствами. Кроме того, ее можно рассматривать как основную составляющую налогового планирования, а минимизацию платежей - как один из вариантов налоговой оптимизации, применение которого возможно только в определенных пределах и при условии обязательного соблюдения других условий.

Отсюда следует, что минимизация налогов - это максимальное снижение всех налогов, а налоговая оптимизация - это процесс, который

связан с достижением определенных пропорций всех аспектов деятельности хозяйствующих субъектов в целом.

Налоговое законодательство не определяет, какие действия являются законными, а какие незаконными, поэтому налогоплательщик должен самостоятельно придерживаться правил и принципов налогового законодательства, избегая мошеннических операций, чтобы их нельзя было интерпретировать как «уклонение от уплаты налогов». Полная или частичная неуплата налогов может быть произведена как законно, то есть с использованием особенностей действующего законодательства, так и незаконно, то есть с нарушением закона [2].

Существует три способа избежать уплаты налогов.

1. Уклонение от уплаты налогов, что означает незаконное использование бизнесом или физическим лицом налоговых льгот, несвоевременную уплату налогов, сокрытие доходов, непредставление или несвоевременное представление документов, необходимых для своевременного исчисления и уплаты налогов.

2. Путем уплаты налогов, плательщиком которых предприятие или физическое лицо не является, или его деятельность и доход не облагается налогом. Предприятие также может использовать незаконные методы, такие как отсутствие регистрации, учета объектов налогообложения.

3. Налоговое планирование, при котором юридические и физические лица проводят активную налоговую политику, направленную на минимизацию негативного воздействия налогообложения методами, не противоречащими закону.

Цель налогового планирования состоит в том, чтобы выбрать способ, при котором налоговые платежи были бы минимальными: использовать все законные возможности для сокращения своих налоговых платежей и преобразования своей деятельности таким образом, чтобы возникающие в результате налоговые обязательства были минимальными; использовать незаконные способы уменьшения налоговых обязательств, пытаясь скрыть свою деятельность от налоговых органов путем искажения налоговой отчетности и искажения своих действий и доходов.

Подводя итог, суть налогового планирования заключается в формулировании налоговой политики предприятия, которая обеспечивала бы наиболее оптимальный вариант финансовой деятельности и размещения их активов для достижения наименьшего уровня налоговых платежей.

Налоги по своей сути являются обязательным и безвозвратным взысканием в пользу государства части активов налогоплательщика,

регулируемых налоговым законодательством. Они являются одной из статей затрат, снижающих чистую прибыль предприятия [1]. Поэтому любые действия налогоплательщика по использованию всех законных методов снижения затрат, включая налоговые платежи, для увеличения своей прибыли являются законными.

Налоговое законодательство, закладывая основы предоставления налоговых льгот, определяет категории налогоплательщиков как привилегированные субъекты, а не отдельные юридические или физические лица, то есть выделяет определенную однородную группу налогоплательщиков, характеризующуюся специфическим признаком, на основе которого устанавливается налоговый режим. Все остальные налогоплательщики определяют предмет налогообложения, рассчитывают налоговую базу и размер льгот в полном объеме в соответствии с общими правилами, установленными законом.

Налоговое бремя может быть снижено путем применения: льготное налогообложение сельскохозяйственных производителей - для сельскохозяйственных предприятий - предусматривает фиксированный сельскохозяйственный налог; упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства; налоговые льготы - освобождение налогоплательщика от обязанности начислять и уплачивать налоги и сборы, уплачивать налоги и сборы в меньшем размере, если есть основания.

Налоговая льгота предоставляется за счет: налоговый вычет, который уменьшает налоговую базу до налогообложения и сбора; уменьшение налоговых обязательств после уплаты налогов и сборов; установление пониженной ставки налогов и сборов; освобождение от налогов и сборов [3].

Схемы налоговой оптимизации - это инструмент, который может преодолеть негативные налоговые последствия и сделать их выгодными как для налогоплательщиков, так и для бюджета [4]. Организация должна иметь выбор схем налогового планирования, чтобы понять, какую из них применять в зависимости от ситуации.

Глобальные схемы могут оптимизировать большинство долгосрочных налоговых платежей. Локальные схемы позволяют оптимизировать несколько налогов в течение ограниченного времени. Динамические локальные схемы позволяют маневрировать суммой экономии при смене объекта налогообложения [4].

Налоговое планирование предусматривает различные налоговые условия в зависимости от: отрасли, в которой осуществляется экономическая деятельность; размер хозяйствующего; вид

деятельности; статус принадлежности юридическому или физическому лицу; цель налогового планирования; наличие налоговых льгот.

Налоговое планирование включает в себя несколько уровней, каждый из которых имеет свои специфические требования:

1. Организация бухгалтерского и налогового учета – позволит своевременно и в полном объеме получать достоверную информацию для налогового планирования;

2. Изучение налогового законодательства - знание налогового законодательства позволит определить влияние налоговой системы на экономическую деятельность предприятий, а также каждого налога в частности;

3. Определение перечня льгот, которые может применять хозяйствующий субъект.

4. Правильное начисление и своевременная уплата налоговых платежей позволят избежать применения и начисления финансовых штрафов за несвоевременную и неполную уплату платежей;

5. Оптимальные налоговые платежи - планирование оптимального соотношения доходов и расходов за один налоговый период;

6. Минимальная плата, используя законные методы снижения налоговой нагрузки.

При планировании необходимо изучить, какое влияние на финансовый результат предприятия оказывает налог и с какой целью и на какой период осуществляется налоговое планирование.

Налоговое планирование может осуществляться с использованием следующих методов:

1. Текущий внутренний контроль - это периодический контроль за налогами и платежами, сравнение фактических налоговых платежей с краткосрочными прогнозами. Необходимо проанализировать и определить причины расхождений между оценками и фактическими платежами и разработать предложения по их устранению.

2. Предыдущая налоговая экспертиза включает в себя изучение новых проектов и основных управленческих решений. Этот метод предполагает, что предприятие располагает информационно-аналитической базой по налогам.

3. «Бенчмаркинг» предполагает анализ новых проектов предпринимательской деятельности в целом. В соответствии с этим методом проводится сравнение различных вариантов деятельности предприятия для определения их налоговой эффективности: за короткий период и за длительные периоды деятельности.

Система налогового планирования на предприятии должна формироваться и совершенствоваться по следующим принципам:

знание и соблюдение налогового законодательства; целесообразность применения выбранной налоговой системы; оперативное реагирование налогоплательщика на изменения налогового законодательства; использование различных методов налогового планирования с учетом специфики деятельности конкретного налогоплательщика; использование льготных налоговых режимов.

Налоговое планирование тратит усилия на выполнение следующих функций: аналитико-экономический анализ использования финансовых ресурсов за предыдущие периоды, определение и мобилизация внутренних финансовых возможностей; накопление - обеспечение предприятия необходимыми финансовыми ресурсами; распределение - оптимальное распределение доходов и накоплений; контроль - управление экономической и финансовой деятельностью.

Количественная оценка эффективности проводимой компанией налоговой политики должна проводиться с помощью системы общеизвестных показателей, которые определяют: уровень налоговой нагрузки на предприятие; уровень влияния отдельных мер налогового планирования на размер налоговых обязательств предприятия; эффективность налогового планирования предприятия и налоговой политики в целом.

Таким образом, в настоящее время налоги составляют значительную долю в расходах предприятия и оказывают значительное влияние на предприятие. В таких условиях только грамотно организованная налоговая политика на предприятии поможет повысить результаты его деятельности, стабильное развитие и выполнить свои обязательства перед бюджетом по налогам и платежам. Правильно организованное налоговое планирование предприятия позволит налогоплательщику минимизировать налоговые обязательства, увеличить прибыль и избежать штрафных санкций.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Черник Д. Г., Замятин Б. И., Кирова Е. А. и др. Налоговый менеджмент [Текст]: учебник под ред. А. Г. Поршнева. - Москва: ИНФРА-М, 2003. - 441 с.
2. Урман, Н.А. Эффективное налоговое планирование / Н.А. Урман. - М.: Налог. вестник, 2010. - 304 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.03.2018).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2018).

Бабаева Г.Б.

*Научный руководитель: Шевченко М.В., ст. преп.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ЦИФРОВИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ

Стремительное развитие современного мира невозможно представить без цифровизации. Цифровые технологии постепенно проникают во все сферы деятельности человека, повышая уровень производительности, упрощая процессы, происходящие на предприятии, повышая уровень конкурентоспособности и др. Можно выделить основные преимущества цифровой трансформации (рисунок 1).

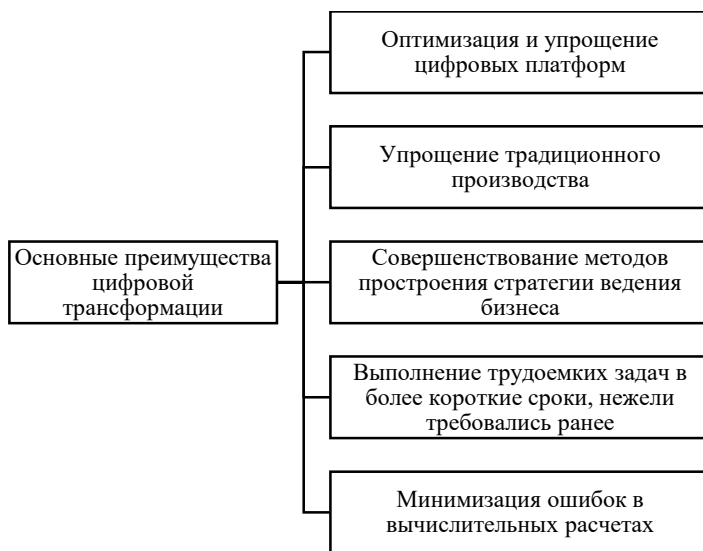


Рис. 1. Основные преимущества цифровой трансформации [2]

Государство уделяет особое внимание развитию процесса цифровизации, для этого была утверждена Программа развития цифровой экономики в России до 2035 года, где выделили 4 основные задачи, а именно [5]:

- выведение технологического уровня страны на лидирующие позиции в мировом сообществе;
- сформировать особые подходы к организации отраслей производства, торговли, сферы услуг, которые учитывают достижения цифровой экономики;
- повысить эффективность управления экономическими активами и ресурсами;
- повысить уровень конкурентоспособности и др.

На сегодняшний день большинство компаний, так или иначе, задействованы в цифровизации. Например, многие предприятия используют в своей деятельности программы, направленные на упрощение ведения бухгалтерского учета. Наиболее популярный продукт в этой сфере, представленный на отечественном рынке – «1С Бухгалтерия», функционирующий на платформе «1С – Предприятие», преимуществами которого стали расширенная панель, навигация, формат создания данных, большая эффективность и сокращение времени формирования отчетов [2].

Программы компании «1С» позволяют вести автоматический учет налогов на прибыль, НДС, имущественных налогов и других, в них своевременно и оперативно обновляются формы отчетности и отражаются изменения в законодательных и нормативно-правовых актах. На данном сервисе возможно вести синтетический, а также подробный аналитический учет. Основные разделы «1С - Бухгалтерии» представлены на (рисунке 2).



Рис. 2. Основные разделы «1С-Бухгалтерия» [4]

Продукты «1С» позволяют легко и удобно подключаться к серверу с помощью компьютеров без высокой вычислительной мощности. Кроме того, важной особенностью этих продуктов является возможность вносить коррективы и исправления, что играет важную роль для российских компаний, учитывая менталитет совершения ошибок и промахов.

Однако у этих программ есть один существенный недостаток – зависимость от скорости Интернета. Если скорости недостаточно, то рабочий процесс в программе сильно тормозится, особенно при обработке разнообразной информации. На малых предприятиях (индивидуальных предприятиях и обществах с ограниченной ответственностью численностью до 100 сотрудников) также могут использоваться мини-системы, например, «Контур. Бухгалтерия» [3].

В данной программе можно вести синтетические счета и элементы аналитического учета, основные формы финансовой, налоговой и статистической отчетности. Программные документы автоматически рассчитывают итоговые значения по позициям документов, а также по всему документу. Функции мини-программы представлены операциями по следующим видам (рисунок 3)

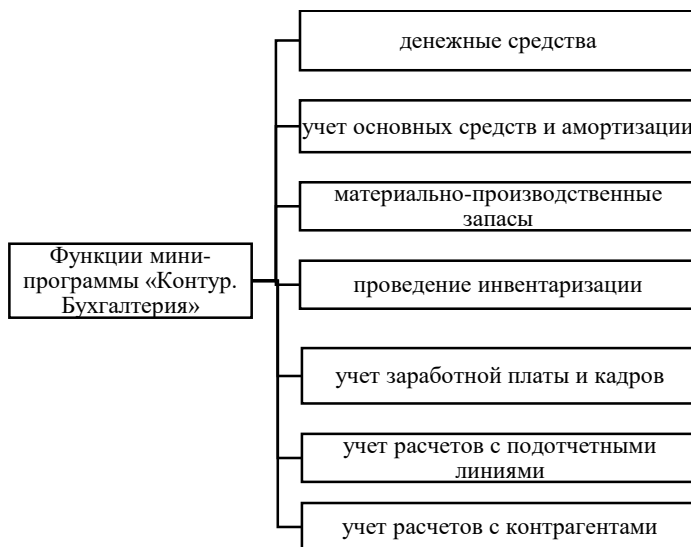


Рис. 3. Основные функции мини-программы «Контур. Бухгалтерия» [2]

С появлением электронных технологий проверка бухгалтерской отчетности стала быстрее, проще и эффективнее. Производительность работы аудиторов повысилась. Однако возникли и другие проблемы с оптимизацией аудита, в частности, проверка новых форм хозяйственной деятельности организации, проверка информации и стоимости использования этого ресурса. В связи с этим перспективы развития аудиторской деятельности заключаются в следующем:

- повышение роли информатизации, автоматизации в аудиторских проверках;
- расширение спектра функций и методов специальных программ;
- повышение роли интегрированной отчетности, учитывающей интеллектуальный капитал предприятия;
- появление новой нормативно-правовой базы.

Цифровизация будет развиваться и расширяться во всех сферах жизни общества по всему миру, в том числе и в Российской Федерации. Это обусловлено большой поддержкой распространения цифровых технологий высшим руководством страны, а также развитием науки и техники.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Блануца В.И. Цифровая экономика Сибири: территориальные платформы для кластеров // Актуальные проблемы экономики и права. 2019. Т. 13. № 3. С. 1343-1355.

2. Василенко М.Е., Тернова П.С. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите // АНИ: экономика и управление. 2020. № 3 (32). С. 354-356.

3. Еременко В.А. Перспективы внедрения цифровой экономики в бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. URL: http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/2/accounting/Eremenko_Filippova.pdf (дата обращения 20.04.2022).

4. Кравченко Л.Н., Шевченко М.В. Актуальные вопросы управления финансовой устойчивостью организации Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 145-153.

5. Ткаченко Ю.А. Взгляд на использование цифровой экономики в 2020 году. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 11-20.

УДК 336.221(470+571)

Баландина Т.А.

Научный руководитель: Букурова А.А., ст. преп.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РОССИИ

В настоящее время разрушительные последствия пандемии коронавируса нового типа COVID-19 и связанных с ней жестких ограничительных мер ставят перед налоговой системой России серьезные вызовы, включающие необходимость поддержки населения и бизнеса, а также возобновление экономического роста в постпандемический период. Вышесказанное обуславливает высокую практическую значимость и своевременность анализа действующей в России системы налогов и сборов, а также ретроспективного исследования процесса ее реформирования.

Налоги – это обязательная основа финансовой структуры страны, которая взимается прямо или косвенно с физических и юридических лиц за услуги, предоставляемые правительством или его ведомствами. Основная часть доходов бюджета поступает от налогов, и важной целью налоговой системы является финансирование государственных расходов. Налоговая система также играет очень важную роль в достижении других целей, таких как справедливость, социальное и экономическое развитие экономики. Хорошо структурированная, квалифицированная и успешная налоговая система является важной предпосылкой экономического роста [5].

Эффективность налоговых систем зависит не только от структуры налоговой системы, но и от налогового администрирования. При условии разработки правительствами грамотной налоговой политики налоговое администрирование играет основную роль, обеспечивая реализацию этой политики для достижения поставленных экономических целей.

История становления современной налоговой системы берет свое начало еще с советского периода, когда к 1992 г. в срочном порядке была создана налоговая система, в которой все возможные виды налогов, сборов и других обязательных платежей регистрировались одновременно.

В настоящий момент в результате проведенных реформ НК РФ (часть 1, статьи 13-15 и пункт 2 статьи 18) установлена трехуровневая

система налогообложения, включающая федеральные, региональные и местные налоги. Кроме того, НК РФ определяет специальные налоговые режимы.

Традиционно каждый новый год начинается с изменений в налогообложении. Есть положительные и отрицательные изменения, которые необходимо учитывать в налоговом планировании [1].

Проблемы налогообложения России:

1. Изменен порядок распределения прибыли между обособленными подразделениями.

В Налоговом кодексе закреплён порядок распределения прибыли между обособленными подразделениями при применении разных ставок налога на прибыль, который сейчас рекомендует Министерство финансов РФ. Для исчисления авансовых платежей и налога, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения обособленного подразделения, налоговая база определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

Проблема состоит в том, что четкая методика, согласно которой между обособленными подразделениями следует распределять прибыль, отсутствует. В условиях, когда четкая регламентация того или иного процесса отсутствует, со стороны проверяющих возможны злоупотребления и безосновательное наложение штрафов [5].

2. Состоялось введение новых разновидностей налоговых проверок в виде относящихся к кассовой дисциплине проверок, именуемых оперативными.

Подобные проверки ориентированы на то, чтобы проверять соответствие отражения расчетов критериям полноты и правильности. Предусматривается возможность проведения проверки применительно к периоду, продолжительность которого - не более чем 3 календарных года.

В числе отрицательных последствий - увеличение штрафов. Штрафы налагаются в случае, если отражаемый расчет является притворным или мнимым. Предусматривается установление штрафов в крупном размере в случае, если фиксируется искаженное наименование

товара, являющегося маркированным, или подобное наименование не вносится в фискальный документ.

3. Отмена ЕНВД.

В середине 2020 г. Правительством РФ было принято решение по поводу отмены указанного налога с начала 2021 г. Причиной данного решения являлась недостаточная эффективность данного налога в виде источника фискальных бюджетных поступлений. Соответствующий налоговый режим активно применялся микропредприятиями, малыми предприятиями. Однако, по оценкам правительственных экспертов, отмена его не должна была привести к существенному ухудшению положения указанных категорий предприятий в силу возможности воспользоваться режимом самозанятости, упрощенной и патентной системами.

При этом, согласно мнению специалистов, на субъектах малого и среднего бизнеса подобная отмена без введения в иные налоговые режимы дополнительных льгот могла сказаться отрицательно, в особенности существенных потерь в условиях пандемийных ограничений.

Возможные варианты выбора для предпринимателей в связи с отменой ЕНВД оценивались специалистом следующим образом - переход на самозанятость, переход к патентной, упрощенной системе или к ОНО, или закрытие бизнеса.

В числе позитивных направлений развития налогового законодательства можно отметить следующие:

1. Переходная УСН

Положения о переходной УСН были предусмотрены Основными направлениями развития налогообложения на 2020 г.

С начала 2021 г. начали действовать связанные с УСН изменения, введенные ФЗ № 266-ФЗ от 31.07.2020 г. Так, состоялось введение переходных положений для тех, кто в рамках годового периода не смог выполнить требования по ограничениям в отношении количества работников и/или доходов [4].

Так, в случае превышения налогоплательщиком ограничения по итогам отчетного периода по количеству работников на тридцать человек, подобный плательщик рассматривается в качестве не обладающего правом применять УСН с начала квартала, в котором произошло превышение. Аналогичное последствие предусмотрено и для плательщика, доходы которого превысили 200 млн. руб.

Указанное изменение обеспечило для плательщиков по УСН возможность сохранять соответствующий налоговый режим.

Позитивный аспект состоит в возможности применения ставок налогов, являющихся пониженными. Для уплачивающих налог с доходов минус расходов ставка возрастает до двадцати процентов, для плательщиков, уплачивающих налог с доходов - до восьми процентов.

2. Налоговые льготы для компаний сферы информационных технологий.

Для активизации развития информационных технологий предусмотрено предоставление преференциального режима налогообложения для отечественных организаций, профиль которых связан со сферой ИТ.

3. Сохранение в 2021-2022 г. пониженных тарифов по страховым взносам.

В силу пандемии в 2020 г. состоялось введение тарифов страховых взносов, являющихся пониженными. Их введение было обусловлено стремлением поддержать субъектов МСП [2].

С начала апреля 2020 г. для субъектов МСП были предусмотрены пониженные тарифы применительно к части выплат физлицам, определяемой по завершении каждого месяца в виде превышения в отношении размера МРОТ на начало периода.

4. Использование механизма, связанного с прямыми выплатами.

В качестве одной из инициатив, выдвинутой в анализируемый период, являлось предложение о распространении указанного механизма применительно к пособиям по материнству и больничным с начала 2021 г.

Соответственно, для того, чтобы разрешить связанные с развитием налоговой системы РФ проблемы, требуется оптимизировать налоговую и регулятивную нагрузку на субъекты хозяйствования. При этом требуется принимать во внимание необходимость обеспечить обновление производства и технологий, и одновременно устойчивость экономического развития [3].

Выводы. Налоговая система, которая существует сегодня в РФ, может быть оценена как соответствующая современной стадии развития страны, демонстрирующая необходимую эффективность. Данная система представляет собой одно из ведущих условий обеспечения безопасности РФ в экономическом отношении. При этом в качестве значимой проблемы, составляющей предмет интенсивной дискуссии в среде специалистов-теоретиков и практиков, а также во властных структурах, выступает проблема налогового администрирования. В целях разрешения существующих в области налогообложения проблем в сложных условиях специалисты отмечают

необходимость активного учета опыта иностранных государств, реализующих меры по снижению ставок по отдельным налогам.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - ст. 3340.

2. Актуальные проблемы и направления развития российской экономики и финансов: монография в 2 ч. / С.М. Бухонова, Ю.И. Селиверстов, Ю.А. Максимчук Е.В. и др.; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С.М. Бухоновой. - Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – Ч. 1. – 151 с.

3. Дробот Е.В., Кукина Е.Е., Макаров И.Н. Налоговая политика и проектное финансирование как инструментов государственной политики регионально-отраслевого развития страны // Экономические отношения. 2021. Том 9. № 3. С. 1807-1816.

4. Шмакова А.В. Новые технологии налогового администрирования: системный анализ в налоговом контроле // Креативная экономика. 2020. Том 11. № 8. С. 899-908.

5. Позитивные и негативные изменения в налогообложении в 2020 году и рекомендации по подготовке к изменениям в налоговом законодательстве. Режим доступа: <https://krasnodar.profi-cpr.ru/biblioteka/stati/buhgalterskij-uchet-cpr-profi/pozitivnyie-i-negativnyie-izmeneniya-v-nalogooblozhenii-2021.html> (дата обращения: 08.04.2022)

6. Снижение налогов – это допинг для экономики. Режим доступа: <https://www.znak.com/> (дата обращения: 08.04.2022)

7. Эксперты прогнозируют повышение налогов для всех россиян после выборов-2022. Режим доступа: <https://muksun.fm/news/economy/19-02-2022/eksperty-prognoziruuyut-povyshenie-nalegov-dlya-vseh-rossiyan-posle-vyborov-2022>. (дата обращения 12.04.2022)

Баландина Т.А.

*Научный руководитель: Павлова И.Г., асс.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РФ

Инновационная деятельность представлена в виде всей деятельности коммерческого, финансового, исследовательского характера, ориентированной на то, чтобы создавать продукты, являющиеся усовершенствованными или новыми (которые характеризуются существенными отличиями от продуктов, выпускавшихся компанией ранее) и предназначены для рыночного внедрения, а также в виде бизнес-процессов являются усовершенствованными либо новыми (характеризующихся существенными отличиями от ранее реализовывавшихся компанией бизнес-процессов) и предназначены для практического применения[3].

Вложение средств в технологические решения, услуги, товары, являющиеся современными и оригинальными, носят наименование инвестиций в инновации.

Инновационная деятельность связана развитием деловых отношений, совершенствованием программного обеспечения, разработкой новых производственных методов и технологий.

Проблема инновационного развития в России актуальна и требует кардинального решения. Разумно выстроенная стратегия стимулирования инноваций и инвестиций в российских условиях заключается в эффективной реализации определенных преимуществ, связанных как с доступностью природных ресурсов, так и с наукой и технологиями.

Для того, чтобы успешно реализовывать инновационные идеи, необходимы инвестиционные средства. Цель инвесторов, вкладывающих средства в инновационную деятельность, состоит в том, чтобы на основе реализации проекта получить прибыль. Для реализующей инновационные проекты компаний выгода помимо прибыли состоит в получении конкурентных преимуществ.

Инвестирование может быть непосредственным или опосредованным (прямым или косвенным). При непосредственном инвестировании инвестор получает контроль в отношении компании, реализующей проект, оказывает влияние на связанные с разработками решения, определяет объекты для вложения средств. При опосредованном инвестировании право оказывать влияние на решения компании отсутствует.

Если носитель новаторской идеи самостоятельно проводит исследования и зарегистрирован как частный предприниматель, то для эффективного внедрения инновации необходимо привлечение средств.

При финансировании организации, существующей непродолжительное время, инвестиции именуются посевными. Направления подобных инвестиций - разработка робототехники, интернет-проекты [3].

В 2021 г. объем средств, направленных на деятельность инновационного характера, составил порядка двух триллионов рублей.

Порядка половины данных расходов связаны с промышленным производством - 984,3 млрд руб. Рост год к году значения данного показателя в постоянных ценах составил шесть процентов.

Масштабы вложений в инновации в сервисном секторе являлись немного меньшими - 909,5 млрд руб. Значение является высоким в силу в связи с инновационным развитием в таких сферах, как социальные услуги и здравоохранение, хранение и транспортировка (17,8 и 228,8 миллиардов рублей). Кроме того, в полтора раза - до 101 миллиарда рублей - возросли инновационные расходы в области информационных технологий и телекоммуникаций [2].

Порядка половины инновационных идей обусловлено реагированием на наличие потребности к более оперативному, более оптимальному, менее затратному выполнению традиционных операций. Данная причина обуславливает, в частности, рыночный успех новых автомашин, последних моделей телевизоров и смартфонов.

Таким образом, суть инновации заключается не в научном изобретении, а в создании на его базе изделия, которое люди готовы купить. Для того, чтобы разглядеть будущий хит продаж, нужно проанализировать представленную технологию и рынок.

Анализ технологии. Сначала нужно удостовериться, что технология работает. Если есть прототип, сделать это можно путем простого испытания. Если нет – задача существенно затрудняется. Конечно, можно обратиться к экспертам, но их мнения часто расходятся. Так что единственный способ – это заплатить за эксперимент и проверить инновацию в «лабораторных» условиях.

Следующий шаг технологической экспертизы – патентный поиск. Юристы должны задаться вопросами: «А не придумал ли кто-нибудь это раньше? Не принадлежат ли права на изобретение третьим лицам?» Если ответы окажутся положительными, то сначала необходимо договориться с владельцем патента, который вполне может запросить большие деньги или вовсе отказаться сотрудничать.

Анализ рынка. Вслед за патентной экспертизой потребуется провести рыночную. Маркетологам нужно ответить на два простых вопроса: «Готов ли рынок к новинке?» и «Какую цену готовы платить за нее потребители?» Лучше всего обратиться к профессионалам. Полагаться на мнение одного эксперта не стоит, необходимо опросить нескольких людей, знающих различные аспекты отрасли: производителей, дистрибьюторов, продавцов. Также не стоит забывать о венчурных инвесторах и представителях регулирующих и государственных органов [4].

Предположим, рыночный анализ показал хорошие перспективы инновационного продукта. Однако надо помнить, что ситуация быстро меняется и часто инновации не успевают стать товаром, превращаясь в «антиквариат». Срок от начала разработки идеи до поступления продукта в продажу занимает пять – семь лет. Кроме того, расходы увеличиваются в геометрической прогрессии: от сотен тысяч на этапе идеи до десятков миллионов на этапе исследований. Поэтому не стоит дожидаться выхода товара на рынок. Лицензия – первое, что можно продать в инновационном проекте. Например, так поступают на фармацевтическом рынке. Проект реализуют последовательно: лаборатория продает его национальной фармацевтической компании, которая в свою очередь идет с проектом к глобальному фармацевтическому концерну [5].

Журналисты CNN провели исследование инноваций, изменивших мир, и составили Top-25. В тройку лидеров вошли Интернет, сотовый телефон и персональный компьютер. На 10-м месте оказались радиочастотные бирки (ценники), а на 13-м – подушки безопасности. Эти, казалось бы, привычные предметы весьма расширили возможности соответствующих индустрий: автомобили стали быстрее и безопаснее, а очереди у касс магазинов существенно сократились. Сегодня достаточно перспективным полем являются биотехнологии. Они активно развиваются с начала 80-х годов прошлого века, и коммерческий потенциал здесь еще очень велик. Наверное, в этой отрасли у России самые большие возможности инноваций. Все более и более актуальными являются альтернативные источники энергии. Мирный атом, водород, ветродвигатели, солнечные элементы, биотопливо – вот лидеры этой отрасли. Значительную отдачу позволяет получить переработка вторсырья – основа экоотрасли. Настоящей золотой жилой в ближайшее время может стать опреснение и очистка воды.

По видам деятельности инновационного характера в структуре затрат доминируют затраты, связанные с проведением исследований, разработок.

Их удельный вес составляет 44,6 %. При этом в строительстве, сельскохозяйственной отрасли их доля составляет девятую и четвертую часть, в обрабатывающих производствах и сервисном секторе доля составляет порядка половины инвестиций в инновации [6].

Следующее место занимает приобретение оборудования, машин - 33,6%. В некоторых промышленных отраслях, в организациях строительной и сельскохозяйственной отраслей инновационная деятельность в существенной мере связана с приобретением технических средств.

9,2 % приходится на связанные с инжинирингом расходы, в т.ч. с осуществлением работ предпроектного характера, разработкой проектов технологий, технических объектов при внедрении инноваций и др.

Следующая позиция принадлежит затратам на разработку программных продуктов, баз данных, их приобретение - 3,6%.

Удельный вес прочих разновидностей инновационной деятельности невелик и составляет около трех - четырех десятых процента.

Инновации преимущественно финансируются за счет имеющихся в распоряжении компаний собственных средств. Удельный вес данного источника в общем объеме связанных с инновационной деятельностью затрат составил в 2021 г. 56,3%, при этом в реальном секторе он составлял 64%. На средства, предоставляемые государством, финансируется около четверти расходов - 23,2 процентов из федерального, 1,2 % - за счет региональных бюджетов и бюджетов муниципалитетов [1].

Инновационные проекты реализуются в РФ в фармацевтической сфере и развитии технологий медицинского назначения, ядерной промышленности, развитии телекоммуникаций, в космической отрасли и в добывающих отраслях, электроэнергетике.

Государство реализует применительно к сфере инноваций политику, ориентированную на то, чтобы устранить недостаток финансовых ресурсов и сформировать условия, благоприятствующие развитию данной сферы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Лившиц В.Н. Об одном подходе к оценке эффективности производственных инвестиций в России / В. Н. Лившиц, С. В. Лившиц. – М.: Дрофа, 2019. – 409 с.

2. Малыгина И.О., Бережная А.В. Анализ методических подходов к оценке эффективности инновационно-инвестиционных драйверов экономического развития // Научные технологии и инновации: эл. сб. докладов Междунар. науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. Ч. 13. С. 61-65.

3. Малыгина И.О., Брежнев А.Н., Божков Ю.Н. Влияние инфраструктурной поддержки на формирование и стимулирование инновационно-инвестиционных источников экономического развития региона // Евразийский международный научно-аналитический журнал «Проблемы современной экономики». 2019. № 2. С. 131-134

4. Пономарева Г. Т., Тимохин Д. В. Повышение производительности труда как условие инновационного развития // Человек. Инклюзия. Общество. – 2019. – № 1. - С. 113-121.

5. Сергеенков, Дмитрий. Внедрение инноваций в организации: начальный // Молодой ученый. – 2019. – № 7 (141). – С. 278-280.

6. Инвестиции в инновации в России. – Режим доступа: <https://issek.hse.ru/news/448683222.html>.

7. Зачем инвестировать в инновации и как получить прибыль. – Режим доступа: <https://viafuture.ru/privlechenie-investitsij/investitsii-v-innovatsii>

УДК 331.21

Баландина Т.А.

Научный руководитель: Счастливенко Е.В., канд. экон. наук, доц.

*Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АУДИТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ИХ ВЫПЛАТАМ

Рыночные отношения, которыми управляют современные предприятия всех отраслей промышленности, выдвигают объективную необходимость значительного усиления внимания к проблемам управления промышленными предприятиями. Одним из наиболее важных, а также перспективных и наиболее эффективных видов финансового менеджмента в настоящее время является независимый контроль-аудит. Это направление работы в бухгалтерии является одним из самых трудоемких и ответственных и должно обеспечивать оперативный контроль как за количеством, так и за качеством работы, использованием средств, включенных в заработную плату и социальные выплаты, поэтому аудит труда и расчеты с персоналом по его оплате сегодня являются одним из важнейшего направления

деятельности бухгалтерии абсолютно всех предприятий.

Одним из самых сложных процессов при проверке организации является процесс трудового аудита и сверки с персоналом по платежам. Трудности связаны с разнообразием, системностью внедрения, разнообразием и спецификой операций по учету и оплате труда [4].

Заработная плата понимается как моральный стимул, который компенсирует все выплаты прямого и косвенного характера, а также усилия, затраченные на выполнение служебных обязанностей, мотивируя работу быть еще более эффективной в зависимости от трудового вклада работника и получаемого экономического эффекта.

Аудит расчетов по заработной плате с персоналом - это систематическое исследование, сбор информации о состоянии мотивации сотрудников, стимулирующем эффекте всех элементов системы оплаты труда и возможности повышения эффективности сотрудников, ориентируясь на цели развития организации.

Целью аудита труда и расчетов по выплатам является предоставление информации о начислении, оплате труда, проверка соблюдения хозяйствующими субъектами трудового законодательства, установленных процедур учета и отчетности по выплатам. [8].

Основными задачами аудита труда и расчета его оплаты являются:

- анализ системы компенсации;
- анализ расчетов по заработной плате с персоналом и анализ синтетического учета;
- анализ своевременности и полноты отражения бухгалтерских операций с персоналом по учету вознаграждения;
- проверка соблюдения налогового кодекса организации в связи с операциями, связанными с начислением заработной платы [5].

Источник информации, используемый для аудита труда и расчета персонала за его оплату, показан на (рисунке 1).



Рис. 1. Источники информации аудита расчетов по оплате труда

Урегулирование с персоналом вопроса о компенсации включает проверку:

- Точность расчета заработной платы в связи с заработной платой, установленной организацией;
- Точность расчета удержаний с работников из начисленной заработной платы;
- Точность расчета социального взноса из заработной платы, выплачиваемой работникам;
- порядок и своевременность выплаты заработной платы работникам организации;
- порядок возникновения и выплаты дополнительной заработной платы, премий;
- порядок расчета выплат за незаработанное время (оплата отпусков, больничных, простоев и др.) [10].

Аудит носит комплексный характер и включает в себя контроль за соблюдением правил, связанных с трудовым законодательством, правильностью возникновения и удержания различных видов платежей, правильностью счетов для расчетов с физическими лицами, исчислением налогов с заработной платы и социальных пособий.

Аудит труда и расчетов с персоналом по платежам проводится в определенном порядке (рисунок 2).

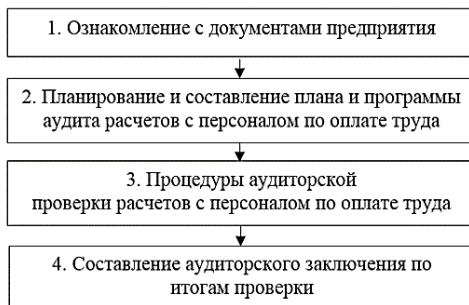


Рис. 2. Последовательность (этапы) аудита труда и расчетов с персоналом по его оплате

На этапе 1 аудитор знакомится с документами организации, отражающими условия труда сотрудника. Обычно эта информация отражается в учетной политике организации. Данные о размере заработной платы отражаются в таблице персонала организации.

Этап 2 определяет стратегию и тактику аудита, сроки его проведения, разрабатывает общий план и программу аудита. Получение информации о деятельности проверяемой организации является довольно важной частью плана. При общении с сотрудниками вы можете выявить факты, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность [9].

На этапе 3 аудитор начинает аудит с регистрации сотрудников, работающих в организации. В то же время аудитор проверяет наличие и правильность оформления первичных документов. После подтверждения наличия у сотрудника всех необходимых документов для расчета заработной платы аудитор проверяет запись о начислении заработной платы в бухгалтерской книге и ее отражение в отчете организации.

На этапе 4 аудитор документирует результаты аудита и создает аудиторский отчет, в котором отражены все неточности, искажения и обнаруженные нарушения. По результатам проверки аудитор рекомендует руководству проверяемой организации устранить выявленные нарушения и оптимизировать учет расчетов с персоналом по будущему вознаграждению.

Существует общая модель аудита оплаты труда, которая состоит из 3 уровней: стратегического, управленческого и тактического.

На стратегическом уровне проводится диагностика системы вознаграждения, действующей в организации, и ее эффективности в достижении долгосрочных целей организации [7].

На уровне руководства проверяется эффективность функций системы вознаграждения и, если таковые имеются, выявляются проблемные области этой системы.

На тактическом уровне определяется правильность применения системы оплаты труда, внедрение процедур по повышению мотивации и стимулирования сотрудников, соблюдение законодательства.

На каждом из вышеперечисленных уровней аудит расчетов с персоналом по оплате труда решает поставленную задачу. Чем выше уровень аудита, тем более важные и распространенные проблемы будут решены.

Аудиторам очень важно знать наиболее распространенные ошибки и нарушения, которые возникают при расчетах платежей.

Типичными ошибками, которые обнаруживаются при подтверждении расчетов с персоналом по заработной плате и другим операциям, являются:

- неправильный расчет средней численности сотрудников;
- нестандартная форма первичного документа о вознаграждении не применяется;
- выплата начисленной заработной платы или поощрений не соответствует условиям трудового договора, который действует в организации со следующими положениями;
- неправильный расчет дополнительных выплат, установленных трудовым законодательством;
- неправильный расчет среднего заработка;
- неправильный расчет вознаграждения работникам;
- неуплата подоходного налога с суммы заработной платы;
- отсутствие документов, подтверждающих начисление и удержание из заработной платы;
- произошла ошибка при расчете выплаты среднего дохода;
- фальсификация записей о заработной плате и т.д. [11]

Таким образом, аудит расчета заработной платы персонала проводится вне системного исследования, сбора информации о состоянии мотивации сотрудников, стимулирующем эффекте всех элементов системы оплаты труда, а от объективности и прозрачности зависит уровень материальной выгоды сотрудника в качестве и количестве работы организации о распределении средств на компенсацию. Кроме того, сохранение хорошего психологического климата в организации во многом зависит от механизма распределения заработной платы, который формирует отношение сотрудников, организаций и их руководителей. Важность факторов оплаты высока

для организаций, нацеленных на долгосрочную устойчивую работу на рынках, обеспечивающих конкурентный рост. Определение оптимальной заработной платы и в целом механизма распределения фонда заработной платы возможно только на основе регулярных проверок и анализа расчетов по заработной плате с персоналом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 28.06.2021) / М.: Омега-Л, 2021. 386 с.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.06.2021) / М.: Омега-Л, 2021. 18 с.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) / М.: Омега-Л, 2021. 21 с.
4. Арская Е.В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 3 (95). С. 174-177.
5. Брянцева В.С. Развитие методики внутреннего аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 5-1 (63). С. 98-101.
6. Брянцева Т.А., Хороших Ю.В. Внутренний аудит: назначение и способы организации // Белгородский экономический вестник. 2016. № 2 (82). С. 166-171.
7. Журавлева М.Н. Аудит расчетов по оплате труда // Калужский экономический вестник. 2021. № 1. С. 36-39.
8. Казакова Н.А. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. М.: Издательство Юрайт, 2019. 409 с.
9. Лукина Е.В. Методика проведения аудита расчетов по оплате труда // Тенденции развития науки и образования. 2019 № 49-8 С. 60-63.
10. Спешинская И.С. Аудит расчетов по оплате труда в организациях // Аллея науки. 2021. Т. 1. № 2 (29). С. 89-93.
11. Штефан М. А. Основы аудита: учебник и практикум для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2020. 294 с.

Бараковская К.А.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ИЗМЕНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К БУХГАЛТЕРСКИМ КОМПЕТЕНЦИЯМ В ПЕРИОД РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Современное общество характеризуется постоянными изменениями во всех сферах жизнедеятельности, что связано с ускоренным развитием цифровой экономики. Особое внимание в данном аспекте следует уделить рынку труда, который выдвигает все большее количество новых требований к современным специалистам. Нынешние сотрудники должны уметь быстро адаптироваться к изменяющимся факторам, как внешней, так и внутренней среды предприятия.

Основным трендом последних лет является цифровизация экономики. Современные экономические условия отличаются высокой степенью динамизма и проникновением электронных технологий и цифровых коммуникаций во все отрасли деятельности. Данные (рисунок 1). говорят о том, что большая часть коммерческих, государственных предприятий постепенно переходит к системе электронного документооборота (СЭД). По предварительной оценке, делового портала TAdviser, по результатам 2019 года рост рынка систем электронного документооборота составил около 7 %, а его объем – около 52 млрд рублей. Для сравнения, в 2018 году рост рынка составил порядка 5 %, а его объем достиг 48,5 млрд рублей [3].

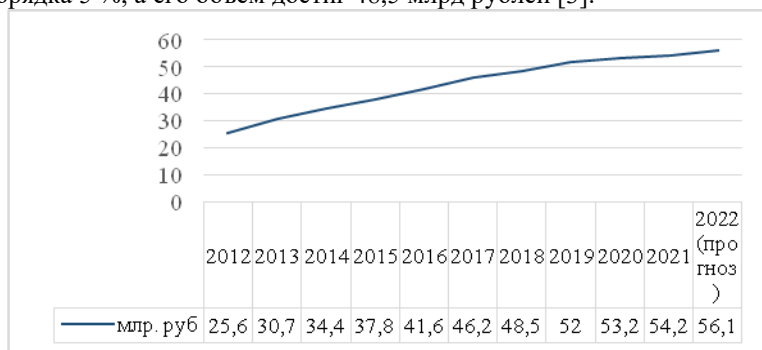


Рис. 1. Динамика российского рынка СЭД, млрд. руб. [3]

Давно назрела необходимость перевода управления персоналом в электронный формат. Бумажный документооборот устарел и неудобен. Особенно это актуально для крупных предприятий, где объемы кадровых документов представляют собой огромные таблицы, срок хранения которых составляет 75 лет. СЭД упрощает и ускоряет работу кадровых служб и позволяет сотрудникам получать доступ ко всем местным нормативным актам в режиме онлайн [1].

Можно отметить, что практически все бухгалтерские документы уже можно переводить в электронный вид. По многим из них есть утверждённые или рекомендованные форматы. Это касается актов, счетов-фактур, транспортных накладных и других. Уже сейчас бухгалтер может очистить кабинет или архив от более 90 % всех папок. В дальнейшем планируется установить форматы и других электронных документов.

Например, сервисы компании «Такском». Через сервис оператора все действия проходят намного быстрее – счёт идёт на минуты, а не дни или недели. Сокращение расходов – тоже немаловажное преимущество ЭДО. Уменьшаются затраты на офисную технику и бумагу, на хранение и пересылку документов к контрагентам и обратно. Кроме прочего, исключается вероятность утери документа: вся информация хранится на сервере оператора [7].

Многие эксперты предсказывают упадок профессии бухгалтера в связи с развитием цифровой экономики, но это не совсем так. Даже бухгалтерский учет в настоящее время немыслим без использования электронной обработки данных.

Как уже упоминалось, классические формы бухгалтерского учета сейчас полностью заменены автоматизированными формами, которые могут быть адаптированы к индивидуальным требованиям не только каждой компании, но и каждого пользователя [3].

Бухгалтер сам выбирает необходимые формы первичных документов и записей, периодичность их изъятия и сверки, самостоятельно настраивает методы ввода учетных данных, а также выдачи финансовых и административных финансовых отчетов, и их передачи по телекоммуникационным каналам. Процесс передачи учетных данных через информационные системы постоянно ускоряется [4,5].

Использование облачных технологий, скорость связи, электронный документооборот, резкое сокращение времени на подготовку первичных документов и ввод данных требуют изменения отношения к бухгалтерскому учету только как к системе сбора и обработки информации. Происходит естественное переплетение

терминологии, знаний и навыков для такого «распространения» [7]. Оценка и изменение компетенций специалистов становится обычной рутинной работой предпринимателей, их отделов кадров и руководителей подразделений.

Одним из важных требований к современному бухгалтеру – компьютерная грамотность. Важно отметить, что компьютерная грамотность становится базовым навыком, который будет востребован всегда.

Эффективный бухгалтер должен быть уверенным пользователем не только автоматизированных бухгалтерских систем, но и справочно-правовых информационных систем, таких как КонсультантПлюс, Гарант, Система Главбух и др. В противном случае, бухгалтер не сможет получать точную и актуальную информацию для принятия правильных решений [6].

Более того, в связи с постоянной динамикой во всех сферах общественной жизни, в том числе и экономической, для эффективной работы бухгалтеру уже недостаточно иметь высшее образование и минимум знаний. Современный эффективный бухгалтер, по мнению многих специалистов, должен обладать широким спектром профессиональных навыков и умений. Бухгалтер должен уметь выбирать не самые удобные, но наиболее выгодные методы и аспекты бухгалтерского и налогового учета. Способность планировать, прогнозировать и, следовательно, предотвращать ошибки особенно важны для бухгалтера. В конце концов, менеджеры часто принимают решения об организации, которые несовместимы с бухгалтером и часто могут быть опасными, мешая его деятельности [2,3].

Поэтому профессия бухгалтера в последние годы остается одной из самых востребованных на рынке труда. В последнее время число бухгалтеров, желающих повысить свой профессиональный уровень, неуклонно растет. По сути, это будущее профессии – переход бухгалтеров с низкого уровня квалификации на более высокий уровень, что является позитивной тенденцией для развития профессии.

На фоне «цифровой экономики», «экономики знаний» развиваются навыки бухгалтера и аудитора, при этом расширяется круг необходимых компетенций для этих специалистов.

Работодатели требуют, чтобы подготовка бухгалтеров была в большей степени сосредоточена на текущих бухгалтерских, аналитических и аудиторских задачах. Для достижения этого необходимо не только гармонизировать учебные планы университетов и профессиональные стандарты, но и использовать в образовательном процессе новейшие разработки в области экономики, систематически

повышать квалификацию и полностью соблюдать нормы профессиональной этики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Иванов А.В. Изменение требований к бухгалтерским компетенциям в условиях цифровой экономики // Учет и статистика. 2021. №2 (54). С. 145-149.

2. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Изд-ВО БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

3. Начинать трансформацию бухгалтерии и главного бухгалтера нужно уже сегодня [Электронный ресурс] URL: <https://finacademy.net/materials/article/cifrovaya-transformaciya-buhgaltera> (дата обращения на сайт: 12.05.2022)

4. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современные проблемы бухгалтерского и налогового учета затрат на оплату труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1. С. 130-137.

5. Цивенко, М. Ю. Трансформации профессии бухгалтера в условиях развития «цифровой экономики» // Молодой ученый. 2019. № 48 (182). С. 100-102.

6. Что должен знать и уметь бухгалтер в современном мире [Электронный ресурс] URL: <https://www.finkont.ru/blog/что-должен-знать-i-umet-bukhgalter-v-sovremennom-mire/> (дата обращения на сайт: 12.05.2022)

7. Шевелева Е.А. Профессиональное суждение бухгалтера в условиях перехода к цифровой экономике // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2020. №2. С. 254-256.

УДК: 657

Бахолдина Т.Д.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский Государственный Технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОБЗОР НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫХ В РОССИИ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для автоматизации своей деятельности многие организации выбирают программные продукты семейства «1С: Предприятие 8». По

данной компании «1С» продуктами семейства «1С: Предприятие» пользуется более 1 500 000 компаний [1], и это число растет. Для различных видов бизнеса от ИП и до больших компаний существует большой выбор конфигураций 1С:

- «1С: Бухгалтерия Предприятия»;
- «1С: Зарплата и управление персоналом»;
- «1С: Управление торговлей»;
- «1С: Управление предприятием» и др.

Информационная система предприятия, построенная на базе «1С: Предприятие 8», может включать в себя различные конфигурации. Например, часто совместно используются конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия», «1С: Управление торговлей» и «1С: Зарплата и управление персоналом». В некоторых случаях между конфигурациями предусмотрены типовые средства обмена, однако иногда возникает необходимость разработки нестандартных взаимодействий. Такая ситуация довольно часто возникает в случае использования отраслевых решений.

Часто разные участки учета автоматизируются не одновременно, а по очереди. При этом возникает потребность переноса справочной информации, которая должна использоваться во вновь внедряемых блоках информационной системы предприятия, из тех баз данных, в которых она уже введена. Это необходимо для корректного взаимодействия подсистем при дальнейшей работе, в том числе, при проведении постоянного обмена данными.

Рассмотрим, например, внедрение подсистемы «1С: ТОИР Управление ремонтами и обслуживанием оборудования» («1С: ТОИР»), проведенное в одной из организаций. На момент внедрения «1С: ТОИР» предприятие уже работало с конфигурацией «1С: Бухгалтерия предприятия». Для совместной работы двух баз данных необходимо было перенести информацию об основных средствах, требующих планового обслуживания и ремонта, из «1С: БП» в справочники «1С: ТОИР». Разработчик не предусмотрел типовой возможности переноса справочной информации между этими двумя конфигурациями, поэтому было принято решение о разработке собственных средств обмена.

В процессе эксплуатации информационной системы предполагается использовать обмен данными. Первичные документы по поступлению оборудования, планированию и выполнению ремонтных работ собственными силами и с привлечением сторонних подрядчиков пользователи вводят в «1С: ТОИР». Периодически выполняется выгрузка данных в конфигурацию «1С: БП», где в

результате автоматически формируются документы движения материалов и поступления услуг.

Помимо программы «1С: Бухгалтерия», которой пользуются многие отечественные средние и малые предприятия, на сегодняшний день так же существует множество других отечественных программ автоматизации бухгалтерского учета. Рассмотрим рейтинг бухгалтерских программ в РФ на (рисунке 1).

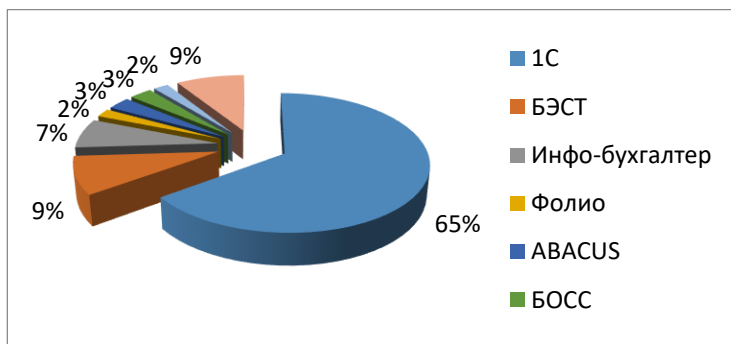


Рис. 1. Рейтинг бухгалтерских программ в РФ

Рассмотрим общее количество компаний и индивидуальных предпринимателей, использующих автоматизированные системы бухгалтерского учета в России по данным «Федеральной службы информации» на 8 марта 2020 года [6] (рисунком. 2).

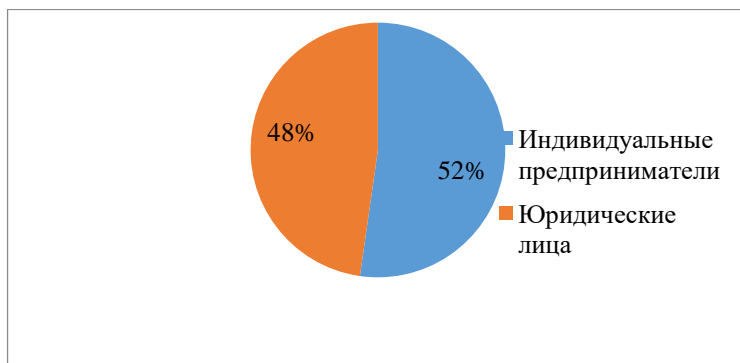


Рис. 2. Распределение действующих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, использующих автоматизированные системы бухгалтерского учета по состоянию на 8 марта 2020 г.

Иностранными бухгалтерскими программами в большинстве случаев пользуются те компании, которым необходимо вести учет по международным стандартам и регулярно готовить соответствующие отчеты. К этой категории относятся различные региональные отделения иностранных компаний, совместные предприятия и фирмы, выполняющие зарубежные заказы. Как правило, они используют комплексные корпоративные системы, и у них нет потребности в специализированном бухгалтерском программном обеспечении [5].

Таким образом, наиболее популярными бухгалтерскими программами являются «1С», «БЭСТ» и «Инфо-бухгалтер». На основании выше изложенного целесообразно провести анализ именно этих программных продуктов.

Все три программы поддерживают: локальную, сетевую и «Клиент-серверную» версию, резервное копирование и восстановление данных, соответствие российским стандартам ведения бухгалтерского учета, ввод и хранение первичных документов.

Разграничение прав доступа к данным, использование паролей, соответствие международным стандартам ведения бухгалтерского учета поддерживает «1С: Бухгалтерия» и «БЭСТ 4+».

Количество видов отчетных документов в программах «1С: Бухгалтерия», «БЭСТ 4+», «Инфо-бухгалтер» - 280, 300, 260 соответственно.

Возможность создания новых стандартных отчетов, и изменения стандартных отчетов поддерживает только «1С: Бухгалтерия».

Получение отчетов в графическом виде поддерживает «Инфо-бухгалтер» и «1С: Бухгалтерия» с 8 версии.

Таким образом, можно сделать следующие выводы: во множестве функций бухгалтерского программного обеспечения, анонсированных производителями, отсутствует функция анализа влияния рисков на достоверность бухгалтерской отчетности; функции лидирующих продуктов российского рынка бухгалтерских программ имеют незначительные различия, и выбор потребителей в большей степени зависит от уровня доверия к производителю данного программного обеспечения [3].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аблякимова А.С. Преимущества и формы автоматизации бухгалтерского учета / Финансово-экономическое и информационное обеспечение инновационного развития региона: сб. материалов конф. III Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием // Крымский

федеральный университет им. В.И. Вернадского, Симферополь: Изд-во Ариал, 2020. С. 211-214.

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 67-79.

3. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. 151 с.

4. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

5. Сметанко А.В., Нагаева М.Р. Значение и роль автоматизации бухгалтерского учета // Форум молодых ученых. 2020. № 1 (41). С. 569-571.

6. Федеральная служба информации. [Электронный ресурс]. URL: <https://xn--h1ari.xn--p1ai/> (дата обращения: 05.04.2022)

УДК: 330

Бахолдина Т.Д.

***Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Особое значение при обнаружении правонарушений в области экономических отношений имеет судебно-экономическая экспертиза. Именно она позволяет грамотно произвести оценку текущей ситуации проверяемого объекта для последующего осуществления соответствующих процессуальных действий. Однако, существование такой категории, как «неопределенность» мешает вынесению наиболее объективных и достоверных выводов в ряде некоторых вопросов.

Актуальность данной статьи определяется существованием ряда проблем, мешающих правильно и единообразно осуществлять деятельность по проведению судебной экономической экспертизы, что в свою очередь может оказывать неблагоприятное воздействие на результат осуществляемых действий.

Экспертиза — это проведение исследования на научной основе для установления обстоятельств по рассматриваемому делу. Экспертиза назначается по поручению правоохранительных структур (следственных или судебных). Экспертиза назначается для сбора доказательств по делу и является средством получения достоверных данных и фактов. Следует подробнее рассмотреть, что же именно представляет собой судебно-экономическая экспертиза. Судебная экономическая экспертиза — это процессуальные действия, направленные на сбор доказательств и утверждение фактов совершения правонарушения на научном основании. Судебная экономическая экспертиза определяется тем, что она исследует правонарушения в области экономики.

Рассмотрим наиболее частые ошибки, совершаемые при проведении судебно-экономической экспертизы [4]:

1. Выражение экспертной инициативы в непредусмотренных законом формах;
2. Выход эксперта за пределы своей компетенции;
3. Обоснование выводов не результатами исследования, а, иными источниками, например, материалами дела;
4. Несоблюдение по незнанию процессуальных требований к заключению эксперта;
5. Самостоятельное собирание материалов и объектов экспертизы;
6. Осуществление несанкционированных судом контактов с заинтересованными лицами, принятие поручения на производство экспертизы и материалов от неуполномоченных лиц;
7. Отсутствие исследовательской части исследования;
8. Нарушение процедуры предупреждения эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
9. Отсутствие в заключении подробного описания тех объектов, которые были представлены на экспертизу.

Причины совершения экспертных ошибок можно подразделить на объективные и субъективные. К объективным причинам относятся [5]:

1. Применение ошибочно рекомендованных методов;
2. Использование оборудования, которое находится в неисправном состоянии;
3. Применение методов, которые ещё находятся в стадии разработки;
4. Используемая экспертная методика имеет ряд довольно серьёзных несовершенств, которые могут повлиять на процесс экспертной оценки;
5. Отсутствие разработанной и проверенной методики.

6. Использование неадекватных математических моделей и компьютерных программ.

К субъективным причинам относятся:

1. Профессиональные упущения эксперта. К ним можно отнести:

- Неаккуратность;
- Невнимательность;
- Небрежность.

2. Некомпетентность эксперта:

– Неумение применять современные экспертные технологии;

– Незнание современных методик, применяемых при осуществлении экспертизы;

– Неумение использовать различные технические средства, применяемые при осуществлении судебно-экономической экспертизы;

– Неправильная оценка полученных результатов;

3. Неполнота исследования:

– Игнорирование каких-либо свойств или явлений;

– Пренебрежение правилами применения методик экспертного исследования;

– Неполное выявление свойств исследуемого объекта;

– Эксперт не знаком со всеми необходимыми методами исследования.

Существуют следующие проблемы, которые происходят при производстве судебно-экономической экспертизы [2]:

1. На данный момент не существует единой классификации, которая позволяла бы полностью вобрать в себя все судебные экономические экспертизы;

2. Нет единой регламентированной для применения всеми экспертами методики судебных экспертиз;

3. В настоящее время существуют определённые экономические методики, которые используются при производстве судебных экономических экспертиз, которые не позволяют грамотно составить верные выводы;

4. Чрезмерное доверие участников процесса результатам проведённой экспертизы, а именно судебно-экономическому заключению. Оно, как и любой другой документ должно быть подвержено критической оценке и всесторонней проверке.

Можно предложить следующие варианты решения проблем:

1. Провести строгую регламентацию методов осуществления анализа финансово-хозяйственной деятельности применительно к судебной экономической экспертизе;

2. Создать единую классификацию, которая будет применяться в осуществлении экспертной деятельности всеми экспертами;
3. Создать методы, позволяющие проводить всестороннюю проверку судебно-экономического заключения;
4. Проводить своевременную переподготовку кадров;
5. Создать подходящие условия для проведения экспертной деятельности.

Исходя из всего вышеизложенного можно сделать следующий вывод: судебно-экономическая экспертиза как вид экспертной деятельности имеет огромное значение как в уголовном, так и в гражданском судопроизводстве [3]. В свою очередь, в соответствии со своей значимостью данное направление экспертизы должно быть соответствующим образом отрегулировано для исключения ошибок, которые могут повлиять на результат исследования и привести к неправильной и неграмотной оценке сложившейся ситуации, что в свою очередь, может привести к неприятным последствиям и неправильно принятому решению суда.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. 151 с.
2. Мусин Э.Ф., Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.]; под редакцией Э. Ф. Мусина. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 273 с.
3. Парушина Н.В. Документальное подтверждение квалификационных требований к эксперту в системе формирования доказательной базы судебно-бухгалтерской экспертизы/ Каськов Д.Л., Парушина Н.В.// Аудиторские ведомости. - 2015. - № 5. - С. 61-71.
4. 3. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 299 с.
5. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

6. Ткаченко Ю.А., Басова К.С. Приемы документального и фактического контроля в ревизионной практике. Белгородский экономический вестник. 2020. № 2 (98). С. 166-170.

УДК 657.004

Беленькова Л.О.

Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
*Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

МЕСТО И РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

В последнее время в России появляется большое количество малых и средних предприятий, а также крупных предприятий, поэтому для эффективного ведения предпринимательской деятельности необходимо уделить особое внимание бухгалтерскому учёту и аудиту. Бухгалтерский учёт играет ключевую роль в деятельности предприятия, позволяя дальнейшее планирование деятельности предприятия, контролируя движение денежных средств и др. В связи с большой важностью бухгалтерского учета то, как он организован, напрямую влияет на конкурентоспособность предприятия, а также на его финансовое состояние, поэтому были разработаны все возможные способы автоматизации и оптимизации. С массовым распространением информационных технологий информационные системы стали основным средством осуществления такой деятельности [2].

В настоящее время бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о товарах, обязательствах организации и их перемещениях посредством непрерывного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Основной задачей бухгалтерского учета является предоставление обновленной информации о деятельности компании, ее финансовом положении, на основе которой можно эффективно осуществлять хозяйственную деятельность компании, а также контролировать затраты на всех этапах производства для большей автоматизации или оптимизации бизнеса.

Технический прогресс, развитие информационных технологий создают дополнительные возможности для предприятия, позволяя расширить сферы влияния. Разумеется, данные процессы усложняют деятельность предприятия, а вместе с этим сложнее вести бухгалтерский учёт. Теперь вместо того, чтобы учитывать информацию

местной организации, также необходимо было искать способы быстрого сбора бухгалтерской информации о штаб-квартирах филиалов, которые, в свою очередь, могли бы располагаться на достаточном расстоянии от главного офиса, а процесс систематизации данных, полученных из многих филиалов, был трудоемким и довольно сложным занятием, что очень затрудняло бухгалтерский учет [3,6].

Под информационной системой принято понимать взаимосвязь различных элементов между собой, направленных на достижение общей цели. Системный подход позволяет с точностью организовать работу всех отделов предприятия. Информационные системы имеют свою классификацию (рисунок 1)



Рис. 1. Классификация информационных систем [4]

Благодаря информационной системе можно оптимизировать бухгалтерский учёт до уровня, который невозможно достичь традиционным способом. Иногда снижение человеческих затрат на операцию позволяет получить более качественный результат, минимизируя влияние человеческого фактора. Если обратить внимание на классификацию, то можно сделать вывод, что для ведения бухгалтерского учёта недостаточно использовать только одну информационную систему, необходимо использовать несколько ИС, но при этом могут возникнуть такие трудности, как [5,7]:

- снижение скорости поиска информации из-за большой нагрузки компьютерных средств;
- трудность в выборке данных из другой информационной системы;
- трудоёмкость составления единой документации.

Система бухгалтерского учета (accounting automation system, САБУ) – это программное обеспечение, предназначенное для ведения

бухгалтерского и налогового учета (в соответствии с государственными требованиями по исчислению и уплате налогов). Требования к САБУ представлены на (рисунке 2).



Рис. 2. Требования к САБУ [4]

Благодаря удобству системы бухгалтерского учета получили широкое распространение, а также акцент на любой тип бизнеса, малые и средние предприятия. Поэтому на данный момент у нас есть огромное количество учетных систем (несмотря на объективных лидеров в этой области), которые представляют собой разнообразные возможности, степени защиты и модели распространения. Эти системы могут использоваться в масштабах всего предприятия или локально на рабочем месте конкретного бухгалтера. Огромное количество учетных систем позволяет конкретному предпринимателю выбрать готовое решение, которое наилучшим образом соответствует его виду бизнеса, а также определенному доходу [1].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что использование информационных систем в бухгалтерском учете значительно повышает эффективность, уменьшает количество ошибок и обеспечивает абсолютный уровень точности, что напрямую влияет на успех предприятия, уровень стратегического планирования и конкурентоспособность. В настоящее время информационные системы являются бесспорным лидером в вопросах бухгалтерского учета благодаря тому, что позволяют выбрать необходимое решение для любого предпринимателя с любым видом бизнеса, планируемым бюджетом на приобретение системы автоматизации бухгалтерского

учета. А поскольку в рамках учетной информационной системы можно осуществлять практически все бухгалтерские операции, не прибегая к традиционным методам, такие решения незаменимы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бухгалтерские информационные системы [Электронный ресурс] URL: https://spravochnick.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_i_soderzhanie_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskie_informacionnye_sistemy/ (дата обращения на сайт: 11.05.2022)
2. Информационные системы бухгалтерского учета [Электронный ресурс] URL: https://studme.org/117614/informatika/informatsionnye_sistemy_buhgalterskogo_ucheta (дата обращения на сайт: 11.05.2022)
3. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.
4. Петров А.Б. О характеристиках информационной системы // Cloud of science. 2020. №3. С. 156-159.
5. Рогальская М.Д. Место и роль информационных систем в бухгалтерском учёте // Скиф. 2019. №4 (32). С. 130-132.
6. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Добавочный капитал: особенности формирования и учета // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2016. №5. С. 190-195.
7. Федосова Г.А., Костина О.В. Современные информационные системы в бухгалтерском учете // Academy. 2016. №12 (15). С. 231-236.

УДК 657

Бондаренко В.С.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Под бухгалтерской отчетностью организации обычно понимается перечень взаимосвязанных параметров, которые призваны отразить финансовое положение организации за определенный период времени и результаты ее деятельности за этот период. Эволюция отечественной

бухгалтерской мысли и особенности национальной политики повлияли на характер нормативных документов, регламентирующих требования к бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов, а также на их содержание и назначение.

Основными нормативными документами, регулирующими порядок составления финансовой отчетности организаций в России, являются

- Федеральный закон № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99);
- Постановление Министерства финансов Российской Федерации № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Основным современным требованием к бухгалтерской отчетности является то, что она должна предоставлять достоверную и полную информацию об активах и обязательствах организации, финансовом положении, изменениях в финансовом положении и результатах деятельности.

Однако на методику составления бухгалтерской отчетности в той или иной степени влияют все нормативно-правовые документы, регулирующие бухгалтерский учет в Российской Федерации.

С 2014 года компании не представляют в налоговые органы промежуточную финансовую отчетность, а только годовую.

Так, согласно ПБУ 4/99, бухгалтерская отчетность организации состоит из:

- Масштаб;
- Отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах);
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснительная записка и приложения;
- Отчет аудиторов, если организация подлежит аудиту в соответствии с действующим законодательством;
- Отчет об изменениях в капитале.

Кодекс бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации также утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. Среди основных разделов этих Правил есть раздел "Основные правила бухгалтерского учета". Эти правила сгруппированы в 5 основных блоков.

Успех организации в значительной степени зависит от компетентности бухгалтерии, которая требует соблюдения общепринятых принципов бухгалтерского учета.

Принципы бухгалтерского учета также включены в следующую классификацию:

1. начисления являются одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета, на которых базируется финансовая отчетность. В нем говорится, что все доходы и расходы должны признаваться (отражаться в учете) в момент завершения хозяйственной операции, а не в момент осуществления платежа. Это означает, что, если деньги заработаны, они должны быть отражены в финансовой отчетности до того, как они заработаны.

2. непрерывность - это основополагающий принцип бухгалтерского учета, согласно которому предполагается, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или необходимости ликвидировать или значительно сократить свою деятельность.

3. понятность означает, что предоставляемая информация доступна для пользователя. Этот принцип бухгалтерского учета стандартизирует возможные формы учета хозяйственных операций.

4. Значимость - это общий принцип бухгалтерского учета. В нем говорится, что необходимо регистрировать только соответствующую информацию, чтобы потребности пользователей могли быть полностью удовлетворены в процессе принятия решений, а также при анализе и оценке операционных, финансовых и деловых событий.

5. существенность принципиально отличается от релевантности, поскольку пропуск или неправильное представление такой информации может повлиять на экономические решения пользователей. Этот принцип учета характеризует ценность регистрируемой информации.

6. Достоверность - основополагающий принцип бухгалтерского учета. Информация, которая не содержит существенных ошибок или предвзятости, считается достоверной.

7. 7 Объективность и беспристрастность относятся не только к принципам, но и к основе бухгалтерского учета. Все хозяйственные операции должны быть отражены в финансовой отчетности, зафиксированы и подкреплены доказательствами на всех этапах хозяйственной деятельности.

8. нейтральность - это общий принцип организации бухгалтерского учета, который требует непредвзятого подхода к информации, отраженной в финансовой отчетности, чтобы отраженная в ней информация была достоверной.

9. благоразумие подразумевает определенную степень осторожности в принятии решений, необходимых для разрешения неопределенности. Если игнорировать этот принцип учета и отчетности, велика вероятность того, что активы и доходы

(возможности) будут переоценены или расходы (потребности) недооценены.

10. Полнота определяет логическую полноту и адекватность представленных данных. Согласно этому правилу учета, информация является надежной только в том случае, если она полная и логически завершенная.

11. сопоставимость определяет необходимость стандартизации форматов отчетности для разных отчетных периодов. Сопоставимость, как один из основных принципов бухгалтерского учета, указывает на то, что полезными являются только те данные, которые сопоставимы в течение нескольких отчетных периодов. Для этого учетная политика должна быть организована в рамках предприятия и доведена до сведения всех пользователей.

12. Последовательность подразумевает, что бухгалтерская информация переносится из года в год. Суть этого принципа учета заключается в том, что учетная политика должна предоставлять достаточно информации, чтобы можно было построить графики и диаграммы, показывающие различные тенденции изменений.

13. Единый денежный показатель всех хозяйственных операций упрощает анализ финансовой отчетности. Этот принцип учета регулирует оценку стоимости предприятия.

Выше приведены все принципы бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность имеет множество нюансов и особенностей, которые оказывают существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности. Поэтому лучше доверить такие вопросы профессионалам.

Общие правила бухгалтерского учета:

1. информация собирается и обрабатывается на предприятии на постоянной основе. 2.

2. Утвержденный план счетов используется для формирования плана работ, который реализуется и учитывается на предприятии.

3. бухгалтерский учет ведется в рублях и на русском языке.

4. для каждой хозяйственной операции составляется бухгалтерская отчетность с двойной записью.

5. для каждой хозяйственной операции составляется исходный документ; документ оформляется в момент выполнения операции или сразу после ее завершения. По каждой операции бухгалтерская проводка должна быть сделана только при наличии подтверждающего документа.

6. для заполнения первичных документов используются стандартные формы (если они разработаны и утверждены). Если для

документа нет стандартной формы, он выдается в произвольной форме, но со всеми обязательными сведениями.

7. информация из бухгалтерских документов собирается и организуется в бухгалтерских записях. Учетные формы имеют утвержденные бланки.

8. периодическая обязательная инвентаризация активов и обязательств (активов и пассивов) предприятия. Периодичность проведения инвентаризации утверждается руководителем организации.

Для правильной организации учета на предприятии составляется учетная политика и готовятся соответствующие инструкции для руководителя организации.

Таким образом, вышеуказанные принципы бухгалтерского учета являются основополагающими, и на них базируется бухгалтерский учет предприятия. Если вы будете следовать этим правилам бухгалтерского учета, вы можете быть уверены, что ваши счета правильно организованы в бухгалтерии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017 № 481-ФЗ).

2. Приказ Минфина России от 2.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 6.03.2018 № 41н).

3. Ковалева Т. Н., Атабиева Е. Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. – 192 с.

4. Первичные документы бухгалтерского учета, 2021 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/pervichnye_dokumenty_buhgalterskogo_ucheta_perechen/?](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/pervichnye_dokumenty_buhgalterskogo_ucheta_perechen/). – Дата доступа: 11.05.2022 г.

5. Первичные документы и их роль в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravoved.ru/journal/pervichnye-dokumenty-i-ih-rol-v-buhgalterskom-uchete/>. – Дата доступа: 11.05.2022 г.

Бородина К.Ю.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Цифровые технологии с каждым годом развиваются все более стремительно. С учетом того, что цифровые технологии внедрились практически во все сферы жизнедеятельности общества, очевидным становится тот факт, что государство в условиях цифровой экономики активно реализует различные проекты, ориентированные на интенсивную интеграцию цифровых технологий преимущественно отечественного производства в деятельность государственных органов всех уровней, хозяйствующих субъектов и так далее. К таким в настоящее время относят успешно реализуемый проект «Цифровая экономика Российской Федерации» в период с 2019 по 2024 гг.

В условиях развития цифровизации экономики Российской Федерации становится очевидной необходимость трансформации налоговой системы и модернизации налогового контроля для пресечения нарушений законодательства, занижения налоговой базы и уклонений от уплаты налогов в связи с применением субъектами предпринимательства новых цифровых технологий, затрудняющих определение налоговых обязательств.

В настоящее время система налогов и сборов в РФ отражает федеративное устройство государства. Все налоги и сборы распределены между тремя уровнями: федеральным, региональным и местным. На (рисунке 1) представлена налоговая система РФ.

Налогообложение является необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождалась преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги являются основной формой доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налогообложение используется для экономического воздействия государства на общественное производство, на его динамику и структуру и на состояние научно-технического прогресса [5].

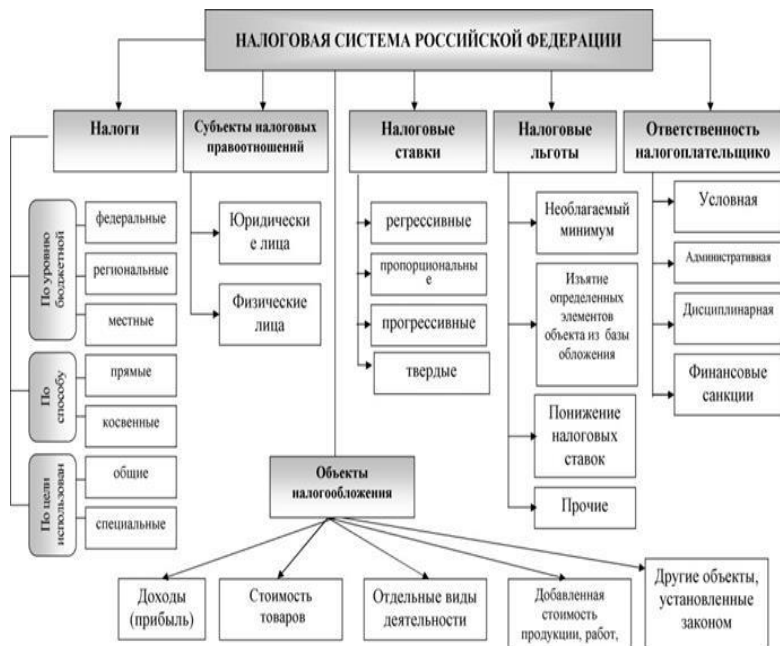


Рис. 1 Налоговая система РФ [3]

В настоящее время в сфере налогообложения Федеральной налоговой службой достаточно успешно внедряются цифровые технологии, позволяющие оптимизировать налоговую систему Российской Федерации с помощью разнообразных цифровых платформ. Целесообразно рассмотреть некоторые из них [1]:

1) налоговый мониторинг с использованием цифровых технологий в режиме реального времени – способ расширенного информационного взаимодействия, при котором организация предоставляет доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета;

2) публикация информации о налогоплательщиках в открытом доступе – данные о налогоплательщиках находятся в свободном доступе на официальных сайтах налоговых органов;

3) функционирование личных кабинетов налогоплательщиков на официальном сайте федеральной налоговой службы России – интернет-сервис для налогоплательщиков, позволяющий налогоплательщикам своевременно получать необходимые документы в электронном виде.

Также важным направлением развития налоговой сферы Российской Федерации является выдача квалифицированных сертификатов электронной подписи.

Квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи – это документ, который создается для усиленной квалифицированной подписи и подтверждает, что ключ принадлежит владельцу.

Так, внедрение цифровых технологий в налоговую сферу Российской Федерации позволило увеличить поступления в бюджет и сделать процесс уплаты налогов удобным для налогоплательщиков. Динамика поступления налогов выросла за 3 года на 3471 млрд. руб. (рисунок 2).



Рис. 2 Динамика поступления налогов в федеральный бюджет РФ за 2018–2022 гг. [5]

Однако для полноценного внедрения цифровых технологий в налоговую сферу Российской Федерации выделяют ряд проблем [2]:

- 1) нехватка высоко квалифицированных кадров-программистов;
- 2) недостаточное финансирование;
- 3) нехватка данных о налогоплательщиках;
- 4) нежелание налогоплательщиков переходить на онлайн-взаимодействие с налоговыми органами.

Таким образом, формирование цифровой экономики - процесс глобальных изменений во всех сферах деятельности, в том числе и налоговой. При этом цифровые технологии в налоговой сфере вносят огромный вклад в администрирование налогов. Так, за последний год,

это позволило увеличить поступления в бюджет и сделать процесс уплаты налогов более удобным для налогоплательщиков.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л. О совершенствовании учета налоговых разниц, налоговых активов и обязательств / Е.Л. Атабиева, Т.Н. Ковалева // Проблемы современной экономики. - 2018 - № 2(66). - С. 138-141.

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 67-79.

3. Колосов, Д. И. Налоговый процесс и налоговая процедура в условиях цифровизации налоговой сферы / Д. И. Колосов // Контрольно-надзорная деятельность налоговых органов в условиях развития цифровой экономики : Материалы научно-практической конференции, г. Нижний Новгород, 03 июня 2020 года. – г. Нижний Новгород: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Приволжский институт повышения квалификации Федеральной налоговой службы», г. Нижний Новгород, 2020. – С. 146-150.

4. Мамонова, И. В. Цифровизация процессов в сфере налогообложения как инструмент повышения качества функционирования налоговой системы России / И. В. Мамонова, А. С. Алеников // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 5(34). – С. 312-315.

5. Министерство финансов Российской Федерации: сайт – 2022. - URL: <https://minfin.gov.ru/ru/> (дата обращения: 17.04.22).

6. Организация и проведение налоговых проверок/учебное пособие / Т.Н. Ковалева, Е.Л. Атабиева. Белгород: Изд-во БГТУ, 2018.199 с.

Босых Р.В.

*Научный руководитель: Дадалова М.В., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОСОБЕННОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ МОНОПОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Монополия – это рынок товаров или услуг, представленный одним-единственным продавцом. В силу полного отсутствия конкуренции он активно влияет на объем выпускаемой продукции и диктует цену на товар или услугу.

Термин «монополия» обладает греческими корнями: он образован от слов «моно» – «один» и «полео» – «продаю». Сама же хозяйственная политика, направленная на активное вытеснение конкурентов с рынка, зародилась практически одновременно с появлением товарно-денежного обмена.

Монополизация – это процесс установления монополии. Он включает в себя устранение конкуренции и присвоение крупнейшим игроком исключительного права на осуществление какой-либо деятельности.

Монополизация рынка – это ситуация в отрасли, когда крупнейший производитель или продавец захватывает большую часть рынка и получает возможность влиять на уровень цен и объем производства.

Монополизация экономики – это полное отсутствие конкуренции или чрезвычайно низкий ее уровень во всех отраслях экономики в рамках одного государства.

Один из примеров — ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». В 1992 г. в состав объединения вошли 50 новейших электростанций. Сейчас в него входит более 700 тепловых и гидроэлектростанций. Все линии электропередач в Российской Федерации принадлежат этой компании.

Другим примером является ПАО «Газпром». В него входят восемь объединений, которые занимаются добычей газа и тринадцать крупнейших газотранспортных предприятий страны. На долю ПАО «Газпром» в Восточной Европе приходится 56% поставок газа, а в Западной Европе его доля составляет 21%. В качестве одного из мировых монополистов можно вспомнить компанию Microsoft (Microsoft Corporation, «Майкрософт»), которая создала операционную систему Windows. [1]

В последние десятилетия XIX века ручной труд во всем мире активно вытесняли машины, объемы производства неуклонно росли, а вместе с ними увеличивались и размеры самих предприятий. Когда на рынке оказывалось несколько крупных игроков, конкуренция бизнесменам становилась невыгодна. Гораздо проще – договориться между собой: обозначить сферу влияния и установить выгодную цену.

Такие договоренности привели к созданию монополий различных форм: ринг или корнер – временная договоренность о единой политике продаж; синдикат – объединение, действующее на долгосрочной основе, участники сохраняют юридическую самостоятельность, но распределение заказов осуществляется централизованно; пул – разновидность синдиката. Участники пула не только придерживаются единой ценовой политики, но и создают общую кассу, прибыль из которой распределяется согласно долям; картель – объединение, в котором каждое предприятие сохраняет и производственную, и финансовую самостоятельность, договариваясь об уровне цен, объеме производства и географическом разделе рынка сбыта; трест – полное слияние компаний с созданием единого управляющего органа.

Возникновению монополий способствуют 5 факторов: исключительный контроль над важнейшим производственным ресурсом; снижение издержек при увеличении масштаба производства; монопольное право – исключительное право использовать изобретение, промышленный образец, селекционное достижение, документ, подтверждающий исключительные права, называется патент; государственные лицензии или правительственные привилегии; специфика технологического процесса.

Причем занять исключительное положение на рынке компания может как в результате воздействия одного из них, так и благодаря их удачному сочетанию. [2]

В зависимости от конкретной экономической ситуации монополизм может принимать различные формы: естественная; экономическая; административная; абсолютная; чистая; легальная; искусственная.

Это может быть сделано в таких формах:

1. Несколько производителей объединяются таким образом, чтобы они все вместе стали монополистом на определённом рынке. При этом они подписывают соглашение о том, кому полагается какая часть совокупной прибыли. Такой вид носит название картель. Все участники сохраняют право собственности на средства производства.

2. Если несколько фирм организуются в синдикат, то они отдают произведённые товары для сбыта одной организации. Они сохраняют

право собственности на свой бизнес, но сбыт самостоятельно осуществлять не имеют права.

3. Если фирмы объединены в трест, то и средства производства, и каналы сбыта становятся общими. В данном смысле объединены также финансы и управление деятельностью.

Применяются также более сложные способы совместной организации деятельности для получения монопольных преимуществ: многоотраслевой концерн; конгломерат; консорциум.

В современных рыночных отношениях встречаются смешанные формы образования.

Выгодность монополий для общества определяется тем, что:

– Существует прогнозируемость и управляемость рынка т.к. государству легче осуществлять контроль и регулирование деятельности нескольких крупных компаний, чем большим числом фирм.

– Больше возможность создавать экономические, технологические и организационные условия для реализации достижений НТП. (развитие научно-технического прогресса)

Выгодность монополий для потребителей заключается в том, что:

– Более низкие издержки производства (т.е. затраты) соответственно оборачиваются более низкими ценами.

– Сокращает совокупные расходы потребителей, связанные с рекламой и маркетингом. Нет дополнительных издержек на рекламу, нет мусора от порой никому не нужных рекламных листовок, сбережение экологии.

– Прозрачность поведения крупных фирм ограничивает возможность махинаций и недобросовестной конкуренции.

Выгодность для фирмы-монополиста:

– В установлении монопольно высоких цен на свою продукцию.

– Стабильное положение фирмы. (безопасное ведение бизнеса)

– Возможность давления на потребителей.

Западные экономисты отмечают ряд других преимуществ:

Первая причина заключается в том, что современные технологии и высокопроизводительная техника в некоторых отраслях таковы, что эффективное и малозатратное производство могут быть достигнуты только, если производители являются чрезвычайно крупными как в абсолютном выражении, так и относительно всего рынка данной продукции.

Вторая причина состоит в том, что в ряде отраслей экономия, вызванная эффектом масштаба, настолько ярко выражена, что конкуренция просто неосуществима.

Третья причина существования монополий состоит в том, что одна-единственная фирма может обладать контролем над некоторыми редкими и чрезвычайно важными ресурсами или в виде сырья, или в виде знаний, защищенных патентом.

Четвертая причина – это создание государством легальных барьеров для вступления в отрасль, выдавая патенты и лицензии.

Отмечается и пятая причина нечестная конкуренция, когда посредством агрессивных действий и недобросовестной конкуренции блокируется вступление в отрасль новых конкурентов.

Недостатки монополии:

- Завышенная стоимость товаров.
- Низкое качество товаров.
- Меньшее количество производимых товаров.
- Нежелание развиваться.
- Нежелание улучшать качество продукции.
- Утрудненные условия развития для начинающих фирм.
- Ухудшение состояния экономики на государственном уровне.
- Работа только в личных интересах [4].

Наличие отрицательных последствий функционирования монополий приводит к необходимости их сглаживания государством посредством регулирования деятельности этих компаний, ведь рыночные механизмы здесь не «работают» и не в состоянии решить данные проблемы. Антимонопольное регулирование направлено на ограничение рыночной власти монополий, на увеличение объема предложения монопольного продукта и снижение его цены. Подчеркнем, что в большинстве случаев речь идет не о борьбе с монополиями как таковыми, а именно об ограничении монополистических злоупотреблений.

Одной из основных мер антимонопольного регулирования становится принятие антимонопольного законодательства. Не случайно, что сегодня нет ни одной страны, где бы отсутствовало антимонопольное законодательство.

Практика антимонопольного регулирования в каждой стране отличается определенной спецификой, тем не менее, некоторые его общие черты выделить можно: обычно государство запрещает заключение договоров, направленных на ограничение производства и торговли каким-либо товаром; запрет соглашений о разделе рынка; контроль за слияниями фирм; запрещается так называемая ценовая дискриминация потребителей по какому-либо признаку; запреты на принудительные соглашения о комплексной покупке товаров; запрет на

приобретение акций конкурентов, если это снижает уровень конкуренции в отрасли и др.

Антимонопольное законодательство РФ основывается на положениях Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ, федеральных законах. Федеральный закон от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» определяет организационные и правовые основы защиты конкуренции [5].

В заключении стоит сказать, что минусов в существовании монополистических объединений гораздо больше, чем плюсов. Все недостатки полностью «перечеркивают» хорошие стороны монополистических компаний. Несмотря на наличие развитой технологической базы и проведение различных исследований, монополию нельзя назвать одной из лучших форм рынка отсутствия конкуренции.

Стоит отметить, что государственные власти пытаются сократить количество монополистических объединений, а то и вовсе свести их существование к нулю.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Старикова М.С., Борзенков В.И. Адаптивное управление как инновационный подход к обеспечению экономической безопасности промышленной корпорации // Экономико-правовые механизмы обеспечения национальной безопасности: материалы второй Всероссийской национальной научно-практической конференции (01-02 июня 2018 г.). Рст. гос. ун-т путей сообщения. Ростов н/Д, 2018. – с.126-131.

2. Наука.Club «Монополия в экономике - понятие, виды, признаки, примеры» 2019 г. [Электронный ресурс].URL: https://nauka.club/ekonomika/monopoliya.html#primery_monopolistov_v_r_ossii_i_mire_2 (дата обращения: 1.05.2022).

3. Что такое монополия в экономике, какие виды существуют и чем она опасна + наглядные примеры 2020 г. [Электронный ресурс].URL: <https://myrouble.ru/monopoly/#i-4> (дата обращения: 10.05.2022).

4. Преимущества и недостатки монополий 2013 г. [Электронный ресурс].URL: <https://student.zoomru.ru/ekonom/preimushhestva-i-nedostatki-monopolij/203695.1664736.s1.html> (дата обращения: 14.05.2022).

5. Плюсы и минусы монополии 2019 г. [Электронный ресурс].URL: <https://plusimiusi.ru/plyusy-i-minusy-monopolii/> (дата обращения: 14.05.2022).

УДК 657:338.22

Васильева А.А.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Устойчивая работа современных отечественных предприятий невозможна без хорошо организованной системы бухгалтерского и налогового учета.

Сложные условия, в которых находятся предприниматели малых и средних предприятий вынуждены развивать более совершенные инструменты для решения следующих основных задач:

- 1) по обеспечению стабильного предложения и спроса;
- 2) стабильного притока ликвидности;
- 3) обеспечение непрерывного функционирования и роста компании;
- 4) развитие бизнеса.

Эффективные инструменты поддержки предпринимательства были разработаны на самом высоком уровне.

Паспорт национального проекта "Поддержка малых и средних предприятий и индивидуальной предпринимательской инициативы", был утвержден Советом при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам.

Национальный проект предусматривает поддержку предпринимательства на период 2018-2024 гг. [1].

Цели, поставленные Советом, и план национального проекта, о том, что малые и средние предприятия являются важной частью рыночной экономики, долю в ВВП которых государство считает важным увеличить в ближайшее время до 32,5% к концу 2024 года.

Внимание государства к малому и среднему бизнесу объясняется важностью данного сектора экономики как "залога политической стабильности и социальной защищенности". Присутствие сильного слоя малого и среднего предпринимательства даёт возможность смягчить несоответствие в развитии различных регионов Российской Федерации, а также способствует сохранять внутри страны спрос на рабочую силу.

Так, одна из задач реализации национального проекта озвучена в названии федерального проекта: "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам", в том числе к льготному субсидированию.

Государство, со своей стороны, стремится гарантировать субъектам малого и среднего предпринимательства возможность для использования механизмов финансовой помощи в рамках Национальной гарантийной системы.

Вопросы повышения результативности деятельности предприятий имеют особую актуальность в условиях рыночной экономики. Результативность работы предприятий может быть рассмотрена с разных позиций, с учетом уровней управления, целей субъектов в экономике и так далее. [2].

Основным показателем результативности деятельности малых и средних организаций выступает рациональная организация учетных процессов. Надежная отчетность служит основным критерием для малых и средних предприятий в обеспечении доступности получения финансовой помощи. Если речь идет о льготных субсидиях, то они предоставляются предприятиям только в тех случаях, если их деятельность результативна и носит публичный характер, то есть компания предоставляет всем заинтересованным лицам необходимую информацию: бухгалтерскую, управленческую и иную.

На сегодняшний день бухгалтерская служба обязана не только обеспечить законодательные требования относительно хранения, сбора и обработки информации о хозяйственной деятельности предприятия, но и сформировать действительную и надежную отчетность в достаточном размере для привлечения источников финансирования и поиска инвестиций. [3]

Таким образом, только хронологическая и грамотная политика бухгалтерского учёта малых и средних предприятий повышает, результативность обработки и надежность бухгалтерской информации, представляемой пользователям, а также способствует уменьшению затрат на реализацию верных экономических решений.

Необходимо указать отрицательные черты дальнейшего развития бухгалтерского учёта субъектов малого и среднего бизнеса:

1) Применение устаревших методов ведения бухгалтерского учета и отчетности;

2) Низкая приспособленность малых и средних предприятий к возрастающей потребности в полном объеме финансовой информации для пользователей отчетности.

3) Периодические нормативные поправки в практике бухгалтерского учёта, в том числе законодательства, регулирующего деятельность малых и средних предприятий;

4) Сложности, связанные с внедрением передовых разработок в процессы по учёту малых и средних организаций в силу их большой стоимости;

5) Очень ограниченное методологическое содействие, предоставляемое со стороны профессиональных консультирующих компаний;

6) Проблема отсутствия общей для всех методической основы бухгалтерского учёта, включающей в себя четкие указания и схему бухгалтерского учёта, которая позволила бы повысить уровень достоверности и точности отчетности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Новая модель российского бухгалтерского учёта на малых и средних предприятиях, не полностью соответствует потребностям наиболее важных пользователей бухгалтерской отчётности. Для кредиторов, которым необходимо оценить степень платежеспособности субъекта малого и среднего предпринимательства, приходится выполнять дополнительную работу по самостоятельному преобразованию бухгалтерской информации из "Российского стандарта бухгалтерского учёта" в более полную и отражающую реальную ситуацию бизнеса. [4]

Понимание важности роли малых и средних предприятий в становлении нынешней глобальной экономики, а также вызовы, с которыми сталкиваются предприниматели в современных экономических условиях, совет по "Международным стандартам финансовой отчетности" создал упрощенный и отдельный стандарт. Он создан для того чтобы повысить "прозрачность" отчетности и обеспечить сопоставимость учётных данных для пользователей, в том числе включая потенциальных кредиторов и инвесторов. Это позволит привлекать средства инвесторов, получить доступ к новым альтернативным рынкам финансирования. Все это позволяет нам решить основную проблему субъектов малых и средних предприятий, а именно предоставление доступного кредитования.

Решением указанных проблем, является формирование общего "Международного стандарта финансовой отчетности" для малых и средних предприятий, который будет содержать в себе стандарты по применению положения, трансформационную модель и улучшит информационную значимость бухгалтерского учёта, как для сторонних, так и для внутренних пользователей финансовой отчётности. [4]

Наименее затратный метод реализации данного стандарта является сближение внутреннего бухгалтерского законодательства со стандартом для малых и средних предприятий, который предлагает Совет по "Международным стандартам финансовой отчетности".

Подобный подход, позволит осуществить наилучший переход к новым требованиям с предоставлением квалифицированных пояснений со стороны государственных контролирующих органов, отвечающих за формирование политики в сфере бухгалтерского учета.

По такому тщательному, поэтапному пути сближения стандартов идёт процесс внедрения "Международных стандартов финансовой отчетности" предложенный Министерством финансов Российской Федерации. Неминуемость перехода на "Международные стандарты финансовой отчетности" в российских компаниях обусловлена перспективными возможностями для расширения потенциальных источников кредитования. Значение перехода важно как для конкретного субъекта малого и среднего бизнеса, так и для сторонних пользователей финансовой отчетности. Владельцам бизнеса, а также внутренним пользователям, представляются последние управленческие отчеты, в соответствии с лучшими международными практиками, а инвесторы и кредиторы получают готовый к использованию информационный продукт для анализа соответствия финансового состояния и оценки платежеспособности. [4]

Таким образом, присоединение отечественного законодательства, регулирующего бухгалтерский учёт малых и средних предприятий к "Международному стандарту финансовой отчетности" для малых и средних предприятий может в значительной степени упростить внедрение принятого Национального проекта и сократить затраты труда на оценку финансового состояния в длительной перспективе.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Паспорт национального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" // Правительство России URL: <http://government.ru/info/35563/> (дата обращения: 10.05.2022)

2. Информационные материалы о национальном проекте "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" // Правительство России URL: <http://government.ru/info/35563/> (дата обращения: 10.05.2022).

3. Атабиева Е.Л. К вопросу о сближении бухгалтерского и налогового учета // Белгородский экономический вестник. 2014. № 2 (74). С. 136-143.

4. Гришкина С.Н., Сафонова И.В. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 47.

5. Красова Е. В. Актуальные проблемы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства в России / Е. В. Красова // Теоретическая и прикладная экономика. – 2017. – № 2. – С. 99–112.

6. Попова А. А., Мухамбетова А. Н., Хаметова А. Р. Проблемы учета в сфере малого бизнеса / А. А. Попова, А. Н. Мухамбетова, А. Р. Хаметова // Вестник магистратуры. – 2018. – № 6-4 (57). – С. 176–178.

УДК 336.226

Верецагина И.В.

Научный руководитель: Букурова А.А., ст. преп.

*Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ

В современном мире, а именно в России наша налоговая политика сконцентрирована на создании эффективной и стабильной налоговой системы, которая сможет обеспечить достойную бюджетную устойчивость и осуществление антикризисных налоговых мер, которые будут стимулировать инвестиционную активность в стране.

Эффективная налоговая система должна отвечать:

1. Стабильному поступлению денежных средств в казну, чтобы было достаточно для осуществления расходных обязательств субъектов;

2. Стабильному обеспечению развития уровня налоговой нагрузки;

3. Осуществлению налогового управления, которое будет максимально удобным для предпринимателей;

Что такое вообще налог? Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления

денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [3].

Косвенный налог – это налог, сумму которого непосредственный его плательщик в бюджет удерживает у другого лица путем включения налога в продажную цену товаров, работу, услуг. По сути, косвенный налог — это дополнительная ставка, которую продавец включил в стоимость товаров или услуг.

Этот налог оплачивает покупатель. В этом случае продавец выступает лишь посредником. Это является по сути самым главным отличием косвенных налогов от прямых. Прямые налоги платит компания со своих денег, а косвенные будет оплачивать клиент, который купит товар по повышенной стоимости [2].

Иначе говоря, косвенный налог является обязательством потребления. Если рассуждать, то это сумма, которая платится с товаров для собственного потребления, нужд. Обычно их еще называют сборы за потребление.

Косвенные налоги по сути выполняют фискальную функцию.

К косвенным налогам можно отнести:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС);
2. Акцизы.

НДС и акцизы берутся, как и в России, так и на таможенной границе.

В Налоговом Кодексе Российской Федерации есть отдельные главы, которые регулируют эти налоги – 21 и 22.

Косвенные налоги идут в федеральный бюджет. Отсюда можно сделать вывод, что ставки на этот налог устанавливает Правительство Российской Федерации.

НДС на первой стадии обладал такой ставкой – 28 %, а расчетная была 21,8%. Но в ходе развития такой ставки, в ходе ее применения она постоянно менялась [5]:

1. 0% это льготная ставка, для таких компаний, которые, например, занимаются экспортом, международными перевозками газа и нефти.
2. 10% на продовольственные товары;
3. 20% на все прочие товары.

С 2019 года общая ставка по НДС 20%. Ранее она составляла 18%. Ее берут практически всегда, но есть и исключения. Она используется только тогда, когда не берутся пониженные ставки 0% и 10%.

Это самый распространенный косвенный налог в России. Он играет огромную роль в формировании государственной казны. По данным статистики, только один он приносит 40% поступлений в бюджет [4].

Оплачивать НДС будет каждый субъект российского бизнеса, который реализует товары или услуги с добавленной стоимостью [1].

Налогом на добавленную стоимость облагаются почти все товары, кроме:

1. Товаров медицинского назначения;
2. Услуг по предоставлению помещений в аренду иностранным организациям;
3. Услуг организаций, которые занимаются дошкольным воспитанием детей;
4. Городских пассажирский перевозок;
5. Ритуальных услуг.

Полный список услуг или товаров, которые не облагаются НДС можно посмотреть в ст.149 НК РФ.

Следующим косвенным налогом является акциз. Он распространяется на определенные товары. Можно составить список в цену которых входит этот налог:

1. Сигареты;
2. Алкогольная продукция;
3. Бензин;
4. Этиловый спирт;
5. Спиртосодержащая продукция;
6. Легковые автомобили;
7. Мотоциклы.

В нашей стране единой ставки акциза не существует. Он всегда считается индивидуально для каждого вида продукции. Например, ставка утверждается на этот календарный год и еще на 24 месяца вперед.

Следующим косвенным налогом является таможенный сбор. Этот налог относится к тем компаниям и предпринимателям, которые ввозят на территорию Российской Федерации товары из-за рубежа.

Тут точно также, как и с акцизами не существует единой ставки. Все будет зависит от договоров, заключенных между Россией и странами откуда ввозится товар.

Очень важным моментом является то, что после того как товар ввезли на территорию РФ организация или предприниматель должны подать налоговую декларацию в течении 15-ти дней.

Еще можно отнести к косвенным налогам государственные пошлины. Этот налог будет браться с определенных юридических услуг.

Если говорить о преимуществах и недостатках косвенного налога можно сказать что они практичны для стран с высоким уровнем жизни

населения. Тут прослеживается тенденция: чем больше купил, тем больше отдал. Еще один плюс такого налога, что не нужно ждать определенной даты чтобы его уплатить. Также еще самый большой плюс, что, если человек не хочет платить за такой налог он может не покупать определенную продукцию: табак или алкоголь. К минусу можно отнести то, что не все организации и предприниматели довольны такими налогами, так как они сокращают их прибыль.

Таким образом, можно сказать, что косвенные налоги приносят в бюджет государства огромное количество денег. При этом плательщики такого налога даже не подразумевают, что каждый раз они платят налог.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Актуальные проблемы и направления развития российской экономики и финансов (часть 1): монография/ С.М. Бухонова, Ю.И. Селиверстов, Е.В. Максимчук и др.; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С.М. Бухоновой. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – Ч. 1. – 151 с.

2. Иванова, Т.В. Вопросы косвенного налогообложения в России / Т.В. Иванова// Вестник Челябинского государственного университета. 2006. № 5. С. 51 – 52.

3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Рукина, С.Н., Денисова, И.П. Совершенствование косвенного налогообложения в Российской Федерации / С.Н. Рукина, И.П. Денисова// Международный бухгалтерский учет. 2017. № 20. С. 1213 – 1219.

5. Федеральная Налоговая Служба [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://government.ru/department/70/events/>

УДК 336.226.12

Ветренко В.В.

*Научный руководитель: Чикина Е.Д., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НОВЫЕ УСЛОВИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ И ПРОГРАММА BEPS 2.0

Существующее регулирование налогообложения базируется на общепринятых методах организации предпринимательской

деятельности и физическом нахождении предприятия на территории государства. Тем не менее, физическое присутствие на рынках перестало быть столь значимым с точки зрения цифровой экономики [2].

В 2020 году был опубликован отчет ОЭСР, где были изложены ключевые составляющие реформы в области налогообложения транснациональных компаний. Деятельность проводилась с учетом поправок в условиях пандемии, но уже 1 июля 2021 года 130 государств поддержали декларацию, в которой предусматриваются основополагающие положения для реформирования международных правил налогообложения. Эти страны являются участниками Инклюзивной рамочной программы по противодействию разрушению налоговой базы и выводу прибыли [1].

8 октября 2021 года стало известно о публикации заявления, которое предусматривает двухкомпонентное решение налоговых проблем, связанных с переходом на цифровые технологии в экономической сфере. К тому времени 137 стран уже согласовали данный документ. Этот подход предполагает структурные изменения в международной налоговой системе.

Деятельность осуществляется в двух направлениях:

- компонент 1 (pillar 1)
- компонент 2 (pillar 2).

1. Pillar 1 предусматривает внедрение механизма, который предполагает три компонента распределения прибыли. Это предоставит возможность частично отказаться от принципа «на расстоянии вытянутой руки», и будет также способствовать созданию новых условий налогообложения, которые не будут связаны с физическим пребыванием налогоплательщиков в соответствующей юрисдикции.

2. Pillar 2 предлагает несколько более актуальных инструментов в целях устранения размывания налогооблагаемой базы. Большинство юрисдикций, в процессе налогового соперничества, вводят пониженные и вообще нулевые ставки налогообложения для того, чтобы привлечь капиталовложения из-за рубежа.

К тому же, повышение цены нематериальных активов, например торговых марок, произведений науки, литературы и искусства, относящихся к объектам авторского права, а так же патентов, подталкивает фирмы к переводу прибыли в юрисдикции с низким налогообложением [3].

Второй компонент позволяет решить проблемы, изложенные в Плане BEPS, и нацелен на предоставление крупным МГК возможности платить налог на прибыль по ставке 15%, вне зависимости от того, где

размещена их штаб-квартира и в каких юрисдикциях они осуществляют свою деятельность.

Так, pillar 1 нацелен на приспособление международной системы налогообложения доходов к современным моделям бизнеса посредством корректировки условий дистрибуции налога на прибыль в разных странах. Pillar 2 посвящен глобальным минимальным налогам.

Первый компонент предусматривает обложение налогом МГК в государствах, в которых организация имеет заработок за счет местных потребителей, но при этом не уплачивает с этих доходов налоги. Изначально планировалось спроецировать данную меру в отношении ИТ-компаний, но к сроку издания ОЭСР приняла решение не сдерживать ее конкретными сферами, а расширить всеобщее действие на любые МКГ.

Основными областями деятельности в соответствии с pillar 1 являются нижеуказанные [5]:

- новые полномочия государств по обложению налогом доли остаточных доходов, рассчитываемых на уровне группы (сумма А);

- облегченные и унифицированные нормы распределения прибыли по базовым операциям по продвижению и перепродаже (сумма В);

- процедуры улучшения налоговой определенности с использованием действенных инструментов профилактики и регулирования спорных ситуаций.

Второй компонент затрагивает современные международные условия борьбы с BEPS и предусматривает глобальную минимальную ставку налога в размере 15%.

Pillar 2 предполагает правило включения, действующее в качестве дополнительного налога относительно компании-учредителя, в случае, если доходы КИК подлежат налогообложению по ставке ниже минимальной. Все это может быть названо уравниванием ставок налогов в различных странах до минимального значения в 15%. Сумма разницы выплачивается в той стране, в которой учреждена материнская организация.

Правило включения доходов будет основано на правиле сниженных налоговых платежей. Оно воспрещает или требует корректировки налоговых вычетов в том случае, если доход члена группы с низкой ставкой не облагается налогом по внутренней ставке доходности. Если по тем или иным обстоятельствам страна, из которой осуществляется вывод капитала, не приобрела причитающееся ей возмещение по налогу на прибыль, она имеет право перекрыть перевод

выплат от материнской корпорации иностранным дочерним компаниям [6].

При наличии «оставшегося избыточного налога» либо в случае, если данный налог не был отнесен в соответствии с правилом включения доходов, то он начисляется в пропорции к общему объему чистых внутригрупповых издержек, понесенных всеми налогоплательщиками в соответствии с правилом заниженных налоговых платежей.

Правило заниженных налоговых платежей предполагает исключение для групп предприятий, которые находятся на начальном этапе своей интернациональной деятельности. К ним относятся МГК, имеющие за границей материальные активы на сумму не свыше 50 млн. евро и действующие не больше чем в пяти иных государствах. Однако данное исключение лимитировано сроком в пять лет с того момента, как МГК впервые вступает в область применения положений pillar 2. В отношении групп, на которые распространяются правила GloBE, пятилетний промежуток времени будет начат со срока вступления в силу правила заниженных налоговых платежей.

Правило STTR или правило налогообложения доходов у источника. Другим элементом Pillar 2 является выравнивание разницы в налоговых ставках, у источника, в пределах МГК. По факту это увеличение ставки до единого показателя в 9% практически по всем видам выплат, за исключением дивидендов. Выплаты такого рода будут включать проценты, лицензионные платежи, выплаты по страхованию, гарантии, посреднические и финансовые услуги, оплату за аренду движимой собственности, рекламные, агентские, закупочные услуги т.д.

Считается, что для задач STTR минимальная ставка скорректированного налога насчитывает 7,5%, а минимальная ставка для положений GloBE равняется 10%.

ОЭСР установила основные точки для окончания процесса разработки отдельных положений, а также намеченные периоды для утверждения национальных законов и подписания договоров. Они распространяются на 2022 год [4].

В программе осуществления упоминается потребность в проведении консультаций с участием заинтересованных субъектов. По данным Инклюзивной рамочной программы, правила включения доходов и налогообложения доходов у источника вступят в силу в 2023 г., а правило заниженных налоговых платежей – в 2024 г.

Уже ясно, что намеченные преобразования обеспечат огромное влияние на функционирование МКГ. Учитывая быстрые темпы

внедрения, необходимо, чтобы группы, которые могут быть затронуты реформами, смогли быть готовы к модификациям законодательных механизмов.

Изменения в международном налоговом и правовом пространстве требуют внесения изменений в национальное урегулирование и утверждения странами многосторонних договоров. Предприятиям будет полезно применять средства для определения воздействия различных режимов на их деятельность, оценки взаимозависимости и предотвращения двойного обложения налогом либо иных нежелательных воздействий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 14.04.2022)

2. Максимчук, Е. В. Экономические аспекты развития it-корпораций на основе цифровых платформ / Е. В. Максимчук // Экономика устойчивого развития. – 2020. – № 4(44). – С. 242-246.

3. Милоголов, Н. С. Международная кооперация налоговых администраций при налогообложении цифровых бизнес-моделей: миф или реальность? / Н. С. Милоголов, К. А. Пономарева // Налоги. – 2021. – № 3. – С. 29-33.

4. Пономарева, К.А. Правовой режим налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в Российской Федерации и Европейском Союзе: сравнительно-правовое исследование: автореферат дис. ... доктора юридических наук: 12.00.04 / Пономарева Карина Александровна; [Место защиты: Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)]. - Москва, 2020. - 42 с.

5. Простыми словами о BEPS 2.0 — URL: <https://www.pwc.ru/ru/tax-consulting-services/assets/legislation/tax-flash-report-2020-54-rus.pdf> (дата обращения: 14.04.2022)

6. BEPS 2.0: Налогообложение цифровой экономики – обзор инициатив ОЭСР — URL: https://www.ey.com/ru_ru/webcasts/2020/12/beps-2-0-digital-economy-taxation (дата обращения: 15.04.2022)

УДК 336.221

Вешкурова М.Д.

Научный руководитель Чикина Е.Д., канд. экон. наук, доц
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

НАЛОГОВАЯ ПОДДЕРЖКА КАК ИНСТРУМЕНТ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИИ

Налогообложение – это один из главных элементов функционирования социально-экономической системы страны. Система налогообложения обеспечивает формирование доходных источников бюджета, финансирование основных общественных благ и потребностей, а именно: содержание армии и вооружения, здравоохранение, образование, культура и т.д., а также осуществляет контроль и регулирование производственно-экономической деятельности организаций и физических лиц. Отсюда следует, что налоги играют важную роль в развитии государства.

Динамика поступлений налоговых доходов в федеральный и консолидированный бюджет представлена на диаграмме (рисунок 1).

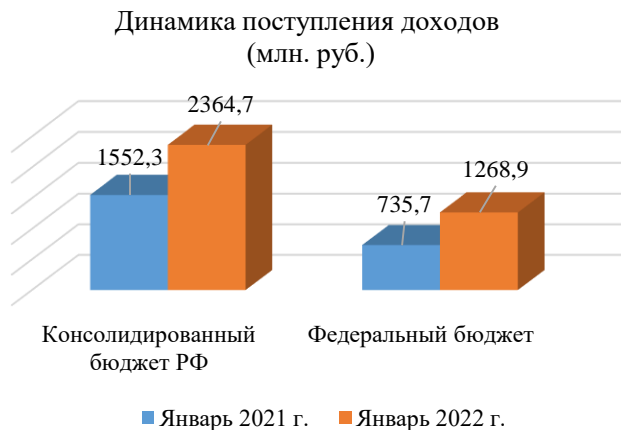


Рис. 1. Динамика поступления налоговых доходов [5]

Исходя из данных диаграммы, можно сделать вывод, что в 2022 году, по сравнению с 2021 годом доходы в бюджет через налоговые поступления увеличились. В январе 2022 года поступление налоговых

доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации составило 2 364,7 млн. руб., что на 52,3% превысило уровень поступлений доходов в январе 2021 года. Доходы федерального бюджета в январе 2022 года в 1,7 раз больше, чем в 2021 году, и составляют 1 268,9 млн. руб.

Налоговая система России, формировавшаяся с 1992 года по структуре и принципам построения, в основном отражает общераспространенные в мировой практике тенденции. Налоговая система является частью экономической сферы государства, на которую оказывает влияние в том числе и мировая экономика. Мировая экономика представляет собой международные экономические отношения различных стран. В основе ее функционирования лежит международное разделение труда, которое предполагает устойчивый международный обмен. Национальные экономики связаны между собой при помощи внешнеэкономических отношений, которые предполагают комплекс торговых, производственных, научно-технических, финансовых связей между государствами, приводящих к обмену экономическими ресурсами и совместной экономической деятельности.

На экономическое развитие огромное влияние оказывают политические процессы. В условиях чрезвычайных обстоятельств должен быть приоритет политического подхода к решению любых вопросов, в том числе экономических. В нынешних условиях политика выступает средством решения экономических проблем.

Введение санкций в отношении России привело к разрешению экономических проблем нестандартными методами. Государственная Дума 22.03.2022 г. приняла закон РФ «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации», который предполагает поддержку бизнесу и гражданам в нынешних чрезвычайных условиях. [1]

Федеральная Налоговая Служба установила ряд налоговых льгот для физических лиц, но большинство мер поддержки рассчитано на малый и средний бизнес, а также на компании IT-сферы. Данные меры поддержки основаны на предоставлении налоговых льгот на определенный срок.

Налоговая поддержка граждан в 2022 году включает в себя [4]:

1. Изменение налоговой базы по НДФЛ. Данная мера применяется при получении процентов по вкладам в банках. Вместо ключевой ставки ЦБ РФ на 1 число года, будет учитываться максимальная ключевая ставка ЦБ РФ, из действовавших на 1 число месяца в налоговом периоде.

2. Освобождение от НДФЛ ряда доходов. Мера предполагает, что материальная выгода в 2021-2023 гг., проценты по вкладам в 2021-2022 гг., и материальная помощь отдельным категориям граждан, а именно: ветеранам, инвалидам, труженикам тыла, бывшим узникам, военнопленным ВОВ, вдовам погибших в период ВОВ, войны с Финляндией, Японией – не облагаются налогом на доходы физических лиц.

3. Мера по налогообложению дорогостоящих автомобилей. Данная мера предусматривает повышенную ставку налога на автомобили стоимостью свыше 10 млн. руб. Ранее этот показатель составлял 3 млн. рублей.

4. Мера по налогу на имущество и земельному налогу. Фиксация кадастровой стоимости по состоянию на 1 января 2022 года по расчету имущественного и земельного налога физическим лицам.

Налоговая поддержка бизнеса в 2022 году включает в себя [5]:

1. Перенос срока уплаты авансового платежа по упрощённой системе налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с 25.04.2022 на 30.11.2022.

2. Изменение порядка начисления пени на просрочку по налогам. В период с 09.03.2022 по 31.12.2023 ставка пени рассчитывается в размере 1/300 ставки рефинансирования. До этого размер пени был 1/150.

3. Мораторий на банкротство - запрещает кредиторам обращаться в арбитражный суд с заявлением о банкротстве должника в период с 01.04.2022 по 01.10.2022.

4. Приостановление блокировки счетов. Налогоплательщики, которые понесли ущерб из-за экономических санкций, смогут обратиться в налоговый орган, чтобы отложить сроки применения мер взыскания. Срок действия данной меры поддержки: с 09.03.2022 до 01.06.2022. [2]

5. Ускоренное возмещение НДС для юр. лиц и ИП будет происходить в 2022 и 2023 годах без представления банковской гарантии или поручительства.

Также определены меры налоговой поддержки в сфере гостинично-туристического бизнеса и в сфере ИТ [5]:

1. 0% НДС для гостинично-туристического бизнеса.

2. Из-за введенных санкций и запрета многих информационных источников, а также социальных сетей в России, сфера ИТ набирает все большую актуальность, в соответствии с чем она наиболее привлекательна для инвестирования. В связи с этим приняты такие меры поддержки ИТ-компаний как: приостановление выездных

налоговых проверок до 3 марта 2025 года и установление 0% налога на прибыль. Ранее налог на прибыль составлял 3%.

Исходя из выше представленных мер государственной поддержки граждан и бизнеса в сфере налогообложения, можно сделать вывод, что за счет налоговых льгот происходит модернизация экономики страны. Она проявляется в следующем:

1. Активизирование и стимулирование долгосрочных проектов и бизнес-идей.
2. Поддержка крупного, среднего и малого бизнеса.
3. Появление условий, облегчающих существование предпринимательства.
4. Разработка поощряемых направлений деятельности корпораций, развитие которых необходимо с точки зрения государства.
5. Технологическое наращивание производственного потенциала.
6. Обновление, расширение и укрепление научно-технической кооперации компаний в наиважнейших экономических секторах. [3, с. 205]

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 22.03.2022

2. Актуальные проблемы и направления развития российской экономики и финансов (часть 1): монография / С.Б. Бухонова, Б.И. Селиверстов, Е.В. Максимчук и др.; под общ. Ред. Д-ра экон. наук, проф. С.М. Бухоновой – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – Ч. 1. – 151 с.

3. Клишина, В.С. Налоговые льготы как инструмент модернизации Российской экономики /В.С. Клишина, А.С. Рябина // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 56. С. 205-208.

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/news/273/>

5. Федеральная Налоговая Служба [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>

Вознюк Ю.А.

Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Под нематериальными активами (НМА) следует понимать объекты интеллектуальной собственности, которые используются на предприятии более 1 года и приносят доход. При этом у них нет материальной формы и они отделимы от других активов. При отсутствии хотя бы одной из перечисленных выше характеристик (обособленность от других активов, нематериальная форма, долгий срок использования, выгода от применения) объект не может считаться нематериальным активом [2].

ПБУ 14/2007 регулирующее учёт нематериальных активов, предусматривает дополнительные условия отнесения к НМА, а именно:

- можно оценить первоначальную стоимость объекта;
 - продажа или перепродажа не предполагается в течение 12 мес.;
 - организация имеет права на сам объект и на доход от объекта.
- Объекты, относимые к НМА представлена на (рисунке 1).

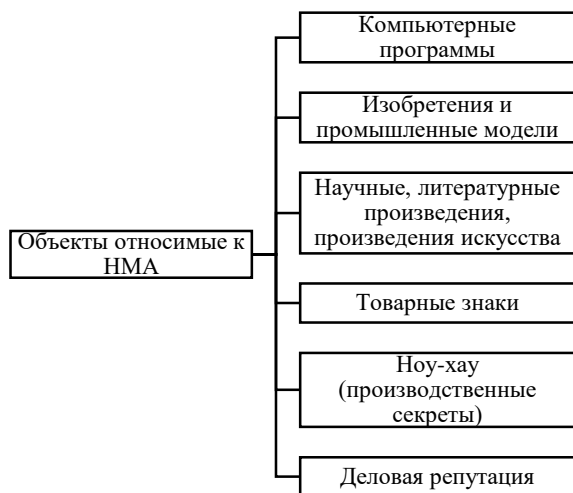


Рис. 1. Объекты, относимые к НМА [4]

В плане счетов предусмотрен специальный счет 04 «Нематериальные активы». НМА рассчитываются по первоначальной стоимости, амортизируются и рассчитываются на текущий день обесценения.

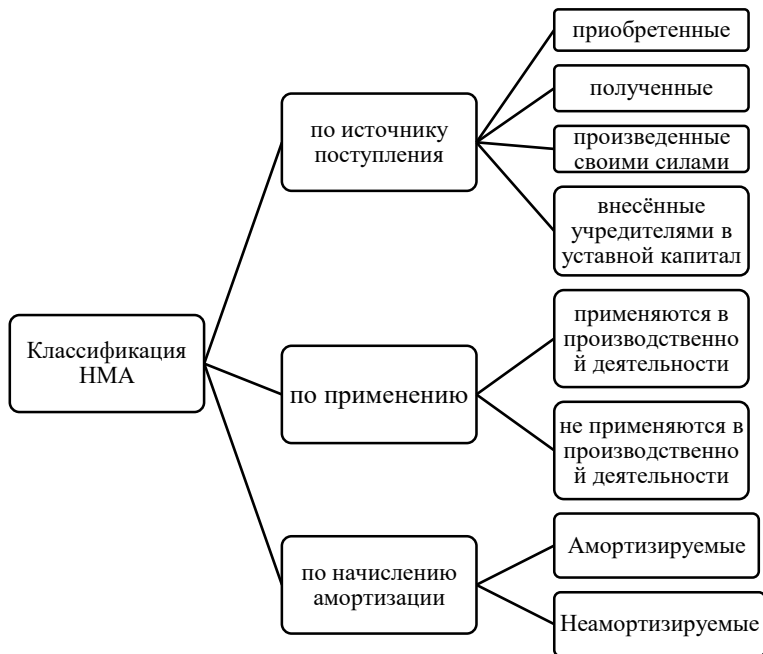


Рис. 2. Классификация НМА [4]

Чтобы корректно отразить каждый объект нематериальных активов в бухгалтерском учёте, на него заводится карточка учёта (можно применять унифицированную форму НМА-1). В карточке учёта отражаются основные характеристики объекта, этапы его использования и выбытия [1].

Компания должна рассчитать срок полезного использования (СПИ) объекта, чтобы иметь правильно исчислять амортизацию без ошибок. Термин «СПИ» относится к периоду, в течение которого имущество используется для целей бухгалтерского учета. Он определяется в месяцах [6,7].

Компании не всегда рассчитывают амортизацию для товаров, не имеющих материальной формы. Если нет возможности определить срок службы, то нагрузок не будет. В других случаях стоимость объекта

возмещается за счет амортизации. То есть путем списания стоимости имущества в себестоимость продукции.

В балансе такой вид имущества показывают в первом разделе с названием «Внеоборотные активы». В этом же разделе показывают основные средства, результаты исследований, финансовые вложения и т. п. [6,7]

В балансе была выделена строка 1110. Арифметически показатель этой строки может быть рассчитан как разница между дебетовым салдо счета 04 и салдо счета 05. Компания должна заполнить информацию о НМА не только в бухгалтерском балансе, но и в приложении к этому документу. Поэтому в форме 0710005 необходимо указать тип имущества, его первоначальную стоимость и накопленную амортизацию [3,7,8]. В пояснительных примечаниях к бухгалтерскому балансу было приведено сразу несколько таблиц (риснок 3)

Приложение № 1
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (Форм. № 0710005)
г. Санкт-Петербург
№ 0710005-01-01
19 мая 2019 года
19 мая 2019 года
№ 0710005-01-01, от 19.05.2019 № 174

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форм. № 0710005)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | Показатели за период | | | | | | По концу периода | |
|-------------------------------|------|------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------|------------------|---------------|
| | | | на начало года | выбыло в течение года | получено в течение года | выбыло в течение года | на конец года | убыток от списания в течение года | на конец года | на конец года |
| Нематериальные активы - всего | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| и т.д. | | | | | | | | | | |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных своей организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 0100 | 1 | 2 | 3 |
| в том числе: | | | | |
| оформленные по актам | 0100 | 1 | 2 | 3 |
| оформленные по актам | 0100 | 1 | 2 | 3 |
| и т.д. | | | | |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 0100 | 1 | 2 | 3 |
| и т.д. | | | | |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | Показатели за период | | | | | | По концу периода | |
|-------------------------|------|------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------|------------------|---------------|
| | | | на начало года | выбыло в течение года | получено в течение года | выбыло в течение года | на конец года | убыток от списания в течение года | на конец года | на конец года |
| НИОКР - всего | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| и т.д. | | | | | | | | | | |

1.5. Незавершенные и незавершенные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | Показатели за период | | По концу периода | |
|-------------------------|------|------------|----------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| Незавершенные НИОКР | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Незавершенные НИОКР | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 |
| в том числе: | | | | | | |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 |
| оформленные по актам | 0100 | за 2017 г. | 1 | 2 | 3 | 4 |
| и т.д. | | | | | | |

Рис. 3. Пример оформления пояснений НМА в балансе [3]

Таким образом, можно сделать вывод, что нематериальные активы не всегда имеют вещественную форму, они приобретаются с целью получения прибыли на долгосрочный период. В бухгалтерском учете НМА учитывается на счёте «04 – Нематериальные активы», являясь активным счётом. По дебету отражают только сальдо и поступление НМА, по кредиту – выбытие НМА.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Актуальные вопросы учета основных средств // В сборнике: Актуальные проблемы экономического развития. Сбор. докладов IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 62-67.

2. Белозерова Т.Г., Луговский Д.В., Тхагапсо Р.А. Нематериальные активы: проблемы идентификации, оценки и разделения // Вестник Адыгейского государственного университета. 2015. №3 (150). С. 152-156.

3. Брянцева Т.А., Шевченко М.В. Особенности бухгалтерского учета нематериальных активов в условиях инновационно ориентированной экономики // Белгородский экономический вестник. 2017. №1(85). С.233-238.

4. Нематериальные активы в бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] URL: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/52370-nematerialnye-aktivy-2021> (дата обращения на сайт: 05.05.2022)

5. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Источники финансирования инвестиций с позиций бухгалтерского учета // Актуальные вопросы иностранного инвестирования в экономику России // Научные технологии и инновации (XXII научные чтения): сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. С. 57-64.

6. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современные проблемы бухгалтерского и налогового учета затрат на оплату труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1. С. 130-137.

7. Слабинский Д.В. Отдельные аспекты учета основных средств и нематериальных активов согласно принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) // Белгородский экономический вестник. 2015. № 3 (79). С. 151-155.

8. Учет нематериальных активов при их поступлении: справочник бухгалтера [Электронный ресурс] URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/477155/> (дата обращения на сайт: 05.05.2022)

УДК 336.225.673

Волощенко А.С.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

МОДЕРНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Стремительный процесс развития Всемирной паутины и мобильных коммуникаций оказывает влияние на многие секторы экономики и социальную деятельность, а также налоговую систему. Так на протяжении нескольких лет цифровая экономика развивается и опережает другие отрасли. Современные информационные технологии приводят к смене сложившегося экономического уклада в том числе и налогового контроля.

Активное развитие цифровизации экономики в РФ требует новых изменений в информационно-технологической среде, в рамках которой субъекты хозяйственной деятельности могут осуществлять свое функционирование. Вследствие чего правительство вынуждено установить жёсткие требования для формирования данной среды с целью повышения и упрощения эффективности функционирования налогоплательщиков.

В настоящее время данная проблема является актуальной, т. к. практически не осталось государства, которое не стремилось бы выйти на этап постиндустриального развития, особенностью которого является цифровая экономика. Ежегодно в РФ активно внедряются цифровые технологии в сфере налогообложения, а также с успехом реализуется за счет различных инструментов, механизмов и методов, функционирующих на разных цифровых платформах.

Проблемам исследования модернизации налогового контроля в условиях цифровизации экономики посвящены труды некоторых ученых. Так И.В. Мамонова и А.С. Алеников в своей работе отмечают, что «цифровая экономика – это экономика, функционирующая на основе цифровизации и базирующаяся на ее использовании, государственные проекты с целевыми установками, ориентированными на интенсивную интеграцию цифровых технологий преимущественно отечественного производства в деятельность государственных органов всех уровней, хозяйствующих субъектов и доступные для домохозяйства» [6]. В.А. Вайпан считает, что «цифровая экономика представляет собой систему экономических отношений, в которой

данные в цифровой форме являются ключевыми факторами производства во всех ее сферах» [3].

Налоговая служба еще с 90-ых годов активно начала заниматься внедрением автоматизированных систем. Раньше использовались печатные машинки, а на сегодняшний день была проделана впечатляющая своими результатами работа по цифровизации. Создали мощную технологическую базу, электронные сервисы, упрощающие жизнь бизнесу и простым гражданам.

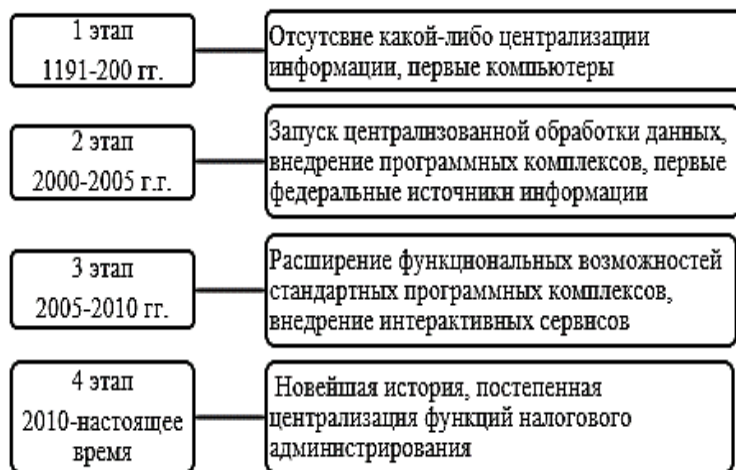


Рис. 1 Этапы становления информационной системы [4]

Первый этап развития технологических процессов Государственной налоговой службы приходится на 1991-2000 гг. В этот период закупаются первые компьютеры, а инспектором на рабочем месте использовалось несколько специальных программ. В соседних регионах для решения одной и той же задачи применялись разные программные обеспечения. Но главной проблемой было отсутствие какой-либо централизации информационных ресурсов.

Второй этап – с 2000 по 2005 год. Происходит внедрение типовых программных комплексов на местном, региональном и федеральном уровнях. Появляются централизованные обработки данных и первые федеральные информационные ресурсы.

Третий этап – с 2005 по 2010 год. Информационная система активно расширяется и происходит наращивание функционала типовых

программных комплексов путем охвата все большего числа направлений. Разрабатывается сайт и появляется интерактивный сервис, включающий такое понятие как личный кабинет налогоплательщика. Развиваются сервисы ФНС России для системы межведомственного электронного взаимодействия.

Началом четвертого этапа можно считать 2010 год. Активное внедрение цифровых технологий в деятельность ФНС позволяет отслеживать налоговые потоки налогоплательщиков, проверять правильность проведения налоговых отчислений и выявлять схемы, направленные на уклонение от уплаты налогов.

Благодаря цифровой трансформации ФНС становится наиболее эффективной ИТ-организацией в РФ, обязывающая налогоплательщика выполнять свои налоговые обязательства. Детально проработанные онлайн-сервисы: «Личный кабинет налогоплательщика», сервисы «Прозрачный бизнес», «Налоговая нагрузка» и др. позволяют минимизировать налоговые риски в бизнесе.

Целью модернизации ФНС является создание доверительной обстановки в общении с налогоплательщиками, а также взаимовыгодных условий. В настоящее время у налогоплательщиков есть возможность выбрать самую удобную форму оплаты своих налогов и получать нужную для себя информацию о налогах и сборах.

С каждым годом наблюдаются изменения в цифровых взаимоотношениях ведомства с бизнесом. Налоговая служба стремительно идет к отказу от интерпретаций НК РФ к полной стандартизации налогового учета. Результатом станет то, что не компании будут самостоятельно исчислять налоги, а налоговая служба, получив всю полноту данных, будет выставлять уведомления об уплате налогоплательщику.

Существует три способа осуществления налогового мониторинга:

а. Инспектор ФНС имеет доступ к учетной ИТ-системе предприятия, которая необходима для осуществления контроля.

б. Витрина данных, когда у инспектора ФНС имеется доступ к отчетности во внешней среде, где появляется возможность все проанализировать и проверить.

с. Электронный документооборот, подразумевающий, что соответствующие файлы оперативно отправляются по телекоммуникационному каналу через операторов системы электронного документооборота в адрес ФНС.

Построение эффективного налогового администрирования и контроля предполагает сбор максимального объема налоговых платежей при минимальных административных затратах [7].

Следует отметить, что с каждым годом растет востребованность в электронных услугах и сервисах. Так высокую востребованность показали следующие системы и сервисы:

- Блокчейн-платформа ФНС, позволяющая предоставлять льготные кредиты представителям малого и среднего предпринимательства.

- Портал «Единый государственный реестр записи актов гражданского состояния». Данная система позволяет семьям с детьми оперативно получать финансовую помощь.

- Цифровая платформа сбора и анализа данных по налоговым расходам оптимизирует налоговые льготы.

- Мобильное приложение «Личный кабинет индивидуального предпринимателя». Благодаря push-уведомлениям сервис вовремя информирует предприниматели о задолженностях, а также выставленных требованиях и сроках подачи отчётности.

К 2024 году планируется модернизировать принцип налогового мониторинга. Чтобы инспектор не заходил во внутренние ИТ-системы, каждая из которых имеет уникальный интерфейс, пароли-явки, и разбирался в данных. Сотруднику будет достаточно иметь систему АИС «Налог 3» и получать все сведения, которые раньше он мог найти на витрине или в учетной системе.

ФНС в 2023-2024 годах планирует реализовать следующие проекты, с помощью использования машинного обучения и нейросетей:

- создание голосового ассистента для консультаций;

- создание классификаторов по вновь поступившем вопросам и товарным наименованиям.

Налоговая стремится стать сервисом, удобным и простым для пользователя. Предприниматели смогут зайти на сайт и получить ответ на любой интересующий вопрос, что позволит сэкономить компания на бухгалтере и налоговом юристе.

Таким образом, можно сделать вывод, что ФНС России стремится активно внедрять современные технологии в систему налогообложения, позволяющих выйти на новый уровень и обеспечивать налогоплательщиков качественным обслуживанием. Государство с помощью электронного документооборота сможет отслеживать все финансовые, товарные потоки хозяйствующих субъектов, что обеспечивает честность и прозрачность, а также способствует развитию экономики РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Организация бухгалтерского учета на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы. Проблемы современной экономики. 2020. № 2 (74). С. 119-122.
2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 67-79.
3. Вайпан, В. А. Основы правового регулирования цифровой экономики / В. А. Вайпан // Право и экономика. – 2017. – № 11(357). – С. 5-18. – EDN YTGNEK.
4. Зубаирова Алина Айратовна, Шеина Анастасия Юрьевна Цифровизация как фактор развития налоговой системы Российской Федерации // Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral». 2020. №6. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-kak-faktor-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossiyskoj-federatsii> (дата обращения: 07.04.2022).
5. Кирова Е. А., Кожебаткина А. В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Вестник ГУУ. 2020. №9. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/modernizatsiya-nalogovogo-kontrolya-v-usloviyah-tsifrovizatsii-ekonomiki> (дата обращения: 09.04.2022).
6. Мамонова И.В., Алеников А.С. Цифровизация процессов в сфере налогообложения как инструмент повышения качества функционирования налоговой системы России // Вестник Академии знаний. 2019. №5 (34). // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-protsessov-v-sfere-nalogooblozheniya-kak-instrument-povysheniya-kachestva-funktsionirovaniya-nalogovoy-sistemy> (дата обращения: 09.04.2022).
7. Сульженко С.А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации // Финансовые исследования. 2020. №3 (68). // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-nalogovogo-administrirvaniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 10.04.2022).

УДК 657.6

Волощенко А.С.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ

Важнейшим элементом инфраструктуры экономики является аудиторская деятельность. В настоящее время значимость аудита возрастает с каждым годом, так как привлечение инвесторов становится все более сложной задачей для любого предприятия, а аудиторское заключение может стать решающим фактором при выборе объекта для инвестирования.

В условиях, когда становление рынка аудиторских услуг в нашей стране в целом завершилось, повышается актуальность постоянного анализа его состояния как одного из важнейших инструментов совершенствования этого рынка в целом и оказания помощи его конкретным участникам в принятии различных управленческих решений. Обусловлено это следующим. Во-первых, процессы на рынке аудиторских услуг (как и в других сферах экономики, из-за ее глобализации и пр.) усложняются. Во-вторых, постепенно слабеет роль такого инструмента совершенствования рынка аудиторских услуг, как использование западного опыта, чрезвычайно важного на первых этапах развития российского аудита.

В соответствии с Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1]. Данная дефиниция определяет и необходимость проведения аудита различными компаниями – подтверждение достоверности отчетности является важным фактором увеличения доверия клиентов, кредиторов и инвесторов.

С 1 января 2022 года аудиторская деятельность в России ведется по новым правилам. Причиной тому стало вступление в силу двух федеральных законов — от 30.12.2020 № 498-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов

Российской Федерации» (о наделении Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности). Период, предшествующий принятию законов, оказался сложным для всех отраслей экономики, в том числе для аудита.

В последнее время наблюдается рост спроса на аудиторские услуги. Вместе с тем повышаются и требования к уровню и качеству аудиторских услуг. Стандартизация и унификация аудиторской деятельности считается одним из доминирующим направлением развития аудита в мире. Современный рынок аудиторско-консультационных услуг в России характеризуется следующими моментами:

- рост объемов аудиторско-консалтинговой деятельности и количества, занятых в ней;
- возникновение новых видов и рынков консультационных услуг;
- имеющееся разнообразие организационных форм в вопросах консультирования;
- постоянное расширение количества и видов клиентских организаций;
- повышение качества аудита и консалтинга.

Целесообразно отследить число субъектов обязательного аудита в целом по стране и в регионах. Поскольку большинство аудиторских проверок относится к обязательным, то этот показатель с хорошим приближением характеризует потенциальную емкость важной части рынка аудиторских услуг — рынка собственно аудиторских проверок. К сожалению, силами аудиторов или регуляторов аудита оценить это число вряд ли возможно, возложить же обязанности по сбору информации о числе субъектов обязательного аудита можно было бы, например, на Минфин России.

В 2021 году по данным Минфина России насчитывалось около 3,6 тыс. аудиторских организаций, большая часть которых приходится на Центральный федеральный округ – 1,8 тыс., при этом в Москве находится 42,8% [5]. Второе место занимает Северо-западный федеральный округ - 0,5 тыс. На рынке аудиторских услуг преобладают компании с многолетним (более 5 лет) опытом работы в данной сфере [5].

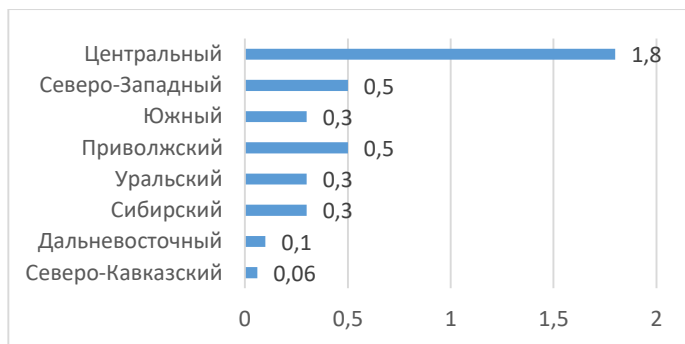


Рис. 1 Территориальная структура распределения аудиторских организаций в России в 2021 г. (тыс.)

Аудиторская деятельность в России организуется с учетом навыков, умений и практик, которые сложились в мировой практике. В аудиторской организации основным показателем эффективности деятельности является доход. В (таблице 1) представлены данные о доходах аудиторских организаций за 2020-2021 гг.

Таблица 1 – Распределение доходов аудиторских услуг между малыми, средними и крупными компаниями [5]

| Выручка аудиторской организации, млн. руб. | Доля в общем количестве аудиторских организаций, % | |
|--|--|------|
| | 2020 | 2021 |
| Менее 1,5 | 33,8 | 31,4 |
| 1,5-3,0 | 21,6 | 21,7 |
| 3,0-9,0 | 29,2 | 30,3 |
| 9,0-70,0 | 14,2 | 15,3 |
| 70,0-1500 | 1,1 | 1,2 |
| Более 1500 | 0,1 | 0,1 |

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что наибольшую долю в общем количестве аудиторских компаний – 31,4%, следом за ним идут компании с выручкой от 3 до 9 млн. руб. – 30,3%. Наименьшую долю занимают компании с выручкой более 1500 млн. руб., которые занимают всего 0,1% в общем количестве аудиторских компаний. Таким образом, в России преобладающее количество аудиторских компаний являются малыми компаниями с выручкой менее 1,5 млн. руб. это свидетельствует о том, что на рынке в основном присутствуют малые по масштабам деятельности аудиторские организации и крупнейшие аудиторские компании.

Однако несмотря на наименьшую долю крупнейших аудиторских компаний в общем количестве всех аудиторских фирм, они получили доходы в объеме 50,9 % от объема рынка аудиторских услуг в России. (рисунок 2).

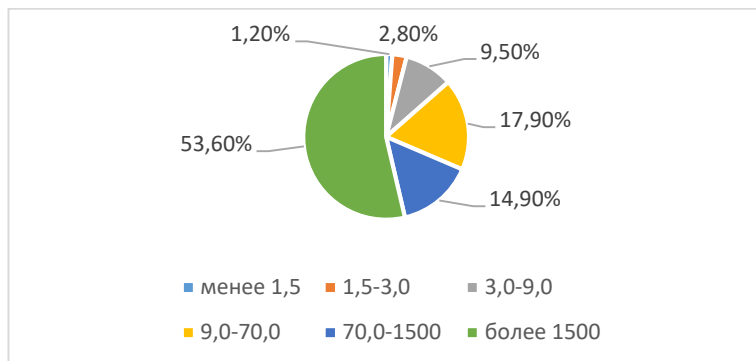


Рис. 2 Доля оказанных услуг аудиторских организаций в общем объеме аудиторских услуг в зависимости от выручки

Аудиторские компании с выручкой от 9 до 70 млн. занимают 17,9 % рынка, с выручкой от 70 до 1500 млн. руб. — 14,9 % рынка. Так как крупнейшими аудиторскими организациями в РФ являются компании «Большой четверки», это подтверждает наличие монополизации рынка аудиторских услуг компаниями Big4 [5]. Однако сегодня многие эксперты считают необходимым, для обеспечения национальной безопасности, ужесточить регулирование деятельности этих корпораций в нашей стране и предоставить российским компаниям возможность занять нишу по аудированию стратегически важных предприятий и предприятий с государственным участием.

В 2022 году, при проведении аудита за 2021 год, следует ожидать снижение доли оснований для обязательного аудита, так как финансовые показатели для проведения обязательного аудита были повышены и составили 800 млн. по выручке (в 2020 г.- 400 млн. руб.), и 400 млн. руб. по сумме активов (в 2021 г.- 60 млн. руб.) [5]

Анализ аудиторских компаний по масштабам деятельности показал, что значительную долю рынка занимают малые компании с выручкой до 9 млн. руб., однако крупные компании с выручкой более 1500 млн.руб., занимающие всего 0,1 % российского аудиторского рынка, занимают 53,6 % доли рынка аудиторских услуг.

Дальнейшие перспективы для повышения качества аудита:

– повысить качество и информативность аудиторского заключения при оценке финансового состояния и финансовых результатов деятельности аудируемых лиц с акцентом на раскрытие наиболее значимых рисков, которые были обнаружены в процессе аудита;

– совершенствовать регулирование аудиторского рынка с целью

– повышения качества аудита;

– реализация мер по борьбе с недобросовестной конкуренцией на рынке аудиторских услуг;

– организация систематической оценки профессиональных навыков и компетенций аудиторов, включая оценку наличия специальных знаний, профессиональных навыков и профессиональных ценностей, необходимых для грамотного выполнения профессиональных задач.

– совершенствование законодательства в области аудиторской деятельности.

В настоящее время можно сказать, что рынок аудиторских услуг развивается в полном смысле этого слова и находится в зависимости от состояния российской экономики в целом и в зависимости от экономического роста, уровня инфляции и инвестиционных процессов будет меняться и ёмкость рынка аудиторских услуг.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "Об аудиторской деятельности" // "Собрание законодательства РФ", 05.01.2009, N 1, ст. 15.

2. Арская Е.В., Золотарева В.А. Аудит учетной политики организации, как механизм внутреннего финансового контроля. Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 80-86.

3. Арская Е.В., Кожевникова А.В., Найденова М.В. Проблемы современного аудита. Белгородский экономический вестник. 2020. № 1 (97). С. 113-117.

4. М. С. Рыбьянцева, С. А. Кат Современные тенденции развития аудиторских услуг в России // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №3-1// [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-tendentsii-razvitiya-auditorskikh-uslug-v-rossii> (дата обращения: 18.04.2022).

5. Минфин России // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex/?id_39=133388-

osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2020_g. (дата обращения: 18.04.2022).

6. Ярославцева Татьяна Вячеславовна **РОССИЙСКИЙ РЫНОК АУДИТОРСКИХ УСЛУГ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ** // Аудиторские ведомости. 2021. №4. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rossiyskiy-rynok-auditorskih-uslug-problemy-i-perspektivy-razvitiya> (дата обращения: 19.04.2022).

УДК 336.225.6

Гавриш Д.И.

Научный руководитель: Максимчук Е.В., канд. экон. наук, доц.
*Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НАЛОГОВАЯ ОТСРОЧКА ПО УСН В 2022 ГОДУ

В конце марта организации и индивидуальные предприниматели получили право отсрочить уплату единого налога по УСН за 2021 года. Это стало возможным с постановления Правительства РФ от 30.03.2022 года №512 [2]. За 2021 год организации должны уплатить налог по УСН включительно и не позднее 31 марта, для индивидуальных предпринимателей предусмотрен срок – 30 апреля 2022 года. Это постановление приняли с целью поддержания предпринимателей, которые ведут бизнес в пострадавших от санкций отраслях.

В связи с последними событиями срок уплаты налога продлен на полгода. Теперь организации могут уплатить налог до конца сентября 2022 года, а индивидуальные предприниматели до конца октября 2022 года [5]. Однако итог налога по УСН за 2021 год предприятиям не обязательно теперь платить полной суммой, они могут заплатить ее частями с учетом новых правил.

Согласно новому постановлению, уплата единого налога по УСН, который отсрочен, теперь будет производиться равными частями и в установленном размере 1/6 от суммы, подлежащей к уплате, ежемесячно. Также по постановлению предусматривается крайний срок от 1/6 части налога, который должен быть уплачен не позднее последнего числа следующего месяца. Важно уточнить, что выплата частями возможна только с начала месяца, но следующего за тем месяцем, в который оканчивается продленный срок уплаты. Из чего

следует, что налог по УСН предприятия могут заплатить 6 равными частями в сроки [5]:

- 1) выплачивается не позже 31.10.2022 для организаций, для индивидуальных предпринимателей предусмотрен срок до 30.11.2022;
- 2) выплачивается не позже 30.11.2022 для организаций, для индивидуальных предпринимателей предусмотрен срок до 31.12.2022;
- 3) выплачивается не позже 31.12.2022 для организаций, для индивидуальных предпринимателей предусмотрен срок до 31.01.2023;
- 4) выплачивается не позже 31.01.2023 для организаций, для индивидуальных предпринимателей предусмотрен срок до 28.02.2023;
- 5) выплачивается не позже 28.02.2023 для организаций, для индивидуальных предпринимателей предусмотрен срок до 31.03.2023;
- 6) выплачивается не позже 31.03.2023 для организаций, для индивидуальных предпринимателей предусмотрен срок до 30.04.2023.

Для организаций и ИП, которые промедлили с оплатой единого налога по УСН за 2021 год, не последует налоговая ответственность, то есть никакие штрафы и пени. Они смогут без каких-либо последствий заплатить налог в установленные новые сроки.

Вместе с новым постановлением вступило в силу уплата авансовых платежей по УСН для ИП и организаций за 1 квартал 2022 года. Данный платеж уплачивается в бюджет в срок не позже 25.04.2022 года и перенесен на 6 месяцев [1]. Важно отметить, что для таких платежей за 1 квартал будет такие же правила, как и по налогу по УСН. Из этого следует, что авансовый платеж можно разить на 6 равных платежей со следующего месяца, в который заканчивается продленный срок уплаты. Поэтому для ИП и организаций будут следующие сроки, разбитые на 6 равных частей, для уплаты авансового платежа по УСН за 1 квартал 2022 год [5]:

- 1) предусматривается не позже 30.11.2022;
- 2) предусматривается не позже 31.12.2022;
- 3) предусматривается не позже 31.01.2023;
- 4) предусматривается не позже 28.02.2023;
- 5) предусматривается не позже 31.03.2023;
- 6) предусматривается не позже 30.04.2023.

По платежам за 6 и 9 месяцев 2022 года, а также по другим налогам и взносам срок уплаты не изменился.

Постановление правительства было подписано 30 марта, за день до окончания срока уплаты налога за 2021 год организациями. Поэтому в случае, если налог уже был перечислен в бюджет, до того, как организация или ИП узнали о новом постановлении, то есть несколько вариантов действий [4]:

1. Оставить все без изменений;
2. Вернуть излишне уплаченную сумму из бюджета;
3. Зачесть сумму переплаты в счет других налогов и сборов.

По следующим видам деятельности, которыми занимаются ИП и организации, имеют право получить отсрочку на УСН [5]:

– производство компьютеров, электронных и оптических изделий, электрического оборудования, машин и оборудования, прицепов, мебели, пищевых продуктов и напитков, а также текстильных и бумажных изделий, изделий из кожи, химических веществ и продуктов, лекарственных средств (для медицинских целей), резиновых и пластмассовых изделий, прочей неметаллической минеральной продукции, готовых металлических изделий (кроме машин и оборудования);

– ремонт и монтаж машин и оборудования;

– деятельность туристических агентств (услуги в сфере туризма), в области здравоохранения, полиграфическая и копирования носителей информации, по уходу с обеспечением проживания, творческую, в области искусства и организации развлечений, по прочим персональным услугам, а также деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры, в области спорта, отдыха и развлечений;

– обработка древесины и изделий (кроме мебели), производство изделий из соломки и материалов для плетения;

– предоставление социальных услуг без обеспечения проживания.

– Организации и ИП на УСН, деятельность которых не попадает в указанный перечень, обязаны перечислить налог в следующие сроки:

- 1) за 2021 год – организации до 31.03.2022, ИП до 04.05.2022;
- 2) за 1 квартал 2022 – организации и ИП до 25.04.2022.

Чтобы налогоплательщик понимал может ли ему предоставляться отсрочка, для этих целей вид осуществляемой деятельности будет устанавливаться по коду ОКВЭД. Основные виды такой деятельности содержат ЕГРЮЛ или ЕГРИП на состояние на 1 января 2022 года. Для бизнеса из других отраслей льгота не применяется, даже если вид деятельности заявлен дополнительным. Льгота относится только к уплате суммы налога, поэтому декларации по УСН необходимо сдавать в сроки, установленные законом [3].

Отсрочка по рассматриваемым УСН предоставляется в автоматическом режиме. В соответствии с постановлением уже внесены корректировки сроков их уплаты в бюджет, поэтому организациям и ИП не придется предоставлять каких-либо заявлений, декларации или любой другой подтверждающей документации.

Предоставлять отсрочки по «специальным» налогам, включая УСН, могут и регионы [3]. Но постановление правительства РФ имеет больший приоритет. Поэтому, даже если регион ввел свою отсрочку, для бизнеса на УСН с основным кодом ОКВЭД из постановления будут актуальны указанные выше сроки.

Главным условием отсрочки – прямое отношение компании к указанным видам деятельности, по которым предоставляется отсрочка, а также вовремя уплаченная в равных частях отсроченные налоговые платежи. Стоит также отметить, что чтобы проверить, попадает ли организация или индивидуальные предприниматели под отсрочку нужно зайти на сайт ФНС через сервис «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ или ЕГРИП в электронном виде».

Важно оперативно реагировать на новые принимаемые правила в условиях экономической нестабильности, а также своевременно решать возникающие проблемы и вопросы по уплате налогов и авансовых платежей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 26.03.2022) [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/> (дата обращения 12.04.2022)

2. Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 №512 «Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году» [Электронный ресурс]. URL: <https://clck.ru/ewHZm> (дата обращения 15.04.2022)

3. Бендерская О.Б., Омельченко Ю.А. Совершенствование механизма исчисления и уплаты НДС в условиях международной торговли. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 107-112.

4. Бухонова С.М., Селиверстов Ю.И., Максимчук Е.В., и др. Актуальные проблемы и направления развития российской экономики и финансов [Текст]. / Белгород, 2016. – Том Часть 1

5. Налоговая отсрочка по УСН в 2022 году: кому и в каком порядке предоставляется [Электронный ресурс]. URL: <https://buh.ru/articles/documents/145640/> (дата обращения 10.04.2022)

Гавриш Д.И.

*Научный руководитель: Счастливенко Е.В., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В 2022 Г.: ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ АУДИТА

Начало 2022 г. привнесло свои изменения не только в мировую политику и экономику страны, но и в более узкие отрасли и мелкие сегменты. Исключением не стала и структура ведения отчетности организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г. будет отличаться от отчетности за предыдущие периоды. Причиной тому являются перемены в экономической обстановке в государстве, финансовом состоянии предприятий, а также необходимость обязательного использования четырех новых ФСБУ. Представляется важным более детальное изучение основных преобразований в системе ведения отчетности.

Эксперты считают, что в случае, если по итогам за 2021 г. «налоговые доходы» организации составили более 800 млн. руб. или на 31.12.2021 г. сумма активов баланса (строки 1600 или 1700) составила более 400 млн. руб., руководству предприятия стоит обратить более пристальное внимание на систему ведения отчетности и начать ее проверку уже по итогам первого полугодия 2022 г., а не откладывать проверку на февраль-март 2023 г. Данная позиция объясняется тем, что с 2022 г. были введены четыре обязательных к применению федеральных стандарта, положивших начало процессу реформирование всего бухгалтерского учета в РФ:

1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
3. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
4. ФСБУФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» появился в конце 2018 г., но использовать его было необязательно. Однако отчетность за 2022 г. нужно составлять уже по новым правилам и его применение стало не вариативным, а необходимым. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» имеет ряд отличий от старых правил, например:

– аренду у арендодателя, которая не влечет выкупа имущества, нужно считать операционной;

– лизингополучатель отражает право пользования активом (ППА) и обязательство по договору независимо от того, кто балансодержатель имущества;

– лизингодатель как актив в учете показывает чистую стоимость инвестиции в аренду.

Из-за перехода на ФСБУ 25/2018 в некоторых случаях нужно пересчитать показатели бухгалтерской отчетности по текущим договорам аренды или лизинга. Так, пересчитать данные должны арендодатели по договорам неоперационной (финансовой) аренды. Сделать это нужно ретроспективно. Что касается арендаторов, то им необходимо отразить переход или ретроспективно, или упрощенно. Таким образом, если новый стандарт меняет порядок учета, то в учетной политике нужно отразить эти изменения.

Кроме того, при ведении отчетности в 2022 г. необходимо применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». ФСБУ 6/2020 «Основные средства» также преобразовал систему ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, а именно:

- лимит стоимости ОС организация устанавливает сама;
- амортизацию можно начать начислять с месяца принятия ОС к учету, либо использовать старые правила;
- группы ОС можно переоценить по справедливой стоимости, периодичность организация устанавливает сама.

Для перехода на стандарт в учетную политику нужно внести изменения. Например, указать новый лимит стоимости ОС, способ учета последствий переоценки, порядок перехода на стандарт и пр.

Что касается ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», то здесь также имеются отличия от прежних правил:

- капитальные вложения нужно проверять на обесценение;
- при длительной рассрочке платежа, если в договоре нет условий о процентах, часть затрат на приобретение капитальных вложений нужно учитывать как расходы по займу.

В учетную политику также нужно внести изменения. Например, указать порядок перехода на стандарт. Его можно отразить ретроспективно либо перспективно на свое усмотрение.

С января 2022 г. также действует ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (кроме требования хранить документы бухгалтерского учета только в России, который отложили на

2024 г.) Приведем важные положения, которые коснулись правил ведения первичной документации:

- дату документа нужно определять по дате подписания;
- введен новый термин – «оправдательный документ»;
- исправление первичной документации теперь зависит от ее формы. Например, чтобы поправить электронный документ, нужно оформить новый, а в нем указать, что он составлен взамен первоначального.

Как можно заметить, глобальная перестройка бухгалтерского учета в РФ развивается стремительно. Сроки вступления в силу новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ и изменений в ПБУ утверждены приказом Минфина от 05.06.2019 № 83н. Это не первые и не последние изменения, вводить в действие новые проекты и ФСБУ будут поэтапно, вплоть до 2023 г. Именно поэтому руководство предприятия и бухгалтеры на данный момент являются лицами напрямую заинтересованными в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, и в скорейшей проверке «переходного периода». Потому как при неверной постановке бухгалтерского учета впоследствии потребуются исправлять ошибки и неучтенные изменения учета и отчетности.

Необходимость проведения поэтапного аудита отчетности организации в 2022 г. бесспорна. Независимо от соблюдения финансовых показателей пройти аудит и предоставить аудиторское заключение в 2022 г. необходимо:

- любым акционерным обществам;
- застройщикам, привлекающим денежные средства участников долевого строительства;
- ГУПам и МУПам по решению собственников;
- организациям, формирующим консолидированную отчетность.

Процесс обязательного аудита в 2022 г. и его критерии, в отличие от системы ведения отчетности, не претерпели существенных изменений.

Для того, чтобы процесс перехода на новые стандарты был для организации менее болезненным и более эффективным, на наш взгляд, в первую очередь необходимо проведение скорейшего обязательного аудита, не дожидаясь окончания года. Это даст организациям ряд преимуществ от использования нового режима.

Во-первых, аудит отчетности в 2022 г. позволит проверить постановку бухгалтерского учета по новым ФСБУ, получить консультационную поддержку по сложным вопросам учета и трактовки

законодательства, не переделывать учет и годовую отчетность в будущем.

Во-вторых, аудит своевременно даст достоверную информацию о финансовом состоянии предприятия, его доходах и прибыли, компетентности сотрудников финансовой службы для принятия различных управленческих решений.

В-третьих, аудит позволит выявить дополнительные финансовые резервы компании: «лишние» расходы, переплату налогов или возможность применения налоговых преференций.

В-четвертых, аудит даст возможность получить юридическую защиту и страховку от налоговых претензий при проведении поэтапной комплексной проверки.

Таким образом, необходимо учитывать, что при правильном, своевременном и системном подходе проведение обязательного аудита компании – это не расходы предприятия, а инвестиции в дальнейшую безопасность и защиту бизнеса.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арская Е.В., Золотарева В.А. Аудит учетной политики организации, как механизм внутреннего финансового контроля. Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 80-86.

2. Бендерская О. Б., Кузубова Е.Ю. Методологические основы анализа финансовой устойчивости компаний. Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С. 125-130.

3. Дарбека Е.М. Подготовка к переходу на федеральный стандарт по бухгалтерскому учёту 25 «Бухгалтерский учет аренды» // Вестник Хакасского государственного университета им. Н. Ф. Катанова. 2022. №2. С.34-41.

4. Кадочникова А.В. Особенности применения ФСБУ 25/2018: Бухгалтерский и налоговый учет, раскрытие информации // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. 2022. №2. С.100-107.

5. Пащенко Т.В. Отражение в отчетности и интерпретация показателей аренды: новые подходы // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №1. С.62-69.

6. Полухина С.А. Новаиии законодательства в бухгалтерском учете основных средств // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». 2022. №3. С.29-35.

7. Сухачева Ю.А. Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учет запасов // Вестник науки. 2022. №1. С.145-149.

Гельмерт Р.В.

*Научный руководитель: Чикина Е.Д., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ТЕОРИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Цели деятельности человека могут быть разными и взаимоисключающими. В связи с этим возникают конкретные сложности в структуре видов и целей человеческой деятельности. Поэтому решение данного вопроса и его осуществление может быть посредством «дерева целей», которое организует всеобщую цель, формируя при этом подсистему на разнообразие подцелей. Из этого следует, что построение налоговой политики в первую очередь опирается на принцип целевого управления [4].

Направленность принципа целевого управления состоит в исключении причин, а также условий, отягчающих отрицательные процессы в системе налогообложения. Таким образом, фактором, влияющим на налогообложение, является особый способ распоряжения конкретными решениями, принимаемых управленческим звеном, а также обязательство за их правомерное осуществление.

Как мы знаем, любая деятельность регламентируется законом. Под законом понимается совокупность прав и ответственностей, а также система взаимодействия интересов государства, общественности и граждан. В данном случае принцип законности принимает главенствующую роль в налоговой политике [8].

Законность – это прежде всего универсальное институциональное явление становления процесса развития общественности, которое воплощает главные идеи, такие как:

- справедливости;
- общественных ценностей;
- правового государства.

Все вышеперечисленные цели соблюдаются всеми субъектами общественных отношений при взаимодействии с существующим законодательством.

Российская Федерация является неотъемлемым гарантом прав и свобод человека, а также общественной безопасности. Федеральное государство обязано обеспечивать законность находящихся в ней субъектов (РФ) и самой страны, в целом [1]. Взаимодействие субъектов

Российской Федерации и органов местного самоуправления помогает защищать права и свободы государства, общественности и граждан РФ. Исходная идея структурирует государственные субъекты Российской Федерации и органы местного самоуправления, приближая их к определённым нуждам населения, потому что именно они определяют необходимые права и средства, которые защищают граждан РФ. В таком случае налоговая политика Российской Федерации основана на общегосударственных стандартах и принципах, закреплённых в Конституции РФ и федеральных законах [4].

Если основываться на системном подходе, то следует руководствоваться результатами исследования постулатов развития экономической системы при помощи федеральных органов.

На сегодняшний день условия взаимодействия мировых экономических систем всех хозяйствующих субъектов не зависят от формы собственности и уровня капитализации, которые являются гарантиями обеспечения эффективного развития экономической системы Российской Федерации. Исходя из всего следует, что данное положение способствует высокому уровню конкурентоспособности в мире.

На сегодняшний день налоговая политика подкрепляется теоретическими аспектами налогообложения и налогов, усиливающими её воздействие, а существующие требования, правила и положения форсируют принципы налогообложения. Малая часть реализуется посредством правовых актов, а остальная часть основывается на исследовании Налогового Кодекса РФ.

Так, в ст.3. НК РФ закреплены основополагающие принципы налогообложения, которые [7]:

- устанавливают налоги, сборы и взносы, установленные НК РФ, на основе всеобщности и равенстве налогоплательщиков;
- не могут устанавливаться для граждан РФ неодинаково, а также иметь дискриминационный характер;
- имеют экономический и социальный аспект;
- не могут выходить за рамки, которые установлены НК РФ.

Отношения, связанные с экономической и социальной сферой, постепенно совершенствовались, дополняя и изменяя себя. Одна из основополагающих работ Б.К. Алиева и Х.Н. Мусаева под названием «Налоги и налоговая система РФ» рассматривала принципы налогообложения, которые включали в себя экономические, юридические и организационные критерии.

Сегодня выделяют два основных подхода для рассмотрения принципов налогообложения: юридический и экономический.

Рассматривая юридический подход, следует сказать, что все принципы налогообложения заложены в законодательных актах, а экономический подход основан на базовых положениях процесса налогообложения, который проявляется в экономических эффектах (например, принципы справедливости и соразмерности) [9].

Принцип законности, о котором мы упоминали ранее, находит важное отражение в сфере налоговых платежей, и предполагает, что:

- налоги базируются на основе установленных актов в законодательстве как на государственном уровне, так и на уровне местного самоуправления;

- принцип определенности является основой для формирования налога;

- законы о налоговой деятельности налогоплательщика, которые вводятся на государственном уровне и на уровне субъектов РФ, должны в должной мере соблюдаться.

Основополагающие концепции и структура налоговой системы воплощаются и в организационных принципах, которые способствуют развитию и взаимодействию с другими принципами (например, принцип единения, принцип регулируемости, принцип стабильности, принцип налогового федерализма и т.д.) [8].

В настоящий момент экономическая научная база не располагает окончательной системой принципов налогообложения, а также единым подходом к данным принципам. Отсутствие социальной несправедливости, увеличение солидарности, быстрота социального развития и основа равного положения каждого гражданина – неотъемлемая часть, которая должна характеризовать налоговую политику в целом [2].

Работы А. Смита, Д. Рикардо, В. Петти и других научных деятелей экономических и социальных наук положили базисные принципы в налогообложение.

Один из самых знаменитых классиков экономической и социальной науки А. Смит утверждал, что «понятие справедливости как сообразности размеров налогообложения с размерами получаемых доходов налогоплательщиками и одинаковой обязанности граждан уплачивать налоги и сборы» [4]. Как за основу для рассмотрения данного утверждения, сказанного А. Смитом, взяли наши отечественные научные деятели С.Ю. Витте, Н.И. Тургенев и многие другие.

Известный ученый в сфере экономики А. Вагнер, основываясь на принципах А. Смита, разработал собственную классификацию [6]:

- административно-технический принцип (основывается на принципе налогового управления, который следит за уплатой налогов, уменьшением расходов на его уплату и т.д.);
- финансовый принцип (основан на организации налогообложения, его эластичности и подвижности);
- народнохозяйственный принцип (основан на выборе источника налогообложения, а также правильного комбинирования налогов в налоговой базе);
- этический принцип (основан на справедливости и равномерности налогообложения).

Таким образом, следует сказать, что традиционно выделяют экономические, организационные и юридические принципы. В свою очередь, экономический принцип основан на соблюдении устойчивости налогового законодательства.

Принцип, связанный с юридическим аспектом, базируется на нейтральности, то есть каждый гражданин РФ должен уплачивать налоги, а также быть равным перед законом. В свою очередь, принципы, связанные с организационным аспектом, должны нести в себе стабильность и устойчивость как налогов, так и налоговых ставок.

Все перечисленные принципы направлены на эффективность налоговой политики, которая ориентирована на социально-ориентированную экономику. Важным является то, что применение данных принципов не должно взаимопоглощать друг друга при социально-экономической политике государства РФ. Одним из ключевых моментов является применение принципов в соответствии с действующим законодательством.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Барулин, С.В. Налоговая политика / С.В. Барулин, А.В. Макрушин, А.В. Тимошенко. – Саратов: Сателлит, 2017. – С. 96.
2. Слабинская, И.А. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2019. – С. 78.
3. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М.: Эскимо. – 2011. – С. 192.
4. Ищук, Т.Л. Развитие системы налогообложения доходов граждан в налоговых теориях // Журнал «Инновации и инвестиции». – 2017. - №12. – С. 63-38.

5. Калинина, О.В. Принципы и методы социально-ориентированного развития налоговой политики РФ: учебник. – 2020. – С. 156.

6. Комаров, С.А. Общая теория государства и права: учебник. – 2019. – С. 101.

7. Липатова, И.В. К вопросам теории развития системы налогообложения // Аудиторская ведомость. – 2022. - №1. – С. 33-40.

8. Овчинников, В.Н. Развитие теории налогов как отражение эволюции систем налогообложения // Вестник Адыгейского государственного университета. – 2019. – С. 40-49.

9. Пансков, В.Г. Принципы налогообложения и их отражение в российском налоговом законодательстве // Журнал «Налоги и налогообложение». – 2021. – С. 17-27.

УДК 657

Гетманова Е.В.

Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.

*Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Любая деятельность организации невозможна без бухгалтерского учета, так как именно с его помощью составляется полная и достоверная информация о его функционировании. Современный мир меняется с быстрой скоростью и, в связи с этим, меняются и экономические условия, в это число входит и бухгалтерский учет, который также подвергается изменениям.

Любое изменение невозможно без каких-либо препятствий, именно поэтому в данной статье будут рассматриваться основные проблемы бухгалтерского учета.

Одной из ключевых проблем является низкая программно-информационная обеспеченность для бухгалтерии в целом. Безусловно, существуют специализированные программы, которыми пользуются для ведения бухгалтерского учета, самые популярные из них:

- «1С»;
- «Эльба»;
- «Мое дело»;

– «Контур.Бухгалтерия».

Но данные программы помогли автоматизировать лишь малое количество процессов: подготовка отчетности, расчет налогов и дополнительных сборов и вести внутренний документооборот. При ведении бухгалтерского учета, большинство вычислений проводится непосредственно человеком и существует высокая вероятность допущения ошибок, вызванных обычным человеческим фактором. Это все говорит о том, что требуется либо дополнить уже существующие программы для ведения бухгалтерского учета, либо разработка новой платформы, которая позволит вычислять все необходимые данные, а также возможность построить прогноз, который необходим для организации и ее дальнейшего развития.

Также, существует проблема с большим документооборотом, который необходим, как для самой организации, так и для налоговых и других служб. Основными документами, которые включаются в себя финансовые показатели и характеристики организации занимается бухгалтерский учет, что дает ему существенную нагрузку, так как не всегда система или человек может справиться с таким большим количеством информации.

Не стоит забывать о существовании МСФО (Международные Стандарты Финансовой Отчетности) – это определенный набор международной документации, в которой прописаны основные правила ведения финансовой отчетности. Именно с данными стандартами в бухгалтерском учете Российской Федерации возникает множество проблем.

К положительным факторам, которые относятся к внедрению МСФО в Российский бухгалтерский учет можно отнести следующие:

- Непрерывная подготовка отчетности организации, которая помогает в определении отрицательных сторон ведения бизнеса;

- Учет всех факторов, которые в той или иной степени влияют на финансовые показатели организации;

- Развитие бухгалтерского учета в России по новым правилам, которые положительно влияют на его развитие.

- Но также имеются и отрицательные стороны:

- Для внедрения МСФО требуется определенное время на адаптацию для организаций и экономики в целом, так как это совершенно иной подход к ведению бухгалтерского учета;

- Большинство квалифицированных кадров требуется переобучить или переквалифицировать, так как для ведения бухгалтерского учета по принципам МСФО требуются новые знания и опыт;

– Так как персонал необходимо переобучать, то для этого требуются немалые расходы, что также является отрицательной стороной для организации;

– К сожалению, многие организации в России не спешат раскрывать всю информацию о себе, в том числе и свои финансовые показатели. Это связано со множеством причин, но в основном – это высокая конкуренция на рынке. И именно данный фактор играет роль в том, что компании не спешат вести бухгалтерский учет по принципам МСФО.

– Некоторые принципы МСФО не согласуются с Российскими ПБУ, что также негативно сказывается на ведение бухгалтерского учета в организациях. По одной методике требуется вносить определенные показатели, а в другой нет необходимости включение этих же показателей;

Также, в связи с последними изменениями в экономике страны, то включение МСФО в бухгалтерский учет России ставится под вопросом, так как многие организации не хотят сотрудничать с Российскими компаниями и переход на международные стандарты необходим был, в основном, только для развития организации на международном рынке. Также, стоит упомянуть, что правовое регулирование бухгалтерского учёта в России еще не достигнуто наивысшей ступени. Бухгалтерский учет в России опирается на систему, которая состоит из 4 уровней:

1. Законы, Указы, распоряжения Президента РФ и Правительства РФ;
2. Положения по бухгалтерскому учету;
3. План счетов бухгалтерского учета;
4. Документы, характеризующие учетную политику организации.

То есть, все законы и распоряжения, а также дополнительные правовые акты не должны противоречить друг другу. Так, стандарты федерального и отраслевого назначения не должны идти вразрез с самим ФЗ «О бухгалтерском учете» и отраслевые стандарты не могут противоречить федеральным. Кроме этого, рекомендации, связанные с ведением бухгалтерского учета, не могут противоречить другим стандартам. Ко всему вышесказанному, хотелось бы отметить, что весь бухгалтерский учет ведется исключительно в национальной валюте (рубли) и излагается на русском языке.

Таким образом, создается некая дополнительная нагрузка в изучении всех правовых норм и актов по ведению бухгалтерского учета, кроме этого, ежегодно все нормативные акты дополняются и изменяются, что также дает дополнительные требования к людям, которые занимаются бухгалтерским учетом. Также, исчисление в национальной валюте дает

дополнительную работу, так как некоторые организации работают на международном рынке и при вычислении финансовых показателей могут возникнуть какие-либо отрицательные значения, которые возникли лишь по причине пересчета показателей по курсу валют.

В заключение, хотелось бы отметить, что ведение бухгалтерского учета в современных условиях сопряжено со множеством проблем, которые возможно решить с помощью достижений в цифровизации и инноваций. Кроме этого, работа с МСФО требует дополнительных навыков и издержек, которые может себе позволить не каждая организация. Также, ведение бухгалтерского учета по принципам МСФО не требуется для некоторых организаций в Российской Федерации, что не позволяет перейти полностью на единый учет финансовых показателей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217 «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532.

2. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

3. Литвинов, Д.Н. Проблемные аспекты перехода на международные стандарты аудита В сборнике: Фундаментальные и прикладные вопросы гуманитарных и экономических наук межвузовский сборник научных трудов. Московский гуманитарно-экономический университет (АНО ВО МГЭУ). – Воронеж, 2016. – С. 92-96.

4. Мизгулина, Е. М. Правовые проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях / Е. М. Мизгулина // Будущее науки-2019 : сборник научных статей 7-й Международной молодежной научной конференции, Курск, 25–26 апреля 2019 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – С. 252-254.

5. Родионов, Е. В. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях / Е. В. Родионов, О. В. Провоторова // Современные исследования в сфере экономики, юриспруденции и

психологии: Межвузовский сборник научных трудов, Воронеж, 24 октября 2018 года / Научный редактор Д.Н. Литвинов. – Воронеж: Воронежский государственный педагогический университет, 2018. – С. 50-55.

УДК 336.2

Гончарова Н.Н.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РОЛЬ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ В ИННОВАЦИОННОМ РАЗВИТИИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Инновационная деятельность предприятий является основой для успешного функционирования национальной экономики. Сейчас Россия имеет низкий уровень инновационной активности. Государственные цели, направленные на стимулирование и инфраструктурную поддержку развития науки и инноваций, не реализуются в полной мере. Повышение конкурентоспособности на внутреннем и внешних рынках за счет коммерческого использования новых технологий замедляется слабой проработанностью этапов инновационных проектов, отсутствием у них перспектив, низким уровнем технологических решений и отсутствием заинтересованности российских предпринимателей во внедрении новшеств.

Налоговая система является важнейшим инструментом государственного воздействия на развитие предпринимательской деятельности, которая определяет направления социального и экономического развития страны. Налоговая система формируется на базе налоговой политики государства.

В рамках налоговой политики формируется система налоговых льгот и других экономических средств, направленных на стимулирование инвестиций в производство и научно-технические исследования. Основной проблемой экономики России является низкий уровень ее технического вооружения, изношенность парка оборудования и низкая производительность экономики в целом. Поэтому главной задачей российской налоговой политики является стимулирование инновационной деятельности, направленной не только на модернизацию основных фондов, но и выпуск новой продукции.

Наибольшего эффекта в решении этой проблемы можно добиться за счет системы налоговых льгот и преференций.

К налоговым льготам можно отнести две группы льгот:

1) налоговые освобождения – налоговые льготы, направленные на вывод из-под налогообложения отдельных объектов или групп налогоплательщиков и льготы, связанные с понижением налоговых ставок, вплоть до 0%;

2) налоговые скидки – льготы, направленные на уменьшение налоговой базы путем вычета из нее определенных расходов, доходов и имущества, а также вычет из налогового оклада [2].

Анализируя налоговые льготы можно столкнуться с близким по значению понятием – налоговая преференция (осуществляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов) [13].

Полученные определения позволяют представить инструменты налогового стимулирования в виде схемы на (рисунке 1).



Рис. 1 Инструменты налогового стимулирования

Для целей налогообложения принято рассматривать следующее определение сущности понятия «инновация»: инновация – это нововведение, которого не было раньше: новое явление, открытие, изобретение, новый метод организации производства и т.д., на которое оформлен патент, подтверждающий факт инновации [1].

Практика других государств в области налогового стимулирования инновационной деятельности говорит о том, что большинство из них стремится к сбалансированному состоянию налогового стимулирования и прямого финансирования инновационной деятельности. Особенность зарубежных государств заключается в дополнительной поддержке инновационных предприятий с быстрым

ростом. Основные инструменты налоговой поддержки представлены на (рисунке 2).



Рис. 2 Основные инструменты поддержки в зарубежных странах

В Российской Федерации порядок внесения организации к субъектам малого и среднего предпринимательства, а также ведение единого реестра таких субъектов регулируются Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ (ред. от 02.07.2021 г.) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Но в налоговом законодательстве прямо не предусмотрено предоставление налоговых льгот малым и средним организациям, которые установлены в отношении определённого субъекта предпринимательства.

Под инновационным предприятием понимают такое предприятия, где инновационная деятельность является основным видом деятельности, а в качестве источника своего существования и развития видит инновации, повышение инновационной способности своего предприятия [5].

Налоговые льготы, предоставляемые инновационным предприятиям можно разделить на три группы, представленных на (рисунке 3).



Рис. 3 Группировка налоговых льгот для инновационных организаций

В налоговом законодательстве в качестве резидентов особых зон выделяются три объекта инновационной структуры: Инновационный центр «Сколково», Особые экономические зоны, Территории опережающего социально-экономического развития.

Участники проекта «Сколково» осуществляют свою деятельность на территории инновационного центра и включены в реестр участников, поэтому в их отношении предусмотрен пакет налоговых льгот:

- пониженный тариф по страховым взносам;
- ставка 0% по налогу на прибыль;
- освобождение от уплаты НДС на 10 лет;
- освобождение от уплаты налога на имущество.

На практике существуют три основные группы налоговых льгот:

– налоговые освобождения – это такие льготы, которые выводят из-под налогообложения отдельные объекты или отдельные группы потенциальных налогоплательщиков и которые связаны с использованием пониженных налоговых ставок;

– налоговые скидки (вычеты) – это льготы, направленные на сокращение налоговой базы. Эти скидки связаны с расходами налогоплательщиков, уменьшающими налоговую базу, а также с вычетами из налоговой базы определенных доходов и имущества.;

– налоговые кредиты – это льготы, направленные на уменьшение налогового оклада.

Налоговые кредиты делятся на следующие виды:

– возмещение уплаченного налога, например, в связи с применением ставки НДС 0 %;

– сокращение окладной суммы (валового налога);

– отсрочка или рассрочка уплаты налога;

– изменение срока уплаты на срок от 3 месяцев до 1 года.

Предоставляется при причинении лицу ущерба в результате стихийного бедствия, задержки финансирования из бюджета, угрозы банкротства и т.д.;

– возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшить платежи по налогу с дальнейшей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов [6].

Применение налоговых преференций в виде освобождения или понижения налоговой ставки могут использовать участники инновационных инвестиционных, а в некоторых субъектах и инновационных предприятий. Поэтому налогоплательщику при выборе региона для размещения производственных платежей более выгодным является тот, в котором налоговые органы способны обеспечить полное освобождение, например, от налога на имущество организации.

Таким образом, налоговый кредит в России представляет собой заем и предоставляется на условиях платности, срочности и возвратности.

В нашей стране для некоторых налогоплательщиков, занимающихся НИОКР, предусмотрен такой преференциальный режим, который предполагает полное освобождение не по одному, а по ряду налогов. Это является причиной ненужности инвестиционного налогового кредита. Также важным в отказе от использования такого вида кредита является то, что регион, для привлечения крупного налогоплательщика, готов обеспечить снижение налоговой ставки, а также полное освобождение от налогов. Это говорит о необходимости упрощения либо упразднения процедуры ИНК в России.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Амирханова, Р. М. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в сфере малого и среднего бизнеса / Р. М. Амирханова, З. А. Казимагомедова // Студенческий форум. – 2019. – № 41-1(92). – С. 76-78.

2. Григорьева, И. С. Налоговое стимулирование инновационной деятельности предприятий Российской Федерации / И. С. Григорьева // Социально-экономическое управление: теория и практика. – 2020. – № 1(40). – С. 20-22.

3. Ковалева, Т. Н. Особенности налогообложения инновационной деятельности / Т. Н. Ковалева, Е. С. Матренина // Белгородский экономический вестник. – 2016. – № 3(83). – С. 113-118.

4. Ковалева, Т. Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: проблемы и перспективы / Т. Н. Ковалева, О. А. Колесникова // Белгородский экономический вестник. – 2017. – № 2(86). – С. 165-171.

5. Ниязметов, И. М. Объективная необходимость налогового стимулирования инновационной деятельности / И. М. Ниязметов, С. А. Гиясов // Бенефициар. – 2019. – № 58. – С. 3-9.

6. Формирование института налогового стимулирования инновационной деятельности / В. С. Володченко, Д. С. Ланцова, Т. А. Миронова [и др.] // Вопросы науки и образования. – 2020. – № 3(87). – С. 56-59.

УДК 339.562

Гончарова Н.Н.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, России*

РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМЫ ТОВАРНОГО ДЕФИЦИТА С ПОМОЩЬЮ ПАРАЛЛЕЛЬНОГО ИМПОРТА

В сложившейся политической ситуации, когда многие страны объявили не только о приостановлении своей деятельности на территории РФ, но и о полном уходе с отечественного рынка становится актуальной проблема возможного дефицита товаров. Поэтому для решения этой проблемы Правительство России одобрило параллельный импорт.

Параллельный импорт не является новым понятием. В России «белый» импорт (это официальный ввоз товара в Россию, с достоверно заполненными декларациями и сертификатами, с уплатой НДС и пошлин на таможне) действует 20 лет с принятия поправок в ст.23 Закона «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» в 2002 году. С того момента, чтобы

ввести товары в страну стало обязательным предъявление документации о согласии владельца бренда на закупку его продукта с последующей реализацией на территории России.

Параллельный импорт – это ввоз товаров в страну без разрешения правообладателей. Такой импорт называется «параллельным» потому, что происходит параллельно поставкам официальных дистрибуторов или дилеров. Товары проходят все необходимые процедуры, которые нужны при ввозе на территорию России:

- 1) таможенные декларации;
- 2) лицензирование;
- 3) сертификация.

Отличие только в том, что товары привозят без разрешения от производителя, т. е. это не значит, что на рынках будут официально продавать «Абibas» вместо Adidas. В магазинах будет эта или другие марки, но для этого не нужно будет разрешение самого бренда. Товар закупят у дистрибуторов других стран.

Это хорошая возможность справиться с дефицитом товаров, который появился после отказа иностранных компаний работать в России. За параллельный импорт активно выступали представители маркетплейсов Wildberries и Ozon, а также Федеральная антимонопольная служба, которая пыталась легализовать параллельный импорт еще несколько лет назад [4].

При разрешении в стране параллельного импорта используется юридический принцип исчерпания исключительного права. Это означает, что на территории страны продают товар в том случае, если до этого он официально продавался на другой территории. А нюансы продажи зависят от трех типов принципов:

1. Международный принцип: товар был реализован в любой точке мира, и, соответственно, теперь такой товар можно продавать где угодно без согласия производителя.

2. Региональный принцип: производитель разрешил продавать товар на территории страны, которая входит в страну или объединение. Тогда этот товар также можно продавать и на территории стран, которые также входят в союз или объединение.

3. Национальный принцип: после первой продажи товара он может продаваться на территории страны в неограниченном количестве [7].

В России до весны 2022 года действовали национальный и региональный принципы. И этим пользовались иностранные производители. Большинство производителей, особенно, электроники, имеют в России официального дилера или дистрибутора, который и ввозит товар в Россию. Например, компания Apple всю свою технику

поставляет в Россию через компанию ООО «Эпл Рус», а затем эта компания уже продаёт телефоны и планшеты в Связной, Эльдорадо, ge: Store, М.Видео и другие магазины. Точно такие же представительства есть и у других компаний.

Соответственно, для каждой страны производитель устанавливает свою цену, на которую для потребителя еще сверху добавляются издержки магазинов. Допустим, в США телефон стоит 75 000 рублей, официальный дилер продаёт в розничные магазины за 100 тысяч рублей, а в магазинах он продается уже за 120 тысяч рублей.

Сначала в ФАС предлагали разрешить завозить абсолютно все, но потом в дело вмешался Минпромторг, который предложил разрешить товары, которые остро нужны рынку. Причем как обычным покупателям, так и промышленности, и другим важным отраслям.

Сейчас полное разрешение дали для одежды и обуви. В остальных моментах решили использовать точечный подход. Например, разрешили привозить продукцию Apple, Samsung, Tesla, а также различные автомобили, комплектующие, двигатели и другие товары.

Сегодня эксперты не имеют однозначного мнения. Поэтому можно выделить позитивные и негативные моменты.

Плюсы:

1) некоторые компании приостановили деятельность в России, но россияне продолжают покупать эти товары;

2) часть товаров может впервые попасть на наш рынок, так как до этого их сюда не завозили;

3) малый и средний бизнес получают возможность завозить известные товары небольшими партиями, которые неинтересны крупным игрокам.

Минусы:

1) возможно, некоторые товары нельзя будет обслуживать по гарантии;

2) конкуренция между официальными и независимыми импортерами. Непонятно, как это отразится на ценах.

Рассмотрим схемы «белого» и «параллельного» импорта

На (рисунках 1 и 2) представлены схемы импорта через официального дилера и параллельного импорта.

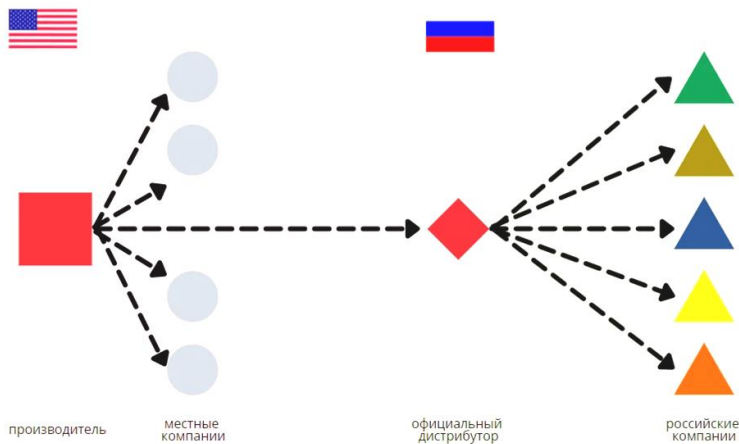


Рис. 1. Схема «белого» импорта [1]

Из схемы видно, что производитель через официального поставщика (дистрибутора) поставляет в страну свой товар напрямую, а дистрибутор уже поставляет товары в магазины, которые занимаются продажей продукции.

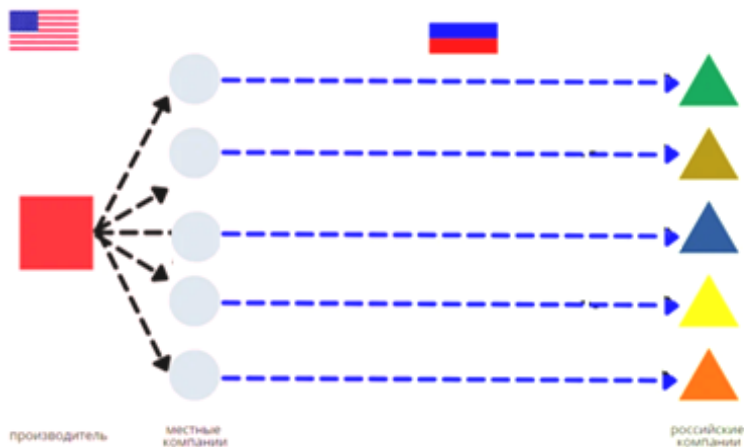


Рис. 2. Схема «параллельного» импорта [1]

Из схемы видно, что производитель поставляет товар в местные компании, а местные компании, в свою очередь перепродают товары в магазины на территории другой страны.

Параллельный импорт необходим для того, чтобы избежать дефицита товара или его полного исчезновения из магазинов, поскольку производитель не может запретить всем компаниям продавать свои товары российским компаниям, которые и будут параллельно поставлять товар в Россию.

В связи с этим можно избежать дефицита и повышения спроса на иностранные товары. Но при этом главным недостатком является то, что производитель может отменить гарантийные обязательства, если он посчитает это целесообразным.

При этом параллельный импорт решает проблему товарного дефицита в краткосрочной перспективе, но не в долгосрочной. Чтобы в дальнейшем не было зависимости от иностранных компаний, закупающих товары у производителя и перепродающие его нам, необходимо использовать параллельный импорт также для ввоза технологии производства продукции.

Таким образом, параллельный импорт должен помочь удержаться на плаву не только предпринимателям, но и целым отраслям, которые на долгое время остались без поставок. Также, это поможет потребителям не остаться без необходимых товаров.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a85/1059291.html> (Дата обращения: 28.04.2022).

2. Голубцова, Е. В. Проблемы легализации параллельного импорта на территории Российской Федерации / Е. В. Голубцова, А. О. Зверева // *Экономические системы*. – 2019. – Т. 12. – № 3-4. – С. 130-138.

3. Волков, А. Ю. Инвестиции в локализацию и возможности для легализации параллельного импорта в России / А. Ю. Волков, К. А. Банникова Сухорукова, Т. А. Радченко // *Экономическая политика*. – 2019. – Т. 14. – № 1. – С. 54-75.

4. Зуева, Е. В. Современные тенденции "серого" импорта в Российской Федерации / Е. В. Зуева, Р. Н. Рамазанов, Е. Г. Чернышева // *Modern Science*. – 2020. – № 11-3. – С. 79-85.

5. Каретина, Т. Г. Проблемы параллельного импорта в России / Т. Г. Каретина // *Вестник магистратуры*. – 2017. – № 9(72). – С. 85-87.

6. Карпухин, М. А. Тенденции применения механизма параллельного импорта в Российской Федерации в 2021 году / М. А.

Карпухин // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 47. – С. 382-384.

7. Лысенко, А. М. Легализация "параллельного" импорта: проблемы и перспективы / А. М. Лысенко // Вестник Международного юридического института. – 2018. – № 2(65). – С. 101-108.

8. Ляпцев, С. А. Ответственность в сфере параллельного импорта: исключения из регионального принципа исчерпания прав на товарный знак / С. А. Ляпцев // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2018. – № 5. – С. 172-174.

9. Стрябкова, Е. А. Внешняя торговля и экономический рост / Е. А. Стрябкова, С. Кротова // Белгородский экономический вестник. – 2017. – № 2(86). – С. 198-205.

УДК 336.717

Гончарова Н.Н.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ В 2021-2023 ГОДЫ

Одной из стратегических целей деятельности Банка России является обеспечение стабильности и развития национальной платежной системы (НПС).

Платежная система Банка России работает на современной централизованной платформе и обеспечивает бесперебойное проведение межбанковских расчетов по единому регламенту. Запущена Система передачи финансовых сообщений Банка России, в рамках которой кредитным организациям и крупным компаниям, в том числе нерезидентам Российской Федерации, предоставлена возможность круглосуточно обмениваться финансовой информацией по независимым защищенным каналам [7].

В беспрецедентно короткие сроки все внутрироссийские операции по банковским картам международных платежных систем переведены на непрерывную круглосуточную обработку на территории Российской Федерации. Значимое место на российском рынке занимает платежная система «Мир», где у потребителей есть возможность осуществлять

платежи и переводы в любое удобное время клиенту любого банка – участника Системы быстрых платежей.

С развитием безналичных платежей сформировались новые вызовы, существенно влияющие на развитие российского платежного рынка. Платежная индустрия, как и общество в целом, проходит цифровую трансформацию. Потребители становятся более требовательны к скорости, стоимости и доступности платежных услуг. Для создания инновационных платежных продуктов и сервисов поставщики платежных услуг широко внедряют новые технологии. Также многократно повышаются требования к обеспечению информационной безопасности и формированию доверенной среды в платежной отрасли.

Стратегия развития НПС на 2021–2023 годы направлена на создание благоприятных условий для предоставления потребителям удобных, безопасных и доступных платежных услуг, развитие конкурентного и инновационного платежного рынка, совершенствование платежной инфраструктуры.

Важно подчеркнуть, что принципы регулирования платежной сферы в Российской Федерации в целом сопоставимы с принципами, применяемыми в других странах мира. Так, в Евросоюзе, как и в России, определены основные участники платежного рынка, виды платежных услуг и инструментов, требования к раскрытию информации и защите прав потребителей.

Рассмотрим составляющие системы Банка России:

1. Основным элементом национальной платежной инфраструктуры является платежная система Банка России, через которую осуществляются операции бюджетной и денежно-кредитной политики, государственные платежи и межбанковские расчеты всех российских кредитных организаций.

Сегодня в платежной системе Банка России реализованы возможности самых современных RTGS-систем [5]:

- сервис срочных переводов, в котором в онлайн-режиме обрабатывается более 80% всего объема платежей;
- сервис несрочных переводов с расчетом каждые 30 минут;
- 20-часовой операционный день, один из самых продолжительных в мировой практике RTGS-систем;
- гибкие инструменты управления ликвидностью, включая систему лимитов и пулы ликвидности.

Ключевую роль платежной системы Банка России подтверждает ее высокая доля в НПС – через нее проходит около 93% всего объема

платежей всех платежных систем. Каждый день платежная система Банка России обрабатывает в среднем около 7 млн платежей.

В зарубежных странах большинство межбанковских расчетов также осуществляется в RTGS центрального банка, доля которой по объему платежей во Франции составляет 92,2%, в Великобритании – 92,5%, в Германии – свыше 95%.

Банк России проводит работу по устранению проблем, которые снижают эффективность платежной системе Банка России:

1. Сложность рефинансирования участников, дополнительные издержки клиентов.

2. Нет специализированного решения для несрочных платежей, т.е. все платежи происходят в одном режиме.

3. Неопределенность прогноза платежной нагрузки и видов платежных сервисов.

4. Исчерпание стимулирующей и отсутствием компенсирующей функции тарифов.

Основные направления совершенствования организации платежной системы Банка России:

– обеспечение достаточности и обоснованности правовой базы;

– наличие механизмов управления кредитными рисками и рисками ликвидности;

– обеспечение безопасности и операционной надежности, наличие резервных механизмов обработки;

– достижение эффективности, подотчетности и прозрачности управления.

2. Система быстрых платежей

Система быстрых платежей (СБП) запущена в январе 2019 года и предоставляет потребителям возможность быстро, безопасно и удобно в любое удобное для пользователя время осуществлять онлайн-переводы по номеру мобильного телефона себе и другим людям независимо от того, в каком банке – участнике СБП у них открыты счета.

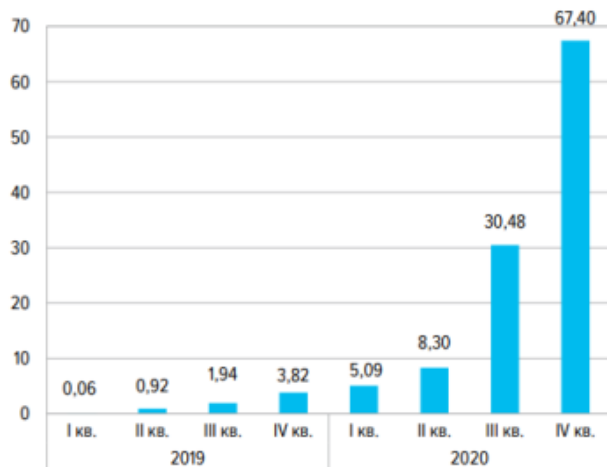


Рис. 1 Количество операций в СБП (млн шт.)

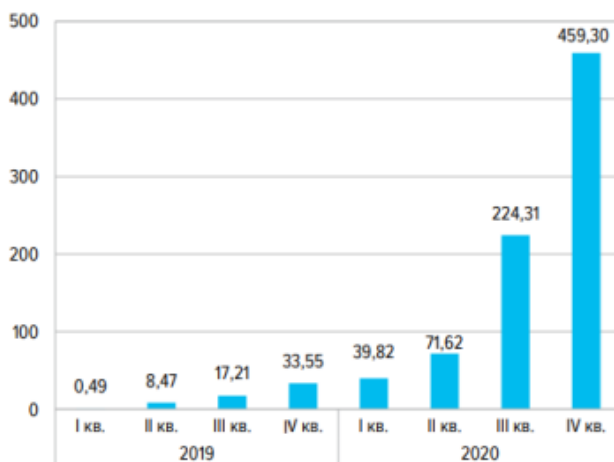


Рис. 2 Объем операций в СБП (млрд руб.)

В СБП банки предоставляют физическим лицам единые тарифы на моментальные переводы в пользу других физических лиц:

- до 100 тыс. рублей в месяц – бесплатно;
- свыше 100 тыс. рублей в месяц – не более 0,5% от суммы перевода, максимум 1,5 тыс. рублей за перевод.

Наряду с переводами между потребителями, в СБП реализована возможность оплаты товаров, работ и услуг в том числе с

использованием QR-кода, а также получения выплат от компаний. С начала 2019 года через СБП переведено более 1 трлн рублей.

За 2020 год число банков – участников СБП выросло почти в 6 раз (с 36 до 210). При этом количество операций в СБП с начала 2020 года выросло в 16 раз, а объем – в 13 раз.

Системы быстрых платежей не только ускоряют поступление средств конечным получателям, но и создают возможности для поставщиков платежных услуг по реализации новых онлайн-сервисов, стимулируя развитие других сегментов экономики.

Но у СБП есть свои проблемные участки, которые заключаются в:

- при сильной загруженности системы, возможна задержка поступления средств получателю;

- возникновение сбоев в системе, если у отправителя и получателя различные платежные системы. Например, «Мир» и Visa.

Однако разработчики СБП стараются урегулировать все проблемы и в будущем свести их к минимуму. Они ведут работу над улучшением качества обслуживания.

В разработке СБП участвуют лучшие специалисты в области платежных технологий. Цифровые технологии продолжают захватывать мир, СБП является благодатной почвой для внедрения новых инновационных продуктов и сервисов.

3. Система передачи финансовых сообщений

Система передачи финансовых сообщений (СПФС) Банка России запущена в 2014 году и предоставляет банкам и иным юридическим лицам безопасную и защищенную среду обмена финансовой информацией. СПФС работает круглосуточно и обеспечивает передачу сообщений в форматах SWIFT и в собственных форматах пользователей. Также в СПФС реализованы сервисы для передачи финансовых сообщений Федерального казначейства.

К сервисам СПФС обеспечен доступ нерезидентов Российской Федерации. С 21 зарубежной организацией заключены договоры о предоставлении услуг СПФС, 12 из которых подключены к системе. Около 400 кредитных организаций и иных пользователей подключены к СПФС, ежедневно через систему передается более 70 тыс. сообщений.

В 2020 году ежемесячный трафик в СПФС составил около 2 млн сообщений, что говорит о росте почти в 2 раза, превысив 20% трафика внутривнутрироссийских сообщений через SWIFT [4].

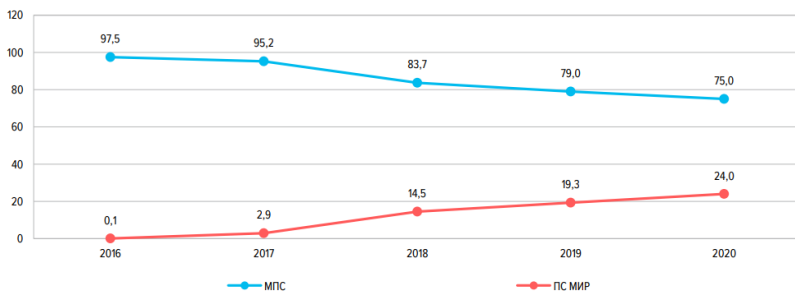


Рис. 3 Динамика квартального трафика в СПФС (млн сообщений)

Конечно, СПФС имеет свои недостатки, которые необходимо доработать. Сейчас имеется запрет на переводы в некоторые страны, а также высокие барьеры, связанные с системой безопасности. Помимо этого, система не обладает достаточной мощностью.

Чтобы исправить это, улучшить функционал СПФС и привлечь больше пользователей, в первую очередь, помогут преференции со стороны властей по увеличению доли трафика до целевого уровня при помощи госбанков.

4. Национальная система платежных карт

Национальная система платежных карт (НСПК) обеспечивает обработку всех внутрироссийских операций с банковскими картами. При этом НСПК является оператором и операционным платежным клиринговым центром платежной системы «Мир».

В рамках платежной системы «Мир» организован выпуск национальных платежных инструментов – карт «Мир», обеспечен их прием во всей сети на территории Российской Федерации, включая интернет-эквайринг.

По состоянию на начало 2021 года было выпущено примерно 95 млн карт «Мир», что составило более 30% всех выпущенных в Российской Федерации платежных карт. При этом доля операций по картам «Мир» в общем объеме внутрироссийских операций платежными картами на 01.01.2021 возросла до 24% [3].

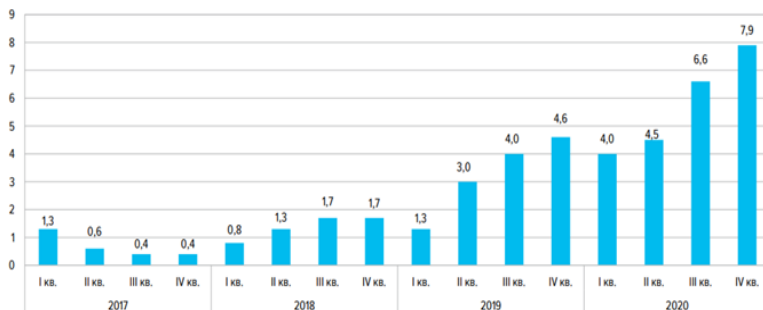


Рис. 4 Доля по объему операций с картами РФ

Карты «Мир» выходят на международное пространство. Сегодня они принимаются во всех государствах ЕАЭС и в других странах популярных у российских граждан туристических направлений.

Проблемой НСПК является не всегда добровольное получение банковской карты, а прихоть работодателя, чтобы ему было удобнее взаимодействовать с работником по оплате труда. Поэтому достаточно большой объем выпущенных карт не используются вообще или происходят незначительное время. Это можно объяснить несколькими причинами:

1 Это банковские карты, которые банки рассылают клиентам в рекламных целях с кредитными предложениями по ним.

2 Это банковские карты по оплате с персоналом, когда банковская карта работнику выдается со сроком действия три и более лет. Однако работник меняет место работы, а карта хранится у него.

Несмотря на особенности использования населением страны платежных карт, объем операций, совершаемых с их использованием, с каждым годом растет.

Надежное функционирование платежных систем важно для граждан, общества и государства. При большом объеме переводов в платежной системе серьезные нарушения в ее функционировании могут создать риски для стабильности всей финансовой системы страны. Особое значение имеет бесперебойное функционирование платежных систем, обеспечивающих расчеты с использованием розничных платежных инструментов, особенно банковских карт.

Применяя риск-ориентированный подход Банк России устанавливает более высокие требования к платежным системам, имеющим особое значение для финансовой стабильности или доверия потребителей к безналичным платежам. Такие платежные системы

признаются системно значимыми (ПС БР и ПС НРД) или социально значимыми (4 платежные системы).

Банк России проводит регулярную оценку их соответствия требованиям законодательства о НПС и международных стандартов. Результаты проведенных оценок опубликованы на сайте Банка России и показывают высокий уровень соответствия [1].

Также оценку регулирования и функционирования значимых платежных систем в российской юрисдикции проводят международные организации. По результатам первого этапа мониторинга (самооценки) имплементации «Принципов для инфраструктур финансового рынка» регулирование платежных систем в России оценивается по 4-му (высшему) уровню соответствия требованиям международных стандартов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Безналичные расчеты: виды, формы платежей. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.audit-it.ru/terms/accounting/beznalichnyu_perevod.html (дата обращения 17.04.2022).

2. Кравченко, Л. Н. Современное состояние и совершенствование системы безналичных расчетов в России / Л. Н. Кравченко, Е. О. Ходоренко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. – 2017. – № 8. – С. 233-240.

3. Национальная платежная карта «Мир». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.banki.ru/mir/> (дата обращения: 19.04.2022).

4. Платежные системы. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://business.rin.ru/cgi-bin/search.pl> (дата обращения: 20.04.2022).

5. Стратегия развития национальной системы платежных карт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nspk.ru/about/investor-relations/strategy/> (дата обращения: 19.04.2022).

6. Шевченко, М. В. Проблемы и перспективы развития национальных платежных систем РФ / М. В. Шевченко, Е. И. Азарова, Е. А. Третьякова // Белгородский экономический вестник. – 2019. – № 2(94). – С. 106-110.

7. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»

8. Федеральный закон от 27.06.2011 №161-ФЗ «О национальной платежной системе»

УДК 330

Городецкая Е.М.

*Научный руководитель: Асатурова Ю.М., канд. экон. наук, доц.
Санкт-Петербургский государственный политехнический университет
им. Петра Великого, г. Санкт-Петербург, Россия*

ПРОБЛЕМАТИКА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В большинстве развитых стран малый бизнес является основой экономики, залогом ее стабильного развития. Так, доля малого бизнеса в ВВП европейских стран составляет от 30 до 50 %, а доля занятых в этой сфере также приближается к 50 % от общего числа работающего населения. Данный сектор очень гибок и адаптивен к различным процессам в экономике [1]. Доля малого бизнеса в России на 2021 год составляет 11,5%. Развитие малого предпринимательства характеризует развитость экономики, структуру занятости населения, инициативности и самостоятельности работоспособного населения [2]. На данный момент доля малого бизнеса в общем обороте предприятий в РФ составляет минимум с 2008 года, данное обстоятельство является свидетельством крайне неблагоприятной среды для развития предпринимательства, одной из причин является негибкость действующего налогового режима. В данной статье будет рассмотрена действующая система налогообложения УСН, ее плюсы и минусы, представлена методика и оценка изменения налоговой нагрузки на малый бизнес по статье К.А. Сидоренко [3].

В своей статье [3] К.А. Сидоренко приводит обзор современных методик налоговой нагрузки, они представлены в (таблице 1).

Таблица 1 – Методики расчета налоговой нагрузки

| Автор методики | Характеристика расчета налоговой нагрузки |
|---|--|
| Департамент налоговой политики Минфина России | Отношение всех уплачиваемых организацией налогов к выручке от продажи товаров, включая выручку от прочей продажи. |
| М.Н. Крейнина | Сопоставление налога и источника его уплаты, где интегральным показателем выступает прибыль экономического субъекта. |
| А. Кадушин, Н. Михайлова | Сумма отдаваемой в бюджет добавленной |

| | |
|-----------------|--|
| | стоимости. |
| Е.А. Кирова | Налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет (абсолютная налоговая нагрузка). Отношение налогов и сборов, подлежащих перечислению в бюджет, как вновь созданной стоимости (относительная налоговая нагрузка). |
| М.И. Литвин | Отношение суммы налогов и других обязательных платежей (структура налоговых обязательств экономического субъекта) к размеру источника средств их уплаты (выручка от продажи, прибыль в процессе ее формирования, доход работника). |
| Т.К. Островенко | Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели). |

С применением данных методов на примере субъекта малого бизнеса в ходе работы было выявлено, что налоговая нагрузка за 2020 год увеличилась от 19% до 165% в зависимости от методики. Последние изменения в действующем налоговом законодательстве, к сожалению, только увеличивают налоговую нагрузку на предприятия: производится индексация, в результате, выплаты на ЕНВД, ПСН и по торговому сбору увеличиваются на 4,9%. Также, отчисления в пенсионный фонд выросли на 10,5%, а в ФОМС на 22,4%. В связи с данными показателями целесообразно рассмотреть принципы применения упрощенной системы налогообложения (УСН).

При применении упрощенной системы налогообложения появляются следующие преимущества [3]:

- Сумма налога полностью зависит от дохода;
- Множество разрешенных видов деятельности;
- Возможно уменьшение УСН за счет уплаченных фиксированных платежей;
- Возможность работы как с юридическими лицами, так и государственными органами;
- Сдача отчета в налоговую инспекцию раз в год;

Необходимо вести учет нематериальных активов и основных средств, в остальном, ведение бухгалтерского учета не обязательно.

Рассматриваемая система налогообложения обладает рядом недочетов [3, 4]:

- Дополнительные затраты на приобретение кассового аппарата и ПО для расчетов наличными с контрагентами;
- Увеличение налога в связи с ростом бизнеса;

– Есть вероятность потерять право работать по упрощенной системе налогообложения, следовательно, данная ситуация может означать, то, что следует будет осуществить доплату налога на прибыль и выплату штрафа;

– При возврате с упрощенной формы необходимо будет сдать огромное количество налоговых и бухгалтерских документов;

Упрощенная система налогообложения отбирает у организаций возможности открывать филиалы и представительства, заниматься некоторыми видами деятельности, и, кроме того, продавать определенные виды товаров. В частности, становится недостижимой банковская и страховая деятельность.

Самая существенная проблема, связанная с налогообложением малого бизнеса в РФ- введение постоянных изменений, усложняющих работу налоговых инспекций и бизнеса. Для малого и среднего бизнеса издержки, связанные с оформлением требуемой отчетности, слишком высоки. Разумеется, неправильное оформление документации влечет за собой крупные штрафы [2]. Это приводит к тому, что предприниматель, ощущая недостаток финансовой грамотности, вынужден обращаться к профессионалам, которые будут составлять всю требуемую отчетность, производить изменения в соответствии с законодательством и своевременно взаимодействовать с налоговой.

При это сами предприниматели также нередко применяют необоснованные налоговые схемы, в частности:

– Учитывают расходы и вычеты по сделкам с техническими компаниями: сделки фиктивные, компания заявляет вычет НДС и признает расходы при расчете налога на прибыль;

– Дробят бизнес на спецрежимы: единый бизнес делится на несколько юрлиц так, чтобы выручка и численность персонала каждого позволяла применять спецрежим;

– Выплата зарплаты в конвертах: выплачивается минимальная заработная плата, остальная сумма выдается наличными;

– Подмена договорных отношений с сотрудником: применение гражданско-правового договора для экономии на страховых взносах;

Неправомерное использование льгот: необоснованное применение льгот или создание искусственных условий для их применения.

Перечисленные варианты являются наиболее популярными и поэтому остаются приоритетными направлениями налоговых инспекций, нарушения доказываются следующими методами:

Налоговая служба доказывает, что сделка не состоялась, либо была произведена в объеме, не соответствующем отчетности, товар был поставлен незаявленным контрагентом. Ищутся подтверждения

фиктивной деятельности, например, компания не имеет достаточно трудовых и материальных ресурсов для выполнения условий договора.

Находится и подтверждается взаимозависимость и согласованность действий, идентичные виды деятельности и общий участник, которому подконтрольна схема.

Налоговая служба узнает о “серой” зарплате посредством жалоб от сотрудников при допросах. Схема также подтверждается неофициальными квитанциями, проверка может быть мотивирована выплатами ниже МРОТ и несоответствие оплаты труда сотрудников ниже среднеотраслевого показателя по региону.

Выясняется, что на работы привлекаются одни и те же лица, устанавливают график периодических выплат, проверяют сокращения штата сотрудников и устанавливают взаимозависимость.

Производится проверка подтверждающих расходы документов, табели учета рабочего времени, бухгалтерские справки, приказы.

Разумеется, все рассматриваемые нарушения связаны с попытками уменьшить выплаты. Тем не менее, существует множество способов сократить налог на прибыль законным путем:

Перенесение убытка, полученного в предыдущие периоды. При переносе убытков прошлых лет налоговая база за текущий период не может быть уменьшена более чем на 50%.

Создание резервов для равномерного списания затрат.

Право амортизационной премии, размер премии зависит от амортизационной группы основного средства.

Применение ускоренной амортизации сокращает срок использования объекта и уменьшает базу налога на прибыль. При этом допускается применение только одного повышающего коэффициента (существуют исключения).

Получение повышенного коэффициента по отражению расходов на НИОКР. Речь идет о следующих сферах: индустрия наносистем, сфера ИКТ, транспортных и космических систем, область наук о жизни, сфера рационального природопользования, энергоэффективности, энергосбережения и ядерной энергетики.

В общем и целом, действующая система налогообложения и принципы, по которым она устроена, усложняют процесс входа на рынки новых игроков, многие компании закрываются в первые месяцы работы из-за совокупности следующих факторов: ошибки в ведении бухгалтерского учета, неправильный управленческий учет и появление кассовых разрывов, как следствие, неправильно поданная налоговая отчетность и выплата штрафов и кредиторской задолженности. Государство должно оказывать помощь малому и среднему бизнесу в

вопросах повышения финансовой грамотности, и упростить систему налогообложения, чтобы она была интуитивно понятной предпринимателю. Действующая налоговая нагрузка препятствует процессу масштабирования бизнеса

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Биджиев А. М., Текеева Х.Э. Роль малого предпринимательства в экономике. *International agricultural journal* 6/2020. С. 351-357.
2. Мутагирова Д.Р. Сабанчиева А.А. Анализ существующей системы налогообложения малого бизнеса в российской федерации. Научно-образовательный журнал для студентов и преподавателей «StudNet» No4/2020. С. 97-104.
3. К.А. Сидоренко. Оценка изменения налоговой нагрузки на малый бизнес. *Economy and Business*. 2021. С. 62-65.
4. А.А. Рукнидинова. Упрощенная система налогообложения: ее плюсы и минусы. *Вестник магистратуры*. 2016. No 9(60). С. 102-104.

УДК 336

Горшков С.В.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ

Рассматривая налоговые системы разных стран необходимо понимать, что налоговая система – это один из значимых и важнейших элементов государственной власти. Налоговая система выступает необходимым условием для:

- эффективного формирования государственного бюджета;
- содержания органов государственной власти и осуществления ряда других не менее значимых задач.

Под налогами принято понимать обязательные или же безвозмездные платежи, взимаемые как с юридических лиц, так и с физических лиц, выплаты осуществляются государству для обеспечения деятельности государства.

В различных государствах существуют разные системы налогообложения и для четкого понимания данного определения необходимо отметить, что под налоговой системой понимается все

налоги и сборы, установленные аппаратом государственного управления, а также формы, принципы и методы, и способы их введения или же отмены. Также к налоговой системе непосредственно относятся органы, обеспечивающие соблюдение и выполнение требований налогового законодательства.

Рассмотрим основные важнейшие функции налоговой системы, представленные ниже на (рисунке 1).

Налоговая система любой страны строится на определенных принципах и методах и имеет упорядоченную структуру. К основным принципам налогообложения, использующихся за основу в развитых государствах мира используются следующие (рисунок 2):

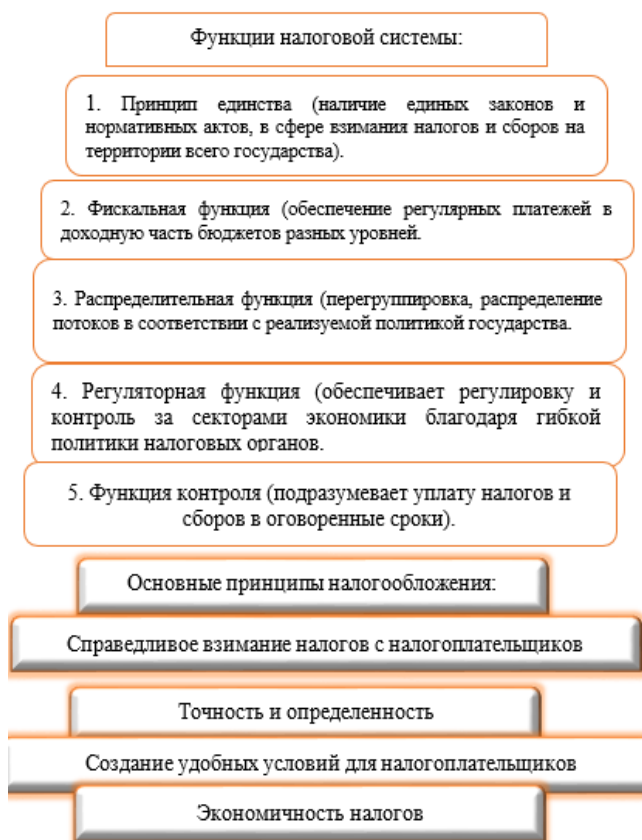


Рис. 1 Основные принципы налогообложения

Налоговая система Российской Федерации состоит из двух крупных подсистем:

1) системы налоговых органов

2) системы налогов. Отдельной структурной составляющей выступает свод законов, регулирующий налогообложение и деятельность налоговых органов.

В состав законодательной базы входят федеральные законы и законодательные акты субъектов Российской Федерации, постановления муниципальных (местных) органов власти.



Рис. 2 Налоговая система РФ и ее структура

Система налогообложения Российской Федерации состоит из следующих элементов:

1. Федеральных налогов и сборов (НДС, налог на прибыль, пошлины: а) государственные б) таможенные), акцизные и лицензионные сборы, экологический налог).

2. Совокупность налогов и сборов, установленных субъектами Федерации и действующих на их территории (налоги на имущество предприятия или фирмы, налоги на недвижимое имущество, налоги на игровой бизнес).

3. Муниципальные или местные налоги (налог на землю, налоги на рекламу, налоги в случае наследования и дарения, местные лицензионные сборы).

4. Элементы налогообложения (всевозможные льготы и налоговые ставки, формы бухгалтерской отчетности).

Особенности налоговой системы определяются особенностями государственного устройства, исторического развития и состояния

национальной экономики. Поэтому главной особенностью налоговой системы Российской Федерации является ее трехуровневость. Она означает, что существует 3 уровня налогообложения:

- федеральный;
- региональный (субъекты Федерации и административно-территориальные единицы на уровне республик, краев и городов федерального значения;
- местный (уровень муниципальных единиц).

Одну из важных особенностей Российской налоговой системы является структура налоговых поступлений, на сегодняшний день в Федеральной системе преобладают косвенные налоги.

Их доминирования очень ощутимо, для сравнения объем косвенных налогов составляет на сегодня 13,05% от внутреннего валового продукта (и составляет 78% налоговых поступлений), а доля прямых налогов всего 8,67%.

Налоговую систему субъектов Федерации формируют бюджеты преимущественно за счет прямых налогов, а именно прямые налоги составляют почти 73% налоговых поступлений в бюджеты субъектов Федерации. Основную массу налоговых поступлений в российский бюджет составляют НДС и налог на прибыль предприятий и организаций.

Рассмотрим особенности налоговых систем США, Канады, Мексики и Бразилии.

В 20 веке система налогообложения США пережила множество реформ и «налоговых революций», а сегодня она считается одной из самых развитых в мире.

Налоговая ставка в США высокая, но в стране существует большое количество льгот, благодаря которым процент налогов можно легально уменьшить. Эти льготы делают налоговую систему США гибкой и в какой-то мере социально-ориентированной, хотя из-за этого она становится довольно сложной и запутанной.

Прямые налоги преобладают над косвенными, так что жители всегда знают, каких начислений ждать в будущем месяце.

Налоговая ставка рассчитывается по прогрессивной шкале, то есть чем больше денег зарабатываешь, тем выше налог на доход. Здесь снова к вопросу о социальной ориентированности, ведь прогрессивная шкала позволяет перераспределять деньги в обществе и поддерживать незащищенные слои населения.

С другой стороны, не все люди с высоким доходом готовы отдавать половину государству, так что этот вопрос вызывает много споров.

Канада относится к группе стран со средним уровнем налогового бремени. В Канаде также прогрессивная шкала. Как и в США, основной акцент делается на использовании прямых налогов, косвенные используются в меньшей степени.

В Канаде большое внимание уделяется поддержке малого бизнеса.

Для мелких фирм ставка единая – 12%. В приоритете взимание налогов с физических, а не с юридических лиц. Благодаря налогам правительство Канады смогло разработать весьма стабильную социальную защиту населения: выплаты пенсий и различных пособий.

Налоговая ставка Мексики также рассчитывается по прогрессивной шкале. В Мексике действует ряд налоговых льгот: на медицинские расходы, выплату процентов по ипотеке, оплату школьного транспорта, но с существенными ограничениями.

Налоговая система Бразилии считается одной из самых сложных и дорогих, так как налоговые ставки достаточно высокие, а налогов и сборов много, очень дорого обходится соблюдение налогового законодательства.

Даже Международный валютный фонд в прошлом году посоветовал Бразилии приступить к планам по сокращению сложности в своей налоговой системе.

Таблица 1 – Сравнительный анализ налоговых систем стран Америки

| Особенности, виды налогов | Страна | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|
| | США | Канада | Мексика | Бразилия |
| Уровни системы | Трехуровневая (федеральный, штатов, муниципальный) | Трехуровневая (федеральный, провинциальный, муниципальный) | Двухуровневая (федеральный, муниципальный) | Трехуровневая (федеральный, штатов, муниципальный) |
| % налогов в бюджете | 90% | 80% | 90% | 90% |
| Основной налог по доходности в бюджет | подоходный (38% от всех налогов) | подоходный (около 35-40% от всех налогов) | подоходный (около 40% от всех налогов) | налог на прибыль |

| | | | | |
|-------------------------------------|--|---|--|--|
| Подходный налог | прогрессивный 10-37% + подходный налог штата 0-13% | прогрессивный 15-33% + подходный провинции 0-27,75% | прогрессивный до 35% | прогрессивный 15-27,5% |
| Исключения в уплате налогов, льготы | Не уплачивают те, у кого годовой доход менее 7000\$. Льготы | Не уплачивают те, у кого годовой доход менее 7500\$. Льготы | Не уплачивают те, у кого годовой доход менее 4000\$ | Не уплачивают те, у кого годовой доход менее 4000\$ |
| Налог на прибыль | 15-35% фед. уровень + в штатах 3-12% | 28% фед. уровень + в провинциях 14-17% | до 30% | 15-34% + в некоторых штатах 5% от ставки фед. уровня |
| НДС | Отсутствует, но есть налог с продаж 2-15% (устанавливается штатом + городом) | Налог на продукты и услуги 5-7% + налог с продаж (устанавливается провинцией) | 16% | 17% + в штатах 0-8% |
| Налог на недвижимость | 1-2% в год; налог на прирост капитала при продаже 20% | 1-2% в год | 0,01%; налог на покупку 2%; налог на прирост капитала при продаже 25-30% | - |
| Транспортный налог | Незначительный, устанавливается штатом | - | Увеличивается с ростом цены на автомобиль | - |

Сравним налоговые системы США, Канады, Мексики и Бразилии по следующим критериям: уровни систем, процент налогов в бюджете страны, основной налог по доходности в бюджет страны, ставка подоходного налога, льготы, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог транспортный и на недвижимость.

Таким образом, система налогообложения в Канаде имеет незначительные отличия от налоговой системы Соединенных Штатов Америки, данные системы имеют децентрализованную систему состоящую из 3х уровней, основным налогом является подоходный налог, у представленных выше систем похожая система замены Налога на добавленную стоимость на налог с продаж, а также довольно высокие ставки.

Усредненно житель Канады ежемесячно отчисляет приблизительно от 20 до 30 процентов в государственную казну, а американец 25-35%.

Налоговые системы Соединенных Штатов и Канады социально ориентированы, это можно подтвердить наличием различных льгот, налоговых вычетов: в США и Канаде не уплачивается налог с суммы, потраченной на алименты, покупку лекарств, оплату медицинских услуг, а налоговые вычеты Мексики и Бразилии в основном связаны с имуществом, недвижимостью, арендой, кредитом. В США и Канаде это также есть, но добавляется и социальная сфера.

В США и Канаде сильная децентрализация налоговой системы, может быть даже тройное параллельное налогообложение, в Бразилии умеренно централизованная, вот, например, налог на прибыль может облагаться дополнительно на уровне штатов, НДС.

В Мексике полная централизация, на муниципальном уровне взимается лишь небольшое количество сборов.

Объединяющим для всех представленных выше стран в таблице 1 является – прогрессивная система налогообложения.

Проведя сравнительный анализ, можно сделать следующие выводы:

1) в России система налогообложения делится, как и у большинства вышеперечисленных стран выше на трехуровневую систему налогообложения (включающая федеральные, региональные и местные налоги);

2) основным налогом по доходности в России является подоходный налог (НДФЛ налог на доходы физических лиц) и составляет 13 %, налог на прибыль в России составляет 20%, НДС или же налог на добавленную стоимость также составляет 20%.

Подводя итоги, можно сказать что сложившиеся системы налогообложения в рассмотренных странах имеют большое единство в плане включенных в нее элементов, каждая система по-своему хороша и имеет как ряд преимуществ, так и недостатков и для минимизации недостатков и улучшения налоговых систем, необходимо проводить подробные исследования и привлекать высококвалифицированных специалистов, что в дальнейшем послужит для позитивного продвижения как налоговой системы стран, так и их экономического состояния и в целом поспособствует занятию и удержанию лидирующих позиций на международной арене.

Сравнительный анализ показал, что в целом у рассмотренных систем есть свои преимущества и недостатки, сходства и различия и для того чтоб совершенствовать и развивать систему налогообложения России необходимо провести ряд мероприятий направленных на снижение недостатков и существенное увеличение преимуществ, необходимо предпринять комплекс мер, которые в свою очередь будут способствовать развитию налоговой системы, а также позволит налогоплательщикам повысить свой уровень знаний в области налогообложения и упростит мероприятия по оплате налогов и сборов.

Для дальнейшего развития необходимо разработать комплекс мероприятий, которые будут способствовать развитию системы налогообложения РФ, но для развития налоговой системы в целом, необходимо разбить систему налогообложения по элементам, определить ее участников и составные части, что позволит в свою очередь выявить отстающие элементы и определить дальнейшие способы по их совершенствованию.

Ниже в (таблице 2) рассмотрим основные элементы налогообложения.

Таблица 2 – Элементы налогообложения

| | |
|------------------------|---|
| Налогоплательщик | — это лицо (физическое или юридическое), с которого взимаются налоги и сборы, с его доходов, собственности и др. в налоговые органы, в соответствии с НК РФ |
| Объект налогообложения | К объектам налогообложения относятся: а) реализация товаров (работ, услуг); б) прибыль; в) доход; г) имущество |
| Налоговая база (НБ) | Денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов Формула: (НБ = Доход – Вычеты – Льготы) |

| | |
|-------------------------------|--|
| Налоговый период | Период времени, по завершении которого определяется сумма налога, а также определяется налоговая база. Пример: (календарный месяц; квартал; год) |
| Налоговая ставка | Величина налога на одну единицу измерений НБ |
| Порядок исчисления налога | Совокупность действий налогоплательщика по определению суммы налога, который подлежит уплате за определенный период |
| Порядок и сроки уплаты налога | А) налог уплачивается в срок не позднее 1 дек. года, следующего за истекшим налоговым периодом; Б) Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, отправленному налогоплательщику. |

Рассмотрев элементы, представленные в (таблице 2), можно сказать, что основным ключевым лицом является налогоплательщик и непосредственно органы налоговой службы и для того, чтобы развивать систему налогообложения России, необходимо начать с развития ее элементов, а именно с развития уровня знаний налогоплательщика.

Для этого необходимо предпринять ряд мер, таких как:

- Повышение уровня знаний налогоплательщика, по средствам проведения дополнительных развивающих тренингов и курсов.
- Создание благоприятных условий для развития и повышения квалификации.
- Создание контролирующих органов, а также системы стимулирования налогоплательщика.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018).
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018).
4. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017).
5. Ахметшин И.И., Минеева В.М. Налогообложение в цифрах. NovaInfo.Ru. 2015. Т. 1. № 38. С. 213-218.

6. Баташева Ф. А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию // Молодой ученый. — 2019. — №17. — С. 436-438.

7. Галяутдинов Р.Р. Налоговая система России: понятие, структура и уровни налогов // Сайт преподавателя экономики. [2015]. URL: <http://galyautdinov.ru/post/nalogovaya-sistema-rossii> (дата обращения: 21.03.22).

8. Ковалева Т.Н. Сущность, функции и роль налогов в современной экономике. Современный взгляд на развитие и совершенствование учетно-контрольных и аналитических функций управления экономикой промышленного предприятия: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ, 2021. С. 45-62.

9. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 353 с.

10. Ткаченко Ю.А., Миргородец О.С. Налоговый контроль операций по налогу на добавленную стоимость. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. С. 17-34

УДК 338

Горшков С.В.

Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., доц.

*Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ «ЦИФРОВОГО» СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИИ

Данная статья посвящена проблемам развития цифрового сельского хозяйства в РФ. Представлена информация о состоянии показателей сельского хозяйства страны в целом. Рассмотрена стратегия развития сельского хозяйства до 2025 года и какую роль в ней занимает цифровизация.

В настоящее время число технологических изобретений, позволяющих обыденную жизнь человека сделать более удобной, с каждым годом растет. Данные разработки имеют огромный потенциал для экономического роста благодаря точности, автоматизации и новым

возможностям управления. Наиболее перспективной отраслью для внедрения технологий является сельское хозяйство, которое опирается на огромный потенциал земельных, трудовых и биологических ресурсов.

Данная проблема актуальна, поскольку с каждым годом наблюдается рост населения, а значит и увеличение потребностей в пищевых продуктах. Следует учесть изменение климатических условий, которые влияют на почву, а также из-за использования различных удобрений загрязняются водоемы и ухудшается качество продукта. Аграрный комплекс на сегодняшний день слабо развит с точки зрения инноватики, чем другие отрасли.

Проблемам внедрения инноваций в сельское хозяйство посвящены работы российских ученых: Т.Н. Ларина и Н.Д. Заводчиков [2], а также А.В. Курдюмов [1], в которых они отмечают, что инновации применимы к сельскому хозяйству особенно на основании технологического разнообразия производства и культур, многообразия и трудоемкости производственных процессов.

Россия обладает огромными резервами расширения производства, но в тоже время низким уровнем производительности труда. Поэтому под переходом к цифровой экономике следует понимать ключевую движущую силу экономического роста. Так использование цифровых технологий позволит повысить рентабельность сельхозпроизводства за счет точечной оптимизации затрат и более эффективного распределения средств.

На сегодняшний день самой главной проблемой реализации инновационного пути российского АПК считается сокращение кадрового потенциала аграрной науки, выраженное в снижении числа исследователей и старении научных кадров. По числу научных публикаций в области инноватики России опережают не только лидирующие страны, но и те, которые даже не ходят в топ-10 по уровню развития науки и образования Иран и Польша.

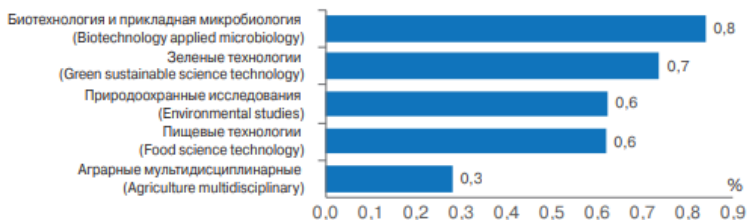


Рис. 1 Доля российских публикаций в отдельных рубриках WOS, 2010-2020 гг. [6]

По данным (рисунка 1), можно сделать вывод, что в России хуже всего развиты аграрные мультидисциплинарные науки. Это свидетельствует об ухудшении ситуации в сфере инноватики в стране в целом и ведет к снижению конкурентоспособности продуктов на мировом рынке.

Население мира растет, а значит лет через 30 ему понадобится в 1,7 раз больше продовольственных продуктов, чем сейчас (рисунок 2). Для этого необходимо ответственно подойти к модернизации сельского хозяйства. По прогнозам ООН, население мира к 2055 году достигнет 9,8 млрд. человек, чтобы его прокормить нужно увеличить производство продовольствия на 70% [3]. Это свидетельствует о то, что фермеры во всех странах должны изменить процессы производства и сделать их максимально затратными.

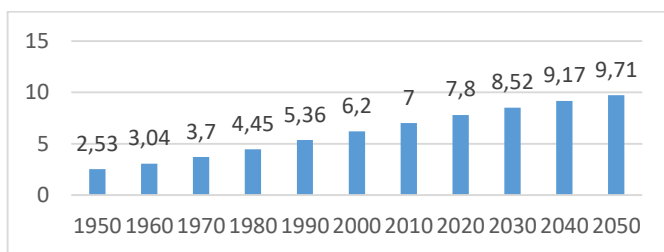


Рис.2 Население земли (млн. человек) [3]

Почти во всех отраслях, которые подвержены внедрению инноваций, Россия отстает от конкурентов из Европы, Азии и других континентов. Вследствие чего правительством был предпринят проект «Цифровая экономика РФ». В данном проекте с сельским хозяйством напрямую связаны следующие направления: цифровые технологии, информационная структура и кадры для цифровой экономики.

Сельское хозяйство имеет несколько проблемных задач, которые можно решить с помощью внедрения инноваций. Это такие задачи как: увеличение количества и качества урожая, минимизация вложений капитала, снижение трудоемкости и повышение производительности сельскохозяйственного производства, уменьшение вредного воздействия на окружающую среду, снижение зависимости от человеческого фактора в сельском хозяйстве и девиации по урожайности.

Реализация проекта «Цифровая экономика РФ» в сельском хозяйстве будет осуществляться за счет внедрения различных решений, которые связаны с современными технологиями, позволяющих

получить качественный рост использования информации и ресурсов при производстве сельскохозяйственной продукции. Для реализации проекта выделяют следующие основные направления:

- 1) Цифровые технологии в управлении АПК;
- 2) Умное «землепользование»;
- 3) «Умное» поле;
- 4) «Умный» сад;
- 5) «Умная» теплица;
- 6) «Умная» ферма;
- 7) Сквозные технологии и формирование исследовательских компетенций.

Система эффективной поддержки инноваций включает в себя меры поддержки инициатив и процессов, стабильность условий функционирования бизнеса и формирование благоприятной среды. Государство всячески поддерживает развитие АПК в рамках пяти ключевых программ и проектов, направленных на достижение восьми целей:

- 1) обеспечение стабильной регулярной среды;
- 2) благоприятное налогообложение;
- 3) кадровое обеспечение и развитие компетенций;
- 4) обеспечение оборотными средствами;
- 5) технико-технологическое обеспечение;
- 6) устойчивый сбыт продукции;
- 7) доступные кредиты;
- 8) благоприятная среда.

Таким образом, можно сделать вывод, что внедрение инноваций в сельское хозяйство приведет к обеспечению экономического роста АПК, повышению конкурентоспособности товаропроизводителей, развитию сельской местности, производству качественных продуктов питания. Повышение экономического потенциала отрасли и ее конкурентоспособности на мировом рынке.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Курдюмов, А.В. Внедрение цифровых технологий в сельском хозяйстве / А.В. Курдюмов, А.В. Королев // Московский экономический журнал. – 2020. - №12. -С.369-381.

2. Ларина, Т.Н. Потенциал и перспективы развития «цифрового» сельского хозяйства в России / Т.Н. Ларина, Н.Д. Заводчиков // Никоновские чтения. – 2018. – С.283-285.

3. Обзор цифровых технологий для агропромышленного комплекса: от ГИС до интернета вещей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://integral-russia.ru/2020/07/30/tsifrovaya-platforma-razvitiya-agropromyshlennogo-kompleksa-kontseptsiya-i-osnovnye-tezisy/> (дата обращения: 05.05.2022 г.).

4. Орлова Н.В. Инновационное развитие агропромышленного комплекса в России / Н.В. Орлова, Е.В. Серова, Д.В. Николаев, А.С. Хворостяная, Ю.А. Новикова, Е.В. Явкина, Е.Ю. Бобкова, П.В. Рагозин, Р.Г. Янбых, А.В. Соколов, А.А. Чулок // Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2020. — 128 с.

5. Сомина, И.В. Роль интеллектуального капитала в развитии инновационной деятельности / И.В. Сомина, Д.И. Чернышова // Научные технологии и инновации: Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 2019. Ч. - 13. - С. 121-124.

6. Цифровизация сельскохозяйственного производства России на период 2018 – 2025 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://agrardialog.ru/files/prints/apd_studie_2018_russisch_fertig_formatie_rt.pdf (дата обращения: 04.05.2022 г.).

7. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учётно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

8. Слабинская И.А. Управление учётно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

УДК 657.712.3

Григорьева С.В.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ОСОБЕННОСТИ ИХ УЧЕТА

В наши дни от того, насколько хорошо организации могут подстраиваться под быстро меняющиеся условия внутренней и

внешней среды, зависит их конкурентная позиция на рынке, рентабельность и размер дохода, получаемого в процессе деятельности. И, так как из-за быстрого развития высоких технологий и перехода экономики в цифровой формат фирмы не могут обеспечить свою конкурентоспособность, используя только финансовые и материальные факторы, все больший интерес у многих из них стали вызывать факторы нематериального характера. Именно поэтому вопросы, связанные с оценкой, классификацией и учетом нематериальных активов на сегодняшний день очень актуальны.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете регулирует положение ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», который был утвержден Министерством финансов Российской Федерации 27.12.2007 Приказом №153н. Согласно этому документу, нематериальные активы (НА) – это объекты, которые являются интеллектуальной собственностью организации и обладают следующими основными свойствами:

- Способны приносить экономические выгоды компании;
- Их перепродажа не планируется организацией;
- Срок их действия составляет не менее 1 года;
- Они не обладают материально-вещественной структурой;
- Существуют отдельно и самостоятельно от других активов фирмы [2].

В соответствие с этим к объектам нематериальных активов можно отнести следующие категории:

- Деловая репутация компании;
- Разного рода товарные знаки, наименования фирм, логотипы и товарные марки;
- Патенты, изобретения, новые модели и открытия;
- Художественные и научные произведения;
- Программное обеспечение и различные базы данных и так далее [3].

Кроме того, стоит отметить объекты, которые нельзя отнести к нематериальным активам, это:

- Вложения средств во что-либо;
- Расходы, необходимые для создания юридического лица;
- Качества сотрудников и уровень их квалификации;
- Исследовательские работы, которые завершились, не дав результата;
- Объекты, которые используются для хранения интеллектуальной собственности [5].

Далее стоит перейти непосредственно к особенностям учета нематериальных активов. Первое, что необходимо отметить, так это документы, которые являются основанием для бухгалтерского учета НА. К ним относят следующие первичные документы:

- Подтверждение прав собственности владельца НА;
- Подтверждающих законность хозяйственной операции;
- Отражающих передвижение НА (поступление, передвижение внутри предприятия, списание);
- Подтверждающих проводимые операции с НА [6].

Также стоит отметить, что единица бухгалтерского учета НА – инвентарный объект, то есть совокупность прав, возникающих из одного патента или свидетельства, предназначенных для выполнения определенных функций.

Нематериальные активы, как и любой другой вид активов, могут появляться на предприятии разными путями, от чего в свою очередь зависит, как они будут учитываться в бухгалтерских документах. Рассмотрим некоторые способы:

1. Получение нематериальных активов по средствам операций обмена. В данном случае первоначальная стоимость – это сумма фактических затрат, которые формируются с учетом НДС, оплата которого положена на поставщиков. В сумму затрат включены договорная цена приобретения и любые другие фактические издержки, так или иначе связанные с процессом приобретения объекта.

2. При получении нематериальных активов в обмен на другое имущество первоначальной стоимостью является восстановительная стоимость, которая определена на момент приобретения.

3. При приобретении нематериальных активов при операциях, не относящихся к обменным, первоначальная стоимость также является справедливой стоимостью на момент приобретения, либо стоимостью, которая отражена в передаточных документах. Если же объект не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

4. При создании нематериальных активов самостоятельно организацией первоначальная стоимость – это сумма издержек, которые понесла организация, когда объект НА впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов [3].

Как и любая другая сфера экономики, бухгалтерский учет быстро развивается. Так, в 2021 прошло изменение порядка учета нематериальных активов, что стало следствием введения в январе в

использование нового Федерального стандарта «Нематериальные активы».

Так, к нововведениям можно отнести:

1. Отражение операций, затрагивающих исключительные права, проводится в том же порядке, что и ранее, но теперь это процесс будет более детализирован по видам НА.

2. С 2021 года неисключительные права не отражаются на забалансовом счете;

3. Для учета затрат на приобретение неисключительных прав больше не будет использоваться счет «Расходы будущих периодов [1].

Таким образом, можно сказать, что материальные активы – это важна часть имущества организации, которая в последнее время становится все более популярным активом, что связано с быстрым развитием технологий. И так как НА являются особым видом имущества, их учет также имеет свои нюансы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Грядущие изменения в учете нематериальных активов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a9/1015462.html>– Дата доступа: 10.05.2022.

2. Красова, О. С. Нематериальные активы. Классификация и учет: практическое пособие / О. С. Красова, Н. Н. Яскевич. — 3-е изд. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 88 с. — ISBN 978-5-4486-0425-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/79806.html> (дата обращения: 10.05.2022).

3. Лукьяненко, Г. И. Формирование учетно-аналитической информации о нематериальных активах и основных средствах коммерческой организации: монография / Г. И. Лукьяненко. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 95 с. — ISBN 978-5-4497-1272-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109161.html> (дата обращения: 10.05.2022).

4. Направления совершенствования форм и методов государственного регулирования и экономического стимулирования инвестиционной деятельности: монография/С.Н. Глаголев, И.А. Слабинская, И.И. Веретенникова, Т.Н. Ковалева, Е.Л. Атабиева. - Белгород, изд-во БГТУ, 2018. 143 с.

5. Нематериальные активы — полезно и несложно [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.profiz.ru/peo/4_2022/nematerial– Дата доступа: 10.05.2022.

б. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России // Белгородский экономический вестник. 2017. № 4. С. 192-199.

УДК 657.6

Гриненко А.В.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Основным звеном в ведении бухгалтерского учета на предприятии является учет материально-производственных запасов. Это неотъемлемая часть имущества предприятия, которая необходима для успешного существования и развития его деятельности.

Материально-производственные запасы (МПЗ) – эта часть имущества, используемая в качестве сырья и материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг.

Минфином утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина от 15.11.2019 N 180н), который пришел на смену Положению по учету материально-производственных запасов ПБУ 5/01, а также соответствующим методическим указаниям [1].

Функции МПЗ:

- для изготовления продукции;
- предмет торговли;
- обеспечение системы управления.

Классификация материально-производственных запасов в зависимости от роли в процессе производства продукции, выполнения работ, услуг представлена на (рисунке 1).

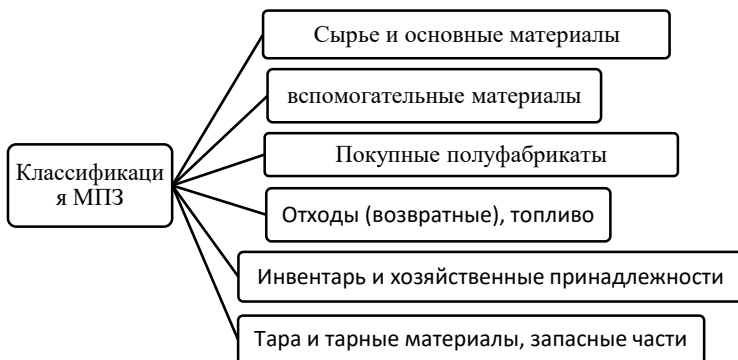


Рис. 1. Классификация материально-производственных запасов [7]

Сырье и основные материалы — это те запасы, которые используются в процессе производства, представляют собой основу будущей готовой продукции. Сырьем обычно являются продукты сельского хозяйства и добывающей промышленности.

Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы, для придания изделию определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за инструментами и облегчения производственного процесса.

Покупные полуфабрикаты – это сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но еще не являющиеся готовой продукцией. При изготовлении продукции их роль такая же, как и роль основных материалов, то есть они служат материальной основой.

Технологическими отходами называют остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, предусмотренные технологическим процессом, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходных материалов и сырья.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это предметы, которые используются в качестве средств труда не более 12 месяцев.

Тара и тарные материалы - вид инвентаря, предназначенный для упаковки, транспортировки и хранения продукции. Запасные части используются при ремонте и замене износившихся деталей машин и оборудования.

Учет МПЗ на синтетических счетах представлен на (рисунке 2).

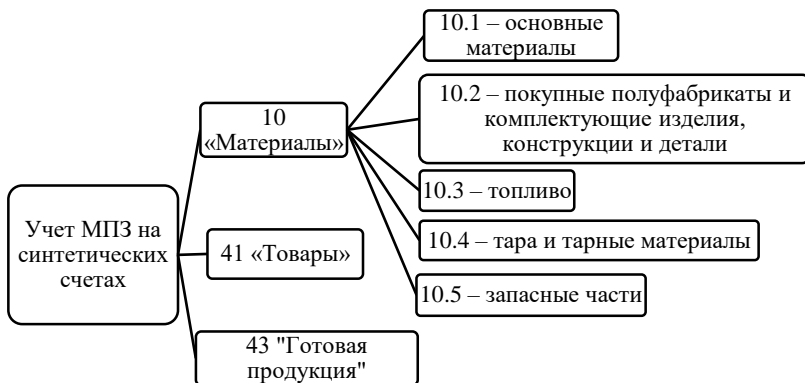


Рис. 2. Учет МПЗ на синтетических счетах [4]

Синтетический учет организуется каждым бухгалтером на своем предприятии индивидуально. Синтетические счета могут объединяться, могут дезагрегироваться или могут не употребляться.

МПЗ поступают:

- от поставщиков;
- от подотчетных лиц;
- в качестве возвратных отходов производства;
- в качестве вклада в уставный капитал;
- по договору дарения.

Аналитический учет ведется поштучно, по партиям, по группам – как принято в учетной политике фирмы [6].

В зависимости от того, каким образом в организацию поступили материально-производственные запасы, их отражение осуществляется в первичных документах, таких как приходный ордер, доверенности, акт о приемке материалов, лимитно-заборная карта, требования, накладной на внутреннее перемещение, накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, ведомости учета остатков материалов на складе.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость приобретенных за плату материально-производственных запасов равна сумме фактических затрат

организации на приобретение без учета НДС и иных возмещаемых налогов.

В целях обеспечения достоверности данных учета и отчетности проводится инвентаризация материально-производственных запасов. В соответствии с требованиями нормативных актов в области бухгалтерского учета инвентаризация проводится как минимум раз в год. Выявленные излишки относятся на финансовые результаты организации, а недостачи учитываются на счете 94 «Недостачи и убытки от порчи ценностей». Недостачи списываются с учетом причин их возникновения [9].

Предприятиям любого профиля и направленности, чтобы не только удержаться на «плов», но и добиться успеха в выбранной сфере, необходимо правильно вести учет материально-производственных запасов. Это позволяет организовать движение материальных ресурсов и всех производственных процессов с максимальной производительностью.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Авдоньев Я.Е. Актуальные изменения в учете материально-производственных запасов в связи с планируемым введением федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» // Я.Е. Авдоньев // ИЭиУ, КФУ им. Вернадского. 2019. №1. С. 185-187.

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Об актуальных вопросах оценки готовой продукции в учете // в сборнике: Актуальные проблемы экономического развития. Сборник докладов XI Международной заочной научно-практической конференции. Белгород, 2020. С. 39-43.

3. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Материальные налоговые расходы в бухгалтерском и налоговом учете. Проблемы современной экономики. 2019. № 2. С. 86-90.

4. Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. 2017. №1. С. 159-161.

5. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

6. Материально-производственные запасы: состав, оценка, отражение в балансе [Электронный ресурс] URL: https://www.audit-it.ru/terms/accounting/materialno_proizvodstvennye_zapasy_mpz.html (дата обращения на сайт: 06.05.2022)

7. Материально-производственные запасы [Электронный ресурс] URL: <https://alt-nn.ru/information/materialno-proizvodstvennyye-zapasy-mpz> (дата обращения на сайт: 06.05.2022)

8. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современные проблемы бухгалтерского и налогового учета затрат на оплату труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1. С. 130-137.

9. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] URL: <https://glavkniga.ru/situations/s509688> (дата обращения на сайт: 06.05.2022)

УДК 657.1

Гуцина А.И.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Арендодатель (лессор) – физическое или юридическое лицо, которое предоставляет имущество арендатору за плату во временное пользование и владение. Понятие арендодателя закреплено в ст. 608 ГК. Предоставлять имущество в аренду может законный владелец (физическое или юридическое лицо) либо его представитель, наделенный соответствующими полномочиями. Другими словами, арендодатель, лицо сдающее свой объект: землю, автомобиль, квартиру или оборудование в аренду другому лицу [3].

Согласно Гражданскому Кодексу РФ аренда является не услугой, а отдельным видом предпринимательской деятельности. Несмотря на то что ФНС назвала аренду услугой, она все-таки признает, что составления двустороннего акта здесь не требуется.

Однако Минфин издал указ, в котором высказал мнение, что ежемесячное составление акта об оказании услуг по аренде недвижимого имущества является обязательным. Что касается выдачи арендатору счетов-фактур, то традиционно счет-фактура по аренде выдается в последний день каждого месяца [8].

В бухгалтерии данные услуги отражаются следующим образом: если арендодатель — организация, для которой сдача в аренду офисных помещений является основным (или одним из основных) видов деятельности, его доходы могут складываться как из собственно арендной платы, так и из доходов по предоставлению арендаторам

дополнительных услуг (например, услуг по уборке офисных помещений). Бухгалтерский учет доходов по арендной плате и от оказания дополнительных услуг ведется на счете 90 «Продажи». Если сдача помещений в аренду носит разовый, случайный характер, эти доходы являются операционными (п. ПБУ 9/99) и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

У организаций, которые занимаются сдачей в аренду офисных помещений на постоянной основе, как правило, возникают разнообразные расходы. В целях налогового учета их можно принять, только если они обоснованы и документально подтверждены (п. 1 ст. 252 НК РФ). Если деятельность по сдаче помещений в аренду носит постоянный характер, эти расходы относятся к расходам, связанным с производством и реализацией. В остальных случаях расходы относятся к внереализационным (подп. 1 п. 1 ст. 265 НК РФ) [9].

У арендатора в связи с арендой офиса также возникают расходы. Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств включены в состав амортизируемого имущества с 2006 года (закон от 06.06.2005 г. №58-ФЗ). В соответствии с пунктом 1 статьи 258 Налогового кодекса капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств [7].

Отметим, что с 2022 года, все организации арендодатели должны применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018). Однако данный стандарт разрешали применять и раньше, утвердив это решение в учетной политике по бухгалтерскому учету и раскрыв этот факт в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоит отметить, что ФСБУ 25/2018 разработан в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», который введен в действие на территории России приказом Минфина от 11 июля 2016 г. №111н.

Кроме того, в настоящее время действуют федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Минфина от 31.12.2016 №258н, а также Положение Банка России от 22.03.2018 №635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды

некредитными финансовыми организациями» и Положение Банка России от 12.11.2018 №659-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями».

Особенностью этих стандартов является то, что многие расчеты производятся с использованием метода дисконтирования. В национальных стандартах данный метод также отражается. Например, в последнем абзаце пункта 42 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, «утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н [1].

В настоящее время, данный метод не пользуется популярностью в российском бухгалтерском учете. Однако, метод дискредитирования популярен в международных стандартах финансовой отчетности. Собственно, это уже и не бухгалтерский учет, а финансовая математика, ведь в самом названии этих стандартов говорится о финансовой отчетности, а вовсе не о стандартах бухгалтерского учета (сравните, раньше было IAS, а теперь IFRS).

Таким образом, переход российского бухгалтера от простой арифметики к дисконтированию может вызвать затруднения.

Дисконтирование – это определение текущей (сегодняшней) стоимости будущей денежной суммы (будущего денежного потока).

Величина дисконтированной текущей стоимости PV (present value) определяется следующей формулой:

$$PV = \sum_{i=0}^N \frac{FV_i}{(1+R)^i} \quad (1)$$

где FV_i – денежные потоки за период с 0-го по N-й годы (будущая стоимость — future value);

i – номер года;

R – ставка дисконтирования.

Если в течение года имеется несколько денежных потоков, то применяется следующая формула:

$$PV = \sum_{i=0}^N \frac{FV_i}{(1+R)^{\frac{(d_i - d_0)}{365}}} \quad (2)$$

где d_0 – дата первого денежного потока;

d_i – дата i -го денежного потока.

В финансовых расчетах с целью определения амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства в эту формулу в качестве ставки дисконтирования подставляется эффективная ставка процента (ЭСП).

Эффективная ставка процента (ЭСП) финансового инструмента определяется следующим уравнением [6]:

$$0 = \sum_{i=0}^N \frac{ДП_i}{(1+ЭСП)^{\frac{(d_i-d_0)}{365}}} \quad (3)$$

где – величина i-го денежного потока,

d_0 – дата первоначального денежного потока (дата вложения в финансовый инструмент);

d_i – дата i-го денежного потока (даты поступлений дохода и возврата суммы первоначальных затрат) [4].

Иными словами, ЭСП – это такая ставка, при которой сумма дисконтированных будущих денежных потоков (поступлений) будет равна первоначальным расходам (в момент времени d_0). В финансовом менеджменте эту величину называют внутренней нормой доходности.

Как правило, под амортизированной стоимостью финансового актива или обязательства понимают величину, рассчитанную с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП).

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства, рассчитанная с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) – это фактически сумма дисконтированных будущих денежных потоков (притока денежных средств для актива, оттока денежных средств для обязательства), приведенных к дате определения этой амортизированной стоимости. Кроме того, в целях бухгалтерского учета при расчете амортизированной стоимости актива вычитается сумма созданного резерва под обесценение [5].

В программных продуктах компании «Ортикон» амортизированная стоимость может быть рассчитана одним из двух вариантов.

В первом варианте амортизированная стоимость АС (до вычета суммы обесценения) рассчитывается по следующей формуле:

$$АС = \sum_{i=1}^k \frac{ДП_i}{(1+ЭСП)^{\frac{(d_i-t)}{365}}} \quad (4)$$

где t – текущая дата,

– величина i-го будущего денежного потока после даты t ,

d_i – дата i-го денежного потока,

k – количество денежных потоков от текущей даты t до момента прекращения признания (даты погашения) финансового инструмента;

Во втором варианте амортизированная стоимость АС (до вычета суммы обесценения) рассчитывается по следующей формуле:

$$AC_i = AC_{i-1} * (1 + ЭСП) \frac{(t_i - t_{i-1})}{365} \quad (5)$$

где АС_i – амортизированная стоимость на текущую дату расчета t_i,

АС_{i-1} – амортизированная стоимость на предыдущую дату расчета t_{i-1},

Используя указанные выше формулы, нужно учитывать, что если на дату расчета t производятся денежные платежи, то величина амортизированной стоимости после выплаты составит [2]:

$$\dot{A}C = AC - ДП \quad (6)$$

Таким образом, все организации арендодатели должны применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018). Однако данный стандарт разрешено применять и раньше, утвердив это решение в учетной политике по бухгалтерскому учету и раскрыв этот факт в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уточним, что время в настоящее время действует федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Минфина от 31.12.2016 №258н, а также Положение Банка России от 22.03.2018 №635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» и Положение Банка России от 12.11.2018 №659-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790) [Электронный источник] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Актуальные вопросы учета основных средств // в сборнике: Актуальные проблемы экономического

развития Сбор докладов IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 62-67.

3. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Организация бухгалтерского учета на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы. Проблемы современной экономики. 2020. № 2 (74). С. 119-122.

4. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. О влиянии учетной политики на налоговую нагрузку организаций // Проблемы современной экономики. 2018. № 1 (65). С. 58-61.

5. Бурлуцкая, Т. П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебно-практическое пособие/Бурлуцкая Т.П. – М.: Инфра-Инженерия, 2019. – 208 с.

6. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

7. Ковалева Т.Н., Косьянова Е.А. Методологические различия построения бухгалтерского баланса по стандартам РСБУ и МСФО. Белгородский экономический вестник. 2019. № 3 (95). С. 184-188

8. Кувшинов, М. С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Кувшинов М.С. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 248 с. [Электронный источник] / URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=525368>

9. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России // Белгородский экономический вестник. 2017. № 4. С. 192-199.

10. Слабинская И. А., Атабиева Е. Л., Ковалева Т. Н. О бухгалтерском и налоговом учете прочих расходов. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. С. 5-1

11. Слабинская И. А., Ткаченко Ю. А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского Государственного Технологического Университета им. В.Г. Шухова. 2018. №7. С. 124-130

12. Слабинская И. А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И. А. Слабинская, Ю. А. Ткаченко // Вестник Белгородского Государственного Технологического университета кооперации, экономики и права. 2020. №6 (85). С. 48-55

*Долженко В.А.**Научный руководитель: Акимова Г.З., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АНАЛИЗ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

Экономические субъекты бизнеса, как в России, так и за рубежом столкнулись с кризисом, вызванным пандемией COVID-19. В связи с этим произошло сокращение не только прибыли предприятия, но и производственного персонала, повысился риск банкротства и т.п. Антикризисное управление – это совокупность способов и методов реализации антикризисных процедур для организации [5]. Система антикризисного управления включает механизмы, направленные на прогнозирование и предотвращение негативных явлений на предприятии путем использования стратегий управления и создания новых специализированных программ. Использование методов антикризисного управления способствует не только сохранению, но и укреплению и увеличению экономического потенциала организации во времена экономического кризиса. На (рисунке 1). Представим проблемы, с которыми столкнулись предприятия во время пандемии.

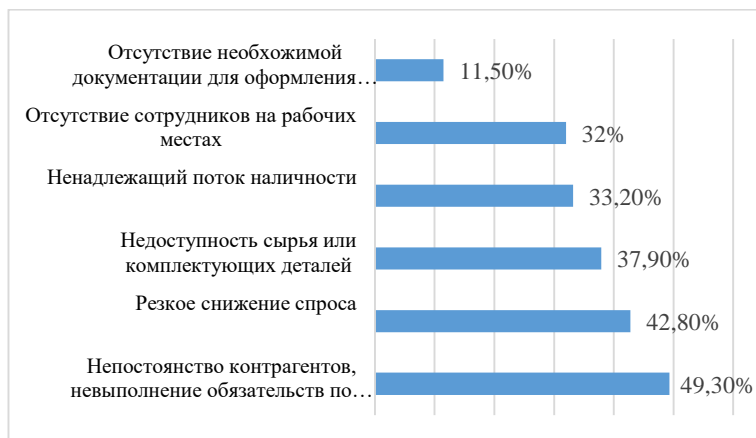


Рис. 1. Наиболее острые проблемы, с которыми столкнулись предприятия в период пандемии [1]

«Введение в марте 2020 года масштабных ограничений, призванных предотвратить распространение коронавирусной инфекции COVID-19, привело к обвалу числа совершаемых россиянами покупок. Согласно проведенному аналитическим центром «Первого ОФД» исследованию, общее число пробиваемых каждый день чеков в период с конца марта по начало мая сократилось в среднем на 31%, а средняя выручка учтенных видов бизнеса упала на 36%» - отмечает РБК [3].

Потери российской экономики в результате введения системы самоизоляции составили около 8% ВВП 2020 года в первом полугодии. На (рисунке 2). представлена оценка потерь в результате локдауна экономики.



Рис. 2. Потери отраслей экономики РФ в результате локдауна в 2020, % ВВП [4]

Разумеется, для поддержания экономики РФ государство приняло ответные меры, направленные на поддержку предприятий и организаций в период введения ограничительных мер. Особой популярностью пользовалась отсрочка или отмена налогов для определенных субъектов, в также финансовая поддержка в виде субсидий. Тем не менее предприятия не должны ограничиваться только поддержкой со стороны государства, у них должен быть разработан свой план поддержки производства, поэтому важным является факт антикризисного управления. Особую роль антикризисное управление сыграло в деятельности малого и среднего предпринимательства [2].

Несмотря на снижение рисков, необходимо постоянно использовать определенные меры. Мерами антикризисного управления выступает [1]:

1) Минимизация расходов. Предприятиям необходимо проводить тщательный анализ не только своих доходов, но и расходов, контролируя различные мероприятия, необходимые для минимизации затрат, также важно проводить постоянный анализ деятельности. При этом, наиболее важными являются такие мероприятия, как уменьшение закупки сырья, сокращение заработной платы, минимизация расходов, связанных с производством, и применение технологий, которые применяют в своей работе малое количество ресурсов.

2) Рост денежных доходов на предприятии, который происходит за счет государственной поддержки, выраженной в субсидиях, дотациях и других формах государственной поддержки. Кроме того, сбор средств для компании может происходить при продаже или аренде существующих активов компании или оптимизации продаж и т.д.

3) Работа с кредиторами, заключающаяся в реструктуризации долгов перед ними, когда кредитор, в свою очередь, идет на определенные уступки, среди которых можно упомянуть снижение процентной ставки по кредиту или даже освобождение от уплаты процентов.

4) Применение новых стратегий развития. Необходимо постоянно совершенствовать стратегию действия предприятия, для того, чтобы правильно определить те направления, которые при наступлении негативных факторов, могут навредить деятельности предприятия. Благодаря постоянной модернизации стратегий развития предприятия в краткосрочной перспективе можно достичь более высоких экономических показателей деятельности предприятия.

5) Реорганизация, реструктуризация компании. Эти действия являются не просто изменением стратегии компании, а полным изменением сферы ее деятельности, что может выражаться в производстве совершенно другой продукции или в применении принципиально иной общей системы управления.

Следует отметить, что в таких сложных экономических условиях для предприятий и организаций одной из главных задач должно быть удержание квалифицированных кадров, играющих системную роль в деятельности организации.

Таким образом, в нынешних экономических условиях для управления предприятиями и организациями необходимо найти несколько путей преодоления организационного кризиса. Хорошо продуманная антикризисная политика предприятия может стать

стимулом для разработки и принятия стратегических решений для поддержания операционной эффективности и поддержания конкурентоспособности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Васин Т.М., Субботина Т.Н. Анализ антикризисного управления предприятиями в условиях пандемии Covid-19 // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №2 (84). С. 21-25.

2. Манушин Д. В. Оценка и совершенствование антикризисных планов в России и мире в условиях пандемии COVID-19. Специфика управления кризисом в государстве // Актуальные проблемы экономики и права. 2020. Т. 14, № 4. С. 697-732.

3. Потери экономики после введения самоизоляции оценили в \$270 млрд в неделю [Электронный ресурс] URL: <https://www.rbc.ru/economics/23/07/2020/5f1990449a79476b69ea2f73> (дата обращения на сайт: 11.05.2022).

4. Российская экономика потеряла в I полугодии из-за режима самоизоляции 8% ВВП [Электронный ресурс] URL: https://tass.ru/ekonomika/9835021?utm_source=yandex.ru&utm_medium=organic&utm_campaign=yandex.ru&utm_referrer=yandex.ru (дата обращения на сайт: 11.05.2022)

5. Сомина И.В., Захарова Т.В. Разработка инвестиционной политики предприятия в условиях антикризисного управления // Белгородский экономический вестник. 2016. №2 (82). С. 12-17.

УДК 336.6

Долженко В.А.

Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В РОССИИ

Современные экономические условия характеризуются нестабильностью финансового сектора и требуют определения перспектив развития и недочетов в финансово-хозяйственной деятельности предприятия [5]. Для выявления неизбежных в любой деятельности предприятия угроз финансовой деятельности и

определения эффективных способов управления имуществом и капиталом, а впоследствии – принятия управленческих решений, важная роль отводится анализу финансового состояния предприятия [11].

Финансовое состояние предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов во внутренней и внешней среде [12]. Финансовое состояние складывается из таких составляющих, как финансовая независимость [3], платежеспособность [6], финансовая устойчивость [8, 9]. Нормальное финансовое состояние обеспечивает устойчивое функционирование бизнеса [5], поэтому этому вопросу также уделяется большое внимание при планировании и анализе [4].

Анализ финансового состояния предприятия дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции компании. Но главной целью анализа является своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, а также поиск резервов укрепления финансового состояния предприятия [15] и повышения финансовой устойчивости [10, 13] и устойчивости его функционирования [16].

Анализ финансового состояния неразрывно связан с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Проведение анализа финансового состояния является необходимой процедурой не только для собственников бизнеса, но и для инвесторов, кредиторов и государственных органов. В этой связи в современных условиях анализ финансового состояния предприятий становится особенно актуальным.

В настоящее время существует огромное количество методик проведения финансового анализа, но, несмотря на это, существует проблема отсутствия систематического проведения данного анализа на предприятиях. Это объясняется тем, что существует ряд факторов, оказывающих влияние на точность и корректность анализа финансового состояния предприятия.

В настоящее время к проблемам проведения анализа финансового состояния предприятия можно отнести следующее:

- различия в терминологии анализируемых показателей;
- несовершенство форм бухгалтерской отчетности;
- недостаточная информативность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- недостаточная разработанность некоторых аспектов финансового анализа.

Рассмотрим каждый из пунктов более подробно.

Развитие нашей страны по пути командно-административной модели экономики обусловило некоторое своеобразие системы анализа хозяйственной деятельности. Данная особенность заключается в том, что анализ был нацелен в основном на технико-экономическую составляющую. Финансовому анализу внимание почти не уделялось. Поэтому после перехода к рыночной экономике, в которой деятельность предприятий невозможна без финансового анализа, стали применять модели, разработанные зарубежными специалистами. В связи с этим, появилась проблема терминологии анализируемых показателей, когда по сути идентичные показатели имеют разные названия из-за различий в переводе.

Основным источником информации для проведения анализа финансового состояния предприятия является его бухгалтерская отчетность. И здесь появляется новая проблема – проблема идентификации, группировки пассивов и активов баланса и статей других форм бухгалтерской отчетности предприятия для нужд их анализа. Во-первых, это обуславливается периодическими изменениями в формах бухгалтерской отчетности. Аналитикам необходимо подстроить свои расчеты под реформированные формы, и иногда это не удается сделать корректно, что влечет за собой изменения в расчетах и не позволяет сравнивать показатели в динамике. Во-вторых, сама группировка данных в публичной отчетности не всегда удобна или пригодна для анализа. Некоторые авторы говорят о том, что для расчета показателей ликвидности, финансовой устойчивости необходимо корректировать разделы баланса, и вносят в расчет коэффициентов значительные коррективы, что существенно усложняет все вычисления и сбор информации.

Проблема информативности бухгалтерской отчетности является следствием предыдущей проблемы. Здесь подразумевается возможность получить из публичной бухгалтерской отчетности полезную для анализа информацию. Периодически вносимые изменения в формы бухгалтерской и финансовой отчетности сокращают количество информации, представляющей интерес для аналитиков. Так, после изменений, внесенных в 2003 и 2010 году, из бухгалтерского баланса были убраны строки с расшифровкой кредиторской и дебиторской задолженности предприятия, а также его запасов. Впоследствии была полностью отменена пятая форма, которая содержала значительную часть расшифровок статей баланса. Снижение информативности бухгалтерской отчетности лишает возможности оценить качество дебиторской и кредиторской задолженности. Это значительно снизило информативность отчетности. Фактически для

проведения анализа в этом случае недостаточно данных отчетной формы, и необходимо прибегать к внутриучетным данным. Также, иногда финансовый анализ основывается на не вполне достоверной информации [14].

Кроме описанных проблем, на современном этапе существует достаточно слабая разработанность некоторых аспектов финансового анализа. В качестве примера можно привести анализ денежных потоков, который ограничивается, в основном, анализом отчета о движении денежных средств. Данный анализ не представляет никакой полезной информации, кроме сопоставления годового денежного потока от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, кроме того, данные публичной бухгалтерской отчетности позволяют рассчитывать показатели только раз в год [12].

В современной теории и практике анализ финансового состояния предприятия проводится на основе расчета и оценки финансовых коэффициентов. Коэффициентный анализ, используемый в настоящее время в чистом виде, вызывает значительное количество неточностей в оценке финансового состояния и подвергается критике некоторыми специалистами. Поэтому финансовое состояние организации следует анализировать не только с позиций соотношения частей баланса, но также учитывать техническую, технологическую составляющую. Помимо этого, при оценке платежеспособности предприятия и его финансовой устойчивости необходимо учитывать специфику и условия функционирования анализируемого предприятия [14].

Описанные причины существующих проблем анализа финансового состояния предприятия кратко представим на (рисунке).



Рис. Современные проблемы анализа ФСП

Перечисленные проблемы анализа финансового состояния не являются исчерпывающими. Каждый квалифицированный аналитик может присоединить к этому списку еще ряд других [1, 2]. Нам представляется, что обозначенные проблемы определяют направления развития финансового анализа на ближайшую перспективу [7].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бендерская О.Б. Методические аспекты подготовки исходной информации и оформления результатов анализа хозяйственной деятельности предприятий // Белгородский экономический вестник. 2017. № 1 (85). С. 209-219.
2. Бендерская О.Б. Методические вопросы оценки устойчивости функционирования предприятия // Научно-технологические и инновационные технологии: сб. докладов междунар. науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. С. 8-16.
3. Бендерская О.Б. Некоторые способы увеличения чистых активов и их влияние на показатели финансового состояния

организации // Белгородский экономический вестник. 2022. № 1 (105). С. 96-105.

4. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.

5. Бендерская О.Б. Финансовое состояние и устойчивость функционирования ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2016-2020 гг. // Научные исследования и инновации» (XXIV научные чтения): сб. материалов Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 21-22 октября 2021 г. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2021. С. 468-476.

6. Бендерская О.Б., Анисимов А.И. Новые показатели и методика комплексной оценки для анализа и управления платежеспособностью предприятий // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 63-83.

7. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

8. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Методологические основы анализа финансовой устойчивости компаний // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С. 125-130.

9. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Предложения по совершенствованию методического обеспечения анализа финансовой устойчивости предприятий // Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 92-99.

10. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Элементы системы управления финансовой устойчивостью компании // Белгородский экономический вестник. 2021. № 3 (103). С. 52-56.

11. Константинова Н.С. Понятие и проблемы анализа финансового состояния предприятия в современных рыночных условиях // Альманах педагога [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://almanahpedagoga.ru/servisy/publik/publ?id=20300> (дата обращения: 28.04.2022).

12. Островенко Т.К., Гребнев Г.Д. Проблемы методики анализа финансового состояния предприятия и его информационной базы // Экономический анализ: теория и практика. 2004. № 5. С.48-55.

13. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Развитие методов сравнительного анализа и комплексной оценки финансовой устойчивости предприятий // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2015. № 3. С. 134-140.

14. Сухорукова Е.С. Актуальные вопросы анализа финансового состояния организации. // Молодой ученый. 2014. № 21.2 (80.2). С. 97-99.

15. Тюнина Е.А. Проблемы анализа финансового состояния предприятия // Актуальные вопросы современной науки. 2018. № 1. С. 277-284.

16. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. T. 25. № 2. С. 184-188.

УДК 338.46

Долженко В.А.

***Научный руководитель: Сидорин Ю.М., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022- 2023 ГОДУ

Под денежно-кредитной политикой (ДКП) принято понимать комплекс мер по управлению финансовыми потоками в стране. Посредством проводимой политики можно регулировать состояние кредитного рынка, контролировать деятельность кредитных организаций, а также воздействовать на деловую активность и совокупный спрос. Основная цель ДКП – обеспечить стабильность цен и низкий уровень инфляции. Чем ниже уровень инфляции, тем более комфортные условия создаются для жизни и ведения бизнеса [1]. Правильная ценовая стабильность позволяет решить ключевые проблемы государства (рисунок 1)



Рис. 1. Государственные проблемы, решаемые посредством ценовой стабильности [2]

За реализацию ДКП отвечают специальные финансовые организации, обладающие определенной автономностью. В России этим занимается Центральный банк, он также защищен от давления государственных структур и политических институтов.

Все сегменты кредитования показали высокие темпы роста в 2021 году. Основными факторами роста выступали низкие процентные ставки, увеличение среднего кредитного чека из-за роста цен и смягчения требований к заемщикам. В то же время во всех сегментах личных займов увеличилась доля заемщиков с высокой задолженностью. Кроме того, средний срок ипотечных кредитов

значительно увеличился из-за высокой инфляции и низких темпов роста доходов населения.

ДКП в конце 2020 года и в 2021 году представлена на (рисунок 2).

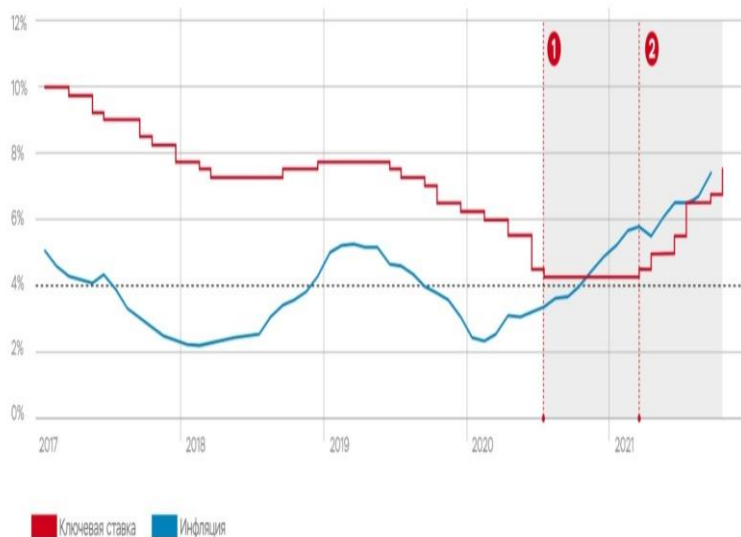


Рис. 2. Денежно-кредитная политика 2020-2021 г., соотношение ключевой ставки и инфляции [3 2]

Решения, принимаемые в отношении ключевой ставки, не препятствуют устойчивому росту российской экономики, при этом они позволяют замедлять годовую инфляцию. К 2023 году и при дальнейшем развитии планируется, что ситуация с инфляцией будет стабильной (4%), несмотря на вновь введенные санкции.

Темп прироста ВВП 2022 года стабилизируется на траектории сбалансированного роста в диапазоне 2–3%. Возвращение годовой инфляции в диапазон 4,0–4,5% к концу 2022 года обеспечивают значения средней за год ключевой ставки 5,7–5,8% годовых в 2021 году и 7,3–8,3% годовых в 2022 году. По мере снижения инфляционных ожиданий и замедления инфляции ключевая ставка вернется в долгосрочный нейтральный диапазон 5–6% годовых. На (рисунке 3). представим прогноз инфляции до 2024 года [4].

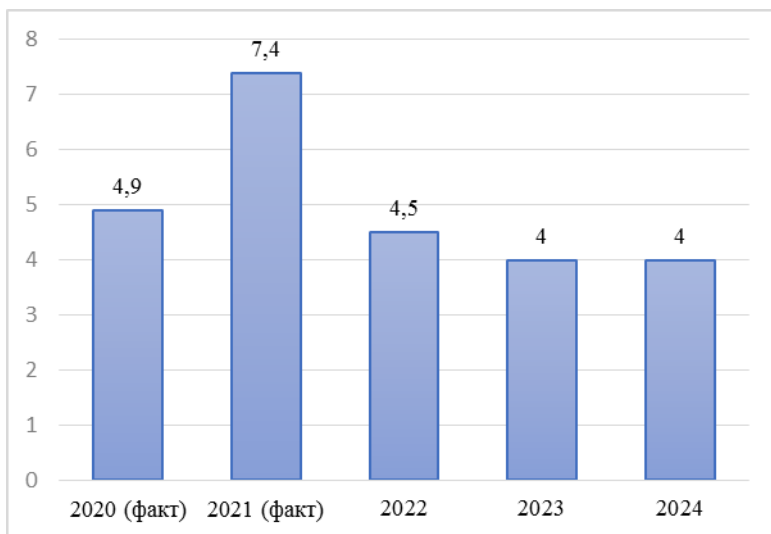


Рис. 3. Прогноз инфляции до 2024 г., % [5]

Хотя темпы роста ВВП в 2022 году будут близки к нулю, в 2023 году они ускорятся до 3,5 – 4,5%, а к концу прогнозного горизонта вернуться к значениям, близким к потенциальному росту. Влияние факторов устойчивой инфляции уменьшится раньше, чем в базовом сценарии, что делает ослабление PREP полезным во время ухудшения эпидемической ситуации. В дальнейшем денежно-кредитная политика, как правило, будет оставаться нейтральной.

В 2022 году более активный рост мировой экономики дополнительно поддержит ВВП России. Однако постоянное усиление инфляционного давления в мире, которое сопровождается этим ростом, приведет к тому, что экономическая политика в крупнейших странах будет корректироваться быстрее, чем прогнозирует базовый сценарий. Рост глобальной инфляции и глобальных процентных ставок вынудит Банк России поддерживать более строгий индекс потребительских цен, чем в базовом сценарии, чтобы инфляция вернулась к целевому показателю во второй половине прогнозируемого периода.

В 2022 году ЦБ планирует ввести новые правила, изменив порядок предоставления долгосрочных потребкредитов, что изменит порядок расчета ПДН.

Таким образом, можно сделать вывод, что денежно-кредитная политика в 2022-2024 годах полностью изменится, что связано со многими фактами, ключевым из которых является – введение санкций

в отношении крупнейших банков РФ. Все принимаемые решения будут направлены на стабилизацию ситуации на рынке финансов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Васильева, Д. В. Действие Центрального Банка в условиях экономических санкций // Молодой ученый. 2015. № 8 (88). С. 487-489.
2. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2022 год и период 2023 и 2024 годов [Электронный ресурс] URL: https://cbr.ru/about_br/publ/ondkp/on_2022_2024/ (дата обращения на сайт: 10.05.22)
3. Чикина Е.Д., Янченко Е.Ю. Анализ и оценка кредитного риска коммерческого банка с применением методов ЭММ и программ Mathcad и Excel // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017. № 12. С. 152-159.
4. Что будет с кредитами в 2022-м: прогноз по ставкам и изменения в законах [Электронный ресурс] URL: <https://quote.rbc.ru/news/article/61cc13a59a7947e9caccfb6c> (дата обращения на сайт: 10.05.22)
5. Что такое денежно-кредитная политика? [Электронный ресурс] URL: <https://sovcombank.ru/blog/umnii-potrebitel/chto-takoe-denezhno-kreditnaya-politika-prostim-i-slovami> (дата обращения на сайт: 10.05.22)

УДК 338.1

Евлевский В.П.

*Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АНАЛИЗ АКТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ

На данный момент в России существует множество актуальных проблем, замедляющих социальное и экономическое развитие [4, 5]. В их число можно внести: нестабильность экологической и экономической ситуаций, непредсказуемый рост и падение мировых валют, развитие разного рода болезней и демографический регресс.

Давайте рассмотрим перечисленные выше проблемы более подробно.

1. Привлечение иностранных инвестиций.

Привлечение иностранных инвестиций в отечественную экономику является проблемой, которая уже много лет сохраняет свою актуальность [12]. Россия до сих пор уступает многим государствам в привлечении иностранного капитала, и это несмотря на активную работу иностранных инвесторов в российской экономике [9, 11]. В связи с обострившимися санкциями, разногласиями и противоречиями, эта проблема актуальна в настоящее время, поскольку инвестиции чрезвычайно важны для финансирования экономического роста любой страны и обеспечения экономической безопасности и защиты граждан. Но также никто не отменял риски, связанные с непредсказуемым ростом и падением мировых валют. Внезапное снижение национальной валюты на 20 % спровоцирует рост на импортную продукцию в размере 25 %, так как при двадцатипроцентном снижении стоимости валюты импортёру необходимо увеличить цену своей продукции на 25 %, чтобы получить ту же выручку в валюте страны-импортёра [7].

Важно выявить факторы, влияющие на расположение основного канала передачи передовых технологий в конкретной стране, чтобы определить траекторию развития. Этими условиями могут быть специфические характеристики фирмы или сферы предполагаемого размещения инвестиций, целого государства или определенной области, или региона (размер рынка, цены на факторы производства). Часто важно обращать внимание на взаимодействие всевозможных факторов и влияние этого взаимодействия на инвестиционный климат страны, это важно для того, чтобы найти оптимальный план решения этой проблемы, поскольку инвестиции способствуют более устойчивому функционированию отдельных предприятий и экономики в целом [1-3].

2. Развитие инфраструктуры.

Россия по-прежнему остается аутсайдером, если подробнее рассмотреть объем финансирования строительства новых дорог и воздушного транспорта. Перевозка грузов по железной дороге по-прежнему обходится дороже, чем автомобильные перевозки, что довольно необычно для развитых стран. Необходимо принимать срочные меры, контролируя использование каждого рубля, выделяемого на развитие отрасли.

Прошедший год стал первым годом государственных инвестиций в инфраструктуру в рамках национальных проектов и комплексного плана. Но, несмотря на то, что темпы реализации последнего и региональные инвестиции ускорились в 2020 году, последствия пандемии коронавируса и экономического кризиса будут угрожать

финансированию и развитию данной сферы как минимум в течение последующего года. Подробнее можно увидеть на рисунках 1 и 2. В течение года ситуация улучшилась в четырех из пяти видов инфраструктуры, которые мы оценивали. В социальной и энергетической инфраструктуре произошло наибольшее увеличение среднероссийских значений отраслевых индексов: на 0,08 и 0,07 соответственно. Среднее значение показателей в транспортной инфраструктуре увеличилось на 0,02, а в коммунальной инфраструктуре – на 0,03. Средний индекс развития телекоммуникационной инфраструктуры снизился на 0,03 в конце 2020 года.

Рассматривая динамику показателей за последние два года, видим, что по большинству видов инфраструктуры показатели снизились. Более того, социальная инфраструктура в это время была нестабильна.

3. Влияние болезней на демографию.

Демографическая проблема – это, прежде всего, следствие медицинских проблем. В этой связи развитие системы здравоохранения в Российской Федерации является одним из важнейших вопросов социальной политики государства. По данным Международной организации здравоохранения, «за последнее десятилетие в Российской Федерации наблюдается сокращение численности населения при незначительном увеличении доли пожилого населения старше 60 лет (с 16,3 % в 2002 году до 18,3 % в 2020 году), а также снижение рождаемости (с 1,6 в 2002 году до 1,2 в 2020 году). В то же время средняя продолжительность жизни всего населения составляет 64,8 года, мужчин – 58,4 (58,2-61,5) года, женщин – 72,1 (71,4-72,6) года. Из них в целом ожидаемая продолжительность здоровой жизни составляет 58,6 года, 52,8 (51,9-54,0) года для мужчин, 64,3 (63,6-65,4) года для женщин» [6].

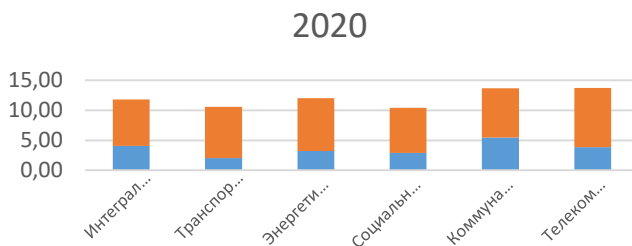


Рис. 1. Диапазоны и среднее значение отраслевых индексов по стране за 2020 год [8], %

2021

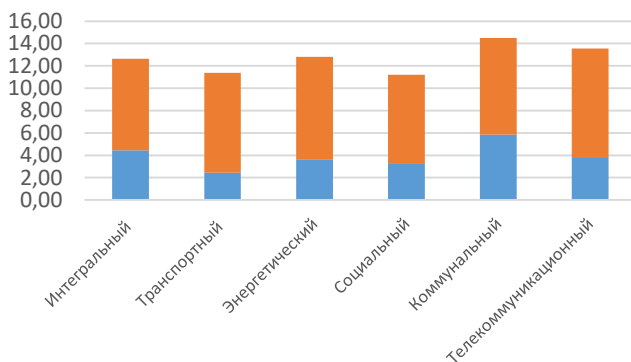


Рис. 2. Диапазоны и среднее значение отраслевых индексов по стране за 2021 год [8], %

Сложная ситуация с заболеваемостью населения влияет на продолжительность жизни граждан. По данным Минсоцздрава России, «наиболее острой проблемой по-прежнему остается высокий уровень преждевременной смертности населения. За 10 лет он увеличился более чем на 100 тысяч человек трудоспособного возраста и составляет более 520 тысяч человек в год. В то же время, основными причинами смерти людей трудоспособного возраста являются несчастные случаи, отравления, травмы, в том числе самоубийства. Чрезвычайно высокий уровень смертности трудоспособного населения от неестественных причин (его уровень сейчас такой же, как в России 100 лет назад, и почти в 2,5 раза превышает соответствующие показатели в развитых и в 1,5 раза – в развивающихся странах), а также высокий уровень смертности трудоспособного населения от сердечно-сосудистых заболеваний (в 4,5 раза выше аналогичных показателей в Европейском Союзе) в основном определяют снижение средней продолжительности жизни» (Минздрав) [6].

Смертность от неестественных причин, от инфекционных и паразитарных заболеваний в 7 раз больше среди мужчин, чем среди женщин. Также от болезней органов дыхания в 6 раз чаще погибают мужчины, а от болезней системы кровообращения – в 5 раз. Это привело к разрыву в средней продолжительности жизни мужчин и женщин более чем на 10 лет.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что необходимость адаптации к происходящим экономическим изменениям и динамично меняющемуся социальному климату вынуждает страну развиваться, но последствия продолжительной стагнации и напряженная политическая обстановка замедляют этот процесс [10, 13].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.

2. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Методологические основы анализа финансовой устойчивостью компаний // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С. 125-130.

3. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Элементы системы управления финансовой устойчивостью компании // Белгородский экономический вестник. 2021. № 3 (103). С. 52-56.

4. Бендерская О.Б., Лысакова С.Ю. Динамика развития малого бизнеса в России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4 (92). С. 16-21.

5. Бендерская О.Б., Резниченко Е.В. Безработная молодежь на современном российском и мировом рынке труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1 (93). С. 36-42.

6. Демография России: факторы влияния [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.vedomosti.ru/press_releases/2021/06/23/demografiya-rossii-faktori-vliyaniya (дата обращения: 25.04.2022).

7. Проблемы привлечения иностранных инвестиций в Россию на этапе завершения глобального экономического кризиса [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://mirec.mgimo.ru/2010/2010-04/problemu-privlecheniya-inostrannyh-investicij-v-rossiyu-na-etape-zaversheniya-globalnogo-ekonomicheskogo-krizisa> (дата обращения: 25.04.2022).

8. Развитие инфраструктуры России: адаптация к современным вызовам [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://roscongress.org/materials/razvitie-infrastruktury-rossii-adaptatsiya-k-sovremennym-vyzovam/> (дата обращения: 25.04.2022).

9. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Методы оценки качества управления устойчивостью функционирования на предприятиях строительных материалов // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 5 (84). С. 50-59.

10. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Развитие методов сравнительного анализа и комплексной оценки финансовой устойчивости предприятий // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2015. № 3. С. 134-140.

11. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Сравнительная оценка устойчивости функционирования белгородских предприятий промышленности стройматериалов в 2014-2015 годах // Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. 2017. № 2. С. 248-254.

12. Чижова Е.Н., Логачев К.И., Зиновьева Н.М., Бендерская О.Б. Оптимизация развития промышленного предприятия в рамках осуществления инвестиционной политики // Вестник БГТУ имени В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 164-167.

13. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of Belgorod Region Enterprises of Building Materials and Building Structures Industry under Sanctions // Advances in Engineering Research: Proceedings of the International Conference «Actual Issues of Mechanical Engineering» 2017 (AIME 2017). 2017. Т. 133. С. 102-107.

УДК 336.1

Ерохина Ю.О.

***Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ЭФФЕКТИВНОСТЬ УЧАСТИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Контроль за корректным начислением налогов необходим на любом уровне. Так как налоги являются основным источником пополнения государственного бюджета, важно следить за своевременным и верным проведением всех операций. С этой целью проводятся налоговые проверки. [5]

Налоговая проверка — это основная форма налогового контроля, представляющая собой комплекс мероприятий. Их проводят уполномоченные государственные налоговые органы по контролю за соблюдением действующего законодательства о налогах и сборах. [4]

В ходе налоговой проверки выявляется соответствие фактических и документальных фактов. Есть несколько видов данного мероприятия. В зависимости от назначения выделяют:

– Комплексную проверку. Выявляется соответствие всем требованиям налогового законодательства за определённый период времени

– Целевую проверку. Это проверка исполнения налогового законодательства при выполнении отдельных операций.

– Тематическую проверку. Данный вид выполняется по запросу руководителя для решения отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

В зависимости от места проведения есть два вида проверок:

– Камеральная проверка. Выполняется по месту нахождения налогового органа. Включает проверку документации, деклараций, а также информации о деятельности налогоплательщика.

– Выездная проверка. В отличие от камеральной проводится по месту нахождения налогоплательщика на основании решения руководителя. [1]

Выездная налоговая проверка имеет множество нюансов, поэтому для ее корректного проведения привлекаются органы внутренних дел. Главная задача данного Ведомства- выявление и, как следствие, предотвращение налоговых преступлений. В проверке участвуют такие Ведомства как, Следственный Комитет Российской Федерации, Генеральная прокуратуры Российской Федерации и Министерство внутренних дел Российской Федерации. [3]

Цели участия органов внутренних дел в налоговых проверках следующие:

– Обеспечение стабильного уровня экономической безопасности Российской Федерации

– Выявление, предотвращение, предупреждение налоговых преступлений;

– Расследование налоговых преступлений.

Стоит отдельно рассмотреть роль каждого органа внутренних дел.

Согласно Указу Президента РФ от 27.09.2010 № 1182, следственный комитет Российской Федерации занимается расследованием налоговых преступлений. Основной задачей является обмен информацией о выявленных преступлениях. [7]

Взаимодействие ФНС с органами полиции осуществляется по средствам создания межведомственных групп. Данный процесс регулируется в соответствии с Приказом МВД РФ, ФНС РФ, СК РФ от 03.09.2013 № ММВ-7-4/306/61/663 «О создании межведомственных рабочих групп».

Одной из важных составляющих налоговой проверки является надзор Прокуратуры РФ. Он включает мониторинг документации на

предмет ее соответствия законодательству. Согласно Ст. 32 Налогового Кодекса РФ, органы прокуратуры имеют право требовать от должностных лиц соблюдения прав и интересов налогоплательщиков при проведении налоговых операций. При проведении проверок, которые могут быть связаны с перечислением налогов в бюджет на различных уровнях, во внебюджетные фонды, контролем судебных приставов часто присутствуют специалисты органов Прокуратуры РФ. [8]

Стоит отметить, что до 2011 года широкими полномочиями в налоговых проверках обладали Органы МВД, но в настоящий момент данное ведомство имеет лишь сопроводительные функции в расследовании налоговых преступлений. Благодаря сотрудничеству с органами полиции у налоговых органов появилась возможность получать данные непосредственно о налогоплательщике. Стало проще раскрывать фирмы, которые нелегально осуществляют свою деятельность, например, компании-однодневки. Большим преимуществом является возможность проведения предпроверочного анализа до выездной проверки.

Рассмотрим статистику налоговых преступлений в России за последний год. По оценкам ведомства, ущерб составил 84,9 млрд рублей по итогам 2021 года.

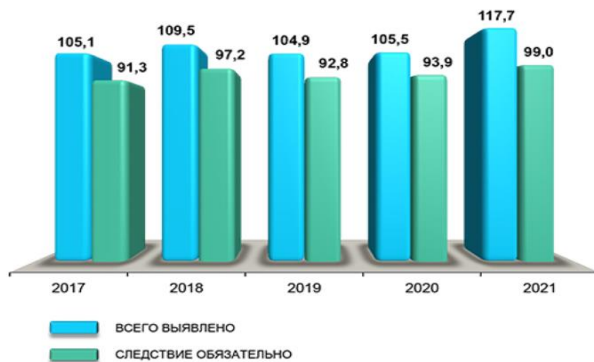


Рис. 1 Преступления экономической направленности

Данная диаграмма отражает рост преступности в налоговой сфере по итогам 2021 года. Эксперты связывают это явление также с изменением методики учета. Законодательство в данной отрасли изменяется и некоторые статьи ранее не относились к преступлениям такой направленности.

Немаловажным является рассмотрение направленности экономических преступлений:

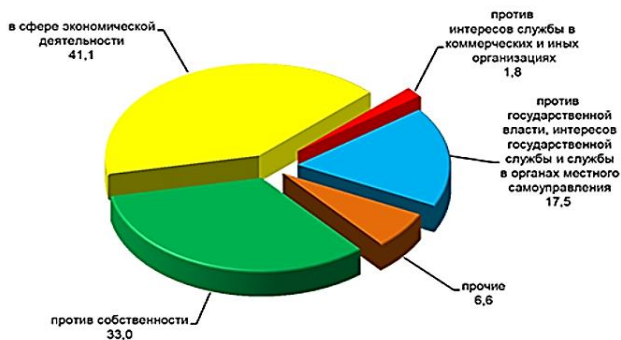


Рис. 2 Структура экономической преступности

Рост налоговых преступлений также связан с пандемией. Экономика претерпела большие изменения и последствия отразились на всех сферах жизни. Многие компании столкнулись с трудностями и ограничениями, поэтому из-за сложившихся обстоятельств, прибегали к противоправному уклонению от налогов и сборов, фальсификации доходов и имущества, подделке документов и др. [6]

Стоит отметить, что в 2021 году, по данным МВД, в России было раскрыто 3321 налоговое преступление, что на 10,8% больше, чем годом ранее. Этот факт подтверждает эффективность привлечения органов внутренних дел в сферу налоговой деятельности. [9]

Таким образом, практика показывает, что участие органов внутренних дел в проведении налоговых проверок эффективно. У различных Ведомств есть уникальные полномочия и информация, которые упрощают и ускоряют процесс проверки, помогают выявить нарушения со стороны налогоплательщика, сопоставляя факты о нем с его деятельностью. Такое мероприятие носит комплексный характер. [2]

Однако, стоит отметить, что доработки требуют коммуникационные каналы связи между Ведомствами. Необходимо создание четкой нормативной базы для определения полномочий между участниками проверки.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арская Е. В., Серебренникова И.В., Басова К.С. Анализ основных принципов и методов проведения аудиторских проверок. Белгородский экономический вестник. 2019. № 2 (94). С. 197-201

2. Болатова, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы [Текст] // Научные Известия. 2019. № 6. С. 41-45.

3. Брякина, А.В. Система налогов и сборов как неотъемлемая часть налоговой системы [Текст] // Вестник Воронежского института экономики и социального управления. 2017. № 3. С. 57-61.

4. Ковалева Т.Н. Бухгалтерский учет, аудит и контроль. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. 130 с.

5. Организация и проведение налоговых проверок/учебное пособие / Т.Н. Ковалева, Е.Л. Атабиева. Белгород: Изд-во БГТУ, 2018.199 с.

6. Пономарева К.А. Стратегии борьбы с уклонением от налогообложения в Европейском союзе. - М.: Инфотропик, 2018.- 148 с.

7. Указ Президента РФ от 27.09.2010 N 1182 (ред. от 14.01.2011) "Вопросы Следственного комитета Российской Федерации"/ КонсультантПлюс/Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105147/ (дата обращения 19.04.2022)

8. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/(дата обращения: 20.04.2022).

9. Сайт Федеральной Налоговой Службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn74/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 18.04.2022)

10. Соглашение о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой от 13.10.2010 № 1/8656/ММВ-27-4/11;

УДК 336.1

Ерохина Ю.О.

***Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА И СУЩНОСТЬ ЭКСПЕРТНЫХ ОШИБОК

Периодически, в таких областях как: наука, техника, экономика, искусство или других сферах появляется необходимость проведения экспертизы. Она предполагает исследование и решение опытными

специалистами вопросов, требующих специальных знаний с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам.

Экономическая экспертиза — род судебных экспертиз, которые направлены на изучение деятельности финансово-экономического характера, осуществляемой хозяйствующим субъектом. Она представляет собой анализ и оценку корректности финансовых операций, их отражение в учете, а также исследование кредитной, налоговой и других областей деятельности [5].

Учитывая предмет и назначение экспертизы, ее проводят в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и негосударственных организациях. Экспертиза подразумевает исследование, которое проводится сведущим лицом (экспертом) для ответа на вопросы, требующие специальных (научных, опытных, профессиональных) познаний. Постановка решаемых экспертами вопросов определяется потребностями практики государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций, должностных лиц и просто интересами граждан [3].

Основная цель экономической экспертизы - выявление фактов и обстоятельств искажения экономической информации. Для этого изучаются следующие источники информации:

- Первичные учетные документы. Они отражают факт совершения хозяйственной операции;

- Иные первичные документы. Конкретизируют содержание хозяйственных операций (договоры, деловая переписка между хозяйствующими субъектами и др);

- Учетные регистры. Содержат агрегированную и систематизированную информацию о совокупности однородных хозяйственных операций за определенный период времени;

- Бухгалтерская отчетность. Данные о состоянии имущества и обязательств на отчетную дату, совокупности совершенных за отчетный период хозяйственных операций. Применяется при анализе динамики конкретного финансового показателя, установлении соответствия порядка формирования строк отчетности требованиям законодательства;

- Иные материалы уголовного, арбитражного, гражданского дела [6].

Итогом экспертной проверки является экспертное заключение, которое является самостоятельным судебным доказательством. Судебным доказательством является не экспертиза как способ

исследования, извлечения и познания фактических обстоятельств, а заключение экспертов, сформулированное на основе нее.

Так как, согласно п.3 ч.2 ст. 74 УПК РФ заключение эксперта является одним из видов доказательств в уголовном судопроизводстве, важно, чтобы данный документ был составлен верно и отображал реальную информацию.

По статистике, ежегодно в экспертной практике экспертные ошибки составляют 0,5-1% от всех проведенных экспертиз. Это негативно отражается на ходе судебных расследований, так как такой источник доказательств становится недействительным и усложняет дело [2].

Ошибка эксперта - это несоответствие выводов эксперта реальности, неверность действий и суждений в ходе исследования, которые допущены непредумышленно и не позволяют достичь цели экспертного исследования.

Необходимо отличать экспертную ошибку от заведомо ложного заключения. Если ошибка совершается сознательно, то эксперту грозит наказание согласно ст. 307 УК РФ, т.е. является заведомо ложным заключением [1].

Экспертные ошибки разделяются по своей природе:

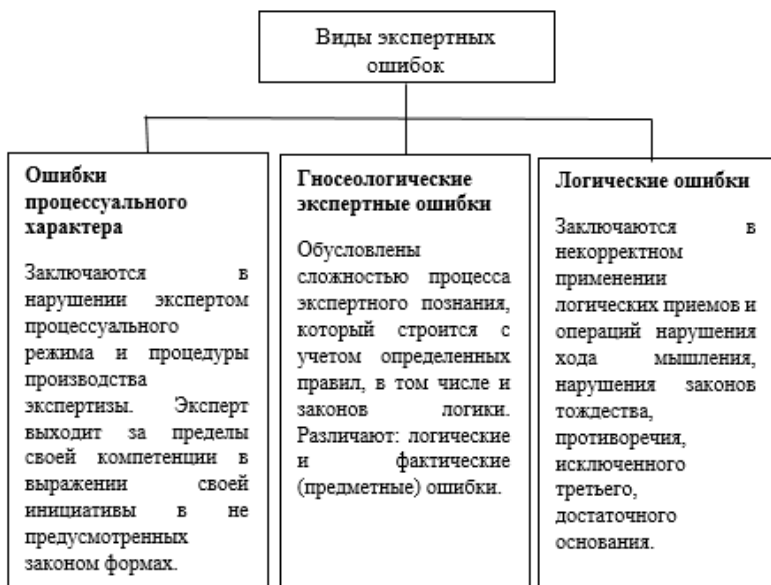


Рис. 1 Виды экспертных ошибок

Существует множество факторов, из-за которых эксперт может совершить ошибку. Их можно разделить на:

1) влияние объективных условий, затрудняющих и усложняющих процесс экспертного исследования и формулирования вывода. Это могут быть: несовершенство применяемых экспертных методик, ошибочный выбор или неисправность исследовательских приборов, недостаток информации и др.

2) субъективные причины, превращающие возможность экспертной ошибки в действительность. Например, низкая компетентность судебного эксперта, индивидуальные особенности характера (самонадеянность или осторожность, нерешительность, восприимчивость к внушению, безосновательная инициативность и др.) [4].

Итак, учитывая то, что экспертная проверка проводится человеком и никак не автоматизирована, ошибки неизбежны. Они возникают в силу появления определенных обстоятельств. Снизить процент экспертных ошибок можно используя следующие условия: применять инновационные научно - обоснованные методики; повышать уровень квалификации сотрудников судебно-экспертных учреждений; обеспечивать должный уровень подготовки и своевременную переподготовку кадрового состава, проводить мониторинг производимых экспертиз и др. [7].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая введена в действие с 1 января 1999 г. Федеральным Законом от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 9 июля 1999 г. №155-ФЗ, от 2 января 2000 г. - №13-ФЗ. Часть вторая введена в действие с 1 января 2001 г. Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ.

2. Закон о бухгалтерском учете от 21 ноября 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в ред. от 28.09.2018, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2019. СПС Консультант Плюс

3. Белов, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебник/ А.А. Белов, А.Н. Белов. - М.: Книжный мир, 2017. - 245 с.

4. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия. М.: Юрайт, 2020. 333 с.

5. Корнев, С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия. Конспект лекций / С.А. Корнев, - СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2018. - 126 с.

6. Слабинская И.А. Совершенствование учета и отчетности как основного источника управления экономикой организации. Белгородский экономический вестник. 2021. № 2(102). С. 85-87.

7. Ткаченко Ю.А., Енин В.В. Характеристика преступлений в сфере экономики // Белгородский экономический вестник. 2019. № 2 (94). С. 37– 42.

УДК 657.2

Ерохина Ю.О.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АКТУАЛЬНОСТЬ И ПРЕИМУЩЕСТВА ПРОВЕДЕНИЯ ИТ-АУДИТА

В связи с активным процессом развития цифровизации и внедрения информационных систем все большее распространение получает ИТ-сфера. Поэтому внедрение новых технологий активно происходит во всех сферах, в т.ч. экономической.

В мире активное развитие ИТ-технологий в коммерческой сфере произошло в 60-х годах прошлого века. Тогда была создана первая профессиональная ассоциация ИТ-аудиторов под названием «Electronic Data Processing Auditors Association», целью которой стала выработка стандартов и лучших практик проведения ИТ-аудита. Однако в России эта сфера только начинает активно развиваться, получать поддержку от государства, а ИТ-технологии внедряются во все сферы жизнедеятельности.

Регулярный аудит ИТ-инфраструктуры помогает понять ее актуальное состояние, выявить слабые места и недостатки, получить практические рекомендации касательно того, какие изменения возможно внести для повышения эффективности ИТ-системы. Кроме того, аналитические работы помогут рационализировать и сократить расходы на ИТ-сферу, оценить информационные риски и повысить уровень управляемости предприятием. В настоящее время аудит ИТ-инфраструктуры требуется при следующих условиях:

- В организации есть свидетельства того, что ИТ-инфраструктура работает плохо, т.е. в ней есть слабые места;
- Компания кардинально меняет свою структуру;
- Требуется аудит деятельности, чтобы решить, какие изменения требуются для улучшения деятельности. Это поможет принять решения о централизации определенных сервисов, стандартизации

оборудования, общему снижению рисков и удобству администрирования;

- У компании поменялись владельцы или топ-менеджмент и новому руководству необходима актуальная информация о состоянии ИТ-инфраструктуры;

- Планируется изменение статуса бизнеса, сертификация по ISO;

- Компания готовится к внедрению новой для нее информационной системы или технологии, к примеру, ERP или CRM-системы, системы документооборота. [6]

Аудит информационных систем и технологий (ИТ-аудит) – системный процесс, направленный на получение и оценку объективных данных о текущем состоянии информационных систем и технологий, действиях и событиях, происходящих в них, который устанавливает уровень их соответствия определенному критерию и итогом предоставляет результаты заказчику. [3]

Хорошо развитая ИТ-сфера на предприятии позволяет в полной мере использовать новые технологии и программы. ИТ-аудит представляет собой разностороннее обследование ИТ-сферы компании, в ходе которого происходит сбор и анализ информации о текущем состоянии информационной системы, её недочетах и слабых местах, а также возможных рисках. ИТ-аудит используется, как первый шаг к тому, чтобы упорядочить информационную систему и устранить возможные технические риски. [5]

Период пандемии COVID-19 дал активный толчок к развитию цифровой сферы. Внесения поправок в Конституцию РФ в 2020 году привели к тому, что ИТ-индустрию добавили в список приоритетных видов деятельности, контролируемых государством. Это свидетельствует о том, что информационной безопасности, имеет большое значение и распространение в современной экономике и требует регулирования федеральным законодательством. Правительством РФ была разработана и утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (Распоряжение Правительства РФ от 28 июля

2017 г. № 1632-р), куда включены 6 федеральных проектов. [1]



Рис. 1 Национальная программа «Цифровая экономика»

Целью данной программы является цифровизация экономической и социальной сферы к 2024 году. Власти стремятся к увеличению доли IT-сектора в ВВП страны до 2%, что на 1% меньше чем в западных странах, но более чем на 1% больше сегодняшнего состояния. [2]

Еще более мощный толчок к развитию IT-технологий произошел с введением санкций в отношении РФ в связи с началом спецоперации 24.02.2022 г. Большинство западных программных продуктов, информационных систем, интернет-платформ и другого перестали функционировать на территории нашей страны. С этого момента государство вынуждено развивать отечественную IT-инфраструктуру.

Нормативная база по становлению IT-сферы РФ фиксируется в ряде документов [1]:

1. Концепция формирования электронного правительства в РФ;
2. Стратегия развития отрасли информационных технологий в РФ на 2014-2025 гг.;
3. Стратегия развития информационного общества на до 2030 г.;
4. Программа «Цифровая экономика РФ» в рамках национальных проектов;
5. Проект стратегии развития отрасли информационных технологий в РФ на 2019-2025 гг. и на перспективу до 2030 г.

В настоящее время проведением IT-аудита занимаются IT-аудиторы. Они контролируют деятельность в информационной сфере, а также работу IT-подразделений компаний. Также, на рынке услуг все чаще появляются компании, которые предлагают услуги IT-аудита.

В связи с этим остро встает потребность в проведении IT-аудита, как в IT-компаниях, разработках ПО, так и в функционирующих

хозяйствующих субъектах, использующих отечественные и импортные ИТ-технологии.

ИТ-аудит является первым и обязательным этапом при разработке стратегии развития информационной системы компании. Отсутствие качественного аудита имеющихся мощностей, скрывает от руководителя фирмы текущее состояние информационной системы, поэтому не дает возможности принимать правильные, экономически оправданные решения по её изменению и развитию. ИТ-аудит позволяет провести оценку имеющихся информационных ресурсов и их соответствия текущим и перспективным целям компании. По результатам этой оценки рекомендуются решения, которые позволяют компании максимально задействовать имеющиеся мощности и, тем самым, избежать лишних расходов на модернизацию.

Существует несколько этапов проведения ИТ-аудита:

– Планирование аудита. Занимает 10-15% от общего времени проведения аудита и является основополагающим звеном проверки. На этом этапе составляется план работы, график, структура запросов, отчетов, проводится анализ предыдущих результатов.

– Получение общего представления об ИТ-процессах организации. Этот этап немного длительнее по времени. Он включает в себя сбор и анализ сведений положения ИТ-сферы в компании. Позволяет определить информационные активы, которые являются ключевыми для организации и как они управляются.

– Анализ рисков в области использования информационных технологий. На данном этапе определяются риски, которые несут в себе текущие процессы управления ИТ, а также выявляются контрольные процедуры, внедренные в компанию для снижения данных рисков. Занимает 10% от общего времени проверки.

– Тестирование контрольных процедур в области информационных технологий. Самый сложный и длительный этап, на котором осуществляются основные практические мероприятия. Составляет 50% всего времени проверки.

– Составление отчета. По итогу проверки составляется отчет, в котором даны указания по повышению качества функционирования информационной системы, то есть получать от неё максимальную отдачу, снизить возможные риски, а также реструктурировать инвестиции в ИТ, например, снизить затраты на поддержку и увеличить инвестиции на развитие информационной системы. [4]

Таким образом, ИТ-аудит позволяет выявить и провести анализ проблем в информационной системе и выработать оптимальные пути их устранения. Помогает определить насколько эффективны ИТ-решения и

организационная структура информационной системы, существующие в организации, соответствуют задачам бизнеса. IT-аудит позволяет дать оценку соответствия информационной системы международным стандартам и вовремя её модернизировать. Из этого следует предположить, что в ближайшее время развитие IT- сферы будет стремительным, в связи с активным развитием цифровизации и экономической и политической ситуацией в стране. В настоящее время в IT-сфере существует множество проблем, таких как нехватка квалифицированных кадров, западные санкции, недостаток инвестиций. В связи с этим необходимо повышать роль государства в развитии данной сферы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "Об аудиторской деятельности" // "Собрание законодательства РФ", 05.01.2009, N 1, ст. 15.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
3. Арабян, К. К. Организация и проведение аудиторской проверки / К.К. Арабян. - Москва: Гостехиздат, 2020. - 448 с
4. Информационные ресурсы и технологии в экономике: Учебное пособие / Под ред. Романова А.Н. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 319 с.
5. Дорошенко Ю.А., Ряпухина В.Н. Анализ региональных моделей инновационного развития в контурах политики неоиндустриализации // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2019. №4 (78). С. 47-51.
6. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 413 с.
7. Мальхина И.О. Стимулирование высокотехнологичных производств как императив технологического развития отечественной экономики // Вопросы инновационной экономики. 2019. Том 9. № 4. doi: 10.18334/vines.9.4.41251
8. Международные стандарты аудита: учебное пособие для магистратуры / Л.Л. Арзуманова, Н.Ю. Орлова, О.С. Соболев, Ю.К. Цареградская; отв. ред. Л.Л. Арзуманова, Ю.К. Цареградская. – Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. – 152 с.

ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ И ЕЕ ВЗАИМОСВЯЗЬ С АНАЛИЗОМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В современных условиях достижению стоящих перед организацией целей, способствует выбор наиболее эффективных направлений в осуществлении дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности [4]. Решение этих задач реализуется во многом за счет внедрения системы стратегического управления.

Определение стратегии можно трактовать по-разному, в зависимости от выбранных подходов. Согласно первому подходу, стратегия – это сфера деятельности предприятия, которая структурируется и анализируется. Согласно второму подходу, стратегия подразумевает под собой комплекс решений в долгосрочной перспективе, реализуемых в разных сферах деятельности предприятия.

Финансовая стратегия – это вид стратегии предприятия, которая описывает основные направления развития предприятия в финансовой сфере деятельности, в финансовых отношениях. Цель финансовой стратегии: разработка и внедрение мероприятий, которые направлены на улучшение финансового состояния предприятия, учитывая потенциальные факторы риска и ограничения на ресурсы.

Таким образом, финансовая стратегия конкретизирует цели финансовой деятельности, способы достижения, исходя из возможностей выбора конкретных методов, средств, инструментов и др.

Определение правильной финансовой стратегии происходит в несколько этапов:

1. определение периода формирования стратегии;
2. исследование факторов внешней и внутренней среды;
3. оценка сильных и слабых сторон предприятия;
4. оценка финансовой позиции предприятия;
5. формирование стратегических целей финансовой деятельности предприятия;
6. принятие основных стратегических финансовых решений;
7. оценка стратегии;
8. обеспечение реализации финансовой стратегии;

9. организация контроля реализации финансовой стратегии.

Направлениями финансовой стратегии могут выступать различные аспекты деятельности предприятия, а именно: управление капиталом, распределение прибыли, кредитные взаимоотношения и др. Эти направления формируют объекты финансовой стратегии.

Основными объектами финансовой стратегии являются:

1. доходы и поступления;
2. расходы и отчисления;
3. взаимоотношения с бюджетами и внебюджетными фондами;
4. кредитные взаимоотношения.

Таким образом, мы можем увидеть, что роль финансовой стратегии заключается в том, что стратегия является своеобразным механизмом по реализации финансовых целей, необходимых для экономического роста предприятия.

Для того чтобы предприятие могло развиваться, руководству нужно принимать решения, основываясь на анализе деятельности предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия относится к управленческому анализу, так как в существующих условиях управленческие решения и действия должны быть основаны на точных расчетах, на глубоком и всестороннем экономическом анализе. Также, экономический анализ является важным элементом в системе управления предприятия. Оно сопровождает многие функции управления. Данные функции являются направлениями финансовой политики предприятия. Направления финансовой политики предприятия связывают между собой финансовую стратегию и финансовый анализ. К данным направлениям относят: финансовый контроль, финансовое планирование, финансовую организацию и финансовую мотивацию [1,5].

Взаимосвязь между вышеизложенными функциями управления помогает увидеть использование инструментов финансового анализа на каждом их этапов осуществления финансовой политики, которая, в свою очередь, нацелена на реализацию показателей финансовой стратегии предприятия.

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия затрагивает производственный и финансовый анализ.

Финансовый анализ как неотъемлемая часть хозяйственной оценки имеет цель не просто дать характеристику финансовому положению, но и сформулировать предложения по совершенствованию. Как следствие, сформулировать эффективную финансовую стратегию и тактику развития производства. Это ведет к росту прибыли, рентабельности,

выявлению производственных резервов, а также находит способы их вовлечения в хозяйственную деятельность [2,3]. Данные показатели являются показателями результативности. Помимо них, деление показателей результативности происходит на две группы:

1. целевые показатели результативности. Они включает в себя: показатели прибыльности; показатели рентабельности; показатели стоимости.

2. показатели ограниченной результативности. В них входят: показатели ликвидности; показатели финансовой устойчивости.

Показатели результативности являются основными показателями анализа финансово-хозяйственной деятельности. Расчет данных показателей необходим и обязателен для выбора финансовой стратегии предприятия, так как от них зависят ее цели и задачи.

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод, что финансовый анализ и финансовая стратегия тесно связаны между собой. Руководство предприятия, используя эти два инструмента, может поставить и достичь общеэкономические цели и задачи. Имея тесную связь, финансовый анализ и финансовая стратегия взаимоизменяют и взаимодополняют друг друга. Если их правильно сочетать, можно обеспечить успешное управление предприятием и в долгосрочной, и в краткосрочной перспективе.

При помощи анализа финансовых показателей, мы можем определить стратегические цели и задачи, которые формируют финансовую стратегию предприятия. С другой стороны, направления развития, которые являются основой финансовой стратегии, определяют объекты анализа.

Предприятие, для своего развития, должно разработать и реализовать финансовую стратегию. В нынешнее время, предприятиям приходится решать целый комплекс задач. Однако одной из главных является задача по разработке методов управления финансовыми ресурсами. С данной задачей помогает справиться финансовая стратегия, так как она тесно связана с анализом финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бендерская О.Б., Слабинская И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. 461 с.

2. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация //

Белгородский экономический вестник. 2021. № 1. С. 3-11.

3. Бендерская О.Б., Доронина Д.Н. Функционально-стоимостной анализ // Белгородский экономический вестник. 2019. № 2. С. 182-186.

4. Шевченко М.В., Кравченко Л.Н., Проценко И.Г. Осуществление процедур экономического анализа на основе систем автоматизации учета и документирования // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2. С. 141-145.

5. Чикина Е.Д., Куйда М.Е., Ефименко А.А., Маматова Т.В. Система управления активными операциями коммерческих банков // Белгородский экономический вестник. 2019. № 4. С. 111-117.

УДК 338.24

Золотарь А.С.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АНТИКРИЗИСНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ В 2022 ГОДУ

В условиях нестабильной экономической ситуации, вызванной иностранными санкциями, в целях поддержки налогоплательщиков 26 марта 2022 года президентом России был подписан закон, предусматривающий антикризисные изменения в Налоговом Кодексе РФ для организаций и ИП. Законы №66-ФЗ [2] и №67-ФЗ [3] от 26.03.2022 года меняют порядок расчета по налогу на прибыль, уменьшает пени, отменяет НДСЛ и не только. Рассмотрим самые важные антикризисные изменения в НК РФ на 2022 год.

Одной из мер было снижение ключевой ставки. Как известно, ключевая ставка Банка была повышена с 28 февраля до 20% годовых. От ключевой ставки ЦБ РФ (она же ставка рефинансирования) зависит размер пени, начисляемой за несвоевременную уплату налогов и взносов (таблица 1) [7]:

– до 30-го дня просрочки платежей организации исчисляют пени, исходя из 1/300 ставки рефинансирования, что с 28 февраля составляет 0,0667% (20%*1/300) в день или около 24,33% годовых;

– с 31-го дня — по 1/150 от ставки рефинансирования за каждый день. При ставке рефинансирования 20%, пени должны быть рассчитаны по ставке 0,133% за каждый день, что составляет около 48,67% годовых.

Очевидно, что в условиях нестабильности не все налогоплательщики смогут выполнить обязательства по уплате налогов в срок. Но благодаря поправкам, внесенным в статью 75 НК РФ [1] с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой действующей в этом периоде ставки рефинансирования ЦБ РФ, не зависимо от длительности периода задолженности (нов абз. п.4 ст.75 НК РФ в ред. Закона 67-ФЗ) [3].

Причем новые правила применяются к недоимке, возникшей в том числе до дня вступления в силу Закона 67-ФЗ (п.3 ст.5 Закона 67-ФЗ) [3].

Однако, учитывая, что ставка рефинансирования была увеличена до 20% 28 февраля, а отмена «удвоенных» пени с 31-го дня просрочки платежа применяется только с 9 марта, организации, имевшие долги по налогам и взносам с просрочкой более 30 дней в период с 28 февраля 2022 по 09 марта 2022 г. должны исчислить пени по старым правилам, применяя «огромную» ставку рефинансирования 20% [4].

Этот момент следует учитывать при представлении «уточенок», в которых суммы налога к уплате увеличиваются. Для того, чтобы не было штрафа за неуплату налога при представлении уточненной декларации необходимо уплатить в бюджет не только недоимку, но и соответствующие пени (п.4 ст.81 НК РФ) [1]. При уплате неполной суммы пени есть огромный риск, что налоговый орган применит штрафные санкции по ст.122 НК РФ, поскольку условия для освобождения от них не соблюдено.

Таблица 1 – Размер пени для организаций

| Период | Размер пени за каждый день просрочки от ставки рефинансирования ЦБ РФ | |
|-------------------------------|---|--------------------|
| | До 30 дней просрочки | с 31 дня просрочки |
| до 08.03.2022 включительно | 1/300 ставки | 1/150 ставки |
| с 09.03.2022 по 31.12.2023 | 1/300 ставки | 1/300 ставки |

Следующим антикризисным изменением было освобождение от НДСЛ всей материальной выгоды и процентов по вкладам.

От увеличения ключевой ставки ЦБ РФ (ставки рефинансирования) зависит как сам факт возникновения материальной выгоды в виде экономии на процентах, облагаемой НДСЛ, так и ее размер [8].

При ставке рефинансирования 20% материальная выгода по займам и кредитам могла возникнуть уже в феврале 2022 года, если ставка по договорам составляла менее 13,33 % годовых (пп.1 п.2 ст.212, пп.7 п.1 ст.223 НК РФ) [1].

Но Законом об изменении Налогового Кодекса установлено, что в 2021 - 2023 годах доходы в виде материальной выгоды не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДФЛ. Такая норма закреплена в новом п.90 ст.217 НК РФ [7].

Таким образом, от НДФЛ освободили не только материальную выгоду от экономии на процентах за пользование «дешевыми займами», но и другие ее виды, указанные в ст. 212 НК РФ: материальную выгоду от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц по цене ниже рыночных и от приобретения ценных бумаг у КИК [4].

Кроме того, от НДФЛ освободили суммы процентов, полученные в 2021 и 2022 годах по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации (нов. п.91 ст.217 НК РФ) [4].

Кроме того, до 31 декабря 2023 года продлили «антикризисный» интервал ставок, действующий в 2021 году, в пределах которых ставки по долговым обязательствам по контролируемым сделкам можно считать «рыночными» (п.1.2 ст.269 НК РФ) [1].

По контролируемым сделкам проценты можно учитывать в расходах (доходах) в размере, предусмотренным договором, если проценты не выходят за интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, указанным в п.1.2 ст.269 НК РФ. С 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года интервалы процентов по долговым обязательствам по контролируемым сделкам в рублях составляют [7]:

- от 0 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ по контролируемым сделкам между резидентами;

- от 75 до 180 процентов ключевой ставки ЦБ РФ по контролируемым сделкам с нерезидентом.

Если же проценты по контролируемым сделкам не укладываются в интервал, то в расходах/доходах признаются реальные проценты с учетом их рыночной стоимости (п.1.1 ст.269 НК РФ).

По долговым обязательствам в иностранной валюте интервалы ставок на 2022 –2023 год также расширили. Например, по долговым обязательствам в евро интервал составляет от 0 процентов до ставки Евро STR в евро, увеличенной на 7 процентных пунктов.

Также по Закону 67-ФЗ был предусмотрен новый порядок учета курсовых разниц.

Как известно, задолженность в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли на дату погашения этой задолженности (дату поступления / перечисления валюты) и на последнее число текущего месяца (кроме авансов) [5].

Курсовые разницы, возникающие при пересчете указанной задолженности в рубли (кроме авансов), в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов (п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 7 п. 4 ст. 271, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ в ред. до Закона 67-ФЗ) [3].

Поправки, внесенные Законом 67-ФЗ в ст.271 НК РФ и применяемые с 1 января 2022 года устанавливают, что датой получения дохода в виде положительной курсовой разницы, возникшей в 2022 — 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов) признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств) (новый пп.7.1 п.4 ст.271 НК РФ) [3].

При этом аналогичные изменения в ст. 272 «Дата признания расходов» в отношении отрицательных курсовых разниц, учитываемых в расходах, вступят в силу только в отношении расходов, возникших с 1 января 2023 года (п.2 ст.5 Закона 67-ФЗ).

Из данных норм можно сделать вывод: если при переоценке «валютного» долга (обязательства) на последний день месяца возникает положительная курсовая разница, например, переоценили долг покупателя за реализованные товары в иностранной валюте, возникший доход от дооценки в целях налогообложения не учитывается [8]. Но если на последний день месяца от переоценки долга возникла отрицательная курсовая разница, например, у налогоплательщика вырос долг за приобретенные товары, то курсовую разницу следует учесть в расходах.

Следует учитывать, что новый порядок учета курсовых разниц применяется только в целях налога на прибыль. Изменения в правила ведения бухгалтерского учета не вносились.

Изменения в НК РФ в 2022 году позволят большему числу налогоплательщиков возмещать НДС до окончания камеральной проверки в заявительном порядке. Таким образом, денежные средства, подлежащие возмещению, налогоплательщик сможет получить в пределах 12 рабочих дней с даты представления заявления о возмещении НДС в заявительном порядке. На практике это, как правило, занимает 8 рабочих дней [4].

Также, в 2022-2023 году не будет штрафов за неуплату налогов, исходя из рыночных цен по контролируемым сделкам (новый п.1.1 ст. 129.3 НК РФ) и штрафов за непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК за финансовые годы, даты окончания которых приходится на 2020 и 2021 годы (новый п.4 ст. 126 НК РФ) [7].

Таким образом, были рассмотрены одни из самых главных «налоговых» поправок, внесенных в НК РФ Законом 67-ФЗ. Но у организаций возникает немало других вопросов, связанных с изменением экономической ситуации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). [сайт]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 11.04.2021).

2. Федеральный закон от 26.03.2022 N 66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». [сайт]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_412687/ (дата обращения: 11.04.2021).

3. Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». [сайт]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_412692/ (дата обращения: 11.04.2021).

4. Антикризисные изменения в Налоговый Кодекс в 2022 году для компаний и ИП. [сайт]. - URL: <https://www.zarplata-online.ru/art/162911-antikrizisnye-izmeneniya-v-nalogovyyu-kodeks-na-2022-god-dlya-kompaniy-i-ip> (дата обращения: 11.04.2021).

5. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Мякотина О.Г. Особенности налоговой политики России в сложных экономических ситуациях // Белгородский экономический вестник. 2016. №2. С. 154-160.

6. Ковалева Татьяна Назировна. Организация и проведение налоговых проверок: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.04.01 - Экономика профиля «Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов». Белгород: БГТУ им. В. Г. Шухова, 2018. 198 с.

7. Масштабные «антикризисные» изменения в НК РФ 2022. [сайт].
- URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/roznichnaya-torgovlya-novaya-realnost-aktualnye-resheniya/>
(дата обращения: 11.04.2021).

8. Слабинская И.А., Арская Е.В., Андреева О.Н., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Бухонова С.М., Воронин С.П., Ковалева Т.Н., Кравченко Л.Н., Миргородец О.С., Нифедова А.М., Ровенских В.А., Рошупкина В.Н., Счастливленко Е.В., Счастливленко Т.В., Ткаченко Ю.А., Федоров И.Г., Усатова Л.В., Шевченко М.В., Яблонская А.Е. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике. М.: Изд-во БГТУ, 2019. 151 с.

УДК 336.22

Казнова Д.Д.

Научный руководитель: Филина О.В., канд. экон. наук, доц.

Казанский государственный энергетический университет, г. Казань, Россия

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

В мире сейчас стремительно растет развитие информационных технологий. Это способствует появлению новых бизнес-моделей и появлению перспективных стартап-проектов, которые основаны на современных технологических решениях, а также изменению действий со стороны государственных органов и потребителей. Финансовые процессы в обществе также не остаются в стороне от этого. В частности, в таких условиях особо важны одинаковые условия налогообложения как для цифровых, так и для традиционных моделей ведения бизнеса. Необходима и гибкость системы налогообложения к особенностям цифровой экономики для обеспечения равного режима налогообложения [1].

Цифровая экономика является совокупностью различных видов деятельности, которые основываются на новейших цифровых технологиях, связанных с созданием, сбором, хранением, обработкой и передачей информации на основе цифровых систем. Кроме этого ее можно трактовать как необходимую инфраструктуру, обеспечивающую качественное функционирование цифровых технологий. С появлением новейших технологий, формированием процесса глобализации цифровая и традиционная экономики становятся единым целым [2].

Принимая во внимание растущий переход к цифровым платформам в торговле, рекламе и распространении контента, видно, что налогообложение становится все более актуальной темой. Можно выделить две противоположные тенденции в терминах налогово-бюджетной политики в цифровой экономике: одна – максимизировать сборы на основе растущих цифровых потоков; второй – признать, что снижение налогов выгодно потребителям и предприятиям. В соответствии с первой тенденцией некоторые страны признают, что растущие цифровые технологии становятся критически важными в получении доходов и внедряют больше механизмов для увеличения налогообложения в данных сферах [3].

Система налогообложения должна быть нейтральной и справедливой во всех секторах экономики. Искажение возникает, когда изменение цены товара в результате налогообложения вызывает различные изменения спроса и предложения по сравнению с тем, что произошло бы при отсутствии налогов. Отклонение в равновесии спроса и предложения определяется как безвозвратная потеря, т. е., налогообложение сверхналогами, уплачиваемые государству. В таком случае налоговые режимы должны стремиться минимизировать дискриминацию для любого конкретного выбора [4].

В рамках традиционных рамок налогообложения разработаны процедуры и правила, эффективность которых оспаривается характеристиками цифровизации традиционной экономики и новой цифровой экономики. В одних случаях они подчеркивают существующие проблемы, а в других создают новые. Чтобы быть эффективными, в системе налогообложения требуется, чтобы администрация располагала:

- информацией об агентах и их хозяйственной деятельности;
- правоспособностью определять свои обязанности;
- высоким потенциалом эффективного законодательства [5].

Система администрирования налогов базируется на: доступе к информации третьих лиц; требованиях к регистрации и отчетности лиц, участвующих в хозяйственной операции; удержании через плательщиков доходов или посредников в потреблении; оценке своей деятельности, предоставляемой и ориентированной во многих случаях посредством «проектов» или предварительно заполненных налоговых деклараций с использованием информации от третьих лиц; механизмах проверок и санкций субъектов налогообложения [6].

В странах с ограниченным внедрением технологий система налогообложения характеризуется неформальной экономикой, усложненным регулированием налогов, строгими юридическими

требованиями к печатной документации и административными ограничениями, недостаточной технологической инфраструктурой и различными барьерами для электронной подачи заявок [7].

Продолжающийся быстрый темп развития технологий и внедрение их в бизнес создаёт новые возможности для предпринимателей и их налоговых консультантов. Быть в курсе не только насчет правил налогообложения, но также и технологий имеет решающее значение. Создание инновационных технологий в соответствии с личной и профессиональной жизнью человека даст возможность сберечь время и снизить затраты и представить новые возможности для системы налогообложения. Цифровая экономика по-прежнему будет создавать препятствия, которые в основном работали для экономики, где физические товары и местоположение были ключевыми определяющими факторами налогообложения. В будущем будет необходимо создание руководства законодательных и налоговых органов, которое будет вести отчетность и использовать только новейшие тенденции: виртуальные валюты, новые устройства связи и различную классификацию рабочих. Для того, чтобы система налогообложения оставалась гибкой, необходимо не отставать от быстрого развития новых технологий и бизнес-моделей [8].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гончаренко Л.И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики / Л.И. Гончаренко, Ю.В. Малкова, А.С. Адвокатова // Экономика. Налоги. Право. – 2018. № 2. – С. 166–172.

2. Введение в «цифровую» экономику / А. В. Кешелава, В. Г. Буданов, В. Ю. Румянцев и др.; под общ. ред. А. В. Кешелава. – М.: ВНИИГеосистем, 2017. – 28 с.

3. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т.П. Карпова // Известия СПбГЭУ. 2018. № 3 (111). С. 52–57.

4. Семёнова Г.Н. Проблемы налогообложения в цифровой экономике // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых РЭУ им. Г.В. Плеханова 25 апреля 2018 г. «Образование, наука и бизнес-индикаторы развития цифровой экономики». – ООО «Издательство «Аудитор», 2018. – С. 43–49.

5. Пекарская А.Ю. Особенности контроля за налогообложением в условиях развития цифровой экономики // Белорусский экономический журнал. – 2018. – № 1. – С. 84–96.

6. Налоги в цифровой экономике. Теория и методология: монография с грифом НИИ образования и науки / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 279 с.

7. Селезнева Л. Ю., Измалкова И. В. Проблемы налогообложения в условиях цифровой экономики // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 11 (28). – С. 641–643.

8. Бабкин А.В., Буркальцева Д.Д., Костень Д.Г., Воробьев Ю.Н. Формирование цифровой экономики в России: сущность, особенности, техническая нормализация, проблемы развития // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2017. Т. 10. № 3. – С. 9-25.

УДК 657.3:658. 14

Калинина А.М.

***Научный руководитель: Губернаторова Н.Н., канд. экон. наук, доц.
Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Калуга, Россия***

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Важность выявления и устранения проблем в учете доходов и расходов в организациях, специализирующихся на строительной деятельности, обусловлена некоторого рода особенностями самой отрасли, а также продолжительностью производственного цикла. Выполнение работ в строительных организациях – достаточно трудоемкий процесс. Это связано в первую очередь с тем, что такие работы имеют длительный технологический цикл, при котором необходимо с высокой степенью точности отражать в бухгалтерском учете доходы, расходы и финансовые результаты.

Строительство в целом является самостоятельной отраслью экономики. Основными целями данного сегмента рынка является: создание, реконструкция, увеличение, ремонт какого-либо объекта различного назначения.

Данная отрасль имеет ряд особенностей, которые объясняются специфическими условиями труда, наличием определенного рода технологий, характером готовой продукции, организацией самого производства и т.д. Несмотря на то, что бухгалтерский учет в строительстве ведется на основании общих требований и правил законодательства, он характеризуется значительным рядом индивидуальных особенностей. Это связано с тем, что строительная отрасль сама по себе достаточно специфична. Рассмотрим основные

признаки хозяйствующих субъектов указанной отрасли с точки зрения ведения бухгалтерского учета:

- в первую очередь, это конечно же очень долгий срок выполнения подрядных работ по договорам;

- исходя из первого признака, вытекает и разные отчетные периоды, в том числе и налоговые;

- поэтапность оплаты, что тоже связано с длительностью рабочего цикла. Это приводит к некоторым особенностям в формировании себестоимости и выручки;

- применяются различные специальные приемы и методы в отношении формирования себестоимости в строительной отрасли, основной целью которых является компенсация неопределенности в оценке финансового результата рассматриваемого объекта строительства.

Из-за представленных выше особенностей учета в строительной отрасли, зачастую возникают проблемы, которые можно было бы решить при помощи сближения российских и международных стандартов бухгалтерского учета. Такое сближение просто необходимо особенно в строительной сфере, так как строительные организации обладают огромной инвестиционной привлекательностью. Более того именно строительная отрасль все время стремится соответствовать международным правилам.

Порядок бухгалтерского учета доходов и расходов организации регулируется МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Это касается и конечно же строительной отрасли. В данном стандарте также присутствуют правила учета затрат по договору с покупателем.

В отечественной практике правила учета затрат при производстве содержатся в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и в ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В случае, если организация ждет возмещения затрат, по МСФО (IFRS) 15 затраты на заключение договора признаются активами. Проще говоря, если затраты будут возмещены покупателем независимо от обстоятельств, то они будут признаны активом.

Согласно же российским стандартам не существует критериев признания затрат по договору в качестве активов.

Следовательно, учет затрат согласно международным стандартам значительно отличается от отечественной практики, особенно в плане договора с покупателями.

Кроме того, отклонения были отмечены и в правилах учета доходов, выручки. Так в системе правового регулирования бухгалтерского учета в России нет нормы, которая бы прямо

регулировала учет доходов. Национальными правилами предусмотрен учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В ПБУ 2/2008 включены некоторые особенности учета выручки, в отношении доходов по договорам строительного подряда.

Главным отличием международных стандартов от российских считается четкое пояснение термина «товары» и термина «услуги». Согласно отечественной практике товары – активы, которые были приобретены у другого субъекта с целью дальнейшей перепродажи. А согласно международным стандартам товары - активы, которые были приобретены у другого субъекта с целью дальнейшей перепродажи, а также запасы, которые были произведены самой организацией.

Когда речь идет о доходах или правилах учета доходов, МСФО (IFRS) 15 применяет пятиступенчатую модель учета доходов:

- 1) идентификация договора с заказчиком;
- 2) выполнение идентификации обязанностей к исполнению;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между различными обязательствами, подлежащими исполнению по договору;
- 5) признание выручки, когда (или в той мере, в какой) компания выполняет свои обязательства по договору.

Первым шагом является определение договора с заказчиком. Согласно международным стандартам договор - соглашение между двумя или более сторонами, обеспеченный правовой защитой, а согласно российским стандартам не существует условий, которые должны быть выполнены для учета договора с покупателями.

Например, строительная организация может быть нанята для оказания услуг по планированию и проектированию в дополнение к непосредственным строительным работам. Строительство также можно рассматривать как услугу со многими компонентами, такими как расчистка площадки, закладка фундамента, строительство конструкций, прокладка труб и кабелей и т. д. Эти работы могут быть объединены в один контракт или разделены на несколько субдоговоров.

Второй шаг требует определения всех товаров или услуг в договоре, а затем оценки того, следует ли рассматривать каждый товар или услугу как отдельную обязанность к исполнению. Это означает, что компания должна идентифицировать отдельные товары или услуги, которые являются отдельными единицами учета. Товары или услуги, обещанные покупателю, являются отдельной частью сделки, если они могут быть отделены от других обязанностей к исполнению, и покупатель может получить выгоду от товаров или услуг отдельно, или вместе с другими ресурсами, имеющимися в его распоряжении.

Российские правила, в отличие от МСФО 15, не содержат понятий «обязанность к исполнению», «отличимые товары и услуги», «передача покупателю ряда различных товаров или услуг одним и тем же способом» и не содержат определений этих категорий.

Третий шаг – определение цены сделки. Российские стандарты учета не содержат определение данного понятия, в отличие от международных. Помимо этого, российские стандарты не содержат списка правил, которые играют важную роль при определении цены сделки.

Следующий шаг относится к договорам, которые содержат более одной обязанности к исполнению. Вопреки международным стандартам, национальные правила не регулируют распределение цены сделки.

Последняя, пятая фаза – это фактическое признание выручки. В российских стандартах в отличие от международных нет правила определять при заключении договора по каждому выявленному обязательству фактическое исполнение указанного обязательства.

Также главной проблемой учета в строительных организациях стоит назвать и отсутствие полноты и своевременности учета доходов и расходов. Больше количество расходов в российских организациях относят к затратам по оплате труда. А покрывают такие расходы при помощи так называемых теневых доходов, которые в свою очередь появляются за счет неучтенной реализованной продукции.

Еще одной проблемой является то, что информация о расходах и доходах строительной организации зачастую не обладает необходимой оперативностью. Также достаточно часто встречается такое, что строительная организация весьма плохо оснащена современными материально техническими средствами. Из-за чего эффективность ведения бухгалтерского учета оставляет желать лучшего.

Подводя итог, отметим, что на сегодняшний день важной задачей является приведение российских стандартов в соответствие с международными стандартами с целью совершенствования правил бухгалтерского учета, в том числе в строительной сфере. В то же время наиболее важным в строительстве является решение проблем расхождений и несоответствий положений бухгалтерского учета в национальных и международных правилах.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями: введен в действие на

территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н (ред. от 01.01.2019). – URL: <http://www.consultant.ru/>

2. Золотарева Е.Ю. Анализ деятельности и рекомендации по ведению бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов строительных организаций / Е.Ю. Золотарева, Г.В. Денисенко, Г.И. Золотарева // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2021. № 27. С. 45-52.

3. Швецова Е.Ю. Организация бухгалтерского учета и аудита доходов и расходов организации // в сборнике: Право, экономика и управление. сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. БОУ ВО «Чувашский государственный институт культуры и искусств» Министерства культуры по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики. Чебоксары, 2021. С. 65-69.

УДК 336.225.3

Канева К.М.

Научный руководитель: Максимчук Е.В., канд.экон.наук, доц.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

ЛИЗИНГ: УПЛАТА НАЛОГОВ С 2022 ГОДА

Начиная с начала 2022 года вступили в силу новые правила по налогообложению лизинга в части налога на прибыль и налога на имущество организаций. Поэтому участники процесса должны подстраиваться и не пренебрегать новыми правилами.

В части налога на прибыль для лизингодателя изменится следующее [4]:

1. Для предмета лизинга:

– учитывается вплоть до его выкупа (по старым правилам учитывался от условий договора);

– лизингодатель, как и раньше, имеет право на амортизацию предмета лизинга и применять к нему повышенный коэффициент «3» к норме амортизации.

2. Лизинговые платежи: включают в состав доходов, которые учитываются для целей данного налога. Если включается выкупная стоимость предмета лизинга, то платежи признаются авансовым. Они до даты реализации не подлежат учету доходов лизингодателя.

В части налога на прибыль лизингополучатель, как и раньше, может учитывать расходы как лизинговые платежи для целей налогообложения, однако если в их состав будет входить выкупная цена имущества, она будет вычитаться из платежа.

Поэтому предполагается, что включенная в лизинговые платежи выкупная стоимость, а точнее ее часть, будет признаваться авансом до даты, когда предмет лизинга перейдет в права собственности. Такое часто бывает в практике арбитражного суда, а также в разъяснениях финансовых и налоговых органов.

Сам закон №382-ФЗ не определяет решение проблемы по выкупной стоимости предмета лизинга, так как данный алгоритм не устанавливается на законодательном уровне из-за чего часто возникают споры между налогоплательщиками и налоговыми органами, которые, в свою очередь, применяют различные подходы ее исчисления [2].

Исходя из последней редакции НК могут последовать определенные последствия, если предмет лизинга на балансе у лизингодателя [1,4]:

1. Начисление амортизации.

Для лизингополучателя не предусматривается. Для лизингодателя ежемесячно от 60 тыс. руб. Данная сумма получается из деления первоначальной стоимости – 3 млн. руб. на СПИ (срок полезного использования) – 50 месяцев.

2. Учет лизинговых платежей при ежемесячном начислении.

Здесь есть свои требования как для лизингодателя, так и для лизингополучателя. Так для лизингодателя:

– 100 тыс. руб. – в составе доходов от реализации, но не учитывается выкупная стоимость;

– 20 тыс. руб. – аванс получения при выкупной стоимости, но принимается только с даты реализации предмета лизинга.

Для лизингополучателя предусматривается следующее:

– 100 тыс. руб. – расход, без выкупной стоимости;

– 20 тыс. руб. – аванс, формирующий первоначальную стоимость предмета лизинга, выданный на дату приобретения.

3. Выкуп предмета лизинга.

Для лизингодателя последует следующее (на дату реализации такого имущества):

– 800 тыс. руб. – выкупная сумма имущества, которая будет считаться доходом без учета НДС;

– 600 тыс. руб. – остаточная сумма приобретенного имущества, учитываемая в расходах. Определяется из первоначальной стоимости – 3 млн. руб., которая в свою очередь уменьшается до суммы

начисленной амортизации – 2,4 млн. руб. или же 60 тыс. руб. умноженное на СПИ с сроком 40 месяцев [1].

Для лизингополучателя последует следующее (на дату приобретения такого имущества):

– 800 тыс. руб. – первоначальная цена по амортизируемому имуществу, которая формируется и в последующем списывается в расходы как амортизация.

Отметим, что объектами налогообложения лизингового имущества могут быть воздушные и морские суда, внутреннего плавания, подлежащие государственной регистрации. Налоговая база по данным объектам будет определяться как среднегодовая или кадастровая стоимость.

Также важно отметить, что в законе №382-ФЗ имущество, которое передается по договору лизинга налогооблагается у лизингодателя [1]. Но стоит и учесть Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету 25/2018, по которому лизингодатель отражает чистые инвестиции как аренду, а предмет лизинга – на балансе [3].

Из этого следует, что проблем не возникнет в случаях, когда недвижимость будет облагаться налогом по кадастровой стоимости, так как лизингодатель не может получить информацию по данной стоимости. Но в случаях обложения по среднегодовой, возникает проблема в силу положения ФСБУ 25/2018, где предмет лизинга не отражается на балансе лизингодателя [3].

Из-за такого обложения и учения предмета лизинга в одних законодательных документах иначе, чем в других, начинается путаница. Ведь нужно учитывать и бухгалтерский, и налоговый учет при приобретении или реализации лизингового имущества. Поэтому важно принимать законы учитывая оговорки в других и уж тем более стоит учесть то, что закон №382-ФЗ как раз и создает такую неразбериху [2].

Следовательно, лизингодателям и лизингополучателям стоит искать уже на данном этапе принятия закона выходы из складывающейся ситуации. Из-за этого возникает необходимость в самостоятельной перенастройке бухгалтерских программ, под новые правила, чтобы автоматически не просчитывалась среднегодовая стоимость из бухгалтерского учета или же вносилась вручную.

В связи с упомянутыми фактами выше стоит подчеркнуть, что в законе № 382-ФЗ предусматриваются переходные положения. По данным положениям правила налогового и бухгалтерского учета, которые сейчас применяются, будут действовать только в отношении договоров лизинга. Однако, если договора были заключены до даты, с

который вступит в силу №382-ФЗ, и вплоть до даты окончания срока их действия [2].

Но в законе не будет указаний для старых договоров, что применяется ранее действовавший порядок бухгалтерского учета исключительно для целей налога на имущество. Тем самым это не даст однозначного ответа правильности исчисления налога на имущество для таких договоров, из-за чего может возникнуть двойственные трактовки, особенно в следствие применения ФСБУ 25/2018 [3]. Поэтому налогоплательщикам придется ждать полных и ясных разъяснений от Минфина РФ по внесению правок в НК РФ. В случае, если этого сделать не удастся, то за помощью по исчислению налога на имущество по лизинговым объектам обращаться в высшие инстанции, то есть в суд.

Таким образом, отметим, что в сложившемся противоречии между новым законом и бухгалтерском учетом, лизингодателям и лизингополучателям нужно быть внимательнее при заключении договора по лизингу. В противном случае может последовать штраф.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) (ред. 09.03.2022) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 29.03.2022)
2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 29.11.2021 №382-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202111290016> (дата обращения: 26.03.2022)
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н [Электронный ресурс]. URL: <https://clck.ru/eiQrR> (дата обращения: 31.03.2022)
4. Лизинг: как придется платить налоги с 2022 года [Электронный ресурс]. URL: <https://www.unicon.ru/insights/bdo-v-smi/Leasing-how-to-pay-taxes-from-2022/> (дата обращения 25.03.2022)
5. Максимчук Е. В. Модель комплексного матричного анализа стабильности кредитных организаций / Е. В. Максимчук, Т. В. Маматова, М. Е. Куйда, А. А. Ефименко // Белгородский экономический вестник. – 2019. – № 4. – С. 123-128.

МОЛОДЕЖНАЯ БЕЗРАБОТИЦА В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ: МАСШТАБЫ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СНИЖЕНИЯ

Для России феномен молодежной безработицы является новым, возникшим лишь в 90-х годах. Однако эта проблема быстро получила широкое распространение, как в географическом, так и в профессиональном масштабе. Несмотря на то, что за последние годы среднегодовой уровень безработицы в РФ снизился с отметки в 10,6% до 4,3%, уровень молодежной безработицы все еще остается в пределах 20% [1]. Острота и актуальность явления по большей части вызвана тем, что молодежь – одна из наименее защищенных социальных групп в обществе. В свою очередь причина для эскалации проблемы кроется в отказе государства от законодательного закрепления принципа всеобщей трудовой занятости, а также в отсутствии должного уровня контроля за трудоустройством студентов и распределением молодых специалистов.

Для оценки уровня безработицы среди молодежи обычно используют два показателя [1]:

1. Доля безработных в данной возрастной категории;
2. Уровень безработицы в целом, среди всего населения страны.

Так, по данным Федеральной службы государственной статистики средний уровень безработицы в РФ в 2021 г. составил 4,3%, при этом уровень безработицы среди мужчин в возрасте 15-19 лет составил 3,3%, 20-24 лет – 18,3%, 25-29 лет – 15,5%, 30-34 лет – 13,2%. Данный показатель среди женщин в среднем более высок: в возрасте 15-19 лет – 3,3%, 20-24 лет – 16,8%, 25-29 лет – 16,7%, 30-34 лет – 15,9% (рисунок 1) [5].

Наступление экономического кризиса, вызванного пандемией COVID-19, существенно обострило данную проблему. Международная организация труда (МОТ) подсчитала, что в 2021 г. среднемировой уровень безработицы в возрастной группе 15-34 лет составил 15,3%, в то же время общий уровень безработицы равнялся 8,8% [6]. Объясняется данный дисбаланс тем, что молодежь – наиболее уязвимая категория граждан.

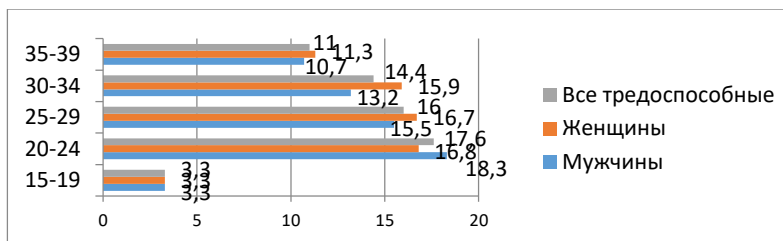


Рис. 1. Уровень безработицы по различным возрастным группам населения в России в 2021 г., %

Молодым специалистам труднее, чем представителям взрослой категории экономически активного населения, устроиться на работу, помимо этого, в случае реорганизаций и кризисных ситуаций на предприятиях именно молодые специалисты первыми попадают под сокращение. Этот факт подтверждают и данные сайта hh.ru. С наступлением пандемии, уже в первом квартале 2020 г. количество вакансий для молодых специалистов уменьшилось на 34 %, а конкурс на вакансии без опыта работы составил 13 человек на место [1].

В 2021 г. корреспондентами журнала «Социально-политические исследования» был проведен опрос молодых людей в возрасте от 15 до 34 лет. В результате анкетирования был составлен рейтинговый лист причин, вызывающих молодежную безработицу (рисунок 2) [5].

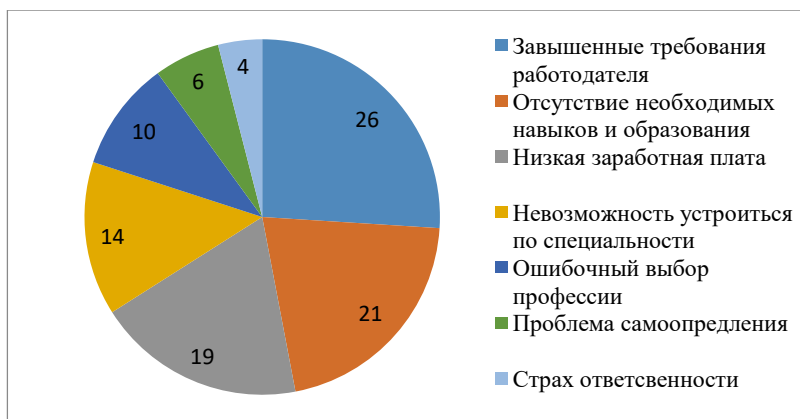


Рис. 2. Факторы, влияющие на молодежную безработицу, %

Таким образом, основными причинами, по которым молодые специалисты не могут найти работу, можно считать: отсутствие

необходимой квалификации и трудовых навыков; повышенные требования работодателей (например, наличие стажа работы по специальности). При этом молодежь имеет ряд преимуществ перед представителями старшей категории граждан, а именно: гибкость мышления, неординарность в решении поставленных задач и трудовая мобильность, проявляемая в готовности изменить место работы или специальность [3].

Опасность молодежной безработицы проявляется не в самом явлении, а в его последствиях, которые являются более глубокими, чем безработица взрослого населения. При изучении феномена молодежной безработицы, большее внимание стоит уделить негативным социальным влияниям, которые в долгосрочной перспективе намного опаснее возможных финансовых потерь. Существуют следующие отрицательные социальные тренды, являющиеся следствием безработицы среди молодых специалистов:

1. Социальный разрыв между населением, который сдерживает рост эффективности производства и негативно влияет на социально-психологический климат. Человек становится раздражительным, неуравновешенным, теряет интерес к деятельности и как следствие подобные обстоятельства ведут к повышению социального напряжения общества [6].

2. Деградация населения. Конфликт несоответствия ожиданий и реальности или в принципе отсутствие возможности зарабатывать и обеспечивать свое достойное существование приводят человека к «моральному провалу» и депрессии. Без должного внимания к проблеме, человек стагнирует в развитии и начинает деградировать: проявляет интерес к алкоголю, сигаретам, наркотикам, что в результате приводит к снижению моральных норм общества и угрозе национальной безопасности. Так же стоит отметить такое социальное явление, как проституция, которое в большинстве случаев является следствием безработицы, особенно среди молодежи. По данным МВД РФ около 1,5 млн. женщин в возрасте от 19 до 30 лет задействованы в данной сфере, а ежегодный оборот российского рынка секс-услуг, оценивается в 700-800 млн. дол. [3]

3. Повышение уровня криминогенности общества, проявляющийся в рэке, попрошайничестве, росте уголовных и политических преступлений. Так, согласно результатам криминологических исследований, увеличение безработицы на 1% приводит к росту уровня преступности на 6%. Только в течение 2021 г. сотрудниками полиции было задержано 45 тыс. дееспособных лиц, которые на момент совершения ими преступления нигде не учились и

не работали. Данная величина составляет 63% от числа всех задержанных преступников в 2021 г. в целом [5].

Исторический опыт демонстрирует глобальные социально-политические перемены, вызванные молодежной безработицей. Поэтому для предотвращения негативных тенденций и параллельно для оптимизации уровня и структуры эффективности занятости в экономике РФ следует обозначить ряд мер по основным направлениям государственной политики в области трудоустройства:

1. Поднятие уровня профессиональных компетенций молодых сотрудников. Правительство уже предпринимало шаги для реализации данной задачи, запустив в 2021 г. Федеральную программу «Содействие занятости» [4]. На настоящий момент более 40 крупнейших российских компаний являются партнерами проекта и более 85 российских университетов предоставляют возможности бесплатного обучения и повышения квалификации работников по наиболее востребованным профессиям на рынке труда. Обучение сотрудников выгоднее, чем их увольнение, в связи с чем в 2021 г. экономический эффект от обучения и инвестиций в человеческий капитал у крупнейших компаний, таких как «Северсталь», РЖД, КамАЗ, Сбер, РУСАЛ, «Сибур», превышает 30 млрд. рублей [1].

2. Внедрение гибких и дистанционных форм труда, с помощью которых будет возможно устранить проблему трудоустройства в разных регионах. Хорошо налаженная удаленная работа позволяет компаниям экономить на офисе и коммунальных расходах, нанимать сотрудников не по «прописке», а по талантам. Поэтому, чтобы повысить эффективность надомной работы, компаниям необходимо больше внимания уделять обеспечению безопасности удаленной работы, а также обучению сотрудников работе с соответствующим инструментарием. Российские специалисты открыты для дистанционного труда, о чем свидетельствует оценка Минтруда. Так, количество удаленных работников выросло с 30 тыс. в 2019 г. до 3,7 млн. в ноябре 2020 г. [3]

3. Усовершенствование системы профессионального образования в высших учебных заведениях РФ. Осуществление данной реформы необходимо начать с повышения квалификации педагогического состава высших учебных заведений. В 2021 г. уже были предприняты попытки в данном направлении в виде старта программы повышения квалификации преподавателей (мастеров производственного обучения) по программам, основанным на опыте Союза «Молодые профессионалы (Ворлдскиллс Россия)» [1]. После прохождения обучения слушатели сдавали демонстрационный экзамен, а на основе

результатов экзамена лучшие сертифицировались в качестве экспертов-мастеров Ворлдскиллс. Это новый статус в экспертном сообществе, подтверждающий готовность преподавателя (мастера) применять передовые мировые стандарты в практике подготовки студентов различных образовательных программ.

4. Создание условий для трудовой мобильности населения. Для решения данной задачи в России создана Программа трудовой мобильности. Ее суть в 2022 г. следующая – в регионы, испытывающие потребности в определенных специалистах, будут привлекаться работники тех специальностей, которые наиболее востребованы на данный момент [5]. Если работник, обладающий нужным уровнем квалификации, согласен на работу в другом регионе, он получает определенные привилегии от государства (например, будут компенсированы средства, которые были затрачены на переезд, оказана помощь в повышении квалификации).

5. Стимулирование активности самозанятых граждан и предпринимателей. Осуществление данной реформы возможно с помощью реализации основных мероприятий федерального проекта «Поддержка самозанятых» [4]. Он предлагает следующие пути развития: формирование льготных условий кредитования и налогообложения микропредприятий; оказание информационно-консультационных и образовательных услуг самозанятым гражданам на базе центров «Мой бизнес»; предоставление льготного доступа к сервисам по размещению продукции, товаров, работ (услуг) на коммерческих электронных площадках и пр.

Таким образом, можно говорить о том, что процесс социализации современной молодежи стал сложным и противоречивым. Обеспечение оперативного регулирования и снижение напряженности на рынке труда молодежи в условиях циклически меняющегося спроса и предложения на рабочую силу – это важнейшие задачи, решение которых должны стоять перед службами занятости регионов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Агабекян Р.Л. Структурный изменения параметров регионального рынка труда в условиях пандемии // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. №3. С.15-21.
2. Арская Е.В., Усатова Л.В., Ключева Ю.С. Заработная плата как ключевой аспект современного рынка труда // Белгородский экономический вестник. 2020. № 4. С. 28-35.

3. Батракова Л.Г. Молодежная незанятость в регионах как важнейшая социально-экономическая проблема // Социально-политические исследования. 2021. №2. С. 57-69.

4. Варшавская Е.Я., Стукен Т.Ю. Российская молодежь вне сферы занятости и образования: анализ региональной дифференциации // Регион: экономика и социология. 2019. №1. С. 121-141.

5. Гонская Е.С. Проблемы трудоустройства современной молодежи // Инновационная наука. 2021. №5. С.89-95.

6. Дуплинская Е.Б., Рыльская М.В. Меры государственной поддержки развития молодежного рынка труда // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №7. С.145-151.

УДК 336.221.4

Карпенко Д.И.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН: ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

На протяжении многих лет правительством России предпринимаются попытки узаконить стихийную деятельность предпринимателей. Для реализации поставленной задачи в 2019 г. был введен специальный налоговый режим на профессиональную деятельность (СНР), реализовавшийся в появлении налога на профессиональный доход (НПД). Причиной для сепарации микробизнеса в отдельную категорию самозанятых является то, что на сегодняшний день по оценкам правительства РФ, до 20 млн. граждан работают в теневом секторе экономики [1]. Именно поэтому основной целью нового режима является сокращение неформальной занятости и легализация доходов самозанятых граждан, в свете чего данное направление исследования по праву можно считать актуальным и своевременным.

Для того чтобы понять, насколько качественно СНР справляется со своей первостепенной задачей: легализацией бизнеса, обратимся к динамике изменения числа граждан, занятых в теневом секторе экономики (рисунок 1) [2].

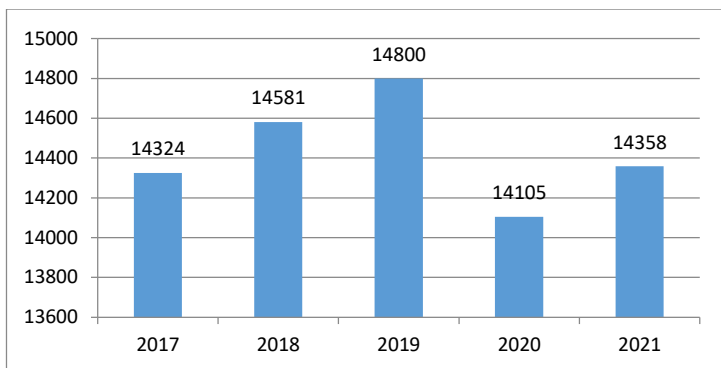


Рис. 1 Динамика занятых в неформальном секторе экономики, тыс. чел.

Как можно заметить, число занятых в неформальном секторе экономики после введения СНР сократилось почти на 700 тыс. человек в 2020 г. по сравнению с данными за 2019 г. Во II квартале 2020 г., на который также пришелся пик ограничений COVID-2019, неформальная занятость опустилась до минимального уровня за последние годы – 19,1% [3]. Несмотря на то, что после ослабления карантина началось восстановление спроса на неформальную занятость, ее уровень остался ниже докарантинных значений. Так, в 2021 г. число неформально занятых граждан составило 14358 тыс. человек [2]. В целом введение СНР и период пандемии задали тренд на уменьшение доли неформально занятых граждан, эксперты связывают это с сокращением сектора теневого бизнеса и миграцией предпринимателей в ИП или самозанятых.

Об эффективности использования СНР помимо сокращения доли теневого сектора экономики свидетельствует положительная динамика зарегистрированных пользователей СНР (рисунок 2) [2].

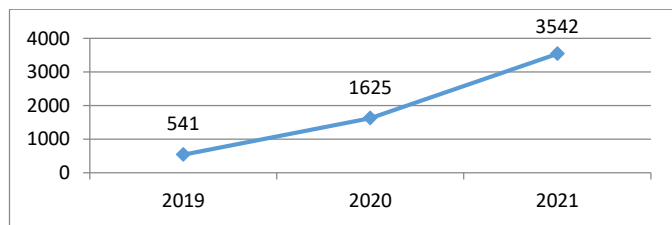


Рис. 2 Динамика зарегистрированных самозанятых граждан 2019-2021 гг., тыс. чел.

По данным Росстата в среднем каждый квартал в качестве самозанятых регистрируется около 100 тыс. человек. В 2021 году, несмотря на меры пандемии COVID-2019, количество зарегистрированных самозанятых граждан по сравнению с 2020 г. увеличилось на 1917 тыс. человек. Эти данные также свидетельствуют об актуализации СНР среди населения России [3].

Представляется актуальным рассмотрение вопроса о том, почему граждане выбирают самостоятельную занятость в качестве формы ведения бизнеса и каковы преимущества данного режима над остальными. Научно-исследовательский центр социально-политического мониторинга (ИОН РАНХиГС) в 2021 г. провел социологический опрос, в котором приняли участие 1505 человек старше 18 лет. Результаты исследования показывают, что в большинстве своем респонденты рассматривают самозанятость, как возможность повысить свои доходы: об этом заявили 63,5% работников, занятых частной практикой по основной работе, и 75,5% работников по дополнительной работе (рисунок 3) [4]. Также в лидерах оказались следующие причины: отсутствие достойной работы по найму (среди занятых частной практикой по основной работе 40,9%, по дополнительной 27,6%) и возможность работать при наличии ограничений по возрасту, здоровью (31,7% и 19,6% соответственно).

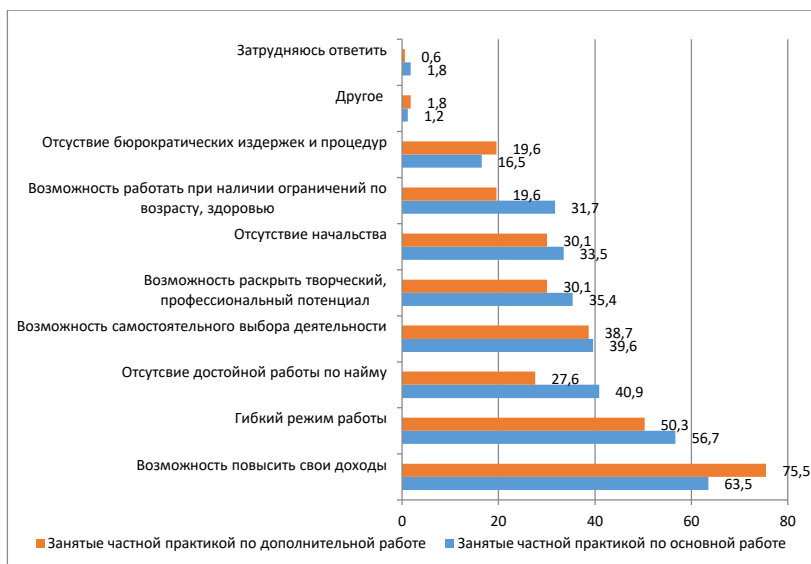


Рис. 3 Причины распространения самозанятости, %

Результаты исследования показывают, что граждане РФ видят в данной форме предпринимательской деятельности следующие преимущества над традиционными формами: гибкий режим работы, самостоятельная организация труда, возможность самостоятельного выбора деятельности, проекта.

Итоговыми показателями результативности СНР уже за первый год работы служат данные Росстата^ 57 млн. выданных чеков; суммарный доход самозанятых граждан в размере 60 млрд. руб.; средняя выручка на каждого самозанятого гражданина в размере 120 тыс. руб.; налоговая нагрузка самозанятых в размере 8,5 млрд. руб. [5]

Однако природа самозанятости достаточно противоречива: свобода выбора заказчика и организации труда сочетается с негарантированной и слабая защищенной занятостью. Представляется необходимым выявить основные проблемы, с которыми столкнулись самозанятые граждане, использующие СНР (рисунок 4) [4].



Рис. 4. Трудности применения СНР, %

Среди наиболее значимых трудностей можно отметить нестабильную занятость (49,5%) и сложности поиска заказов, работ, проектов (43,4%). При этом указанные трудности в равной мере создают препятствия для деятельности работников, занятых частной практикой, как по основной, так и по дополнительной работе.

Многие указанные трудности являются следствием того, что практике ведения СНР всего три года, это новый режим, который еще

необходимо дорабатывать и подстраивать под условия времени и изменяющийся экономики. Но с учетом накопленного опыта России и более богатого опыта развитых стран в вопросах налогообложения можно предположить следующие перспективы развития СНР:

1. С учетом текущей динамики, можно ожидать существенный прирост числа самозанятых граждан, применяющих СНР. Министерство финансов России составило прогноз, что уже в 2024 г. количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус с учетом введения СНР, увеличится до 4,4 млн. чел. [5]

2. Прогнозируется рост социально-экономического развития за счет существенного увеличения числа самозанятых граждан [4].

3. Выведение из тени большей доли теневого бизнеса и ускоренная легализация доходов граждан. Эксперты оценивают, что уже за 5 лет эксперимента до 2024 г. 2,2 млн. граждан легализуют свою деятельность [3].

4. Появление новой системы, способствующей отслеживанию товарооборота самозанятых граждан, которую Правительство РФ планирует создать в 2024 г. Оператором системы станет Центр развития перспективных технологий, созданный на основе государственно-частного партнерства. Инновационная разработка даст возможность отслеживать товары, за счет чего повысится защита и добросовестность легального бизнеса [5].

В заключение необходимо отметить, что, несмотря на молодость и недолгое применение СНР, режим зарекомендовал себя как высокоэффективный механизм легализации бизнеса. За короткий срок он позволил с нуля разработать направления движения государства и самозанятых граждан для развития и улучшения данного механизма, государством проделана большая работа по сокращению теневого сектора и повышению конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства. СНР еще имеет ряд недостатков, однако, их корректное нивелирование призвано обеспечить гармоничное развитие налогообложения и эффективное осуществление фискальной функции государства [1].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Божков Ю.Н., Ковалева Т.Н., Корнеева К.Н. Перспективы налогообложения самозанятости в России // Содействие профессиональному становлению личности и трудоустройству молодых специалистов в современных условиях Сборник материалов IX Международной заочной научно-практической конференции,

посвященной 165-летию В.Г. Шухова. Под ред. С.А. Михайличенко, Ю.Ю. Буряка. 2017. С. 58-62.

2. Покида А.Н., Зыбуновская Н.В. Развитие самозанятости на современном рынке труда // Экономическое развитие России. 2022. №1. С. 56-63.

3. Покида А.Н., Зыбуновская Н.В. Динамика теневой занятости российского населения // Экономическая политика. 2021. №2. С. 60-87.

4. Миташова А.А. Особенности налогообложения самозанятых граждан // Экономические науки. 2022. №33. С. 130-132.

5. Киришева А.В., Киселица Е.П. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан // Основы экономики, управления и права. 2022. №1. С. 36-40.

6. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Мякотина О.Г. Особенности налоговой политики России в сложных экономических условиях // Белгородский экономический вестник. 2016. № 2 (82) С. 154-160.

УДК 338.48:657

Катаржанова Д.Г.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ ТУРИЗМА

Туризм имеет достаточно важное значение в экономике практически всех государств. Он создает рабочие места для многих людей, доход отелям, ресторанам, различным массовым мероприятиям, и так далее, а также приток зарубежной валюты.

Сфера туристического бизнеса осуществляется в виде услуг, которая выражается в некоторой денежной массе и удовлетворяет потребности людей [8].

Отрасль туризма имеет нестандартную политику учета доходов и расходов в разное время года, а также налоговую систему, так как именно в этой сфере деятельности большое значение имеет сезонность и погодные условия.

В основном всегда удельный вес фонда оплаты труда в затратах туризма высок и иногда равняется больше 30 %. Этот показатель указывает на трудоемкость процесса в этой сфере [1, с. 33].

Весьма ёмко состав затрат туристического бизнеса и порядок их учета зафиксированы в «Методических рекомендациях по

планированию, учету и калькулированию себестоимости турпродукта и формированию финансовых результатов у организаций, занимающихся туристической деятельностью» [5].

Таблица 1 – Основные операции, осуществляемые при сотрудничестве между туристическими агентами и операторами, с помощью типовых корреспонденций [4, с. 339].

| | | |
|------------------|------|--|
| Д 50 (или 51) | К 62 | Запись, отражающая поступление средств в кассу или на банковский счет туристического агента за проданный турпродукт |
| Д 62 | К 90 | В сумме полученного дохода при его начислений в учете |
| Д 60 | К 51 | Произведена оплата стоимости турпродукта оператору, который является его владельцем и будет фактически оказывать предусмотренные путевкой услуги |
| Д 26 | К 60 | Туристическим агентом оприходована цена услуги туроператора по формированию туристического продукта |
| Д 90 | К 26 | Себестоимость услуг туроператора отнесена на расходы |

Когда происходит перепродажа туров физ. лицам для отображения структуры расчетов, со всеми участвующими в сделке, обязательно нужно применить счет 76. На этом этапе создаются дополнительные счета – это 76/Туроператоры и 76/Покупатели. Они открываются для того, чтобы обеспечить раздельный учет операций с туроператорами и физ. лицами.

Таблица 2 – Корреспонденции с дополнительными счетами [4, с. 331].

| | | |
|---------------------|-----------------------|---|
| Д 50 (или 51) | К 76/ Покупатели | Запись показывает факт получения денег от клиента за турпродукт |
| Д 76/ Покупатели | К 76/ Туроператоры | Деньги, которые надо заплатить туроператору за его путевку за счет выручки, начислены и приняты к учету |
| Д 62 | К 90 | Показано доходное поступление в результате реализации турпродукта клиенту |
| Д 76 | К 51 | Произведена оплата владельцу турпродукта |

В туризме невозможно делать запас и сохранять осуществляемые услуги, из-за этого в туристической отрасли не применяются счета 43

«Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции». Фактическая производственная себестоимость услуг в туризме создаются на счете 20 «Основное производство» и после доказательств об оказании услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи» [9].

В расходы туристической фирмы входят затраты на приобретение туристического продукта, а также на обслуживание договора, содержание работников, техники, зданий и т.д.

Суммы расходов входят в состав затрат, компенсируемые агентом, и не входят в состав расходов, которые участвуют в налогообложении.

В состав издержек входят расходы по себестоимости услуг, оплата оператору и прочие затраты управленческого характера. По возврату туров стоимость не примененных путевок у агента записывается в состав прочих расходов [2, с. 11].

Объект налогообложения у туристического оператора - полная стоимость тура, который установлен договором между компанией и оператором [6].

Налог на добавленную стоимость в такой отрасли, как туризм несет некоторые особенности. Турагентства оплачивают НДС от стоимости реализованного посреднического продукта, т.е. путевки со ставкой 18%. Помимо этого, уплачивается НДС за услуги, не имеющие оформления «Тур-1». Если же осуществляются путевки по международным рейсам, то НДС с этой выручки уплачивается только если выручка не превышает тариф авиакомпании, и эти путевки распродаются отдельно от стоимости тура. Налог выплачивается с разницы между стоимостью продажи и стоимостью билета в самой авиакомпании [3, с. 9].

Помимо этого, в туристической сфере существует упрощенная система бухгалтерского учета. Она считается наиболее оптимальной для учета в туризме благодаря минимизации операций, документооборота и отчетности.

В таком бизнесе как туризм нет надобности в использовании масштабных основных средств, вовлечения огромного количества рабочих в организациях, которые осуществляют вложения в уставный капитал, именно это допускает использование упрощенной системы налогообложения в бухгалтерском учете [7].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Булаев С. В. НДС и расчеты турфирм и гостиниц // Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2019. — № 5. — С. 36.

2. Васильев Ю.А. Налоговые перспективы турфирм и гостиниц // Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2019. — № 4. — С. 41.

3. Денисова Г.Ю. Турбизнес: все учтено // Практическая бухгалтерия. — 2020. — № 10. — С. 22.

4. Кожинов В.Я. 14100 Типовых бухгалтерских проводок: части 1 и 2. — Система ГАРАНТ, 2020. — С. 952.

5. Маркова, И. Д. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения в сфере туризма / И. Д. Маркова, Ю. А. Наконечная, С. Г. Стенюшкина. — Текст: непосредственный // Проблемы современной экономики: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, декабрь 2021 г.). — Т. 0. — Челябинск: Два комсомольца, 2021. — С. 163. — / [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/92/4440/> (дата обращения: 10.05.2022).

6. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие для бакалавров. 10-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — С. 266.

7. Ведение бухучета в турагентстве // УСН // / [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/usn/usn_dohody/vedenie_buhucheta_v_turagentstve_na_usn_nyua_nsy/ (дата обращения: 8.05.2022).

8. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Актуальные вопросы учета основных средств // в сборнике: Актуальные проблемы экономического развития Сбор докладов IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 62-67.

9. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Организация и проведение налоговых проверок: учебное пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. 199 с.

УДК 657.01

Козлова А.И.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РАЗЛИЧИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОЗНИЧНОЙ И ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Бухгалтерский учет ведут все предприятия, фирмы и организации, в том числе и занятые в торговле. Торговлей является

предпринимательская деятельность, связанная с покупкой-продажей и т.д. товарно-материальных ценностей. Они покупаются изначально для того, чтобы перепродавать их, и все связанные с этим операции как раз и входят в торговлю.

Торговлю можно подразделить на два вида – это оптовая и розничная. Они являются звеньями одной цепи в процессе передачи товарно-материальных ценностей (ТМЦ) от производителя к потребителю.

Сначала происходит оптовая торговля – это процесс покупки продавцом ТМЦ у производителя для продажи позднее другому продавцу (ИП или юридическому лицу). Это удобнее делать крупными партиями.

В розничной же торговле ТМЦ перепродается конечному покупателю (физическому лицу) после того, как пройдет некую цепочку продавцов, обычно маленькими партиями.

В каждом виде торговли бухгалтерский учет имеет свои проводки и отличительные черты, свойственные только этому виду. Но регламентируется учет товаров в любом случае ФСБУ 5/2019[7], благодаря которому можно заложить в себестоимость товара почти любые затраты, от перевозки, до процентов по кредиту на покупку оборудования для производства товара.

Для торговли в общем обычно используется следующий набор счетов [3]:

– Счет 41 – самый используемый из всех. т.к. счет 43 использовать в данном случае нельзя. С его помощью оформляются товары для дальнейшей перепродажи с использованием субсчетов. Так же через Дебет (Дт) 41 Кредит (Кт) 60 оформляется приобретение товаров.

– Часто используется счет 90, он используется для оформления продаж:

- 1) Дт 62, Кт 90 – полученная выручка,
- 2) Дт 90, Кт 68 – начисленный на нее НДС.
- 3) Дт 90, Кт 41 – себестоимость товара.

А вот дальше начинаются различия между оптовой и розничной торговлей.

В оптовой торговле для принятия товара на учет обычно используется счет 60:

- Дт 41, Кт 60 – покупка товара.
- Дт 19, Кт 60 – начисление на него НДС.
- Дт 41, Кт 60 – все затраты, которые делают себестоимость товара больше.

В розничной к этим проводкам добавляется еще и торговая наценка – разница оптовой и розничной цены, она нужна, чтобы покрыть издержки предприятия. Это производится проводкой Дт 41, Кт 42, где 42 – одноименный счет.

Продажа товаров в обоих видах торговли оформляется по счету 90. В оптовой это:

- Дт 62, Кт 90 – полученная от продажи выручка.
- Дт 50, Кт 90 – полученная в кассу выручка.
- Дт 90, Кт 68 – НДС, начисленный на нее.
- Дт 90, Кт 41 – списание себестоимости продукции.

В розничной последняя проводка Дт 90, Кт 41 уже делается для списания не себестоимости, а учетной стоимости.

Если в розничной торговле оплата производится через платежный терминал банковской картой, то полученная в кассу выручка оформляется как: Дт 50 (57), Кт 90. Это эквайринг – безналичная оплата.

Кроме того, добавляются еще три другие проводки:

– Дт 90, Кт 42 – списание торговой наценки с продукции (сторнирование). Сторно в бухгалтерии – это специальный инструмент для исправления ошибок (удалять записи запрещено). Он представляет из себя проводку с отрицательным знаком, которая как бы аннулирует неправильную [2].

- Дт 90, Кт 44 – учет затрат на продажу товара.
- Дт 90, Кт 99 – прибыль или убытки от продажи.

Для розничной торговли проводок обычно больше нет, кроме редких исключений, вроде брака. Но в оптовой кроме движения товара от продавца к конечному покупателю обязательно учитывается внутреннее движение по Дт 41. Кт 41, со склада на склад с помощью субсчетов.

Брак и недостача в оптовых продажах тоже учитывается по счету 94:

- Дт 94, Кт 41 – обнаружение брака, недостачи на складе.
- Дт 44, Кт 94 – списание расходов от брака, недостачи в пределах норм естественной убыли.
- Дт 91, Кт 94 – списание сверх данных норм.
- Дт 73, Кт 94 – отнесение убытков на виновных лиц (по результатам проверки).

Для списания испорченных товаров часто используют два следующих счета с субсчетами:

- 73-2 – если продукция испортилась из-за неправильного хранения.

– 91-2 – если истек срок ее годности.

В целом, это основные различия в бухгалтерском учете в розничной и оптовой торговле. Их не слишком много, но они достаточно существенны, и их знание необходимо любому бухгалтеру.

Вся торговля подчиняется единым правилам ведения документации и имеет такие же виды документального оформления, что и любая другая отрасль. В частности, это главная книга, счет-фактура, записи в книге покупок-продаж [1].

Для ведения единого регистра счетов в торговле любого вида используется книга счетов. Она объединяет в себе данные по всем счетам, которые могут быть предусмотрены торговой организацией. В ней сравнивают обороты и сальдо отдельных счетов. Если не было допущено ошибок, то итоговые суммы книг по дебету и по кредиту сойдутся.

В самих главных книгах содержатся:

- Наименование учета регистра.
- Название фирмы.
- Даты открытия/закрытия регистра и итоговый период.
- Сами объекты, сгруппированные по времени.
- Единицы измерения.
- Должности и ФИО людей, ведущих главную книгу.

Счет-фактура [5] – необходимый для торговли документ, где указывается факт отгрузки продукции, оказания услуг, а также их стоимость. Он высылается покупателю после приема продукции или услуги. Счет-фактура бывает двух видов:

– Стандартный – если товар/услуга полностью оплачены, обычно выставляется в день отгрузки, но срок может быть продлен до пяти дней.

– Авансовый – как следует из названия, если за товар внесли предоплату. Он не имеет большого количества данных, входящих в прошлый вид.

Данные грузоотправителя и грузополучателя пишутся в счетах-фактурах только, если продукцию реализовали.

Этот счет позволяет подтвердить исходящий НДС при продаже и списать входящий при покупке.

Книга покупки и продажи – еще один главный бухгалтерский документ, с помощью которого вычисляется НДС. В них записывается информация о самом товаре, покупателе и продавце, проводимой операции, различных документах, вроде счета-фактуры, составленных на эту операцию и товар.

Для книги покупок используют счет 19, на котором оформляют приобретение товара. Входной НДС обычно отражают проводкой Дт 19, Кт 60, а НДС к вычету – Дт 68, Кт 19. Для книги продаж используют 68 счет, указывая реализацию продукции. НДС на выручку обычно указывается проводкой: Дт 90, Кт 68.

Все эти документы, операции и проводки являются наиболее часто используемыми, а некоторые и обязательными в бухгалтерском учет, в том числе и в торговых операциях. Несмотря на схожесть, каждый из видов торговли: розничный или оптовый, имеет свои особенности, которые нужно учитывать при составлении бухгалтерской отчетности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бухгалтерский учет: в 10 ч. Ч. 9. Учет расчетов с бюджетом: учеб. пособие / И.А. Слабинская, Е.Л. Атабиева, Т.Н. Ковалева. - Белгород: Изд-во БГТУ, 2018.

2. Власова М. К. / Ассистентус / Бухгалтерский учет / Сторно — метод исправления ошибок в бухучёте: [сайт] - URL: <https://assistantus.ru/buhuchet/storno/>

3. Ковалева Т. Н. Учет торговых операций / Т. Н. Ковалева // Белгородский экономический вестник. - 2021. - № 2. - С. 88-95.

4. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

5. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России // Белгородский экономический вестник. 2017. № 4. С. 192-199.

6. Трухина В.А. / Налог-налог. ру / Бухгалтерский учет в 2021-2022 годах (план счетов и принципы) / Ведение бухгалтерского учета в 2021-2022 годах (правила, способы) / Правила ведения бухгалтерского учета в торговле: [сайт] – URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/pravila_vedeniya_buhgalterskogo_ucheta_v_torgovle/

7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы": [сайт] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/

Козлова А.И.

*Научный руководитель: Бендерская. О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ИНФЛЯЦИЯ В РОССИИ И ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ЕЁ ИССЛЕДОВАНИЯ

В данной статье будет рассмотрен такой показатель, как инфляция, описаны основные способы ее измерения. Кроме того, будут приведены полученные этими способами данные по России за последние годы. Это даст возможность увидеть состояние экономики на сегодняшний день, а также роль инфляции в нем. Названный показатель является одним из важнейших в экономике любой страны, так как во многом определяет уровень жизни и благосостояния людей, а также дальнейшие пути развития государства. Поэтому его изучение является актуальным всегда, из-за чего он и будет рассмотрен в данной статье.

Сама по себе инфляция – это устойчивое повышение общего уровня цен в стране. Кроме того, это устойчивое падение покупательной способности денег – того, сколько среднестатистический покупатель может купить на некую фиксированную сумму товаров и услуг. Она различается в основном по темпам роста на:

- «ползучую» – цены увеличиваются на менее, чем на 10 % за год;
- «галопирующую» – от 10 до 50 %;
- «гиперинфляцию» – более 50 % (увеличение может быть в тысячи и десятки тысяч раз, верхней границы не существует).

Итак, какие же методы используются для изучения инфляции, и от чего она зависит?

В первую очередь, инфляция зависит от дефлятора ВВП – это индекс, измеряющий изменение общего уровня цен за период. Он позволяет учесть все производимые в стране товары и все оказываемые услуги, чтобы сделать оценку наиболее точной. Выглядит он как отношение номинального ВВП в ценах нынешнего года к реальному в ценах базисного года. И здесь становится ясен первый из методов для исследования инфляции – это индексный метод.

Используются как индивидуальные, в случае ВВП, так и агрегатные индексы. Как видно из (рисунка 1), он довольно нестабилен в последние 20 лет, его значения остро реагировали на различные кризисы в экономике и политике страны.

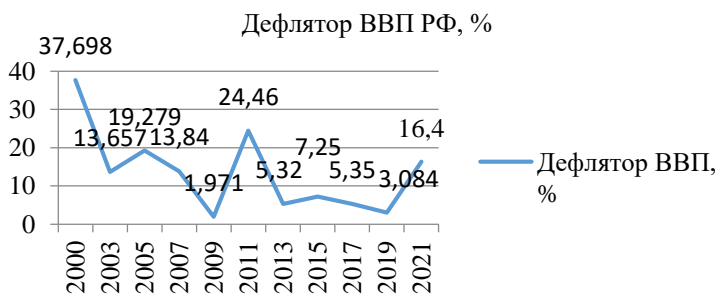


Рис. 1. Дефлятор ВВП РФ, % [5]

Примером же агрегатного индекса является один из основных методов измерения инфляции – индекс потребительских цен (ИПЦ) (он же коэффициент или индекс инфляции). Он представляет собой отношение:

$$\frac{\sum(Q^0_i * P^b_i)}{\sum(Q^0_i * P^0_i)}, \quad (1)$$

где Q – объем выпускаемой i -й продукции, P – цена на i -ю продукцию, индексы 0 и b – соответственно, текущий и базовый период. Считается ИПЦ, в отличие от дефлятора ВВП, не только по всем продуктам, что входят в ВВП, но и по импортным товарам. С помощью ИПЦ можно определить, какие товары и услуги подверглись наибольшему и наименьшему увеличению цен. А значит, принять меры в отношении нужных групп продукции и услуг.

На представленном ниже графике видно, что ИПЦ реагирует менее остро, но все же учитывает важные события в российской и мировой экономике – уровень потребительских цен увеличился в 2019 году из-за эпидемии коронавируса, а также в 2021 из-за усиления санкций.

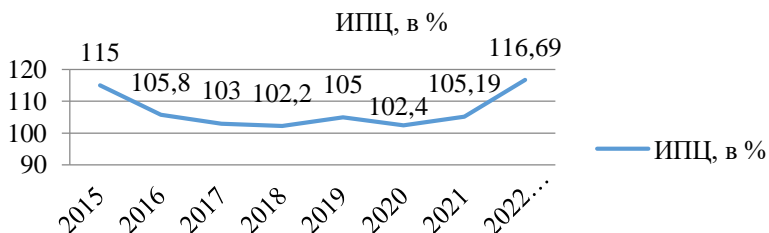


Рис. 2. Индекс потребительских цен в РФ, % [8]

Как видно из (рисунка 2), увеличение цен пришлось лишь на последние годы из-за эпидемиологической угрозы и напряженной политической обстановки. Тогда как пиковые значения прошлых лет снижались вплоть до конца 2018 года.

Кроме того, примером индексного метода является эмпирический коэффициент эластичности. Он помогает узнать изменение цены (в %) при изменении некоего признака, от которого зависит цена, на 1%:

$$\varepsilon = \frac{\Delta p}{p} : \frac{x}{\Delta x}, \quad (2)$$

где x и p – базовые значения некоего признака и цены, а Δx и Δp – их приращения.

Он позволяет выявить причины инфляции, а не просто ее описать, что является чрезвычайно важным для анализа инфляции.

Также для изучения инфляции используют метод сравнения. Он заключается в сравнении тех или иных показателей между собой для определения величины и характера изменения инфляции. Так, самый часто используемый показатель – это темп инфляции. Он показывает, сколько составил рост или убывание инфляции за некий период, обычно за год. Рассчитывается он с использованием ИПЦ, поэтому его можно назвать относящимся и к индексному методу:

$$T_{И} = \frac{ИПЦ_1 - ИПЦ_0}{ИПЦ_0} * 100 \%, \quad (3)$$

где 0 и 1 – прошедший и отчетный период, соответственно.

Из-за того, что цены на довольно широкий продуктовый ряд, а также на бензин и на медицинские препараты поднялись, в частности, из-за коронавируса, 2020 и 2021 годы имеют резкое ускорение роста темпов инфляции (рисунок 3).



Рис. 3. Темп инфляции в РФ [8]

Кроме того, в изучении инфляции и прогнозировании ее на небольшой срок может использоваться метод Дельфи – оценка будущих размеров инфляции на основе опроса экспертов в данной сфере. Подобный глобальный опрос в России проводился в марте прошлого года банком ВТБ. В нем участвовали наиболее известные институты аналитики со всего мира, такие как Moody's, Росстат, Fitch и т.д. Большая их часть вынесла экспертные заключения о том, что уровень инфляции в 2022 году ожидается равным 20 %, а на период с 2026 по 2030 гг. планируется снижение инфляции (таблица). Конечно, сейчас эти заключения могут быть уже неверными, что демонстрирует ненадежность данного метода. Использование метода Дельфи рекомендуется совмещать с другими способами исследования инфляции [3].

Таблица – Текущий и прогнозный прирост ИПЦ в % за год [6]

| Показатель | 2016-2020 гг. | 2021-2025 гг. | 2026-2030 гг. |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Инфляция (ИПЦ) | 5 | 3,9 | 2,7 |

Также существует такой показатель, как трендовая инфляция. Он относится к трендовому анализу и представляет собой средние показатели изменения цены за большой период времени. Данный метод имеет существенный недостаток – сильное отставание от свежих данных. Но он хорошо подходит для долгосрочного изучения инфляции, так как позволяет увидеть картину за несколько лет в общих чертах. Оценки могут проводиться с учетом пяти или трех прошлых лет, а рассчитывать трендовую инфляцию можно на каждый месяц.

Как можно видеть по (рисунок 4), хоть и с отставанием, но линия тренда реагирует на изменение инфляции за последние годы, давая увидеть наиболее пиковые изменения ее средних значений.

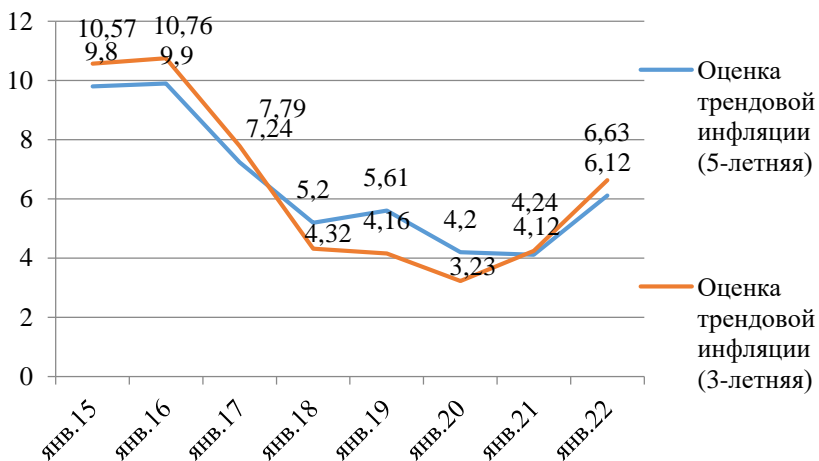


Рис. 4. Трендовая инфляция с 5- и 3-летним скользящим окном [1,9]

Все вышеперечисленные методы служат для исследования инфляции, её прогнозирования, измерения и для управления экономикой государства соответственно полученным результатам. Как можно заметить, все основные способы относятся к индексным, но изучить инфляцию можно и с помощью других методов аналитических исследований.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Банк России / Аналитические показатели ценовой динамики: [сайт], 2022. – URL: <https://www.cbr.ru/statistics/ddkp/aipd/>
2. Бендерская О.Б., Слабинская И.А. Методы аналитических исследований: учебник. Белгород: БГТУ им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2015. 263 с.
3. Ведомости / Консенсус-прогноз ЦБ: инфляция в 2022 году ожидается на уровне 20 %: [сайт]. – URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/03/10/912962-konsensus-prognoz>
4. Чистик О.Ф. Статистические методы оценки инфляционных процессов в экономике России // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2009. № 7(57).
5. Всемирный Банк / Инфляция, дефлятор ВВП (в % в год) - Russian Federation: [сайт], 2022. – URL:

<https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.DEFL.KD.ZG?locale=ru&locations=RU>

6. КонсультантПлюс / Документы / "Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года" (разработан Минэкономразвития России): [сайт], 2021. – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144190/daba1916de07edfd903b735de9b37f0ab4120ddb/

7. Мегель Ю.Д. Статистический анализ влияния инфляционных процессов на показатели экономического роста производственных предприятий: [сайт], 2005. – URL:

<https://www.dissercat.com/content/statisticheskii-analiz-vliyaniya-inflyatsionnykh-protsessov-na-pokazateli-ekonomicheskogo-ro>

8. Росстат / Индексы потребительских цен: [сайт], 2022. – URL: https://gks.ru/bgd/free/b00_24/IssWWW.exe/Stg/d000/I000860R.HTM

9. Росстат / Методология расчета показателей базовой и трендовой инфляции: Дерюгина Е.Б., Пономаренко А.А., Сиянков А.А., Сорокин К.С. 2015. Март. №4.

УДК 336.22

Колчина В.В.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РАЗВИТИЕ НДС В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

В современных условиях происходит активное внедрение и использование информационных технологий, что приводит к изменениям во всех сферах жизнедеятельности. Интернет, автоматизированные базы данных кардинально поменяли привычный уклад жизни людей. Налоговые системы являются неотъемлемой частью этой картины, можно заметить стремительное внедрение информационных технологий в процесс взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов Российской Федерации.

Развитие цифровой экономики – одно из приоритетных направлений государственной политики Российской Федерации.

Цифровизация отечественной налоговой системы происходила в несколько этапов (рисунок 1).



Рис. 1 Этапы становления информационной системы налоговых органов РФ [2]

Однако на законодательном уровне лишь в 2017 году в рамках государственной программы «Цифровая экономика» образовалось направление «цифровое налогообложение», где большое внимание уделяется налогу на добавленную стоимость (НДС).

На протяжении долгого времени в Российской Федерации использовались модели налогообложения, созданные в век печати, в условиях цифровизации общества они стали не актуальными. В настоящее время все большее развитие находят термины «умный НДС» и «цифровой НДС». Данные термины не являются официальными, однако НДС – по масштабам цифровизации лидер среди российских налогов, поэтому они могут использоваться. Это явление обуславливается рядом причин [1]:

1) НДС – один из наиболее значимых налогов, поступающих в отечественную казну;

2) цифровизация НДС затрагивает большое количество участников:

- налоговые органы;
- налогоплательщики (физические и юридические лица);
- налоговые агенты;
- государство;
- разработчики программного обеспечения.

3) процесс цифровизации НДС способствует снижению степени уклонения от уплаты налога.

Резюмируя причины включения терминов «умный НДС» и «цифровой НДС» в современный обиход, на (рисунке 2) представлена динамика поступления НДС в государственный бюджет Российской Федерации.

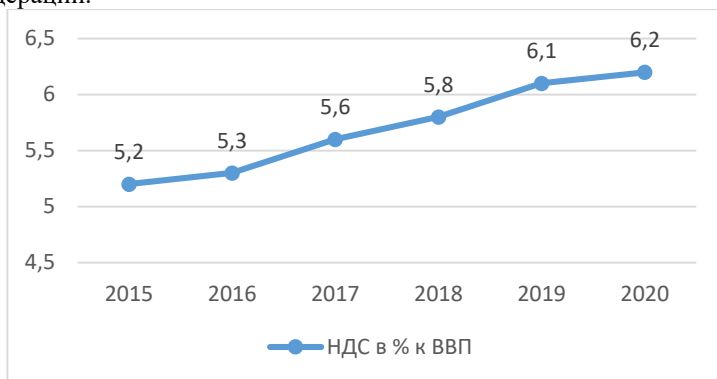


Рис. 2 Динамика поступления НДС в государственный бюджет РФ, в % к ВВП [6]

Так, на (рисунке 2) можно заметить положительную динамику поступления НДС в отечественную казну, что является следствием перехода Федеральной налоговой службы к АСК НДС-3 (программное обеспечение, полностью автоматизирующее контроль движения средств физических и юридических лиц).

Процессы цифровизации НДС представлены на (рисунке 3).

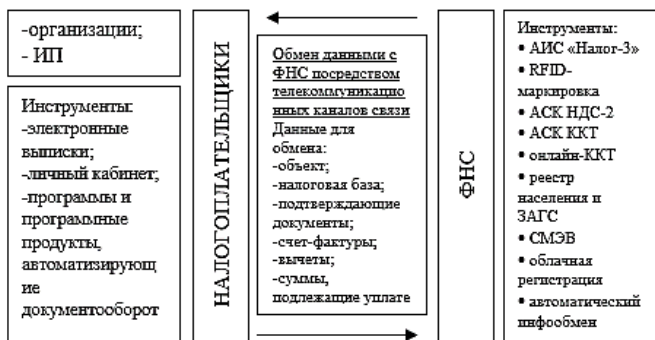


Рис. 3 Процессы цифровизация НДС в России [1]

Так, основными направлениями трансформации НДС в области цифровизации являются:

1) создание Федеральной налоговой службой личного кабинета, что позволяет идентифицировать налогоплательщиков удаленно;

2) полное взаимодействие между налоговыми участниками в режиме «онлайн».

Развитие НДС в условиях цифровизации налогового администрирования обеспечивает ряд преимуществ для отечественной экономики [2]:

1) «налог на Гугл» предопределяет механизм уплаты НДС компаниями, осуществляющими экономическую деятельность внутри Российской Федерации;

2) увеличение масштабов собираемости налога;

3) рост прозрачности фискальной деятельности участников рынка;

4) более полный анализ данных.

Однако в Российской Федерации цифровизация недостаточна развита, поэтому существуют проблемы цифровизации НДС (таблица 1).

Таблица 1 – Основные проблемы цифровизации НДС [3]

| Проблема | Характеристика проблемы |
|-----------------------------------|---|
| Цифровая отстраненность | - нежелание налогоплательщиков переходить на новый формат взаимодействия с налоговыми органами; - отсутствие стабильного доступа к информационным ресурсам |
| Стоимость и сложность | -программнообеспечение дорогостоящее; -недостаточность высококвалифицированных специалистов |
| Безопасность и конфиденциальность | множество потенциальных злоупотреблений |
| Переход данных | отчетность прошлых лет не адаптирована под новый формат |

Таким образом, можно сделать ряд выводов:

– развитие НДС в условиях цифровизации налогообложения возможна лишь при слаженном взаимодействии участников налогообложения;

– в Российской Федерации происходит переход от традиционного НДС к «цифровому» или «умному» НДС;

– в ближайшее время процессы налогового администрирования будут полностью цифровизированы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Овлиянии учетной политики на налоговую нагрузку организаций // Проблемы современной экономики. 2018. №1 (65). С.58-61.

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С.67-79.

3. Жигулина, И. В. Администрирование НДС в условиях цифровизации экономики / И. В. Жигулина // Инновационное развитие экономики России: вызовы и решения: Материалы III Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 13 мая 2021 года. – Москва: Российский государственный университет правосудия, 2021. – С. 413-421.

4. Карпова, О. М. Трансформации налога на добавленную стоимость в условиях форсированной цифровизации российской экономики / О. М. Карпова, И. А. Майбуров // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. – № 46. – С. 7-19.

5. Ковалева Т.Н. О методике проведения камеральных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость // Белгородский экономический вестник. 2016. №2(82). С.149-154.

6. Организация и проведение налоговых проверок/учебное пособие / Т.Н. Ковалева, Е.Л. Атабиева. Белгород: Изд-во БГТУ, 2018.199 с.

7. Смирнов, П. Н. Совершенствование взимания налога на добавленную стоимость в условиях цифровизации экономики страны / П. Н. Смирнов // Инновационное развитие экономики России: вызовы и решения: Материалы III Всероссийской научно-практической конференции, Москва, 13 мая 2021 года. – Москва: Российский государственный университет правосудия, 2021. – С. 497-503.

8. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 10.04.2022).

Колчина В.В.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, Белгород, Россия*

ТРАНСФОРМАЦИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Актуальность выбранной темы научного исследования обусловлена современными тенденциями глобализации экономики и тесно связана с созданием единого экономического информационного пространства, где специфика отрасли занимает одно из важнейших мест в бизнес-структурах различного масштаба. Цифровая трансформация мировой экономики приводит к увеличению рисков финансовой безопасности для бизнеса, что особенно важно для аудиторской отрасли.

Изучению данной проблемы посвящены работы следующих зарубежных и отечественных ученых: Х. Иссы, Н. Абхишека, И.М. Пожарицкой, Ю. Кокиной, В.В. Алексеевой, Т.И. Кондрашковой. Однако из-за постоянного развития экономики, научно-технического прогресса и многих других факторов сохраняется необходимость дальнейших исследований в области улучшения и нахождения новых путей трансформации аудиторской деятельности.

На сегодняшний день вопросу противодействия недостоверному отражению учетной информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности уделяется особое внимание, в связи с тем, что она, становится все более доступной для широкого круга заинтересованных пользователей.

Активное развитие цифровой экономики напрямую зависит от развития ИТ-технологий. Согласно данным Министерства труда и социальной защиты РФ, в период эпидемии 2020–2021 годов, произошел массовый переход на дистанционную форму работы, что впоследствии привело к трансформации отечественной экономики [7]. Однако цифровая среда оказалась недостаточно подготовленной к такой нагрузке, а законодательство в данной сфере неусовершенствованным. Результатом всему этому стали участившиеся случаи мошенничества.

Аудиторские организации оказывают целый спектр социально-значимых услуг. Аудит лишь констатирует реальное положение дел, в то время как сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с

аудиторской деятельностью направлены на повышение эффективности деятельности экономических субъектов.

Сущность трансформации аудита в условиях цифровой экономики заключается в проведении проверочных процедур с использованием различных программных средств. При этом данные об объектах проверки доступны в информационных системах, которые содержат информацию о проводимых хозяйственных операциях субъектами хозяйствования, документах, проводках и т.д. Для получения необходимых аудиторских доказательств проводятся процедуры цифрового аудита, которые представляют собой анализ данных информационных систем с помощью различных программных продуктов:

– AuditXP Professional – программа, позволяющая оперативно принимать решения, основываясь на готовой методике проверки и полнофункциональном наборе аудиторских процедур для оценки рисков;

– KonturFocus – веб-сервис для быстрого и легкого поиска важнейшей информации об организации, сервис позволяет получить всю интересующую информацию, которая может потребоваться при проведении аудита (общая информация из ЕГРЮЛ, данные отчетности, сданной в Росстат, анализ финансового состояния предприятия, данные об арбитражных судах, в которых компания участвовала, все контракты, заключенные с лицом на государственных торгах и т.д.)

Тенденции цифровой трансформации аудиторской деятельности определяются применением новых цифровых технологий при проведении аудиторских проверок. В настоящее время происходит активное внедрение эффективного электронного документооборота, налаживание видеосвязи в онлайн-режиме, создается большое количество информационных систем, позволяющих автоматизировать доступ к документам лиц, в отношении которых проводится аудиторская проверка.

В развитии цифровой трансформации аудита заинтересовано и государство. Так, Правительством Российской Федерации разработана «Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года» [8], согласно которой определены меры для совершенствования рынка аудиторских услуг посредством применения электронных технологий анализа данных, интенсификации процесса оказания аудиторских услуг.

На сегодняшний день большинство аудиторских организаций внедряют инновационные технологии для решения конкретных задач при проведении аудиторской проверки, однако при этом отсутствует

системность. Одной из важнейших тенденций трансформации аудита в условиях цифровизации экономики является создание комплексной когнитивной системы, взаимосвязанных интеллектуальных помощников. Это поспособствует оптимизации аналитических процедур аудиторской деятельности, обработки большого массива данных, выделению ключевой информации из документов, а также определению существенных ошибок.

Опираясь на исследования отечественных авторов], и др., можно выделить три вектора инновационного развития аудиторской отрасли, способные существенно трансформировать аудиторскую деятельность в России и за рубежом (рисунок 1).



Рис. 1 Направления развития аудита в Российской Федерации [3]

Диджитализация окружающей среды – логический результат повсеместной автоматизации систем и процессов. Трансформирование «экономики жизни» в «экономику интернет вещей», посредством применения персональных компьютеров, мобильных телефонов и других гаджетов.

Учет и отчетность в реальном режиме времени – аналитическая обработка, просмотр и обмен данными в реальном режиме времени при помощи огромного количества различных IT-систем и мощных гаджетов.

Big data – использование больших массивов данных, скоростная обработка информации и корпоративной отчетности.

Развитие цифровой экономики обеспечивает ряд перспектив аудиторской деятельности:

- увеличение роли интегрированной отчетности, учитывающей интеллектуальный капитал хозяйствующего субъекта;

- способствование формированию качественных выводов и выражению надлежащего аудиторского мнения в отношении достоверности финансовой отчетности аудируемого лица;
- автоматизирование аудиторских проверок;
- наиболее четкое выделение рисков зон в деятельности аудируемых предприятий при помощи расширения информационного обеспечения аудиторской деятельности;
- повышение эффективности взаимодействия между аудиторскими фирмами и аудируемыми лицами.

Однако цифровая трансформация аудита предполагает ряд рисков:

- хакерские атаки с целью доступа к конфиденциальной информации;
- сложность в трактовке и определении открытой (публичной) и закрытой, для заинтересованных сторон, информации;
- нехватка высококвалифицированных кадров в области цифровизации;
- высокая стоимость информационных технологий, их ограниченность;
- возможное нарушение конфиденциальности, вследствие использования больших объемов данных.

Таким образом, подводя итоги данного исследования, можно сделать выводы, что трансформация аудита в условиях цифровой экономики - неотъемлемая часть его дальнейшего эффективного развития. Наиболее актуальными векторами развития аудита в Российской Федерации являются диджитализацией окружающей среды, учет и отчетность в реальном режиме времени, big data.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алексеева, В. В. Перспективы цифровой трансформации аудита в России / В. В. Алексеева, У. Р. Сергеева // Цифровая экономика: проблемы и перспективы развития: Сборник научных статей 3-й Межрегиональной научно-практической конференции, Курск, 11 ноября 2021 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2021. – С. 36-40.

2. Арская Е.В., Кожевникова А.В., Найденова М.В. Проблемы современного аудита. Белгородский экономический вестник. 2020. № 1 (97). С. 113–117.

3. Булыга, Р.П. Инновационные направления и процедуры аудита и контроля / Р.П. Булыга // М.: ЮНИТИ ДАНА. – 2018. – 159 с.

4. Кондрашкова, Т. И. Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий / Т. И. Кондрашкова // Трибуна ученого. – 2021. – № 5. – С. 71-76.

5. Кривоногова, Л. В. Трансформация аудита в условиях цифровизации / Л. В. Кривоногова, А. С. Сиднева // Социосфера. – 2021. – № 2. – С. 19-21.

6. Куцыгина, О. А. Перспективы цифровой трансформации аудита в России / О. А. Куцыгина, А. В. Чугунов, М. С. Агафонова // Цифровая и отраслевая экономика. – 2020. – № 1. – С. 41-45.

7. Министерство труда и социальной защиты РФ: сайт. – 2021. - URL: <https://mintrud.gov.ru/> (Дата обращения: 19.04.2022).

8. Распоряжение от 31 декабря 2020 года № 3709-р «О Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года».

9. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Доможирова О.В., Каракулова М.А., Ковалева Т.Н., Колесников А.В., Кравченко Л.Н., Маматова Ю.В., Нифедова А.М., Омельченко Ю.А., Резниченко Е.В., Ровенских В.А., Рощупкина В.Н., Счастливенко Е.В., Счастливенко Т.В., Таничева Т.С., Тупикин П.Н., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Хороших Ю.В., Шатерникова Ю.В., Шевченко М.В. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. 165 с.

УДК 336.719

Коростылева Д.В.

***Научный руководитель: Арская Е.В., канд. экон. наук., доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

СОВРЕМЕННЫЕ ФАКТОРЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПРОСРОЧЕННОЙ ССУДНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Современные условия хозяйствования для всего коммерческого сектора, включая и банковский сектор, претерпели значительные изменения. Макроэкономическая обстановка с начала военной операции в Украине 24 февраля 2022 года существенно усложнилась. В отношении Российской Федерации были введены жесткие санкции, которые затронули как финансовую сферу, так и сферу торговли, логистики, правовую сферу (право собственности). Были нарушены

многие международные договоренности и обязательства, отечественный рынок покинули зарубежные компании из так называемых «недружественных стран». Сложность ситуации связана с тем, что санкционное давление было введено также в отношении золотовалютных резервов ЦБ РФ, расположенных в зарубежных банках, что в определенной степени подрывает стабильность отечественной банковской системы.

Под санкции попали как крупные государственные финансовые институты (Центральный Банк РФ, Министерство финансов РФ, Фонд национального благосостояния (ФНБ) и др.), так и крупные системообразующие коммерческие банки. Полный перечень санкций касается всех секторов банковской системы и включает в себя как прямой уход с рынка платежных систем Visa и MasterCard (а также некоторых других финансовых институтов), так и прямую заморозку активов, ведущих отечественных коммерческих банков за рубежом [2].

В сложившихся макроэкономических условиях усилились все виды рисков банковской системы, включая и кредитный риск [5]. В частности, уход с рынка ряда зарубежных компаний привел к тому, что стали закрываться зарубежные предприятия, функционирующие на территории Российской Федерации, а это обуславливает рост безработицы. Значительно усложнилась логистика, так как западные страны закрыли свое воздушное пространство для отечественной авиации. Отказ от поставок зарубежного сырья также ведет к остановке производств или к усложнению их деятельности в виду необходимости искать новых поставщиков. Все эти факторы отрицательно отразились на уровне цен, помимо этого, спрос на отдельные виды продукции в связи с паническим настроением населения, также привел к «раскручиванию» спекулятивной инфляции. Пока специалисты не могут сойтись в прогнозах уровня инфляции в связи с санкциями.

Помимо этого, практически мгновенно среагировал курс национальной валюты «взлетев» до 120 долл. (на 11 марта 2022 года – максимальное значение за 2022 год на текущий момент). Постепенно курс национальной валюты стабилизировался, в том числе и за счет мер, введенных ЦБ РФ. Так, с целью стабилизации финансовой сферы ЦБ РФ повысил ключевую процентную ставку сразу с 9,5 до 20% (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Динамика изменения ключевой процентной ставки в последние годы

| Срок, с которого установлена ставка | Размер ключевой ставки (% годовых) |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| со 02 мая 2022 г. | 14 |
| с 11 апреля 2022 г. | 17 |
| с 28 февраля 2022 г. | 20 |
| с 14 февраля 2022 г. | 9,5 |
| с 20 декабря 2021 г. | 8,5 |
| с 25 октября 2021 г. | 7,5 |
| с 13 сентября 2021 г. | 6,75 |
| с 26 июля 2021 г. | 6,50 |
| с 15 июня 2021 г. | 5,50 |
| с 26 апреля 2021 г. | 5,00 |
| с 22 марта 2021 г. | 4,50 |

Как видно, со 2 мая 2022 года ставка составляет уже 14%, что свидетельствует о некоторой стабилизации состояния банковской системы. Данная мера является вынужденной, тем не менее, изменение ключевой ставки автоматически ведет к удорожанию кредитов, как для физических, так и для юридических лиц.

Вся совокупность рассмотренных ранее явлений ведет к усилению рисков возникновения просроченной ссудной задолженности. Общее изменение экономических параметров (рост безработицы, инфляция, общая нестабильность и др.) ведет к сокращению платежеспособности как физических, так и юридических лиц. Все это может привести к тому, что в силу непредвиденных обстоятельств отдельные субъекты рыночных отношений не смогут расплатиться по своим обязательствам [4]. Тот факт, что ЦБ РФ повысил ключевую ставку, и тем самым «спровоцировал» удорожание кредитных ресурсов усиливает риски возникновения просроченной ссудной задолженности в будущем. Помимо этого, данный факт отрицательно отражается на спросе населения на кредитные продукты.

В этой ситуации коммерческим банкам следует перейти к оперативным инструментам управления кредитными рисками в целом и просроченной задолженностью в частности. Так, следует провести мониторинг наиболее пострадавших отраслей и рынков в целом, применять «мягкие» методы реструктуризации просроченной судной задолженности, чтобы не допустить банкротства клиента, а также скорректировать походы к оценке кредитоспособности с учетом данных проведенного мониторинга состояния реального сектора экономики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Ключевая ставка Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/ (дата обращения 11.05.2022 г.)
2. Финансовые санкции против России и контрсанкции 2022 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.dohod.ru/individuals/finansovyie-sankczii-protiv-rossii-i-kontrsanckzii-2022-g> (дата обращения 11.05.2022 г.)
3. Арская Е.В. Учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие /Е.В. Арская. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2017 – 169 с.
4. Арская, Е.В. Аудит: учеб. пособие / Е.В. Арская, Л.В. Усатова, Е.В. Жучкова. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. – 210 с.
5. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.
6. Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю.А. Ткаченко, М.В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2015. № 3. С. 150-152.
7. Управление рисками – это искусство различать, с чем вы имеете дело, с опасностью или шансом // «Справочник экономиста». – 2020. – № 4. – URL: https://www.profiz.ru/se/4_2020/risk_ili_chans/
8. Управление рисками / Федеральная пассажирская компания // годовой отчет / 2020. – С. 134-141. – URL: https://ar2020.fpc.ru/pdf/ar/ru/corporate-governance_management-risks.pdf

Коростылева Д.В.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия.*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

К недвижимому имуществу (недвижимому имуществу) относятся земельные участки, участки недр, т. е. объекты, которые не могут быть перемещены без ущерба, несоизмерного их назначению, в том числе здания, сооружения, незавершенные работы.

Налог на недвижимость – это, прежде всего налог на земельные участки, здания и сооружения жилого и нежилого типа, обособленные водные объекты, а также леса. Существует этот налог в более 130 стран мира.

Сегодня, если проанализировать опыт зарубежных стран в области налогообложения недвижимости можно с уверенностью констатировать, что основным источником пополнения государственного бюджета являются арендные платежи и налог на недвижимость.

Налог на имущество устанавливается на федеральном, региональном и местном уровнях. Однако из накопленного опыта зарубежных стран следует обратить внимание на возникающие комбинации налогообложения имущества, которые могут осуществляться одновременно на федеральном и на местном, региональном и местном уровнях. [1]

Важнейшим фактором, влияющим на установление налога на недвижимость, является форма государственного устройства. При федеративной форме государственного устройства налог на недвижимость является преимущественно местным налогом, который поступает в местные бюджеты. При унитарной форме государственного устройства налог на недвижимость устанавливается на федеральном уровне. [8]

В большинстве стран налогообложение имущества предусматривает: наличие одного взаимосвязанного комплекса «земельный участок + строение, расположенные на нем здания и сооружения».

По общему правилу объектом налогообложения налогом на имущество признаются движимые и недвижимые имущества. Налог на

имущество, а также каждый налог имеет самостоятельный предмет налогообложения, т.е. налоговую базу.

Налоговая база – это элемент налогообложения, благодаря которому происходит преобразование объекта налогообложения в количественную форму для дальнейшего применения налоговой ставки и исчисления налога. Иными словами, налоговая база – это облагаемый объект, выраженный в тех или иных единицах. [2]

Системы налогообложения недвижимости, распространенные в мировой практике, различаются главным образом следующими элементами: налоговой базой и, следовательно, методами ее исчисления; составом налогоплательщиков; налоговыми льготами и категориями их предоставления; порядком взимания налогов.

В некоторых странах налоговая база – это рыночная стоимость земли, кадастровая стоимость недвижимости, рыночная арендная плата.

На сегодняшний день для определения стоимости недвижимости в основном используются два исторических метода: исходя из рыночной стоимости, налоговой базой является доход, полученный от использования недвижимости; оценка на основе годовой арендной платы, налоговой базой является стоимость капитала, которая может быть оценена как на основе рыночной стоимости, так и на основе оценочной стоимости.

Следует отметить, что опыт, сложившийся в мировой практике оценки недвижимости и сбор налогов разнообразны. В первую очередь это связано со спецификой налоговой политики.

Методы определения стоимости недвижимости разнообразны, но все они основаны на трех основных подходах: сравнительном, затратном и доходном.

Система налогообложения недвижимости успешно выполняет целый ряд функций, таких как фискальная, стимулирующая и социальная функции, во всех странах с хорошо развитой рыночной экономикой.

Следует отметить, что сегодня большинство иностранных стран одновременно применяют фиксированную налоговую систему, когда установленная законом ставка на определенный вид недвижимости распространяется на всю территорию страны, при этом налоговый режим не является обязательным, когда органы местного самоуправления имеют право самостоятельно устанавливать ставку в определенном диапазоне.

К настоящему времени в международной практике налогообложения недвижимости сложились различные сочетания распределения доходов от налога на недвижимость в бюджеты разных

уровней. Некоторые страны, полностью налоговые поступления, распределяют в бюджет, соответствующий налоговому статусу. Общепринятая практика заключается в том, что местные налоги на имущество направляются в местные бюджеты, а общегосударственные налоги направляются в бюджеты различного уровня. [4]

Налог на имущество взимается максимально близко к рыночной стоимости, что приводит к рациональному использованию имущества. Этот налог выполняет фискальную, социальную, стимулирующую и он также играет ключевую роль в формировании доходов местных бюджетов.

Во многих странах налог на имущество в основном местный налог, если он является федеральным, то денежные поступления распределяются между бюджетами всех уровней. [5]

Для многих стран особенностью является использование как фиксированного налогового режима, так и опционального налогового режима.

Часто налог на недвижимость платят только собственники - а не важно пользуются ли они ею сами, сдают ли его в аренду или она пустует.

Для устранения недостатков, свойственных земельному налогу и налогам на имущество, а также для унификации налогообложения объектов недвижимости в рамках проводимой налоговой реформы в системе региональных налогов планируется ввести налог на недвижимость. Этот налог основывается на едином подходе к земельному участку и всему, что построено на его поверхности.

При введении налога на недвижимость на территории субъекта РФ прекращается действие на региональном уровне налога на имущество организаций, на местном уровне - земельного налога (налога на землю) и налога на имущество физических лиц.

Целью установления в Российской Федерации налога на недвижимость является реформирование системы налогообложения недвижимого имущества (земельных участков, зданий, строений, сооружений, жилых и нежилых помещений и т.п.).

Методы взимания нового налога на недвижимость призваны привести к единому показателю существующие методики исчисления отдельных налогов на отдельные объекты, а также способствовать наиболее рациональному и прибыльному использованию недвижимости.

Для исправления накопившихся недостатков действующего имущественного налогообложения необходимо внедрение в России новых, перспективных методов налогообложения, учитывающих

сложность социально-экономического развития общества и диверсификацию предпринимательской деятельности. Одним из таких перспективных путей совершенствования налоговой системы Российской Федерации вполне обосновано может стать разрабатываемая система налогообложения недвижимости, которая предусматривает повышение фискальной роли недвижимого имущества.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 (НК РФ) от 31 июля 1998 года №146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 (НК РФ) от 31 июля 1998 года №146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018).
3. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления подготовки 08.03.01 – Строительство профиля «Экспертиза и управление недвижимостью»
4. Лебединская Т.Г. Налогообложение недвижимости: опыт стран ОЭСР и перспективы России // Налоговая политика и практика. – 2017. – №11.
5. Налог на имущество за рубежом [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ru-90.ru/node/1509> (дата обращения: 14.04.2022).
6. Сальникова, К. В. Ковалев В.А. Земельные участки, как объект учета и налогового контроля // Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова: Материалы конференции, Белгород, 30 апреля – 2021 года. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2021. – С. 4803-4807.
7. Слабинская И.А., Ковалева Т.Н. Налогообложение по кадастровой стоимости // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докладов VII Междунар. науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. С. 223-230.
8. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2016. – 401 с.

УДК 658.15(075.8)

Коростылева Д.В.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук., доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В современном мире любая предпринимательская деятельность очень тесно связана с организацией и управлением финансовыми ресурсами. Это одна из важнейших задач, с которой приходится сталкиваться каждому предпринимателю.

Сегодня важность управления финансовыми ресурсами компании резко возросла. Особенно в этот нестабильный период экономического развития возникла большая потребность в повышении качества работы многих компаний, а также в правильном и грамотном распределении имеющихся средств.

Финансово-экономическая деятельность охватывает ряд конкретных видов ресурсов, используемых при производстве товаров или услуг. Основным ресурсом являются финансы, во многом определяющие экономическую устойчивость компаний.

Грамотное планирование работы, стабильное развитие предприятия и качественное использование имеющихся возможностей в условиях жесткой конкуренции обеспечивают финансовую устойчивость любой организации.

Финансы - это совокупность экономических отношений, возникающих в процессе использования, распределения денежных средств, а также их проявление в различных ее формах и видах. С помощью финансов осуществляется управленческая деятельность [2. С. 52-87].

Как известно, эффективное функционирование компании невозможно без рационального управления финансами [3]. Поэтому каждый предприниматель уделяет особое внимание не только рациональному использованию ресурсов, но и инвестированию в дело, которое увеличит прибыль предприятия.

Наука управления финансовыми ресурсами динамично развивается, и любые изменения, происходящие во внешнем мире, оказывают определенное влияние. Это важная часть любого предприятия, позволяющая создать все необходимые условия для эффективного развития.

Выделим основные задачи управления финансовыми ресурсами:

- организация устойчивого финансового развития;
- обеспечение стабильного темпа роста предприятия;
- уменьшение затрат на производство товаров или услуг;
- оптимизация денежного потока;
- формирование резервных ресурсов и так далее [4, С. 21-87].

В зависимости от сектора, положения в данном сегменте рынка, компания выбирает для себя приоритетную задачу.

Модернизация управления финансовыми ресурсами представляет собой сложный процесс работы, включающий изучение каждого экономического аспекта, обеспечивающего необходимый уровень знаний для создания финансового баланса предприятий.

Управление финансовыми ресурсами основывается на универсальных принципах управления. Рассмотрим три основных принципа.

1. Принцип экономической эффективности.

Увеличивайте прибыль от имеющихся ресурсов, снижайте издержки бизнеса, к которым следует стремиться к минимуму. Экономическая эффективность также заключается в учете поддерживающих факторов путем сравнения доходов и расходов.

2. Принцип альтернативности.

При планировании работы необходимо использовать многовариантный подход к оценке ситуаций. Рассмотрение существующей проблемы с разных сторон и поиск наиболее оптимального варианта.

3. Принцип гибкости.

Постоянное изменение в современном мире требует умения быстро находить решения, подстраиваться к определенным условиям, а также применять соответствующие методы управления в той или иной отрасли в нужный момент времени [6, С. 109-145].

Таким образом, управление финансовыми ресурсами основывается на рассмотренных нами принципах.

В настоящее время изучение основ управления финансовыми ресурсами компаний необходимо каждому предпринимателю [5]. Именно грамотное внедрение экономической составляющей предприятия приводит к положительному результату.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Дорошенко, Ю.А. Управление стоимостью бизнеса компании: учебное пособие / Ю.А. Дорошенко, О.В. Кочеткова. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 138с.
2. Теория финансов: Учеб. пособие / Н. Е. Заяц, М. К. Фисенко, Т. В. Сорокина и др.; Под ред. проф. Н. Е. Заяц, М.К. Фисенко. - Мн.: БГЭУ, 2005. - 351 с.
3. Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю.А. Ткаченко, М.В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2015. № 3. С. 150-152.
4. Самсонова Н. Ф. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Н. Ф. Самсонова. - М.: Финансы ДОНТИ, 2001. - 495 с.
5. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.
6. Мхитарян, А. В. Финансовая устойчивость и пути ее улучшения / А. В. Мхитарян, А. А. Литвин // Молодой ученый. - 2015. - № 11 (91). - С. 923-925.
7. Чикина, Е.Д. Финансовые вычисления в экономике: учебное пособие / Е.Д. Чикина. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. – 193 с.

УДК 658.5

Коростылева Д.В.

***Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук., доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ

Риски являются неотъемлемой частью бизнеса и определяются уровнем потенциальной угрозы потери ресурсов или негативного отклонения от ожидаемых результатов. Итак, чтобы принимать правильные управленческие решения в меняющейся среде, нужно уметь влиять на риск, и в этом организации помогает система управления рисками.

Большинство менеджеров считают, что даже без специальных методов управления они могут точно определить потенциальные риски для организации и своевременно их устранить, основываясь на собственном опыте и интуиции. Однако вы ошибаетесь, ведь даже очень профессиональный и опытный руководитель не может контролировать качество всех бизнес-процессов и технологических операций организации, не выделив управление рисками в отдельный процесс и не вовлекая в него всех топ-менеджеров компании. В большинстве случаев, многие предприятия испытывают значительные трудности в бизнесе или приходят к банкротству из-за ошибочных действий организации или из-за некачественного управления рисками [7].

Система управления рисками, или, иными словами, риск-менеджмент – это процесс принятия и реализации управленческих решений, направленных на снижение вероятности неблагоприятного исхода и минимизацию возможных потерь, вызванных их реализацией [1, с. 181].

Следует отметить, что в зависимости от характера риска план может быть составлен как для организации в целом, так и для отдельного подразделения, конкретного проекта или продукта. Однако, в любом плане должны присутствовать следующие аспекты [2, с. 34]:

- распределение ролей и ответственности. За каждым действием должен стоять человек, несущий личную ответственность, иными словами, это владелец риска.

- инструментарий. В плане по риск-менеджменту обязательно должны быть указаны инструменты выявления, анализа и оценки рисков, а также методология управления ими.

Процесс управления рисками можно рассматривать как ряд шагов, которые помогают организации эффективно смягчать угрозы и использовать возможности для достижения конкретных бизнес-целей и задач. Основные этапы управления риском:

- выявление рисков
- анализ и оценка рисков
- воздействие на риск
- контроль и мониторинг

На первом этапе выявляются риски, которые могут отрицательно или положительно повлиять на достижение корпоративных целей. А по результатам идентификации классифицируются риски и назначают ответственных по каждому риску.

Вторым этапом является анализ и оценка рисков, то есть, определение вероятности осуществления и степени воздействия

обнаруженных рисков, сравнение рисков друг с другом для определения наиболее значимых и опасных рисков [8, с. 138]. На этом этапе целесообразно построить карту рисков, которая поможет классифицировать риски по степени угрозы для предприятия.

Следующим шагом является воздействие на риск, то есть выбор и внедрение методов управления рисками. Методы управления рисками направлены на снижение уровня существующих угроз и возможных потерь. Они работают только при правильном подборе.

Методы управления рисками можно разделить на четыре группы:

1. Избежание риска. Как следует из названия, данный метод представляет собой просто «уход» от риска. Например, предприятие может отказаться от контракта с ненадежными поставщиками [9].

2. Принятие риска. Данный метод означает не предпринимать никаких действий. Этот метод подходит при очень небольших рисках, которые существенно не повлияют на деятельность компании [3].

3. Передача риска. Этот метод представляет собой осуществление мероприятий, в результате которых ущерб от возможного результата хозяйственной операции понесет иная сторона. В качестве такой стороны могут выступать страховые компании [1, с. 182].

4. Снижение риска. Данный метод устанавливает способы снижения убытков или размера неблагоприятных инцидентов. К способам снижения рисков относят диверсификацию, страхование, лимитирование, самострахование и так далее.

Последним шагом в управлении рисками является контроль и мониторинг. Этот этап можно выделить в отдельный пункт, так как он стоит не на последнем месте по важности. Контроль и мониторинг должны осуществляться в организации на постоянной основе.

Таким образом, управление рисками помогает компании предвидеть и выявлять различные опасности, понимать, как их избежать, и продолжать работать в постоянно меняющихся условиях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Зубачев Д. Н. Особенности управления рисками на предприятии / Д. Н. Зубачев. – Текст: непосредственный // Молодой ученый. – 2018. – № 14 (200). – С. 181-184. – URL: <https://moluch.ru/archive/200/49228/>

2. Корнеева В. М. Современные методы управления рисками на предприятиях // Проблемы социально-экономического развития Сибири. – 2020. – № 2. – С. 33-38. – URL: https://brstu.ru/static/unit/journal_2/docs/number-40/3338.pdf

3. Методы управления рисками // консалтинговая компания iTeam // рубрика: целевое управление. – 2020. – URL: <https://blog.iteam.ru/metody-upravleniya-riskami/>

4. Минаева, Л.А. Стратегическое управление: конспект лекций: учеб. пособие / Л.А. Минаева, Г.З. Акимова. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2008. – 105 с.

5. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

6. Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю.А. Ткаченко, М.В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2015. № 3. С. 150-152.

7. Управление рисками – это искусство различать, с чем вы имеете дело, с опасностью или шансом // «Справочник экономиста». – 2020. – № 4. – URL: https://www.profiz.ru/se/4_2020/risk_ili_chans/

8. Управление рисками / Федеральная пассажирская компания // годовой отчет / 2020. – С. 134-141. – URL: https://ar2020.fpc.ru/pdf/ar/ru/corporate-governance_management-risks.pdf

9. Управление рисками организации // консалтинговая компания iTeam // рубрика: бизнес-процессы. – 2021. – URL: <https://blog.iteam.ru/upravlenie-riskami-organizatsii/>

УДК 657.471.7

Косыгин А.П.

***Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон наук, доц.,
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ПОМОЩЬЮ ОПРЕДЕЛЕННОЙ СИСТЕМЫ МЕРОПРИЯТИЙ

В процессе осуществления своей деятельности, по организации взаимовыгодных отношений с контрагентами или с сотрудниками внутри компании, у каждой организации появляется дебиторская или кредиторская задолженность.

Рассматривая дебиторскую задолженность с теоретической точки зрения – это обязательства, которые возникают у контрагентов, в процессе осуществления финансовой деятельности на предприятии. Возникает дебиторская задолженность в том случае, когда оплата происходит после оказания услуги или отгрузки товаров. Также ее возникновение дебиторской задолженности может быть связано с выдачей денежных средств (с условием возвратности) внутренним агентам предприятия.

Существует и другая сторона обязательств, которые возникают у организации – кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность – это обязательства, возникающие у организации перед контрагентами, за выполнения каких-либо услуг или приобретение материальных ценностей. Обязательства возникают в тот момент, когда контрагент исполнил свои обязательства.

Кредиторская и дебиторская задолженность являются важной частью бухгалтерского учета в организации, поэтому правильность и рациональность их отражения является важной целью предприятия.

На предприятии дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе аналитического и синтетического учета. Поэтому существуют возможности для анализа каждого контрагента по отдельности, а также формирование их в определенные группы, по степени их надежности.

Надежные – контрагенты, которые на протяжении некоторое время осуществляют с организацией совместную деятельность, а также своевременно рассчитываются по своим обязательствам. Чаще для этой группы характерны крупные сделки.

Рядовые – контрагенты, для которых характерна своевременная плата по обязательствам, но период сотрудничества с организацией является небольшим промежутком времени. Чаще в данную группу относят малые сделки.

Рискованные - контрагенты, для которых характерно отсутствие гарантий в осуществлении платежей по обязательствам или к новым контрагентам, о которых присутствует мало финансовой информации.

Выбор правильной политики ведения дебиторской и кредиторской задолженности приведет к увеличению прибыльности и конкурентоспособности.

При анализе дебиторской задолженности важнейшим параметром выступает ликвидность организации. Наиболее ликвидные активы соответствуют более высокой степени оборачиваемости денежных средств (это соответствует более быстрым расчетам по обязательствам),

следовательно, избавление от нежелательных или сомнительных долгов является эффективной политикой организации.

Для правильной организации кредиторской задолженности характерно своевременно погашать задолженности перед контрагентами. В противном же случае, могут возникать какие-либо дополнительные санкции, а отношении организации должника. Также следует отметить, что организация, которая имеет просроченную кредиторскую задолженность становится менее привлекательной для инвестора, поэтому организация управлением кредиторской задолженности играет важную роль.

С целью повышения качества и продуктивности управления дебиторской и кредиторской задолженности, на предприятии следует организовывать специальные мероприятия.

Во-первых, организациям следует осуществлять постоянный контроль над обращаемостью дебиторской и кредиторской задолженности. Это очень важное мероприятие, потому как если упустить момент, когда задолженность начнет расти, это может привести к нестабильной финансовой ситуации на предприятия.

Во-вторых, организации должны проводить аналогию между кредиторской и дебиторской задолженностью. В данном следует проводить различные взаимозачеты дебиторской и кредиторской задолженности. Это позволит предприятию и контрагенту увеличить оборачиваемость денежных средств.

В-третьих, предприятиям следует избавляться от поставщиков или покупателей, которые представляют собой определенную группу риска, то есть, нет уверенности в их своевременном погашении обязательств.

В-четвертых, следует улучшать уже имеющиеся, а также разрабатывать новые формы договоров, которые предполагают более гибкие условия. Для более эффективного совершенствования дебиторской задолженности стоит использовать различные степени стимулирования:

- Установление скидок за досрочную оплату
- Уведомление о возможном возникновении просроченной задолженности

Создание судебных исков против контрагентов, у которых существует дебиторская задолженность для признания их банкротами и покрытием долга.

Для повышения эффективности управления кредитной задолженностью, следует предпринять:

- Выбор формы задолженности для минимизации выплат
- Установление приемлемой формы задолженности

В-пятых, организациям следует установить наиболее подходящий период для расчетов с контрагентами. Проведение этого мероприятия позволит уменьшить риск возникновения просроченной задолженности, а также увеличит возможности по выплатам кредиторской задолженности.

Проведение этих мер позволит предприятию усовершенствовать систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью, а также улучшить собственное финансовое состояние организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Мероприятия по снижению дебиторской и кредиторской задолженности // Проблемы современной экономики. 2020. № 1 (73). С. 60-64.

3. М.А. Овчинникова, М.Ю. Росадькина Управление дебиторской и кредиторской задолженностью: практика применения скидок и взаимозачетов // Экономические науки. - 2015. - №125. - С. 117-125.

4. Минаева С.С. Дебиторская и кредиторская задолженность: направления оптимизации // Экономики и бизнеса. - 2021. - №70. - С. 23-27.

5. Рошка, М. М. Мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностями / М. М. Рошка, О. В. Тупицына // Молодой ученый. — 2019. — № 4 (242). — С. 249-250.

УДК 657

Куликова З.Б.

*Научный руководитель: Дербенева А.А., канд. экон. наук, доц.
Казанский государственный энергетический университет, г. Казань, Россия*

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

В настоящее время невозможно представить ни одну компанию без бухгалтерского учета, основной задачей которого является предоставление полной и достоверной информации о деятельности

организации, ее имуществе в финансовом плане в необходимые сроки и согласно определенным требованиям. В России также существует федеральный закон ФЗ-№402 от 6.12.2011 «О бухгалтерском учете», который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ, а также ряд других законов, указов и постановлений, касающихся этой темы [1]. Однако, несмотря на существующие в данный момент документы и стандарты, большое влияние на изменения в данной области имеет развитие общества во всех сферах, в том числе и в экономике, в связи с чем появился ряд проблем, которые необходимо учитывать при совершенствовании бухгалтерского учета.

Одной из основных проблем является низкий процент автоматизации данной сферы в организациях. Несмотря на то, что XXI век считается веком информационных технологий, по сей день большое количество компаний производят расчет и заполнение документов практически вручную. Повсеместная автоматизация способна не только упростить составление отчета, но и повысить качество и скорость работы, а также снизить уровень человеческой ошибки.

Другой острой проблемой является подготовка будущих специалистов, которая не успевает развиваться на одном уровне с современными требованиями. В результате чего молодые специалисты в данной области не имеют полного представления о том, какие знания актуальны на данный момент.

Бухгалтерский учет России имеет следующие задачи [2]:

– Формирование информации о деятельности организации и ее финансовом положении, которая должна быть полной и достоверной, для использования как внутренним пользователям, так в внешнем, в число которых входят: руководители, учредители и участники и собственники, а также инвесторы, кредиторы и др.;

– Обеспечение информацией для контроля за соблюдением Российского законодательства РФ при осуществлении операций, а также за целесообразностью данных операций;

– Предотвращение негативной тенденции деятельности организации и выявление резервов для обеспечения финансовой устойчивости.

В последние годы все более остро стоит вопрос о том, чтобы сблизить российский учет с международными стандартами финансовой отчетности в связи с сотрудничеством организаций с партнерами и инвесторами для дальнейшего принятия экономических решений в отношении организации. Исполнение программы реформирования

бухгалтерского учета с 1998 года, которая и предполагает данное сближение достигла ряда изменений:

- Внедрение и использование таких понятий как деловая репутация, условные обязательства, сегментная информация и др.;

- Включение дисциплины, связанной с международными стандартами финансовой отчетности для экономических направлений высших учебных заведений;

- Внедрение обязательного перевода, согласно международным стандартам финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности для ряда организаций, которые попадают под действие федерального закона №208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности», начиная с 2012 года [3];

И др.

Также, с 2011 года в России были признаны применимыми первые 63 стандарта и интерпретации, а также Министерство Финансов утвердило приказ №160н, который признал введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и объясняет их применение на территории страны [4].

Данные мероприятия имеют положительный эффект в плане развития организаций России, так как дает больше возможностей для сотрудничества с иностранными партнерами и привлечения зарубежных инвесторов [5]. Однако, это также создает ряд проблем:

- Существенные различия бухгалтерского учета, например, отсутствие плана счетов и корреспонденции счетов, которые для российского бухгалтерского учета являются одними из ключевых моментов;

 - Сложность адаптации в российской экономике;

 - Обязательное переобучение и переподготовка сотрудников;

 - Большие затраты;

 - Отражение более прозрачной и полной информации в финансовой отчетности в открытом доступе не вызывает доверия у вышестоящих сотрудников компаний;

 - Отказ от положения по бухгалтерскому учету, который является национальным стандартом;

 - Экономически нецелесообразный переход для организаций, таких как муниципальные, государственные и малый бизнес, в связи с отсутствием необходимости выхода на международный рынок.

Кроме того, исходя из ситуации, которая происходит в данный момент, большинство отечественных компаний не имеют доступа к международному рынку в связи с введенными санкциями. В последние

месяцы активно ведется закрытие и вытеснение зарубежных компаний, и, как следствие, развитие российского рынка. Все вышеперечисленное подводит к тому, что современные условия не предрасположены к сближению российского учета с международными стандартами финансовой отчетности. Однако, возможно рассмотрение данного вопроса для определенного типа компаний, которые действительно в них нуждаются.

Еще одна проблема состоит в том, что многие нормативные документы становятся не актуальными в связи с быстрым развитием экономики. Еще до недавнего времени Международные стандарты финансовой отчетности в значительной степени отличались от действующего законодательства России и приходилось трансформировать отчетность при работе с иностранными клиентами. В результате чего на смену старым нормативным документам был принят стандарт Бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» №180н, который приближают отечественные и международные стандарты [6]. Однако, в документах, которые регулируют учет на территории нашей страны отсутствуют сформулированные концептуальные основы учета и определения основополагающих понятий, таких как актив, контроль и обязательства, что при введении нового стандарта вызывает вопросы, противоречия и проблемы при учете.

Также необходимо отметить то, что развитие информационных технологий в каждой сфере деятельности человека постепенно занимает свое место, бухгалтерский учет также не отстает от данного прогресса, однако далеко не все предприятия активно используют их преимущества. Они способствуют улучшению эффективности и снижению человеческих ошибок, что позитивно отражается на качестве работы бухгалтера. Однако, стоит не забывать о том, что существует ряд важных вопросов, решение которых не обходится без профессионального взгляда, основанного в большей на опыте сотрудника.

Таким образом, в нашей стране существует ряд важных проблем в сфере бухгалтерского учета, которые имеют место быть уже на протяжении нескольких лет и их решение необходимо для дальнейшего развития.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аврамчук В. В. Современные проблемы бухгалтерского учета в Российской Федерации // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2015. №37-2. С. 29-33.

2. Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

3. Федеральный Закон от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

4. Приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н (ред. от 02.04.2013, с изм. От 21.01.2015) «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»

5. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) /Ю. А. Бабаев, Петрова А. М. – М.: Вузовский учебник: ИНФА-М, 2012. – 398 с.

6. Бариева, А. А. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 и рекомендации по переходу к новому стандарту / А. А. Бариева. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 51 (393). — С. 77-80.

УДК 336.225.673

Кутько А.О.

***Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ВИД ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Для совершенствования экономики важнейшим фактором является формирование результативной системы налогового контроля. Это объясняет значимость налогообложения для формирования денежных средств, обеспечивающих функционирование органов государственной власти. Налоговый контроль следует рассматривать в качестве органического компонента государственного финансового контроля, который является важным элементом управления государственными финансами и предпосылкой нормального функционирования финансовой системы и экономики страны в целом.

Ученые дают много разных определений государственного финансового контроля. Согласно статье 265 Бюджетного Кодекса РФ, государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов,

обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета [1].

Рассматривая сущность налогового контроля необходимо принимать к сведению и его место в системе государственного финансового контроля (рисунок 1). По данному рисунку можно заметить, что налоговый контроль входит в общегосударственный контроль, который в свою очередь является элементом государственного финансового контроля.

Опираясь на статью 265 БК РФ, государственный финансовый контроль можно разделить на внутренний и внешний контроль. Определение целей для внутреннего государственного финансового контроля производится напрямую руководством объекта контроля. Для внутреннего финансового контроля это происходит через законодательную власть.



Рис. 1 Виды финансового контроля

Следовательно, налоговый контроль можно квалифицировать как внешний контроль, который осуществляется Федеральным

казначейством, органами государственного финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

В главе 14 Налогового Кодекса РФ указываются основные положения о налоговом контроле. Тогда согласно статье 82 НК РФ, налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке [2].

Проведение налогового контроля выполняется должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом [2].

К объектам налогового контроля можно отнести денежные потоки, накапливаемые государственными средствами, а также материальные, трудовые и другие ресурсы налогоплательщиков. А к предмету налогового контроля относят операции с иностранной валютой и наличными, оценки компаний, налоговые декларации, использование налоговых льгот, документы бухгалтерии и т. д.

Применение налогового контроля по сравнению с государственным финансовым контролем более узкое, поскольку объектом налогового контроля являются налоговые отношения, их экономическая и правовая основа. В целевой обособленности контролируемых операций и их институциональном регулировании проявляется специфика налогового контроля по отношению к финансовому контролю в целом.

Налоговый контроль как неотъемлемая часть системы управления является важным условием для достижения эффективности налоговых коммуникаций и предоставления налогоплательщикам обратной связи как с органами государственного управления, обладающими особыми правами и полномочиями по налоговым вопросам, так и с принимающими решения о создании новых и измененных условий для сбора существующих налогов.

При этом налоговый контроль является не только последним этапом налогового управления, но и его результаты следует рассматривать как исходную точку для следующего этапа распределительной коммуникации по формированию централизованных валютных фондов, а также как один из факторов

бюджетной стабильности, достигаемых устойчивым ростом налоговых поступлений.

Деятельность по проверке, выявлению, фиксированию и устранению выявленных нарушений в сфере налогообложения и сборов является задачей налогового контроля. Реализация задач налогового контроля способствует укреплению налоговой дисциплины.

С целью определения места налогового контроля в системе государственного финансового контроля важно выявить направления, по которым осуществляется налоговый контроль:

- Проверка исполнения обязанностей по исчислению и уплате налогов физическими и юридическими лицами;

- Проверка постановки на налоговый учет и исполнение, в связи с этим, обязанностей налогоплательщика;

- Проверка корректности и правильности ведения бухгалтерского и налогового учета, своевременности предоставления налоговых деклараций и достоверности данных поданной декларации;

- Проверка выполнения налоговыми агентами обязанностей по исчислению налогов и сборов у налогоплательщиков и перечислению их в бюджет;

- Проверка соблюдения банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством;

- Контроль налогового органа, который выполнял первичную выездную налоговую проверку (при проведении повторной проверки).

Основным направлением налогового контроля является проверка выполнения финансовых обязательств юридическими и физическими лицами перед государством и муниципальными образованияами. Налоговый контроль также проводится в отношении предупреждения и устранения нарушений налоговой дисциплины.

Налоговый контроль как один из видов государственного финансового контроля затрагивает все сферы социальной жизни, в которой функционируют экономические субъекты, получающие доход от выполнения своей деятельности.

Налоговый контроль ориентирован на решение одной из важнейших задач государства – пополнение бюджета любого уровня своевременно и в полном объеме.

Для того, чтобы вышеуказанная задача выполнялась, используют налоговые проверки. Они являются наиболее эффективной формой налогового контроля, которая показывает наиболее дисциплинирующий эффект налогоплательщиков.

Помимо налоговых проверок также существуют пояснения, проверки данных учета и отчетности, осмотр помещений и налоговый мониторинг.

Эффективность налогового контроля может быть обеспечена повышением налоговой грамотности налогоплательщиков, соблюдением основных принципов налогообложения, а также осуществлением налоговой политики с учетом бюджетных приоритетов и упорядочения государственных расходов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31.07.1998 N 145-ФЗ (последняя редакция) / КонсультантПлюс [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

2. Борисенко Е.М. Налоговый контроль как вид государственного финансового контроля / Е.М. Борисенко // Вестник магистратуры. – 2019. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-kak-vid-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya-1?>

3. Лихошерстова Г.Н., Функциональная нагрузка налоговый системы: налоговый контроль / Г. Н. Лихошерстова, Т.В. Счастливенко, Е.В. Счастливенко // Белгородский экономический вестник. – 2021. №3 (103). С. 43 – 48. [Электронный ресурс] – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_46669579_65104348.pdf

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ / КонсультантПлюс [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

5. Селиванов А.С. Налоговый контроль как вид государственного финансового контроля / А.С. Селиванов // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. – 2021. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-kontrol-kak-vid-gosudarstvennogo-finansovogo-kontrolya?>

6. Финансовое право в вопросах и ответах: учебное пособие/ Е.Ю.Грачева, М.Ф.Ивлиева, Э.Д.Соколова; отв. редактор Е.Ю.Грачева. - 2-е изд., перераб. и доп. -Москва: Проспект, - 2019.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Современный агропромышленный комплекс, а также перерабатывающая промышленность являются одними из наиболее наукоёмких отраслей экономики. На сегодняшний день всё больше и больше возрастает роль нематериальных активов в хозяйственной деятельности предприятий и организаций сельскохозяйственной отрасли. Повсеместно идёт их активное внедрение. В последнее время нематериальные активы становятся важными объектами учёта для большинства субъектов хозяйственной деятельности. Нужно отметить, что практически каждое современное предприятие на сегодняшний момент не обходится без использования нематериальных активов в своей деятельности, так как это благоприятным образом сказывается не только на генерировании доходов, но и на обеспечении хозяйствующего субъекта устойчивым преимуществом перед конкурентами.

Для того, чтобы глубже разобраться в теме, следует дать определение нематериальных активов: *«Нематериальные активы — это объекты интеллектуальной собственности, которые используются более 1 года и приносят доход»* [4]. При этом они не имеют материальной формы и отделимы от других активов. К нематериальным активам можно отнести: всевозможные компьютерные программы, ноу-хау (в том числе производственные секреты), товарные знаки, изобретения и промышленные модели, деловая репутация, а так же научные, литературные произведения и произведения искусства. В плане счетов бухгалтерского учёта предусмотрен специальный счёт 04 «Нематериальные активы». НМА (нематериальные активы) учитываются по первоначальной стоимости, амортизируются и отражаются на текущую дату с учётом морального износа. Обычно бухгалтерский учёт классифицирует нематериальные активы по следующим категориям:

– по источнику поступления: приобретенные, полученные в дар, произведенные своими силами, внесённые учредителями в уставный капитал;

– по применению: применяются в производственной деятельности или нет;

– по начислению амортизации: амортизируемые и неамортизируемые.

Нематериальный объект следует амортизировать, если с течением определённого времени он теряет свою первоначальную ценность (например, если технология устаревает, а ноу-хау перестаёт быть уникальным). В то же время товарный знак, наоборот, увеличивает ценность со временем, — он не амортизируется [5]. В связи с необходимостью ускорения научно-технического прогресса, с возрастающей ролью объектов интеллектуальной собственности как товара и потребностью получения инвесторами и другими заинтересованными пользователями точной и достоверной информации о стоимости имущества, проблемы учета нематериальных активов в условиях становления рыночных отношений приобретают всё большую и большую актуальность в современных условиях. Но стоит отметить, что целенаправленному решению этих проблем не было обращено должного внимания. Метод учета и оценки нового объекта бухгалтерского учета был отмечен отдельно в нескольких научных статьях и журналах. А вот что касается агропромышленного комплекса, то здесь концептуальные вопросы учета и оценки нематериальных активов сельхозпредприятий практически не рассматриваются не рассматриваются, хотя системные исследования в этой области имеют большое значение и актуальность [3].

Несмотря на то, что некоторые специалисты указывают, что на балансе лишь пяти процентов отечественных предприятий имеются нематериальные активы, некоторые специалисты в области бухгалтерского учёта считают актуальным осуществлять исследования в области оценки нематериальных активов. Это объясняется тем, что развитие рыночных отношений в АПК России порождает необходимость в такой оценке все в больших размерах, что требует развитие рыночной экономики. В настоящее время оценка нематериальных активов производится в следующих случаях: при купле-продаже объектов интеллектуальной собственности; при купле-продаже или приватизации предприятия; при определении суммы вклада в уставный капитал создаваемого предприятия; при переуступке прав (полных или неполных) на объекты интеллектуальной собственности; при использовании нематериальных активов в качестве залога. С развитием рыночных отношений в АПК количество сделок с нематериальными активами, по прогнозу экономистов, увеличится, что приведет к увеличению объема операций по оценке нематериальных

активов. Оценка всех объектов бухгалтерского учета, включая и нематериальные активы, осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных затрат по операциям, связанным с их приобретением, изготовлением, движением и выбытием. По операциям в иностранной валюте записи на счетах бухгалтерского учета производятся в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции. Согласно статье 11 "Оценка имущества и обязательств" Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ "... оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления" [1]. Так же стоит учесть, что в процессе жизнедеятельности предприятия возникает такой вид нематериальных активов, как конкурентоспособность предприятия. Но ее нельзя вычлениить и идентифицировать как обособленный элемент активов. Она не может быть признана объектом учета в момент возникновения, поскольку ни факты хозяйственной деятельности, ни связанные и порождаемые ими затраты, приводящие к ее возникновению и росту, не могут быть вычленены из общего хозяйственного процесса. Нельзя не отметить, так же, и то, что любые хозяйственные операции, которые связаны с выбытием, поступлением или же перемещением нематериальных активов, должны не только отражаться на счетах бухгалтерского учёта, но и обязательно быть оформлены в документальной форме [7].

Таким образом, можно сделать вывод, что современный мир не стоит на месте и диктует новые условия использования и управления нематериальных активов. Необходимо использовать объектно-ориентированный подход к формированию интеллектуальной системы управления, но также не стоит пренебрегать и основными подходами к формированию информационного обеспечения функционирования данной системы. Правильное и своевременное внедрение нематериальных активов в агропромышленный комплекс позволит не только привлечь дополнительные денежные средства за счёт продажи, передачи по франчайзингу, залогу нематериальных активов, но и в принципе приведёт в систему процесс управления нематериальными активами посредством совершенствования их учета и контроля, а также выявит «скрытые» активы в виде неучтённых нематериальных активов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
2. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.
3. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
4. Андреев В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. — М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 192 с.
5. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.
6. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. — М.: Проспект, 2021. — 256 с.
7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. — М.: Вузовский учебник, 2018. — 352 с.
8. Бархагов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие для бакалавров. 10-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 266 с.
9. Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Гольшева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 306 с.
10. Стратегия инвестиционно-инновационного развития России в условиях глобальных экономических вызовов: монография / Ю.А. Дорошенко, С.Н. Глаголев, Ю.И. Селивестров и др.; под ред. Ю.А. Дорошенко. - Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. - 209 с.

Литвинов П.М

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

В статье рассматриваются особенности проведения камеральных налоговых проверок.

Актуальность проблемы: Не смотря на круг задач, которые ставятся государством перед налоговыми органами, основной из них остается контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов, который проводится в процессе выполнения налоговыми органами четко прописанных Налоговым Кодексом Российской Федерации, мероприятий налогового контроля (1, ст. 82). Несмотря на сравнительно широкий спектр форм налогового контроля, основными из них являются налоговые проверки. Наиболее подробно расскажу про камеральные налоговые проверки.

В наше время существует и функционирует огромное количество форм налогового контроля. К основным методам контролирования налоговых обязательств можно отнести налоговые проверки. Одним из действенных видов является камеральная налоговая проверка.

На данный момент времени в системе налогового контроля важные позиции занимают камеральные проверки, что обусловлено рядом факторов:

- наименьшая трудозатратность, по сравнению с выездными проверками, наибольшая возможность автоматизации;
- максимально полный охват налогоплательщиков, сдавшие налоговую отчетность в налоговые органы;
- вероятность рассмотрения уровня динамики ключевых характеристик финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также проверки отчетных показателей на возможность сопоставления с данными внешних источников.

Задачей камеральной налоговой проверки вытекает из определения сущности данного понятия, и состоит в деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением Налогового кодекса Российской Федерации и прочих норм в данной сфере.

Проведение налоговой проверки регламентируется пунктом 1 статьи 88 НК РФ.

В соответствии с данной статьей проведение камеральной налоговой проверки проходит путем сопоставления данных налоговой декларации, также с помощью документации, которую предоставляют налогоплательщики в налоговые органы.

Если у налогоплательщиков возникнут вопросы в составлении отчетности, они имеют право провести углубленную камеральную проверку. Углубленная камеральная проверка может, проводится по формальным основаниям (льготы по налогу на добавленную стоимость, предоставление поясняющих документов и прочее). При таких основаниях, сотрудники налоговой инспекции оценивают предоставленные документы и проводят конкретные мероприятия по налоговому контролю. Налоговые инспектора могут запросить дополнительные документы у налогоплательщика или какую-либо информацию у банка по расчетному счету.

Данные процедуры налоговые органы проводят для того, чтобы удостовериться в отсутствии ошибок в данных отчетности, а также выявить нарушения налогового законодательства.

При выявлении каких-либо нарушений, противоречий, ошибок, налоговики обязаны поставить в известность налогоплательщика и потребовать документальное подтверждение представленных данных либо достоверную отчетность (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Когда основанием для углубленной камеральной проверки являются технические ошибки, несоответствия финансовых показателей отчетности, проверяющие потребуют предоставить пояснения либо корректировку.

В соответствии с целью камеральных налоговых проверок, можно отметить задачи, выполняемые органами, осуществляющими их проведение:

- контроль за исполнением общепризнанных норм НК РФ, а также других законодательных документов;
- надзор за выявлением и решением вопросов, связанных с преступлениями в налоговой сфере;
- сбор данных для проведения камеральной налоговой проверки и сопоставления показателей с данными сведениями деклараций, а также прочих документов.

Механизмом проведения камеральной налоговой проверки, является процесс, который представляет систему, которая нормирует создание программ и составных элементов проверки, также способствует организации планирования, продолжительности,

последовательности составных частей и этапов операций, с помощью которых и осуществляется налоговая проверка. Механизмом проведения камеральной налоговой проверки является методология и принципы реализации данной проверки.

Имеется и предварительный этап перед проведением камеральной налоговой проверки, и включает в себя следующие действия:

- сбор и анализ документов налогоплательщика (бух. отчетность, лицевые счета, декларации);

- сопоставления показателей отчетного периода со схожими показателями предыдущего периода из данных документов;

- анализ и сбор информации о внутренних и внешних факторы, влияющие на субъект налогообложения;

- оценка финансового положения предприятия или физ. Лица по показателям доходности, динамике запасов и др.

Этапы проведения камеральной налоговой проверки состоит из:

- проверка исчисления и правильности налоговой базы;

- правильность подсчета данных, отраженных в налоговой декларации;

- проверка обоснованности налоговых вычетов;

- правильность применения ставок налогоплательщиком

- правильность применения льгот налогоплательщика (в соответствии с действующим законодательством).

Также следует отметить еще один из важных аспектов проведения камеральной налоговой проверки, налоговые органы при проверке не могут требовать предоставить дополнительные документы налогоплательщика, плательщика сборов и налогового агента, если данные обстоятельства к этому не соответствуют статье 88 п.7 НК РФ. Запросить дополнительные документы можно только, если:

- налогоплательщик изъявил самостоятельно предоставить документы в соответствии со ст. 93 НК РФ;

- контрагент, представитель или иное лицо, которое обладает информацией о налоговых обязательствах налогоплательщика, может предоставить документы на основании, не противоречащего статье 93.1 НК РФ.

- иные гос. Органы предоставляют информацию о субъекте налогообложения в соответствии со ст. 85 НК РФ.

Срок проведения камеральной налоговой проверки регламентируется в соответствии со ст. 88 п. 2 НК РФ и составляет 3 месяца со дня начала проверки и предоставления все необходимых документов в органы налоговой инспекции.

Можно отметить, что камеральная налоговая проверка является не только инструментом нахождения правонарушений в сфере налогообложения, но также позволяет предотвратить данные нарушения, что эффективно сказывается на налоговые поступления в бюджетную систему страны.

Необходимость проведения камеральных налоговых проверок заключается в том, что данная форма в сфере налогообложения помогает выявить достоверность данных деклараций, документах бух. Отчетности и др. документов, а также не мало важную роль после проведения камеральной налоговой проверки, иногда выявляются обстоятельства для проведения выездных проверок, что является крайней мерой контроля за соблюдением законодательства.

Стало очевидно, что камеральные налоговые проверки являются действенным инструментом предотвращения правонарушений в налоговой сфере. Следовательно, необходимо совершенствовать данную форму налогового контроля. Важным условием увеличения производительности ревизорской деятельности налоговой инспекции считается усовершенствование функционирующих операций камеральных проверок:

- концепции отбора налогоплательщиков с целью выполнения документальных ревизий;
- методов, форм, приемов камеральных налоговых проверок;
- применение системы оценки работы налоговых инспекторов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. № 31. 03.08.1998. ст. 3824.

2. Ковалева, Т. Н. Организация и проведение налоговых проверок: учебное пособие / Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2018. — 168 с.

3. Грушко Е.С. Камеральная налоговая проверка и алгоритм ее проведения при автоматизации деятельности налоговых органов // в сборнике: Факторы развития экономики России. 2017. С. 263.

4. Подунай О., Скоробогатова В.В. Организационные аспекты проведения камеральных налоговых проверок // в сборнике: Современные тенденции развития науки и производства. 2016. С. 331.

5. Тукан К.С. Анализ особенностей проведения камеральной налоговой проверки в Российской Федерации // в сборнике: Науные

Достижения и открытия современной молодёжи: в 2 частях. 2017. С. 568.

б. Турухин Д.И. Камеральная налоговая проверка: проблемы правового регулирования и пути их решения // Современное общество и власть. 2016. № 3. С. 109.

УДК 336

Литвинов П.М.

Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., доц.

*Белгородский государственный технологический университет
им. В. Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СОВРЕМЕННЫЕ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ БАНКАХ

В настоящее время общество динамично развивается и все чаще прибегает к пользованию услуг коммерческих банков и для успешного функционирования банковской сферы необходимо детально проанализировать особенности ведения бухгалтерского учета в коммерческих банках.

Банки являются центральным звеном системы рыночной структуры. Данные организации, создаются для привлечения денежных средств как физических, так и юридических лиц, ещё одной причиной создания подобных организаций является их размещение от своего имени на следующих условиях [1]:

- возвратности;
- платности;
- срочности.

В целом учет в коммерческих банках включает в себя несколько существенных особенностей:

- Характер операций (который непосредственно отражается в бухгалтерском учете).
- Форму учетной и бухгалтерской документации.
- Основные бухгалтерские проводки.
- Организацию работы по учету данных.

Большая часть операций, осуществляемых в банке — это операции, которые связаны с движением следующих элементов:

- денежных средств,
- расчетов

– платежей. Именно это предполагает особые требования и особое внимание к оформлению документов, к их документообороту, к хранению документов, а также их учету.

Производя расчетно-кассовые операции, банки помогают улучшить и продвинуть реальный сектор экономики. Помимо этого, они выполняют функцию как такового агента валютного контроля [2].

Можно сделать вывод, что банковская деятельность является очень значимой и актуальной на сегодняшний день, помимо этого она также имеет весомое практическое значение.

Так как банки как являются субъектом рыночных отношений именно они и будут финансовыми посредниками при осуществлении прочими участниками рынка хозяйственных связей по производству и реализации внутреннего валового продукта, они работают денежными и финансовыми ресурсами. Поэтому во многих странах к кредитным организациям применяются особые требования со стороны регулирующих и надзорных органов - к законности, правильности, своевременности и прозрачности осуществляемых ими финансовых операций.

Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках:

Кредитно-расчетное обслуживание различных субъектов хозяйственной деятельности обеспечивают – коммерческие банки.

Коммерческий банк — это кредитное учреждение, которое создается для привлечения, а также размещения денежных средств, ценных бумаг (акций, облигаций), средств как юридических, так и физических лиц на условиях возвратности и платности, при этом обеспечивая потребности общества. Коммерческий банк получает прибыль в результате уставной деятельности.

Под уставной деятельностью принято понимать предоставление и продажу каких-либо услуг клиентам банка, клиентами могут быть юридические и физические лица [4].

Бухгалтерский учет основывается благодаря экономической информации, которая регламентируется законодательством РФ и нормативно-правовыми актами правительства и самого Банка России.

Под предметом бухгалтерского учета в банках понимаются объекты в виде активов и пассивов, где активами являются средства, на которых осуществляется хозяйственная деятельность банка, пассивами выступают источники, за счет которых средства образуются.

В коммерческом банке активы и пассивы принимают участие в хозяйственных операциях, которые представлены ниже [5] (рисунком 1).

Таблица 1 – Виды активов и пассивов в коммерческих банках

| Активы | Пассивы |
|---|---|
| Доля уставного капитала, выкупленная банком | Уставный капитал |
| Драгоценные металлы и денежные средства | Добавочный капитал |
| Корреспондентские счета коммерческого банка | Фонды |
| Ценные бумаги | Корреспондентские счета коммерческих банков (которые открыты в банке) |
| Кредиты (которые предоставляет банк) | Кредиты (полученные банком) |
| Депозиты и другие размещенные средства | Депозиты и другие привлекаемые средства |
| Учтенные векселя | Расчетные счета, на которых находятся средства клиентов |
| Имущество банка | Ценные бумаги, выпускаемые банком |
| Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| Расходы банка | Доходы банка |

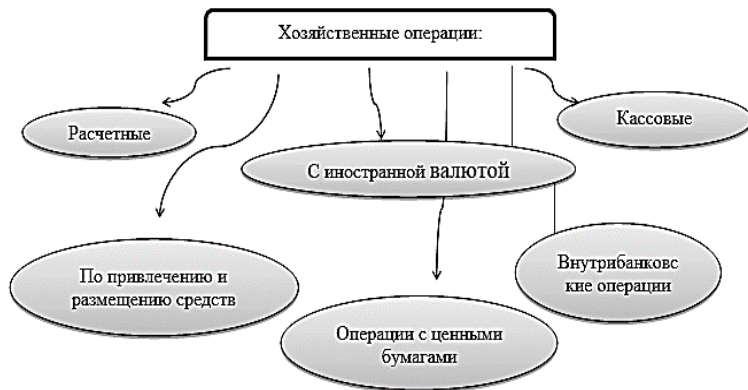


Рис. 1 Виды хозяйственных операций

Расчетные операции (выявление дебета или кредита по счету):

- Кассовые операции (выдача наличных средств подотчетным лицам).
- По привлечению и размещению средств (кредитных, депозитных, межбанковских).
- Операции с ценными бумагами (покупка или продаж ценных бумаг);

– Операции с иностранной валютой (обмен иностранной валюты на местную).

– Внутрибанковские операции (операции, связанные с движением капиталов, фондов, имущества).

Вообще операции коммерческого банка делятся на [6]:

– Пассивные (операции по привлечению средств)

– Активные (операции по размещению средств)

Операции по привлечению средств (пассивные операции банка) содержат три группы:

Таблица 2 – Группы пассивных операций

| | |
|---------------|--|
| Первая группа | Связано с развитием, продвижением и формированием собственных средств |
| Вторая группа | Это долгосрочные и краткосрочные кредиты, которые предоставляют одни банки другим, также к данной группе можно отнести средства коммерческих банков и депозиты |
| Третья группа | Это депозитные операции, которые являются основой в банковской деятельности, в данной группе также отражается деятельность коммерческих банков как посредников в приобретении ресурсов на свободном рынке кредитных ресурсов |

Документация — это свидетельство о совершении хозяйственной операции, письменной формы, которое придает бухгалтерскому учету юридическую силу. Документация обеспечивает постоянное, непрерывное отражение уставной и хозяйственной деятельности банка.

Обязательные реквизиты в документах содержат:

1. наименование банка;
2. наименование самого документа;
3. нумерацию;
4. дату;
5. краткое содержание операции;
6. подписи лиц (ответственных за операцию);
7. денежные и количественные выражения операции.

К основным группам документов относятся:

1. кассовые документы (для оформления и выдачи наличности в рублях и валюте);
2. расчетные документы (для оплаты обязательств клиента);
3. мемориальные документы (при оформлении внутрибанковских операций).

Активные операции коммерческого банка - операции по размещению собственных и клиентских средств коммерческого банка.

Методом бухгалтерского учета (совокупностью способов и приемов) являются: документация; инвентаризация; счета бухгалтерского учета и двойная запись.

Подводя итог, можно сделать выводы, что коммерческий банк является кредитным учреждением, которое создается для привлечения, а также размещения денежных средств физических и юридических лиц.

Операции коммерческих банков подразделяются на: активные и пассивные, они принимают участие в различных хозяйственных операциях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Азизбаев Х. Основы формирования и оценка капитала коммерческого банка: монография / Х. Азизбаев. — М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2017. — 162 с.

2. Дашков Л.П., Памбухчиянц В.К. Бухгалтерский учет в отраслях: Учебник для студентов высших учебных заведений. 3-е изд. / Перераб. и доп. -М.; Издательско-книготорговый дом «Маркетинга, 2016. -596 с.

3. Организация деятельности коммерческого банка: учебное пособие / Е.М. Джурбина [и др.]. — Ставрополь: СевероКавказский федеральный университет, 2019. — 178 с.

4. Панкратов Ф.Г., Серёгина Т.К. Учет в различных сферах деятельности: Учебник для вузов. 5-е изд. / Перераб. и доп. -М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2018. -328 с.

5. Усатова Л.В. Бухгалтерский учет в коммерческих: учебное пособие / Л.В. Усатова, М.С. Сероштан, Е.В. Арская. — М.: Дашков и К, 2014. — 391 с.

6. Усатова Л.В. Бухгалтерский учет в коммерческих банках: учебное пособие для бакалавров / Л.В. Усатова, М.С. Сероштан, Е.В. Арская. —М.: Дашков и К, 2016. — 344 с.

7. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учётно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

8. Слабинская И.А. Управление учётно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

Литвинов П.М.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

Экономическая безопасность страны это одно из тех направлений, которое будет актуально всегда. Общество динамично развивается и не стоит на месте, внедряются новые технологии, экономика страны постепенно переходит в цифровой формат и для того чтобы страна успешно функционировала как большой, единый, мощный механизм, а также была конкурентоспособной на мировой арене необходимо определить угрозы, которые могут дестабилизировать гармоничное функционирование страны в целом.

Экономическая безопасность страны – важнейший элемент, который обеспечивает стабильную работу как внутри страны, так и на мировой арене, он представляет собой комплексную оценку состояния страны и предполагает выявление как внутренних, так и внешних угроз, то есть это способность, которая позволяет обеспечивать высокий уровень конкурентоспособности страны и высокий уровень жизни нации.

Более полным с точки зрения характерных признаков является следующее определение экономической безопасности страны, экономическая безопасность страны – это характеристики хозяйственного комплекса страны, предприятия или региона, которые обеспечивают способность к стабильному развитию, устойчивому функционированию, а также росту благосостояния его участников (населения страны, регионов, работников предприятий и членов их семей) [3]. Экономическая безопасность является составной частью национальной безопасности государства, без экономической безопасности нет, и не будет должного уровня национальной безопасности.

Различные процессы обеспечения экономической безопасности страны регулируются определенной государственной стратегией Экономической Безопасности Российской Федерации до 2030г., которая была утверждена указом президента РФ от 12.05.2017г. №208 [4].

Данная стратегия рассматривает и выдвигает систему взглядов, которая в дальнейшем будет способствовать развитию экономики, созданию приемлемых условий для жизнедеятельности и личностного роста, а также сохранению целостности государства и способствованию его функционированию в виде единого мощного механизма, который успешно противостоит внешним и внутренним угрозам.

Таблица 1 – Объекты и субъекты экономической безопасности России

| Объекты ЭБ России | Субъекты ЭБ России |
|--|---|
| Государство, его экономические системы | Функциональные и отраслевые меньшинства и ведомства |
| Общество с его: а) институтами, б) учреждениями, в) фирмами; г) организациями. | Налоговые и таможенные службы |
| | Финансово-кредитные системы |
| | Общество потребителей |
| Личность | Соответствующие компоненты федерального собрания |
| - | Производители и продавцы продукции и услуг |

Направления государственной деятельности по обеспечению экономической безопасности:

1

Определение и мониторинг факторов, подрывающих устойчивость социально-экономической системы государства в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

2

Формирование экономической политики и институциональных преобразований, устраняемых или смягчающих вредных воздействий этих факторов.

3

Функциональная направленность обеспечения ЭБ в рамках государственной стратегии в себя включает:
а) характеристику внешних и внутренних угроз ЭБ РФ;
б) определение критериев и параметров оценки;
в) формирование необходимых механизмов, обеспечивающих ЭБ государства.

Рис. 1 Направления государственной деятельности по обеспечению экономической безопасности

Первостепенное значение в системе обеспечения экономической безопасности России имеет выявление угроз и выработка мер по их предотвращению. Основные угрозы рассмотрим ниже в табл.2., рассмотрев (таблицу 2), выделим:

- внешние
- внутренние угрозы [2].

Внешние угрозы в обобщенном виде – это национальная сила других государств, которая включает в себя их:

- научно-технический потенциал;
- финансово-экономический потенциал;
- оборонительный потенциал.

Чем выше национальная сила других государств, взаимодействующих с Россией, тем больше от него исходит потенциальной опасности интересам данной страны.

Наличие внутренних угроз свидетельствует о неспособности экономической системы к самосохранению и саморазвитию, а также о низком уровне инновационного начала в развитии.

Таблица 2 – Классификация угроз экономической безопасности [1]

| | |
|--|--|
| По источнику: | |
| а) внутренние | б) внешние |
| По природе возникновения: | |
| а) политические; б) криминальные; в) конкурентные; | г) контрагентские; д) техногенные; е) природные. |
| По последствиям: | |
| а) локальные | б) всеобщие. |
| По возможности прогнозирования: | |
| а) прогнозируемые | б) непрогнозируемые |
| По величине ожидаемого ущерба: | |
| а) катастрофические; б) значительные | в) вызывающие трудности |
| По вероятности реализации | |
| а) реальные | б) потенциальные |
| По объекту воздействия: | |
| а) информационные; б) финансовые; | в) кадровые; г) имущественные. |

Подводя итог, можно сделать вывод, что экономическая безопасность, является областью, которая динамично развивается и не стоит на месте, данное направление развивается стремительными темпами, но не стоит забывать, что наряду с экономической

безопасностью развиваются и угрозы, которые могут привести к серьезным последствиям.

Чтобы этого избежать и усовершенствовать экономическую безопасность, необходимо:

Способствовать развитию людей, включающее как воспитание квалифицированных специалистов, так и повышение экономической грамотности населения.

Развивать экономику и ее отрасли, а также формировать прозрачные и предсказуемые нормы регулирования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арбатов, А.А. Экономическая безопасность России: Общий курс: учебник / В.К. Сенчагов, А.А. Арбатов, А.А. Ведев; Под ред. В.К. Сенчагова. — М.: БИНОМ. ЛЗ, 2018. — 815 с.

2. Богомолов, В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность»: Учебное пособие / В.А. Богомолов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 279 с.

3. Криворотов, В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: Учебное пособие для студентов вузов / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 351 с.

4. Кузнецова, Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. Формирование экономической стратегии государства. Монография. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник». Гриф НИИ образования и науки. / Е.И. Кузнецова. — М.: ЮНИТИ, 2017. — 239 с.

5. Суглобов, А.Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 271 с.

6. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учётно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

7. Слабинская И.А. Управление учётно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

УДК 331.522

Ломакович Е.О.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЫНКА ТРУДА В РФ: ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ И ВЛИЯНИЕ ОБЩЕМИРОВЫХ ТЕНДЕНЦИЙ

Развитие цифровой экономики, основанной на производстве, распространении и потреблении информации, а также эпидемиологические изменения и социальные волнения вызывают крупные экономические сдвиги, в том числе и в сфере трудовых отношений. При этом меняется тип профессиональной деятельности и характер самого труда. До настоящего момента отечественный рынок труда практически не менялся под влиянием цифровых технологий. Однако кардинальные социально-экономические изменения минувших лет требуют появления в России новых научно обоснованных инструментов, направленных на оптимизацию функционирования рынка труда. Россия вступила в эпоху, когда мир становится чрезвычайно взаимозависимым, а многие особенности рынка труда и сферы занятости перманентно подвергаются радикальным преобразованиям. Ускоряющаяся цифровизация экономики ставит перед отраслями и государством новые задачи, с которыми они прежде не сталкивались [4].

На сегодняшний день мир переживает сильнейшую глобальную эпидемиологическую катастрофу за последние 100 лет. По последним данным более 17 млн. человек в 191 стране заболели коронавирусной инфекцией, 2,5 млн. из которых умерли. Ежемесячно пандемия наносит ущерб мировой экономике в размере около 400 млрд. дол. Эксперты Организации Объединенных Наций (ООН) в своем докладе заявили, что из-за пандемии коронавируса в 2020 г. был зафиксирован максимальный спад экономики со времен Великой депрессии [6].

Наибольшему испытанию подвергся рынок труда. За период с 2000 г. по 2018 г. среднегодовой уровень безработицы в РФ снизился с отметки в 10,6% до 4,6%. Однако уже в 2020 г. российский рынок труда потерял миллион работников, а общий уровень безработицы побил многолетние рекорды [2]. Компания «Авито Работа» совместно с «Kelly Services» провела социологический опрос, по результатам которого 70% российских компаний остановили набор сотрудников в период

самоизоляции, а 56% компаний полностью остановили свою деятельность, в результате чего их сотрудники фактически оказались безработными, но в разных регистрационных формах (рисунок 1). Также 30% опрошенных компаний предпочли отказаться от постоянных сотрудников в пользу внештатных (фрилансеров, консультантов и т.д.) [5].

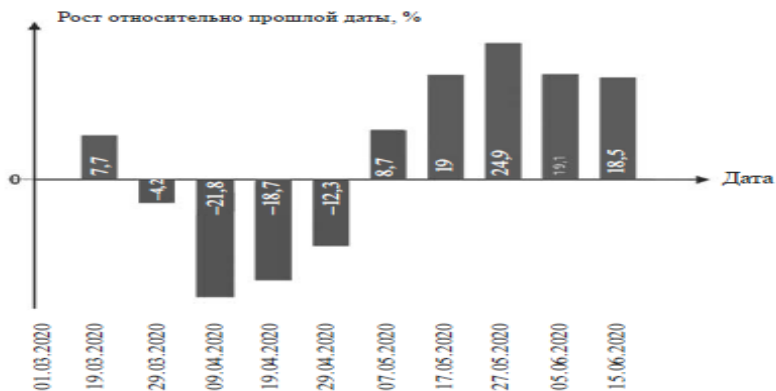


Рис. 1. Изменение числа вакансий в период пандемии Covid-19

Сильнее всех от пандемии пострадала молодежь: именно молодые люди чаще всего работали в сферах, понесших убытки из-за пандемии. Рост уровня молодежной безработицы в период пандемии Covid-19 существенно опережает рост уровня безработицы среди прочих возрастных групп граждан, его показатели даже больше чем у самой возрастной и минимально перспективной категории населения 75 лет и старше (рисунок 2) [6].

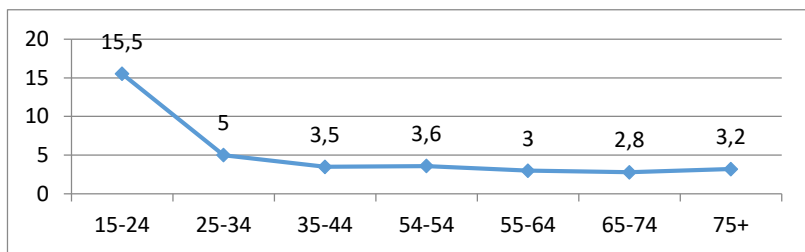


Рис.2. Уровень безработицы в РФ в 2020 г.

Произошедшее в результате пандемии Covid-19 внедрение удаленной работы, дистанционного обучения, удаленного трудоустройства и в целом переход хозяйственной деятельности на цифровые платформы поспособствовали тому, что прогнозы аналитиков о скорости распространения цифровизации на рынке труда были превзойдены [2].

В крупных организациях инновационно-внедренческие процессы происходили и до пандемии Covid-19. Однако в среде малого и среднего бизнеса произошли существенные перемены. Высокотехнические программы, инструменты и сервисы, ранее используемые лишь крупным предприятиям, стали доступны и для более мелких организаций благодаря своевременной совместной работе государственных структур и рекрутинговых компаний. Так, в мае 2020 г. был запущен во всеобщее использование новый сервис для автоматической загрузки возникших вакансий из CRM-систем (клиентских баз данных работодателей), поиска и выгрузки подходящих резюме в свою информационную базу. Ранее процедура осуществлялась в ручном режиме, занимала больше времени и ресурсов [1].

Становится понятно, что цифровизация – новый фактор, влияющий на спрос на рынке труда, его изучение необходимо для составления экономических и социальных прогнозов. Ученые Оксфордского университета Карл Бенедикт Фрей и Майкл Осборн провели исследование The Future of Employment («Будущее занятости»), где подвергли анализу 702 известные специальности и составили для них прогноз на ближайшее будущее. В результате проведенной работы, для каждой профессии было выявлено числовое значение влияния цифровизации на спрос на рынке труда, а так же возможность их автоматизации. Наибольшему риску потери работы в ближайшее десятилетие подвергаются специалисты, занятые в области телефонных продаж и работы с документацией. Наименьшему риску подвергаются профессии, требующие от специалиста наличие творческого потенциала и высоких социальных навыков. Наиболее защищенными являются социальные работники, это объясняется тем, что искусственный разум пока не в состоянии искать нестандартные варианты решения проблем, не может работать с эмоциональной составляющей, свойственной людям [5].

Всемирным экономическим форумом (ВЭФ) опубликовал доклад Future of Jobs («Будущее рабочих мест 2020»), согласно которому к 2025 г. новые технологии и цифровизация уничтожат 85 млн. рабочих мест и создадут 97 млн. совершенно новых. Авторы доклада опросили

руководителей высшего звена, работающих в 26 странах и в 15 отраслях экономики и социальных сферах, и подсчитали, что за 5 лет число излишних рабочих мест в экономике сократится на 6,4% (с 15,4% до 9%), а доля мест в новых профессиях возрастет, но чуть медленнее – на 5,7% (с 7,8% до 13,5%). Наибольшей популярностью на рынке труда будут пользоваться специалисты по анализу данных, работе с искусственным интеллектом и машинному обучению, специалисты по цифровому маркетингу и автоматизации. В свою очередь упадет спрос на специалистов по вводу данных, секретарей, бухгалтеров, заводских рабочих, администраторов [6].

Пандемия коронавируса внесла свои изменения на рынке труда, сделав более востребованными инновации, связанные с цифровизацией и компьютеризацией рабочих мест. По результатам опроса, проведенного ВЭФ, 80% бизнес-лидеров сообщили, что в результате неблагоприятной обстановки в мире их компании ускорят автоматизацию рабочих процессов и будут более активно использовать модель удаленной работы. Также 50% респондентов высказали свои намерения ускорить автоматизацию рабочих мест в своих компаниях, а еще 42% заявили о желании цифровизировать процессы, связанные с обучением сотрудников [2].

Также свои изменения внесли введенные против РФ санкции со стороны Евросоюза. Наибольший удар пришелся по организациям и работникам IT-сферы, в связи с чем, в марте 2022 г. вступили в силу новые меры государственного стимулирования данной отрасли [4]. Существенная финансовая и репутационная поддержка государства будет направлена на развитие компаний и создание новых продуктов. Льготы получают как работающие в данном сегменте компании, которым будет предоставлено освобождение от уплаты налога на прибыль, льготные кредиты, выделение грантов на разработку и внедрение новых программных продуктов, так и их сотрудники, которые в частности, в ближайшее время получают отсрочку от армии и возможность взять льготную ипотеку [3]. Кроме того, правительство России уже выделило дополнительные 14 млрд. рублей на разработку и внедрение отечественного программного обеспечения (ПО), а также в настоящее время идет работа над третьим пакетом мер поддержки IT-отрасли [6]. Российские IT-компании считают, что нужно и дальше стимулировать спрос на отечественные программные продукты, в том числе финансами, что поможет российским разработчикам активно развиваться и создавать альтернативные западным программные продукты.

На основе анализа данных можно заключить, что кризис, наступивший на рынке труда, сделал компании более заинтересованными во внедрении цифровых технологий. Однако возможности для их применения ограничены недостатком подходящих навыков у большинства работников. Это потребует от компаний нарастающих вложений в повышение их квалификации и переобучение [4].

К основным навыкам, востребованность которых будет возрастать из года в год в условиях цифровизации, можно отнести [1]:

1. критическое мышление;
2. анализ;
3. стрессоустойчивость;
4. навыки в области продуктового и цифрового маркетинга;
5. умение работать с компьютером и программами.

Современные условия экономики заставляют работодателей иначе относиться к найму сотрудников. В последние годы усиливается конкуренция в сфере спроса на квалифицированных специалистов, работодатели стремятся удержать у себя лучших работников. Понимая эту тенденцию, компании начали активно развивать образовательные программы. Если в 2020 г. программы по повышению квалификации доступны в 62% компаний, то к 2025 г. их число планируется увеличить до 73% [1]. Именно поэтому сейчас заговорили о необходимости такого профессионального навыка, как самоуправление, т.е. способности к обучению и гибкости мышления.

Основываясь на проведенном анализе данных, можно заключить, что к 2025 г. для экономики будут характерен высокий уровень безработицы и значительная нехватка квалифицированных кадров, обладающих необходимыми профессиональными данными. Внедрение инноваций в период пандемии Covid-19 начало преобразовывать бизнес-среду во взаимосвязанную строгую структуру, которая будет непрерывно совершенствоваться по мере развития технологий, квалификационной адаптации. Запущенный в 2020 г. ускоренный процесс цифровизация образует и обеспечивает естественный, безостановочный процесс гносеологии [1].

Развитие цифровой экономики стимулирует процессы качественного изменения главной производительной силы общества – человека. В современных условиях рынок труда требует изменений в своей структуре, большей мобильности сотрудников и развитие социальных компетенций. Процесс автоматизации связан с высоким риском потери рабочих мест, поэтому рынок труда в реалиях цифровой экономики нуждается в творческих специалистах, способных мыслить

креативно, т.к. в будущем производство в основном не будет нуждаться в людях, однако, они будут востребованы в сфере человеко-ориентированных услуг.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гуров О.Н., Петрунина М.А. Цифровая трансформация: человеческое измерение // Гуманитарный вестник. 2020. №2. С. 11-20.

2. Кеба В.А. Рынок труда в современной России // Научные записки молодых исследователей. 2021. №2. С. 53-59.

3. Кудбиев Ш. Цифровая экономика как новый этап глобализации рынка труда // International scientific review. 2021. №5. С. 21-29.

4. Кравченко Л.Н., Морозова А.А. Антикризисные меры по оздоровлению экономики предприятия // Белгородский экономический вестник. 2018. №3 (91). С.18-22.

5. Кравченко Л.Н., Целих Ю.Л., Последствия пандемии Covid-19 для малого и среднего предпринимательства в России // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С.14-19.

6. Кравченко Л.Н., Шевченко М.В. Развитие экономического анализа в условиях цифровой экономики // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С.130-136.

УДК 657:004

Лукьянова О.Г.

*Научный руководитель: Брянцева Т.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, Белгород, Россия*

ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет появился в хозяйственной деятельности человека достаточно давно, еще в эпоху Вавилона и Древнего Рима. С годами его роль возрастала, он обретал все более совершенные формы и стремительно закреплялся в системе учета хозяйственной деятельности человека. В общем случае бухгалтерский учет есть упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации, и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций. Бухгалтерский учёт тесно связан с налоговым и

управленческим учётом. И, хотя многие принципы бухгалтерского учета актуальны и применимы и по сей день, условия современного мира требуют бухгалтерский учет видоизменяться, порой существенно.

Если в начале своего существования бухгалтерский учет охватывал лишь некоторые организации, отдельно взятых людей и те или иные хозяйственные операции, совершаемые ими, то сейчас любая, даже самая незначительная организация, ведет бухгалтерский учет.

Говоря о требованиях современного мира к бухгалтерскому учету, прежде всего, будем иметь в виду два ключевых аспекта: соответствие проведения бухгалтерского учета текущему законодательству в данной предметной области и его гибкость. Под гибкостью в данном контексте будем понимать способность или неспособность бухгалтерского учета встраиваться в информационные системы и технологии, иными словами, насколько сильно бухгалтерский учет прошел процесс цифровизации. С первым аспектом несколько проще – основа законодательной базы вытекает из Федерального Закона №402 «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года. За последние 10 с лишним лет существенных изменений этот закон не претерпевал, а некоторые нормативно-правовые акты актуальны еще с 90-х. Поэтому соответствие проведения бухгалтерского учета настоящему законодательству само по себе обеспечивает его актуальность с точки зрения норм закона.

Перейдем к рассмотрению второго аспекта. В общем случае, цифровизация – это повсеместное внедрение цифровых технологий в разные сферы жизни: промышленность, экономику, образование, культуру, обслуживание и т. п. В частности, цифровизация подразумевает внедрение такого понятия как электронный документооборот. Электронный документооборот (ЭДО) — это обмен документами в электронном виде по защищенным каналам связи. Однако стоит отметить, что в современной России доля электронного документооборота существенно ниже, чем в передовых странах. Но, несмотря на это он становится неотъемлемой частью ведения документооборота различных компаний. Вернемся к цифровизации. Бухгалтерский учет подразумевает сбор, обработку, упорядочивание и хранение информации, связанной с хозяйственной деятельностью компании. Соответственно возникает необходимость где-то хранить информацию о доходах, расходах, имуществе организации, поставщиках и покупателях, а также многом другом. Как уже говорилось ранее, бухгалтерский учет берет свое начало в древности. То есть, до наших дней люди вполне себе обходились физическими носителями (глиняные таблички, папирус, бумага и т.п.). Однако

современный мир – это, прежде всего, высокотехнологичный мир, поэтому возникает потребность в цифровых форматах данных бухгалтерского учета.

Поскольку бухгалтерский учет – неотъемлемая часть хозяйственной деятельности организации, возникла потребность создания таких средств и технологий, которые бы позволили вести учет с минимальными затратами времени (например, система автоматически производит необходимые расчеты), а все проводимые операции и результаты как самого учета, так и деятельности организации в целом, представлять в удобной форме. Процесс цифровизации бухгалтерского учета запущен достаточно давно и на сегодняшний день в распоряжении бухгалтеров и иных лиц, ведущих учет хозяйственной деятельности организации, имеется широкий ассортимент самых различных систем и средств ведения учета, а также его автоматизации там, где это необходимо.

На сегодняшний день цифровая бухгалтерия вышла далеко за рамки ЭДО, систем отчетности и клиент-банков, поскольку появились целые решения и системы, призванные решать различные задачи бухгалтерии. Такие решения затрагивают все этапы – от подготовки и отправки первичной документации контрагентам, до интеллектуальной обработки входящих документов. Таким образом, цифровая бухгалтерия представляет собой набор программных продуктов, направленных на автоматизацию таких финансовых процессов, как согласование и оплата счетов; отражение операций, проводок, формирование регистров; оформление авансовых отчетов; обмен с контрагентами; представление отчетности в контролирующие органы.

При этом в зависимости от масштабов организации и задач, которые организация перед собой ставит, уровень цифровизации бухгалтерского учета, а также соответствующие требования к работникам бухгалтерии варьируются: от преобладания бумажного документооборота и ручного счета, до почти полной цифровизации с большой долей автоматизации учета.

Прежде чем подводить итоги, следует сделать акцент на том, что абсолютно любая организация наравне с бухгалтерским учетом ведет также налоговый и управленческий. Поскольку налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ. В свою очередь, управленческий учёт – упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по

деятельности организации информации и показателей для управленческого звена организации (внутренних пользователей – руководителей). Поскольку все три вида учета тесно связаны, то можно предположить следующее. Требуется такая информационная система, программное решение или инструмент, который сможет проводить аналитику хозяйственной деятельности таким образом, что будут собираться и обрабатываться данные бухгалтерского учета, которые в свою очередь будут предоставлять полные, достоверные и актуальные данные управленческому и налоговому учету. Тем самым это позволит организации минимизировать затраты на аналитику необходимых данных, упростить налоговый и управленческий учет и максимизировать прибыль. Что крайне важно для любой фирмы, организации.

Таким образом, переход бухгалтерии в формат цифровой бухгалтерии позволяет решить целый ряд проблем. К ним относятся: переход к электронному документообороту (что позволяет быстрый обмен документов с контрагентами), автоматизация рутинных операций (снижение временных затрат и риска ошибок при вычислении), возможность использования искусственного интеллекта для решения бухгалтерских задач, использования специализированных архивов хранения данных цифровой бухгалтерии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. НК РФ Статья 313. Налоговый учет. Общие положения [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/(дата обращения: 06.05.2022)
2. ФЗ №402 от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/2011/12/09/buhuchet-dok.html>(дата обращения: 06.05.2022)
3. Т.А. Брянцева, Ю.С. Коростылева, Е.А. Ермоленко, Проблемы инновационного развития России в эпоху становления цифровой экономики на примере ПАО «Газпром» // Белгородский экономический вестник. 2019. №4(96). С. 46-53.
4. Цифровизация бухгалтерии: верность традициям или стремление к инновациям [Электронный ресурс]. URL: <https://www.directum.ru/company/news-analytics/digital-advice-accountant> (дата обращения: 06.05.2022)
5. Электронный документооборот (ЭДО) с контрагентами [Электронный ресурс]. URL:

<https://www.esphere.ru/products/edo/elektronniy-dokumentooborot-s-kontragentami>(дата обращения: 06.05.2022)

6. Управленческий учет [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82(дата обращения: 06.05.2022)

УДК 338.23

Луц В.В.

*Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, России*

АНАЛИЗ МЕР ГОСПОДДЕРЖКИ ДЛЯ РОССИЙСКИХ ИТ-КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ

Принято считать, что знания стали третьим важнейшим фактором производства, помимо традиционных факторов – труда и капитала [13]. Производство информационных технологий является важным фактором в экономике знаний, так как оно является основным двигателем этой экономики, а также оно само по себе очень наукоемкое. Многие страны мира ищут пути содействия развитию экономики знаний и, в частности, отраслей информационных технологий [8].

Информационные технологии (ИТ) приобрели известность как решающий фактор, определяющий экономический рост, национальную безопасность и международную конкурентоспособность [6]. ИТ оказывают глубокое влияние на мировую траекторию и социальное благополучие населения [5]. Это влияет на все, от распределения ресурсов до распределения доходов и роста [14].

Экономические санкции, введенные странами ЕС и США, отрицательно воздействуют на важнейшие сектора российской экономики: финансовый, нефтегазовый и энергетический. Положительной стороной антироссийских санкций выступают условия для развития отечественного бизнеса.

В России индустрия ИТ имеет положительную динамику развития на протяжении последних десяти лет, но отрасль растет не такими высокими темпами, как могла бы, доля России на мировом рынке информационных технологий остается достаточно низкой [11].

Государство оказывало поддержку ИТ-отрасли в кризисы 2014, 2018, 2020 годов, но масштабный уровень помощи запланирован на 2022 год.

Первые масштабные политические и экономические ограничения против России были введены 6 марта 2014 года странами ЕС и США в связи с «украинским конфликтом» [15]. Санкции стали выступать стандартным ответом на все происходящие события. На сегодняшний момент Россия стала мировым лидером по количеству введенных против нее санкций.

В условиях колоссального санкционного давления на наше государство необходимы быстрые и эффективные решения для поддержки отечественного бизнеса [16], а также не допустить отток квалификационных кадров.

Указ Президента РФ «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации» [1] вступил в силу 2 марта 2022 года, но реализацию ряда позиций на практике еще предстоит утвердить Правительству и проработать профильным ведомствам.

Сформировался ряд налоговых преференций, действующий на сегодняшний день (рисунок 1).



Рис. 1. Действующие меры поддержки ИТ-отрасли в России

Первый пакет мер поддержки ИТ-отрасли был утвержден в июле 2020 года и начал свою реализацию с 1 января 2021 года. К сентябрю этого же года Правительство РФ утвердило второй пакет мер поддержки отрасли, который был направлен на повышение спроса на отечественные решения. Реализация мер второго пакета происходит постепенно, часть из них – уже в 2022 г. Разработка третьего пакета мер ИТ-поддержки началась в январе 2021 года. Обсуждаются вопросы о налоговых льготах для маркетплейсов и агрегаторов [10].

Вице-премьер Чернышенко Д.Н. на заседании Совета по развитию цифровой экономики при Совете Федерации 22 декабря 2021 года оценил эффект от внедрения двух пакетов поддержки ИТ-отрасли в 49 млрд. рублей.

Изначально для поддержки отрасли информационных технологий в кризисные ситуации практиковалось только снижение ставки налога по оплате страховых взносов (ФОТ). Начальный размер ставки суммарно составлял 20 %, после ставка снизилась до 14 %. С 2021 года и на сегодняшний день общая нагрузка взносов на обязательное страхование составила 7,6 % (рисунок 2) [12].

В сравнении с другими льготными категориями данная ставка значительно ниже. Например, субъекты малого и среднего бизнеса начисляют страховые взносы по льготной ставке 15 % [7].

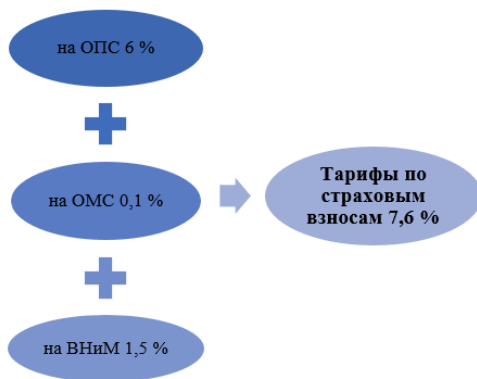


Рис. 2. Тарифы страховых взносов для ИТ-компаний в 2022 году

Льготной ставки по налогу на прибыль для ИТ-компаний в 2020 году НК РФ не предусматривалось. Компании ИТ-сферы выплачивали налог по стандартной ставке 20 %, но организации могли уменьшить налогооблагаемую базу путем списания отдельных видов затрат на льготных условиях. Например, списания затрат на НИОКР, либо через «мгновенную» амортизацию.

Начиная с 2021 года, ставка налога на прибыль для ИТ-компаний была снижена до 3 %, почти в 7 раз. Вместе с этим была отменена «мгновенная» амортизация, но льгота по НИОКР осталась прежней.

Согласно Указу Президента РФ, ставка налога на прибыль ИТ-компаний составила 0 % на период 2022-2024 годов. Начиная с 2025 г. планируется вернуться к ставке 3 %.

Российские ИТ-компании получили освобождение от проверок государственного и муниципального контроля до 3 марта 2025 года.

Исключениями являются профилактические мероприятия, направленные на консультирование, информирование и самообследование [2].

В кризисный период для страны не менее важная мера – недопущение масштабного оттока специалистов за рубеж [4, 9].

По данным оценки Российской ассоциации электронных коммуникаций (РАЭК), с начала специальной военной операции в связи с ситуацией в Донбассе из России за рубеж выехало около 50-70 тыс. ИТ-специалистов.

Специалисты, занятые в сфере информационных технологий, могут получить отсрочку от армии. Это мужчины в возрасте до 27 лет, имеющие российское гражданство. При этом существует несколько условий предоставления данной меры поддержки (рисунок 3).

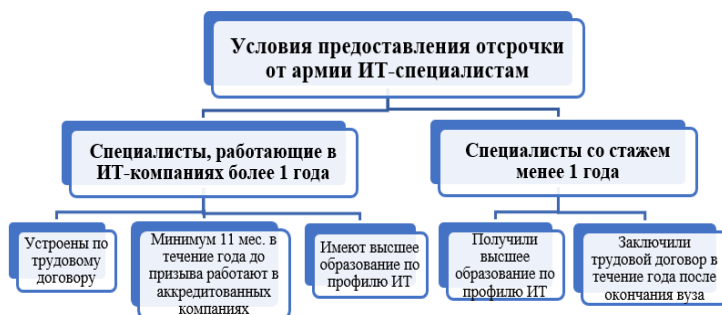


Рис. 3. Правила отсрочки от армии для специалистов ИТ-компаний

Премьер-министр РФ Мишустин М.В. подписал распоряжение о выделении средств на поддержку ИТ-отрасли из резервного фонда Правительства России в размере 21,5 млрд. рублей на 2022 год [3].

Из выделенных средств часть будет направлена на субсидирование ипотеки для ИТ-специалистов. По оценке властей, как минимум 10 тыс. специалистов смогут улучшить жилищные условия. Ставка по льготной ипотеке снижена до 5 %. Банки, которые уже начали принимать заявки на льготную ипотеку для ИТ-специалистов: Сбербанк, ВТБ, «Дом РФ», «Открытие», Альфа-Банк, Абсолют Банк.

Также средства будут направлены на предоставление льготных кредитов (не более 3 процентов годовых) ИТ-компаниям на разработку инновационных решений. Дешевые кредиты достанутся только тем организациям, которые сохранили в штате не менее 85 % сотрудников и ежегодно индексируют им зарплаты.

В России растет спрос на ИТ-продукты отечественных компаний, ускоряются процессы цифровизации, а также увеличивается стратегическая роль технологий. В связи с санкциями увеличивается потребность в ИТ-специалистах. Действующие меры поддержки ИТ-отрасли помогут активно развивать проекты по импортозамещению.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Указ Президента РФ от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации».

2. Постановление Правительства РФ от 24.03.2022 № 448 «Об особенностях осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля в отношении аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

3. Распоряжение Правительства РФ от 01.04.2022 № 714-р «О выделении в 2022 году из резервного фонда Правительства Российской Федерации бюджетных ассигнований».

4. Азнабаева Г.Р., Баженов О.В. Современное экономическое состояние российского рынка информационных технологий // Дискуссия. 2018. Вып. 89. С. 38-44.

5. Бендерская О.Б. Комплексные информационные системы управления предприятием: опыт внедрения // Передовые технологии в промышленности и строительстве на пороге XXI века: Сб. докл. Междунар. конф. -шк. -сем. молод. учен. и асп.: в 3 ч. Ч. 3. Белгород: изд-во БелГТАСМ, 1998. С. 750-753.

6. Бендерская О.Б. Методические вопросы оценки устойчивости функционирования предприятия // Научно-технологические инновации: сб. докладов междунар. науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. С. 8-16.

7. Бендерская О.Б., Лысакова С.Ю. Динамика развития малого бизнеса в России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4 (92). С. 16-21.

8. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Методологические основы анализа финансовой устойчивости компаний // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С. 125-130.

9. Бендерская О.Б., Резниченко Е.В. Безработная молодежь на современном российском и мировом рынке труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1 (93). С. 36-42.

10. Бендерская О.Б., Шалушинина К.В. Роудмаппинг как инструмент стратегического управления предприятием в условиях инновационного развития экономики // Белгородский экономический вестник. 2020. № 2 (98). С. 70-75.

11. Логвиненко М.В. Развитие IT-индустрии России в условиях санкций // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 3-2 (61). С. 129 – 132.

12. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Индикаторы кризиса в системе управления финансовой устойчивостью предприятий // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 166-170.

13. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Оценка характера использования экономических ресурсов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2013. № 6. С. 34-39.

14. Чижова Е.Н., Логачев К.И., Зиновьева Н.М., Бендерская О.Б. Оптимизация развития промышленного предприятия в рамках осуществления инвестиционной политики // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 164-167.

15. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of Belgorod Region Enterprises of Building Materials and Building Structures Industry under Sanctions // Advances in Engineering Research: Proceedings of the International Conference «Actual Issues of Mechanical Engineering» 2017 (AIME 2017). 2017. Т. 133. С. 102-107.

16. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. Т. 25. № 2. С. 184-188.

УДК 33

Мартышкина В. П.

***Научный руководитель: Ковалёва Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

НАЛОГ НА РОСКОШЬ В РОССИИ

В настоящее время в нашем государстве существует проблема на социальном уровне. В связи с этим, введение такого налога является важным вопросом. Большинство зарубежных стран имеют большой

опыт в сфере налогообложения предметов роскоши. Это помогает определить необходимые параметры налога в России. По официальным данным, разрыв в доходах россиян на 16,5 раз превышает разницу между 10% бедных и 10% богатых. По неофициальным данным, разрыв в доходах более чем в 40 раз выше. Кроме того, разница между богатыми и бедными составляет различие всего 6 раз в таких странах, как: Германии, Дании и Швеции.

Под роскошью следует понимать недвижимость, транспорт, драгоценности, другие ценности. То есть это товары, спрос на которые увеличивается в связи с получением дополнительного дохода. По своей стоимости они считаются доступными только для богатых людей [1].

Основная мотивация введения такого налога - социальное неравенство. Цель – направить деньги в экономику. Для устранения социального неравенства в обществе и наполнения федерального бюджета в самые критические моменты штаты предпринимают специальные меры по выравниванию налогового бремени на всех налогоплательщиков. В Российской Федерации введение налога на роскошь обсуждается более 10 лет (с 2003 г.), но только сейчас это видны первые шаги к его реальному применению.

В 2010 году впервые Государственной Думой Российской Федерации был рассмотрен законопроект «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [2]. Налогоплательщики - это собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения являются:

1) жилые дома, квартиры, коттеджи и другие сооружения, помещения и строений, земельные участки на сумму более 15 миллионов рублей;

2) автомобили, самолеты, вертолеты, моторные лодки, яхты, парусники, суда, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации, на сумму более 2 миллионов рублей;

3) драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия из них, картины и скульптуры на сумму более 300 тысяч рублей.

Налоговой базой служила рыночная стоимость имущества на 1 января каждого года. Ставка налога варьируется в зависимости от вида платежа и рассчитывается по прогрессивной шкале. Все налоги на роскошь относились к федеральной экономике.

Среди положительных факторов введение данного налога является эффективным средством модернизации общей налоговой системы, особенно в условиях отсутствия прогрессивных налогов, и

способствующим развитию здравоохранения в Российской Федерации. Однако, когда этот налог был введен, подоходный налог не считался более продолжительным, чем налог с продаж.

Таким образом, внедрение предлагаемых изменений приведет к двоякой оценке ситуации, а также к увеличению налоговой нагрузки на лиц и юридических лиц. Кроме того, законопроект не содержал положений, устанавливающих порядок исчисления налогов на товары, а также драгоценные и драгоценные металлы, драгоценные камни, в том числе произведения живописи и скульптуры. Он разработал различные формы незаконного уклонения от уплаты налога на роскошь. В связи с изложенным было принято решение отклонить данный законопроект [3].

Следующей попыткой может стать введение налога на роскошь на территории РФ в 2012 году. Считалось, что цена на роскошь является налогом, который не инвестирует в развитие и не должен влиять на средний класс. Отдельно в законопроекте содержался список граждан, не ввергающих налогоплательщиков в роскошь. В рамках нового законопроекта предметами роскоши) признавались расположенные на территории РФ:

1. жилые дома, части жилого дома, квартиры, части квартир стоимостью от 30 млн. рублей и выше;
2. дачи и иные жилые строения, помещения и сооружения, а также земельные участки, на которых находятся указанные объекты недвижимости, дачные и садовые земельные участки стоимостью от 30 млн. рублей и выше;
3. объекты незавершенного жилищного строительства вместе с земельными участками, по истечении трехлетнего срока строительства стоимостью от 30 млн. рублей и выше;
4. автомобили, пассажирские морские, речные и воздушные суда: самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера стоимостью от 3 млн. рублей и выше.

Налоговая база в новом законопроекте определена по фактической рыночной цене на 1-е число первого налогового периода. Ставка налога, как обсуждалось в первой варианте, варьируется в зависимости от типа налогообложения и рассчитывается по прогрессивной шкале. Введение новых налогов станет действенным инструментом борьбы с социальным неравенством в обществе. Однако закон Думы Российской Федерации не был одобрен Государственным советом при соблюдении им требований Конституции Российской Федерации, а именно: «их решение ... может быть введено только в том случае, если заключение правительства России будет» [4].

С 1 января 2014 г. в Российской Федерации начал действовать новый закон о роскоши, предусматривающий налогообложение транспортных средств стоимостью более 3 млн руб. Согласно закону, подписанному Президентом, с коэффициентом 1,5 автомобили, стоящие до трех-пяти миллионов рублей с момента выпуска, ни один из которых не прошел более года. Налогооблагаемое количество груза умножается на коэффициент 1,3 для автомобилей той же стоимости от одного до двух лет и на 1,1 для автомобилей от двух до трех лет. Двойной сбор для владельцев грузовых автомобилей стоит от пяти до десяти миллионов рублей, со дня отправления которых прошло не более пяти лет. Налог на транспорт владельцев легковых автомобилей увеличился втрое с 10 до 15 млн рублей и более 15 млн рублей, если с момента выпуска этих автомобилей прошло не более 10 и 20 лет соответственно.

Но некоторые недоработки закона уже очевидны:

1) налоговой базой является стоимость транспортного средства, определенная дилерами, за вычетом различных услуг и сборов, уже включенных в эту цену (НДС, тарифы, пошлины, утилизационный сбор, трафик и т. д.);

2) Размер налога на роскошь варьируется в зависимости от региона регистрации транспортного средства, поэтому более вероятно, что правило отличается от региона роскоши.

Таким образом, этот закон, с нашей точки зрения, требует определенных улучшений для выполнения своей социальной функции. Последнюю попытку ввести налог на роскошь предприняли законодатели от партии «Справедливая Россия». Однако указанное имущество облагается другими налогами, такими как: налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог. Таким образом, упомянутый выше законопроект предполагает введение двойного налогообложения соответствующих видов имущества.

Представляется неприемлемым введение этого налога для пенсионеров, инвалидов, многодетных семей и социально незащищенных слоев населения, которые в силу своего социального положения не в состоянии нести дополнительное налоговое бремя. Это не относится к принципу налогообложения людей, других людей со средним и низким доходом, справедливого налогообложения. Более того, с учетом того, что принято решение о введении налога на дорогие автомобили, о переходе на налог на недвижимость по кадастровой стоимости и с учетом того, что решается вопрос о введении налога на имущество, это предложение не имеет смысла. Таким образом, в России

предпринимаются попытки ввести налог на роскошь, и осуществлена реализация в смысле обложения налогом того или иного предмета роскоши исходя из его стоимости, но эту реализацию нельзя признать безусловно успешной [5].

Необходимо проработать все проблемы о предметах роскоши, дать им определенные определения, оценивать их рыночную стоимость на основе индивидуальной оценки, противодействовать схемам ухода от налогов, оценивать самих налогоплательщиков.

Анализ законопроектов о введении облагаемой налогом роскоши в Российской Федерации позволил выявить основные проблемы в этой сфере, которые необходимо решить в ближайшее время и направить финансовые ресурсы на социальную сбалансированность жизни людей.

К ним относятся:

1. соотношение налога на роскошь с другими уже применяемыми налогами (на имущество физических и юридических лиц, земельный налог, транспортный налог) с целью исключения двойного налогообложения;

2. фиксированное разделение налогов, по правилу, на приобретение предметов роскоши, чтобы исключить средний класс из обложения новым налогом;

3. более четкое определение налоговой нагрузки для налогоплательщиков, подпадающих под установленный налог, в целях исключения возникновения незаконных механизмов уклонения от уплаты этого налога;

4. Необходимо позаботиться о том, чтобы было внедрено оптимальное управление экономическим ростом.

Таким образом, введение налога на роскошь на территории Российской Федерации может решить проблемы социального неравенства общества, но очевидно, что до его введения необходимо проделать большую работу, в том числе на законодательном уровне.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Интернет-портал. Официальный сайт Государственной Думы Российской Федерации [Электронный ресурс]// Режим доступа: <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/>

2. Интернет-портал. Официальный сайт Государственной Думы Российской Федерации [Электронный ресурс]// Режим доступа: <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/>

3. Интернет-портал. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]// Режим доступа: <http://constitution.kremlin.ru/>

4. Рамазанова Б. К. Социальный аспект налога на роскошь. Статья <http://teoria-practica.ru/-1-2013/economics/ramazanova.pdf>

5. Интернет-портал. Официальный сайт Государственной Думы Российской Федерации [Электронный ресурс]// Режим доступа: <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf>

6. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Мякотина О.Г. Особенности налоговой политики России в сложных экономических условиях // Белгородский экономический вестник. 2016. № 2 (82) С. 154-160.

УДК 339.545

Матяш Р.В.

Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

ВЛИЯНИЕ НОВОГО ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ НА ПРОМЫШЛЕННЫЙ СЕКТОР

В марте 2022 года таможенное законодательство претерпело изменения, которые пойдут на пользу работе российских импортеров и экспортеров [11]. В этой статье разобраны основные моменты, которые затрагивают участников внешнеэкономической деятельности.

Основная мера, принятая Правительством Российской Федерации, заключается в запрете экспорта товаров, оборудования и технологий, имеющих важное значение для России [2].

С этой целью были изданы три важных постановления: № 311, 312 и 313, которыми утвержден перечень товаров, которые запрещены к вывозу из страны или имеют ограничения на их вывоз:

- сырье и изделия, изготовленные из него;
- промышленное и технологическое оборудование товарной группы 84 ТН ВЭД;
- медицинские изделия;
- технологичное оборудование и его части группы 90 ТН ВЭД;
- электротехническое оборудование и компоненты группы 85 ТН ВЭД;
- промышленный текстиль;
- транспортные средства группы 87 ТН ВЭД;
- тепловозы, электровозы, вагоны и вся техническая инфраструктура для железнодорожного транспорта группы 86 ТН ВЭД;

– двигатели, турбины и их части аэрокосмической техники.

Это неполный список товаров – весь перечень есть в постановлениях. Запрет на вывоз распространяется на любую таможенную систему: экспорта, временного вывоза, возврата после временного ввоза в РФ и транзита по ее территории.

9 марта 2022 г. вышло еще одно постановление правительства – о введении разрешительных процедур. Согласно ему, регулирующие органы отрасли – Министерство сельского хозяйства, Министерство промышленности и торговли, Министерство финансов, Министерство здравоохранения или Министерство транспорта – могут выдавать участникам внешней торговли одноразовые персональные разрешения на экспорт определенного оборудования в рамках конкретных сделок. Речь идет об экспорте в страны Европейского сообщества, за исключением Беларуси [3].

К примеру, соответствующие ведомства могут разрешить экспортерам экспортировать технически устаревшее оборудование или оборудование, работающее с устаревшими технологиями. Или выдать лицензию на временный вывоз оборудования за границу, чтобы экспортер мог его отремонтировать и модернизировать, а затем вернуть в Россию [10].

В постановлении имеется весь перечень таких товаров. Среди них, например, припасы, многооборотные тары, морские и воздушные суда, товары медицинского назначения.

Постановление утверждает необходимую информацию по получению экспортной лицензии. В случае, если промышленности необходимо получить лицензию на экспорт иностранного оборудования, то нужно обратиться в соответствующее Министерство, а для того чтобы экспортировать судно – в Министерство транспорта.

Для этого потребуется составить письменное обращение в произвольной форме. В нем должны содержаться следующие данные:

- 1) страна назначения оборудования;
- 2) стоимость;
- 3) область применения;
- 4) условия сделки по контракту;
- 5) технология, которая используется на оборудовании;
- 6) любые сведения, которые могут повлиять на решение министерства [4].

Также к заявлению нужно приложить пакет документов и правильно их оформить. Полный список документов и требования к оформлению указаны в нормативных актах самих министерств, например, в отдельном приказе Минпромторга.

Еще один приказ определяет перечень «недружественных стран» и виды сырья и материалов, которые нельзя вывозить в эти государства [6].

Ранее страны, которые объявили санкции в отношении России или присоединились к ним, были объявлены недружественными. В ответ Россия запретила экспорт определенных видов сырья в эти страны. К ним относятся Соединенные Штаты Америки, страны Европейского союза, Австралия и некоторые другие страны [5].

Сырье и материалы, которые не могут быть экспортированы, включают, например, отходы цветных и черных металлов, древесину и лесоматериалы.

В качестве еще одной меры по повышению стабильности российской экономики [7] стало обнуление ставки импортного тарифа. Немногом ранее импортные пошлины на некоторые товары повышались с 3 % до 7 % [9], но теперь они стали нулевыми.

Нулевые ставки установлены на 446 товаров, таких как:

- сырье для пищевой промышленности;
- лекарственные средства;
- ткани и нити синтетические;
- овощи и семена;
- медицинское оборудование и изделия;
- пластиковые упаковочные материалы и упаковка для пищевых продуктов;
- контейнеры для железнодорожных и морских перевозок;
- средства гигиены [1].

Чтобы не платить пошлину, импортеру нужно будет предоставить таможене подтверждения целевого назначения этих товаров – то есть по факту эта льгота предоставляется импортерам-производителям готовой продукции для повышения их финансовой устойчивости [12].

Например, швейное производство хочет импортировать ткани и нити для пошива детской одежды. Оно может обратиться в Минпромторг с заявлением о том, что товар импортируется для использования в производстве, а не для перепродажи на широком рынке, и получить льготу на ввозные пошлины.

Можно экспортировать товары из перечня российского производства, но нужно получить сертификат российского происхождения товара СТ-1.

Таким образом, влияние таможенного законодательства на промышленный сектор велико. Новые законы призваны улучшить экономическую активность в России, повысить привлекательность отечественного рынка на международной арене, а также защитить

имеющиеся активы от недружественных стран. Также следует ожидать роста себестоимости продукции крупных компаний.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Решение Совета ЕЭК от 17.03.2022 № 37 "О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и об утверждении перечней товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза в целях реализации мер, направленных на повышение устойчивости экономик государств – членов Евразийского экономического союза" (в ред. решения Совета Евразийской экономической комиссии от 05.04.2022 N 46) // КонсультантПлюс.

2. Федеральный закон от 26.03.2022 № 73-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об экспортном контроле"" // Альта-Софт.

3. Постановление Правительства РФ от 09.03.2022 № 311 "О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. N 100" (в ред. Постановления Правительства РФ от 17.03.2022 N 390) // Альта-Софт.

4. Постановление Правительства РФ от 09.03.2022 № 312 "О введении на временной основе разрешительного порядка вывоза отдельных видов товаров за пределы территории Российской Федерации" (в ред. Постановления Правительства РФ от 17.03.2022 N 390) // КонсультантПлюс.

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 9.03.2022 N 313 "О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. N 100" (в ред. Постановления Правительства РФ от 17.03.2022 N 390) // Альта-Софт.

6. Приказ Минпромторга России от 14.03.2022 № 797 "Об утверждении порядка выдачи разрешений на вывоз за пределы территории Российской Федерации отдельных видов промышленной продукции по перечню согласно приложению N 3 к постановлению Правительства Российской Федерации от 9 марта 2022 г. N 312 "О введении на временной основе разрешительного порядка вывоза отдельных видов товаров за пределы территории Российской Федерации" (в ред. приказа Минпромторга России от 08.04.2022 N 1314) // Альта-Софт.

7. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.

8. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

9. Бендерская О.Б., Омельченко Ю.А. Роль системы таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета Российской Федерации // Белгородский экономический вестник. 2020. № 4 (100). С. 132-140.

10. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Индикаторы кризиса в системе управления финансовой устойчивостью предприятий // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 166-170.

11. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of Belgorod Region Enterprises of Building Materials and Building Structures Industry under Sanctions // Advances in Engineering Research: Proceedings of the International Conference «Actual Issues of Mechanical Engineering» 2017 (AIME 2017). 2017. Т. 133. С. 102-107.

12. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. Т. 25. № 2. С. 184-188.

УДК 004.9

Махонин Н.С.

*Научный руководитель: Арская Е.В., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И ОБЩЕСТВА

В современном мире невозможно представить жизнь человека без компьютера, телефона, интернета и других привычных для нас благ современной цивилизации. Такое активное распространение средств коммуникации и компьютерных технологий в первую очередь связано с развитием информатизации и компьютеризации. Уже в конце прошлого столетия компьютеры и интернет стали активно внедряться в жизнь всего общества. Но на данный момент, общество уже прошло этот период развития, когда наличие ПК или умение пользоваться Интернетом было редкостью и перешло на новую ступень развития – цифровизацию.

Обычно под цифровизацией понимают процесс перевода обычной информации в цифровой формат, что позволяет снизить издержки и

повысить быстроту операций. Для примера можно привести инновации в сфере банковских услуг, когда с появлением онлайн перевода ушла необходимость тратить время на поход в отделение банка, уменьшилось израсходование бумаги и время самой операции. Поэтому благодаря процессу перевода большого количества информации в цифровую информацию возник положительный эффект, что и позволило цифровизации стать такой популярной

Изначально целью цифровизации являлось улучшение различных сторон жизни населения, но сейчас цифровизация представляет с собой механизм мирового управления общественного развития. Поэтому в широком смысле цифровизацию можно рассматривать, как тренд эффективного мирового развития только в том случае, если цифровая трансформация информации отвечает следующим требованиям: она охватывает производственный сектор, предпринимательскую деятельность, научную деятельность, социальную сферу и общественную жизнь людей [1].

Сейчас цифровизация повсеместно охватывает всё новые сферы деятельности человека, в том числе и экономическую. Современные тенденции развития экономики, как науки и практической деятельности, переживают ряд глобальных перемен, связанных с трансформациями информационных и цифровых технологий. Такой процесс глобальной цифровой трансформации является неизбежным императивом современного развития. Для подтверждения этих слов, ниже приведены факты из официальных отчётов международных организаций, характеризующих происходящие в мире изменения за счёт интенсивного развития цифровых технологий:

по данным мониторинга цифрового рынка, на начало 2021 года в мире зафиксировано более 4,5 млрд. интернет-пользователей [1];

по данным Бюро экономического анализа США, в период с 2010 - 2020 гг. реальная добавленная стоимость, обеспеченная сектором цифровой экономики, росла в среднем на 5,6% в год, опережая среднегодовые темпы роста всей экономики на 1,5% [1];

в 2019 г. на долю цифровой экономики пришлось 6,5% ВВП [1];

к 2021 году объём мирового рынка электронной коммерции достиг 25,3 трлн. долл.: 90% - между предприятиями, 10% - между предприятиями и потребителями (B2C) [1];

Показатель цифровизации тесно связан с индексом устойчивости, который рассчитывается с учётом экономических, геополитических, социальных, технологических и других аспектов, которые являются долгосрочными по своей природе. Ведущую пятёрку стран по уровню индекса устойчивости и цифровизации занимают Швеция, Дания,

Финляндия, Швейцария и Норвегия [3]. Так, шведское энергетическое управление ассигнует 23,5 млн. долл. в течение 2018-2023 гг. Данные средства направляются на развитие новых технологий в первую очередь для электрификации транспортных средств, а также судов, самолётов и оборудования с электрическими двигателями [3].

Кроме того, одной из самых развитых стран мира по уровню цифровизации и проникновения информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в процессы жизнедеятельности общества является Швейцария. Так, доля лиц, использовавших интернет для взаимодействия с государственными органами в Швейцарии в 2019 г. – 75%, использующих интернет для загрузки официальных форм от государственных органов – 59%, использующих интернет для отправки заполненных форм в государственные органы – 43% [3]. Также Правительство Швейцарии реализует большой спектр программ по цифровизации различных сфер деятельности: Electronic Voting (система электронного голосования), eVat (система электронной передачи отчетов НДС), DaziT (программа цифровой трансформации таможи), eHealth Switzerland 2.0 (стратегия цифровизации в области здравоохранения), eGovCH (швейцарский проект по архитектуре электронного правительства) и многие др [3]. Также в 2020 г. 3-е место по уровню цифровизации среди европейских государств после Дании и Швеции (по данным The Digital Economy and Society Index Европейской комиссии) занимала Финляндия [3]. Данные показывают, что, пользователями интернета являются ныне 87,7% граждан Финляндии, 80% из которых - применяют интернет-сервисы для решения административных вопросов. Не малую роль в устойчивом положении Финляндии в рейтинге обеспечивается, прежде всего, высоким уровнем цифровизации общественного сектора (работа «электронного правительства», доступность онлайн государственных услуг для бизнеса. цифровая система здравоохранения) [3].

Кроме всего прочего существует Индекс цифровой экономики и общества (DESI) – это сводный индекс, ежегодно публикуемый Европейской комиссией с 2014 г. Данный индекс измеряет процесс цифровой трансформации экономик стран ЕС. DESI состоит из пяти основных направлений политики, которые охватывают 34 показателя [3]:

1. Подключение – это фиксированная широкополосная связь, мобильная широкополосная связь и сверхскоростная широкополосная связь и цены на широкополосную связь. Странами с самым высоким общим подключением в 2020 г. стали Нидерланды, Люксембург и Дания. Мобильные сети 4G покрывают в среднем 91% населения ЕС,

что определяется через среднее значение покрытия каждого оператора мобильной связи в каждой стране [3].

2. Человеческий капитал – это базовые навыки и использование интернета. По этому показателю лидируют Финляндия, Нидерланды и Швеция. В 2019 г. в ЕС насчитывалось 8,2 млн. специалистов в области ИКТ, что выше показателя в 7,3 млн. по сравнению с 2017 г [4].

3. Использование интернет-услуг – это использование гражданами контента, коммуникаций и онлайн транзакций. Наиболее активными пользователями Интернета являются жители Дании, Швеции и Нидерландов. Увеличилась доля интернет-пользователей, которые занимаются различными видами деятельности в Интернете, такими как чтение новостей (72%), видео- и аудио-звонки (46%), использование социальных сетей (65%), покупки (68%) или пользование интернет-банкингом (61%) [3].

4. Интеграция цифровых технологий – оцифровка бизнеса и электронная коммерция. Лидерами являются Дания, Швеция, Финляндия, Нидерланды, Люксембург. Электронная коммерция среди малого и среднего бизнеса возросла с 14% в 2018 г. до 17% в 2020 г. Так, согласно данным Европейской комиссии, программа «Горизонт 2020» выделила 5,7 млрд. евро из финансирования ЕС на 1969 проектов в области ИКТ, что привлекло 6250 организаций за первые 4 года [3].

5. Цифровые государственные услуги – это электронное правительство и электронное здравоохранение. Лидерами Европы в области цифровых государственных услуг являются Финляндия, Эстония и Дания. В условиях цифровой трансформации модернизация и оцифровка государственных услуг выгодна как для государственной администрации, так и для граждан и бизнеса [3].

В 2021 г. все государства-члены ЕС добились улучшений в результатах индекса цифровой экономики и общества. Лидерами цифровой экономики в ЕС являются Дания, Швеция, Финляндия и Нидерланды, за ними следуют Люксембург, Ирландия, Великобритания, Бельгия и Эстония. Ирландия, Кипр и Испания добились наибольшего улучшения позиций согласно данному индексу (более чем на 15 пунктов) за последние 4 года. Самый низкий рост цифровых показателей был отмечен в Греции (менее 10 пунктов), что объясняется проблемами экономики государства после продолжительного дефолта, а также Болгарии и Румынии [3].

Если говорить о соотношении понятий «цифровизация» и «цифровая экономика», то необходимо отметить, что цифровизация – это основа цифровой экономики, тот тренд мирового развития, который определяет развитие экономики и общества, формирует цифровую

экономику. Другими словами, цифровизация представляет собой главный современный тренд развития экономики и общества, основанный на переходе к цифровому формату представления информации, который направлен на повышение эффективности экономики и улучшение качества жизни. Цифровизация всего общества предполагает проникновение цифровых отношений на все уровни взаимодействия её участников – от личностных до государственных [1].

В добавок ко всему этому с развитием цифровой экономики предполагается трансформация отношений между работником и работодателем, а именно [4]:

1. активное развитие дистанционных отношений. Данный факт позволит расширить рынок труда посредством виртуализации, независимо от фактического географического положения работника. Также это позволит привести к созданию дополнительных рабочих мест для людей с ограниченными возможностями. И если говорить о практически закончившейся пандемии COVID-19, то сфера дистанционных отношений вышла на определенно новый более высокий уровень [4];

2. цифровые инструменты позволят создать более комфортные условия труда [4];

3. усиление требований к работникам удалённой формы занятости [4].

Что же касается Российской Федерации, то для развития цифровой экономики в июле 2017 г. была принята программа «Цифровая экономика Российской Федерации» с ориентировочным годовым бюджетом в 1,8 млрд. долл. до 2025 года. Реализация программы предполагает пять базовых направлений развития цифровой экономики на период до 2024 года. К базовым направлениям отнесены нормативное регулирование, кадры и образование, формирование исследовательских компетенций и технических заделов, информационная структура и информационная безопасность [2].

Также по данным исследования российской компании «Яндекс» за 2021 г. интерес к профессиям, связанных с информационными технологиями, в последнее годы существенно вырос. В 2021 г. на тысячу объявлений, опубликованных на HeadHunter, приходилось 56 объявлений о работе в ИТ. В период с 2019-2021 гг. данный показатель вырос на 5,5% [2].

Не менее важным является упомянуть отрицательные моменты цифровизации. В число вызовов и угроз цифровизации для России входят такие проблемы как [2]:

- 1) обеспечение прав граждан в цифровом мире;

- 2) сохранность и целостность цифровых данных;
- 3) угроза роста компьютерной преступности;
- 4) зависимость от экспортной политики иностранных государств;
- 5) низкий уровень отечественных разработок;
- 6) недостаток кадров в сфере обеспечения информационной безопасности.

На основе вышеизложенного материала можно сделать следующие выводы:

1. Процесс цифровизации уверенными темпами захватывает все сферы деятельности человечества, в том числе и экономику. Инвестиции в ИКТ тратятся огромные средства, развиваются и принимаются новые программы для большей цифровизации экономики, разрабатываются и совершенствуются индексы для более точного расчёта степени цифровизации.

3. Продолжительное время самыми цифровизированными странами остаются Дания, Швейцария, Швеция, Нидерланды, Люксембург.

4. В России процесс цифровизации экономики и общества набирает обороты и с каждым годом специалистов в области IT технологий становится всё больше.

5. Помимо всех положительных моментов цифровизация имеет ещё и отрицательные, такие как:

- 1) цифровое мошенничество;
- 2) пиратство и распространение вредоносного контента;
- 3) сокращение общего по стране количества рабочих мест;
- 4) риски злоупотребления технологиями и связанными с цифровизацией новыми возможностями, с несанкционированным использованием чужой информации, с использованием чужих ресурсов и т.д.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арская Е.В., Алексеенко Т.Е., Морозова А.С. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями. Белгородский экономический вестник. 2021. № 1(101). С. 157-164.

2. Арская Е.В., Золотарева В.А. Аудит учетной политики организации, как механизм внутреннего финансового контроля. Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 80-86.

3. Гончарова Е.В. Активизация налоговой деятельности российской промышленности для повышения конкурентоспособности:

автореф. дисс. URL:<http://www.guu.ru/files/referate/goncharova> (дата обращения: 04.05.2022)

4. Модернизация российской экономики в эпоху развития криптовалюты: прогнозы и реальность: сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции. — СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2021. - С. 712.

5. Налогообложение - основа устойчивого развития государства: сборник статей Международной научно - практической конференции (15 февраля 2018 г., г. Челябинск). В 2 ч. Ч.1 // - И 665 Уфа: АЭТЕРНА, 2019. - С. 180.

УДК 342.743:343.359

Махонин Н.С.

*Научный руководитель: Ковалёва Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СФЕРЕ КРИПТОВАЛЮТЫ. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В разных мировых государствах законодательные и исполнительные органы по-разному относятся к криптовалюте и к операциям с данной единицей платежа. Кто-то полагает, что за криптовалютой будущее мировой экономики. Некоторые считают, что криптовалюта - это ненадежные инвестиции, и не следует вкладывать туда свои деньги. Нет единства точек зрения и в России. Одни чиновники утверждают, что криптовалюта - это перспективно, и за ней будущее экономики, а другие всеми силами пытаются её запретить. Аналогично многие страны мира имеют различные взгляды на дальнейшие перспективы существования биткоина - кто-то его запрещает, кто-то легализует.

Российская Федерация пока лишь находится на пути выбора стратегии взаимодействия с криптовалютой. Но с абсолютной уверенностью можно сказать, что подобные операции уже существуют сейчас и будут развиваться дальше. Следовательно, это должно стать объектом налогообложения. Здесь же возникает ряд вопросов, на которые пока нет ответа: как исчислять налоги от операций с криптовалютой, вводить ли налог на майнинг криптовалюты?

Независимо от субъективной оценки происходящих процессов, технология блокчейн может быть рассмотрена как веха и

принципиально новый этап в развитии общемирового пространства. Капитализация рынка децентрализованных цифровых технологий неуклонно расширяется, а перечень видов продуктов и услуг, предлагаемых участниками соответствующих рынков, увеличивается. Безусловно, подобные процессы, непосредственно связанные с масштабными финансовыми потоками, вызывают вполне обоснованный интерес представителей публичной власти любого государства, которое традиционно позиционирует себя как суверенное, т.е. имеющее монопольное право на выпуск так называемых фиатных денег и установление соответствующих «правил игры» на финансовых рынках с различной долей вмешательства, зависящей, прежде всего, от избранного политического режима.

В условиях тотального внедрения и повсеместного использования цифровых денег, а также их вида - криптовалют актуализируются вопросы налогообложения соответствующих операций с ними.

Криптовалюта представляет собой междисциплинарную и межотраслевую категорию, необходимость правовой регламентации которой однозначно не доказана, что не позволяет сделать однозначного вывода о ее юридической природе. В основе определения соответствующего понятия должна лежать экономическая и технологическая природа криптовалюты, в соответствии с которой она является некой учетной записью, обладающей материальной ценностью.

К числу основных вопросов, подлежащих исследованию в связи с имплементацией блокчейн-технологий на финансовые рынки, относятся [4]:

- 1) идентификация налоговой базы и налогоплательщиков в условиях анонимности транзакций;
- 2) налогообложение доходов от майнинга виртуальных валют и подтверждения операций внутри системы.

Применение к криптовалютам той или иной модели налогообложения и соответствующего ей налогового режима обусловлено квалификацией правовой природы виртуальных валют и, как следствие, выработкой подхода к определению налоговой базы для налогов, подлежащих уплате при совершении операций с биткоинами. В этой связи традиционно осуществляется поиск ответа на три принципиальных вопроса: обложение операций с криптовалютами косвенными налогами, подоходными прямыми налогами, а также их идентификация в качестве вида имущества (исходя из установленного в гражданском законодательстве перечня) для целей налогообложения. При этом все эти вопросы не могут решаться параллельно и независимо

друг от друга. Например, «возможность распространения на криптовалюты налога на добавленную стоимость зависит от признания за виртуальной валютой статуса имущества либо валюты в собственном смысле».

Прежде всего, можно отметить, что подходы к вопросам налогообложения криптовалют разнятся, что зависит, во-первых, от квалификации ее правового режима, а во-вторых – от выбранной юрисдикции, в которой сформирована собственная модель налогообложения.

При квалификации криптовалют с правовой точки зрения необходимо иметь в виду, что в основе ее налогово-правового регулирования лежит экономикаправовая природа исследуемого феномена. Как отмечает А.А. Максуров, «сегодня в теории и на практике отсутствуют единые подходы к определению криптовалюты, что затрудняет не только правовое регулирование криптовалюты в мире, но и собственно научную дискуссию на эту тему, так как предмет такой дискуссии прямо не установлен и достаточно «темен».

При этом неоспоримым является не только межотраслевой, но и междисциплинарный подход к выработке содержания понятия криптовалюты для целей налогово-правового регулирования. Междисциплинарность в этом отношении означает необходимость сочетания подходов правоведения, а также экономических и технических наук при выработке концептуальных основ правового регулирования криптовалют. Так, подчеркивая важность междисциплинарного подхода в вопросе выработке и понятия криптовалюты, можно сделать вывод, что криптовалютой необходимо считать «актив, который используется в качестве средства обмена и считается надежным, потому что в его основе лежит криптография [1].

Одна из основных целей криптографии - безопасный обмен данными. Криптография создает и анализирует алгоритмы и протоколы, чтобы передаваемая информация не была изменена или уничтожена третьими лицами. Криптография сочетает в себе принципы различных наук, основная из которых - математика. Именно она обеспечивает точность и надежность алгоритмов и протоколов. Криптовалюта использует технологии блокчейна и распределенного реестра. Благодаря этому ни один регулятор не может контролировать то, что происходит в Сети, и так происходит на всем пользовательском пространстве».

Изменение курса криптовалюты (рост или падение) едва ли будет сопровождаться изменением ставки налога по следующим причинам. Основания для учета изменений курса криптовалюты в налоговом

законодательстве отсутствуют, официального государственного курса также не установлено, средний рыночный курс сложно определить конкретным значением.

Рассмотрим криптовалюту с точки зрения налога на добавленную стоимость. Если с ней совершаются сделки купли-продажи, значит, операции с ней являются объектом налогообложения. Если криптовалюту рассматривать как товар, то местом реализации криптовалюты будет признаваться территория Российской Федерации (статья 147 НК РФ). Но криптовалюта не существует физически, она не является объектом материального мира. Тогда либо положения этой статьи следует пересмотреть, либо доработать уже существующую Энциклопедию спорных ситуаций по НДС, возможно, это решит некоторые спорные моменты, хотя бы временно [4].

Исходя из действующих разъяснений Минфина, НДС с доходов от купли-продажи криптовалют в 2020 году нужно платить по аналогии с реализацией имущества. Законопроект, который сейчас рассматривается в Госдуме, должен зафиксировать это положение в НК РФ.

Также с 2021 года введена обязательная отчётность об операциях с криптовалютами на сумму более 600 тыс. руб. в год. За нарушения порядка сдачи этой отчётности виновным будет грозить штраф, а при существенных объёмах (более 15 млн руб. за три года) — уголовное преследование.

Для безопасной и удобной покупки криптовалют надежнее всего площадки с наибольшим оборотом денежных средств, уже несколько лет крупнейшей криптовалютной биржей в мире является Binance. Площадка Binance является самой популярной криптобиржей и на территории СНГ, поскольку имеет максимальные объёмы торгов и поддерживает переводы в рублях с банковских карт Visa/MasterCard и платёжных систем QIWI, Advcash, Payeer [2].

Чтобы избежать проблемы с налогообложением криптовалюты, необходимо будет сдавать специальную отчётность об операциях с криптовалютой, если сумма поступлений или расходов за год превысит эквивалент 600 тыс. руб. Отчитываться нужно будет ежегодно до 30 апреля. Если закон примут в 2022 году, то первый отчёт необходимо будет отправить до 30.04.2023. Важно понимать, что лимит в 600 тыс. руб. не означает, что при меньших оборотах не нужно платить налоги от операций с криптовалютами. Налогообложению подлежит любой полученный доход, даже если он составляет несколько тысяч рублей в год.

За непредставление отчёта о криптовалютах предусмотрен штраф в размере 50 тыс. руб. За сдачу искаженных сведений сумма штрафа составит 10% от неуказанных в отчёте сумм поступлений или списаний криптовалюты (выбирается большая из сумм).

Принятие закона о криптовалюте повлечёт за собой изменения в налоговом законодательстве. Пока что неизвестно, когда это произойдёт, но смоделировать развитие налогового законодательства можно уже сейчас.

Таким образом, невозможно отрицать, что за криптовалютой находится будущее экономики, как России, так и всего мира. Перспективы развития законодательства в данной области весьма туманны, Банк России и Министерство финансов с большой осторожностью подходят к правовому регулированию данного вопроса. Разработка законопроектов по данному вопросу представляется весьма сложной и трудоёмкой, но далеко не невозможной задачей, которая со временем будет решена законодателем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гончарова Е.В. Активизация налоговой деятельности российской промышленности для повышения конкурентоспособности: автореф. дисс. URL:<http://www.guu.ru/files/referate/goncharova> (дата обращения: 24.04.2022)

2. Куприянов С.В. Особенности развития социально-экономических систем в условиях глобализации: монография / под ред. проф. С.В. Куприянова. – Белгород: Изд-во БГТУ, - 2012. - С. 194.

3. Куприянов С.В. Роль инноваций в тренде российской экономики: монография // под ред. проф. Куприянова С.В.-Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. - С. 314.

4. Модернизация российской экономики в эпоху развития криптовалюты: прогнозы и реальность: сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции. — СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2021. - С. 712.

5. Налогообложение - основа устойчивого развития государства: сборник статей Международной научно - практической конференции (15 февраля 2018 г., г. Челябинск). В 2 ч. Ч.1 // - И 665 Уфа: АЭТЕРНА, 2019. - С. 180.

УДК 004.9

Махонин Н.С.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

СЕКТОР ИКТ (ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАТИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ) СТРАН ЕВРОСОЮЗА В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ

В условиях четвертой промышленной революции процесс цифровизации продолжает бурно развиваться, охватывая все больше стран мира, отраслей и сфер экономики: промышленность и сельское хозяйство, торговлю и финансы, транспорт и связь, образование и здравоохранение и др.

Наиболее ярким проявлением цифровизации выступает масштабное проникновение и активное использование информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) и специально разработанных на их основе платформ в деятельности предприятий, организаций, повседневной жизни людей. Основой цифровизации экономики является сектор информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), накопленный потенциал и тенденции развития которого во многом определяют масштабы и перспективы цифровой трансформации экономики страны, ее место в глобальной экономике.

Изучение опыта стран, сформировавших и успешно развивающих сектор ИКТ, представляется полезным для дальнейшей разработки ряда направлений экономической теории (в том числе теории экономического развития, государственного регулирования экономики, теории трансформационных процессов, концепции устойчивого развития и др.), а также возможного практического использования рациональных подходов и решений в менее продвинутых по пути цифровизации странах. В последние десятилетия несомненных успехов в формировании и развитии сектора ИКТ добились страны Евросоюза, многие из которых сегодня входят в группу мировых лидеров по глобальному индексу развития ИКТ [1, 2].

Сектор ИКТ - один из наиболее успешно развивающихся секторов экономики Европейского союза. К сектору ИКТ, согласно статистическому классификатору видов экономической деятельности в Евросоюзе, относятся:

1) производство ИКТ (производство элементов электронной аппаратуры, компьютеров и периферийного оборудования, производство бытовой электроники и оборудования связи и др.);

2) оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;

3) деятельность в области телекоммуникации (услуги по предоставлению фиксированной и мобильной связи) и др.

При анализе, обычно, перечисленные виды деятельности группируют в три подсектора (или сферы): производство ИКТ, услуги ИКТ (включая оптовую торговлю), деятельность в области телекоммуникаций. Наиболее значительно в странах Евросоюза представлен подсектор ИКТ услуг, в котором сконцентрирована основная часть работников (более 40%) и создается 90% добавленной стоимости сектора ИКТ [2, 3].

В последние десятилетия европейский сектор ИКТ демонстрирует высокую динамику развития. Это проявляется и в опережающем темпе роста добавленной стоимости сектора ИКТ по сравнению с ростом всей экономики, и в более высоком приросте численности занятых на фоне замедления динамики или высвобождения занятых работников во многих отраслях европейской экономики. Так, в последние полтора десятилетия добавленная стоимость, генерируемая в ИКТ секторе стран Евросоюза, возросла почти в 1,5 раза, тогда как в целом по экономике — в 1,3 раза. Численность занятых в секторе ИКТ увеличилась в 1,3 раза, а по экономике в целом — менее чем в 1, 1 раза (таблица 1).

Таблица 1 - Темпы роста добавленной стоимости, численности занятых и расходов на НИОКР в секторе ИКТ и экономике Евросоюз-28, в % [2, 4]

| Показатель | Сектор экономики | 2010 | 2015 | 2019 |
|---------------------------------|------------------|-------|-------|-------|
| Добавленная стоимость | ИКТ | 102,0 | 121,6 | 145,1 |
| | Вся экономика | 101,9 | 115,5 | 128,2 |
| Численность занятых | ИКТ | 107,3 | 114,5 | 129,1 |
| | Вся экономика | 102,4 | 104,7 | 109,5 |
| Затраты бизнес-сектора на НИОКР | ИКТ | 127,4 | 139,1 | 156,3 |
| | Вся экономика | 105,1 | 127,4 | 147,2 |
| Затраты государства на НИОКР | ИКТ | 125,0 | 135,4 | 142,9 |
| | Вся экономика | 116,0 | 110,9 | 117,3 |

Наиболее высокий рост добавленной стоимости в секторе ИКТ стран Евросоюза демонстрировала сфера ИКТ услуг (включая оптовую торговлю). Рост добавленной стоимости в этой сфере составил 172%, и

именно сфера ИКТ услуг обеспечила увеличение вклада ИКТ сектора в валовую добавленную стоимость Евросоюза-28 с 4,0 до 4,1%. Остальные сферы (подсектора) европейского ИКТ сектора в 2005-2019 гг. не показали заметного прироста добавленной стоимости. Следует, однако, отметить, что это обстоятельство объясняется не отсутствием роста производства товаров в ИКТ секторе, а значительным снижением уровня цен на продукцию этого сектора. Так, в последнее десятилетие цены на продукцию сектора ИКТ снизились более чем на 15%, тогда как в целом по экономике Евросоюза цены возросли на 12%. При этом снижение цен на продукцию ИКТ сектора сопровождалось повышением качества этой продукции.

В настоящее время среди стран Евросоюза наиболее высок вклад сектора ИКТ в создание добавленной стоимости в Ирландии, Эстонии, Венгрии, Финляндии, Чехии, наименьший — в Испании и Греции (таблица 2). Важно отметить и то, что в последние годы наблюдалась высокая динамика развития сектора ИКТ в странах Восточной Европы: Эстонии, Чехии, Венгрии, Латвии. Сегодня по доле сектора ИКТ в валовой добавленной стоимости эти страны не уступают не только странам Западной Европы, но и более продвинутой в цифровизации экономике США (5,9%) и Японии (5,8%).

Таблица 2 – Удельный вес сектора ИКТ в валовой добавленной стоимости и в численности занятого населения, 2020 г. [1, 3, 5]

| Страны | Доля сектора ИКТ в валовой добавленной стоимости, % | Доля сектора ИКТ в общей численности занятых, % |
|------------|---|---|
| Ирландия | 11 | 4,3 |
| Эстония | 6,1 | 4,9 |
| Венгрия | 6,1 | 4,2 |
| Финляндия | 5,9 | 4,4 |
| Чехия | 5,9 | 3,9 |
| Швеция | 5,6 | 4,8 |
| Латвия | 5,4 | 3,4 |
| Германия | 5 | 3,2 |
| Словакия | 4,8 | 3,7 |
| Нидерланды | 4,8 | 2,9 |
| Франция | 4,7 | 3,1 |
| Дания | 4,1 | 3,2 |
| Бельгия | 4 | 3,1 |
| Польша | 3,7 | 2,5 |
| Литва | 3,7 | 2,6 |

| | | |
|-------------|-----|-----|
| Италия | 3,6 | 2,4 |
| Испания | 3,2 | 2,5 |
| Греция | 3,2 | 1,9 |
| Евросоюз-28 | 4,1 | 2,7 |

Опережающую динамику демонстрирует и рост занятости работников в секторе ИКТ по сравнению с экономикой в целом. В условиях цифровой трансформации экономики и замедления роста занятых (или высвобождения работников) на предприятиях ряда традиционных отраслей индустрии, сектор ИКТ — один из немногих, который предъявляет повышенный спрос на специалистов, открывая новые вакансии. В последние полтора десятилетия при росте общей занятости в экономике Евросоюза в 1,1 раза, численность занятых в ИКТ секторе возросла в 1,3 раза и составила в 2020 г. более 7,1 млн человек. Наибольшее количество работников европейского ИКТ сектора сконцентрировано в Германии (18%), Великобритании (17%), Франции (12%), Италии [4].

По доле занятых в ИКТ секторе в общей численности занятых среди европейских стран выделяются Мальта (5%), а также Эстония, Швеция, Финляндия, Ирландия, Венгрия, где эта доля значительно выше соответствующего показателя по Евросоюзу в целом (табл. 2), в США (2,8), Японии (3,3), Китае (2,1) или России (1,9%) [4].

Важным фактором роста европейского сектора ИКТ стали крупные вложения средств в НИОКР, связанных с этим сектором. Финансирование НИОКР, связанных с сектором ИКТ, растет быстрее чем внутренние затраты на НИОКР в экономике Евросоюза. Это относится и к бюджетным ассигнованиям, и к затратам бизнеса на НИОКР (табл. 1).

Рассматривая источники и объемы финансирования НИОКР, связанных с сектором ИКТ в Евросоюзе, нельзя не отметить роль наднациональных источников поддержки этих исследований, разработок и инноваций. Речь идет прежде всего о финансировании НИОКР из бюджета Евросоюза по линии рамочных программ. Этот канал финансирования в странах Евросоюза занимает все более значимую нишу в общем потоке средств, выделяемых на НИОКР, связанных с сектором ИКТ. За последние полтора десятилетия его доля в финансировании НИОКР, связанных с сектором ИКТ, увеличилась на 1,2 процентных пункта и к 2020 г. составляла более 5%. В крупных странах она невелика: в Германии и Франции — 3%, в Италии — менее 5%. Однако в целом ряде стран (Греция, Румыния, Эстония, Венгрия,

Словения и др.) она покрывает от 25 до 50% общенациональных затрат на НИОКР, связанных сектором ИКТ [4].

Растущее значение наднационального финансирования НИОКР, связанных с сектором ИКТ, проявляется как в росте его объемов, так в числе разрабатываемых проектов и в количестве участников-исполнителей. Если из бюджета седьмой Рамочной программы (2007-2013 гг.) было профинансировано 2260 проектов в области ИКТ на сумму 7,6 млрд евро, то из бюджета нынешней восьмой Рамочной программы «Горизонт 2020» (2014-2020 гг.) только в 2014-2019 гг. профинансировано более 3500 исследовательских проектов, связанных с ИКТ [3, 2]. Общий объем средств, выделенных на реализацию этих проектов за истекший период составил 11,4 млрд евро (таблица 3).

Таблица 3 – Количество исследовательских проектов, связанных с сектором ИКТ, профинансированных Евросоюзом по линии программы «Горизонт 2020» [5]

| Годы | Количество проектов, ед. | Суммарный объем финансирования, млрд евро |
|------|--------------------------|---|
| 2014 | 317 | 1 |
| 2015 | 604 | 1,8 |
| 2016 | 795 | 1,9 |
| 2017 | 839 | 1,8 |
| 2018 | 597 | 2,7 |
| 2019 | 400 | 2,2 |

Проекты НИОКР, связанные с ИКТ сектором и финансируемые из бюджета Евросоюза по линии программы «Горизонт 2020», структурированы по трем направления: «Промышленное лидерство», «Передовая наука», «Социальные вызовы».

Наибольшее количество исследовательских проектов, связанных с сектором ИКТ и профинансированных Евросоюзом в рамках программы «Горизонт 2020», относятся к направлению «Промышленное лидерство». К 2020 г. по этому направлению профинансировано более 2,4 тыс. проектов на общую сумму 5,3 млрд евро. Проекты этого направления включают НИОКР и инновации в области микро- и нанoeлектронных технологий, интернета нового поколения, контент- технологий и управления информацией, робототехники, промышленного интернета вещей, фотоники, кибербезопасности и др. Приоритетную финансовую поддержку в рамках этого направления имели проекты в области микро- и

нанoeлектроники (общий объем финансирования за истекший период составил 0,8 млрд евро), интернета нового поколения (0,9 млрд евро), контент-технологий и управления информацией (0,7 млрд евро) [2].

В рамках направления «Передовая наука» поддерживаются проекты НИР и инновационные разработки, ориентированные на развитие цифровой инфраструктуры, новых практик цифрового взаимодействия, технологий сверхбыстрого интернета, блокчейна, квантовых технологий и иных технологий будущего. При этом приоритет отдается новым идеям и радикальным технологическим решениям, способным обеспечить конкурентное преимущество Европы на глобальном рынке цифровых технологий. Поддерживаются идеи и разработки междисциплинарного характера, для выполнения которых формируются структурированные исследовательские сообщества ведущих ученых, обеспечивающие концентрацию критической массы знаний и навыков для решения амбициозных задач и создания прорывных технологий. К 2020 г. по направлению «Передовая наука» Евросоюз профинансировал более 500 проектов, на общую сумму 2,3 млрд евро [2].

Направление «Социальные вызовы» поддерживает проекты, связанные с разработкой и использованием ИК-технологий и услуг в области здравоохранения, «зеленой» энергетики и энергоэффективности, «чистого» транспорта и иных технологий, улучшающих качество жизни населения. Значительные финансовые средства получили проекты по решению задач интеграции объектов нетрадиционной возобновляемой энергетики в единую электрическую сеть, повышения надежности электроснабжения и оптимального функционирования интегрированных электросетей, по разработке технологий 3D-печати человеческих органов для пересадки и технологий увеличения продолжительности жизни, технологий прогнозирования изменений климата и и др. Всего по этому направлению в рамках программы «Горизонт 2020» профинансировано свыше 600 проектов, связанных с сектором ИКТ на сумму 3,3 млрд евро.

Основным «спонсором» расходов на НИОКР, связанных с ИКТ, неизменно остается предпринимательский сектор, покрывая в странах Евросоюза в среднем 3/4 таких затрат. Вместе с тем практика не дает оснований говорить о снижении роли государства в финансировании НИОКР, связанных с ИКТ. Во всех странах Евросоюза государство выступает активным участником процесса цифровизации, обеспечивая ему правовую и финансовую поддержку.

Важно отметить и то, что именно финансирование из средств Евросоюза позволило целому ряду менее «богатых» стран региона обеспечить опережающую динамику роста сектора ИКТ и сократить разрыв в уровне его развития по сравнению с более развитыми странами региона.

Развитие сектора ИКТ, поддержанное крупными финансами бизнеса, средствами государств стран-членов и наднациональным финансированием из бюджета Евросоюза, позволило за последнее десятилетие одиннадцати странам союза повысить свои позиции в рейтинге по глобальному индексу развития ИКТ. При этом девять стран Евросоюза (страны Северной Европы, Германия, Франция, Эстония и др.) входят в двадцатку мировых лидеров по этому показателю [5]. Современные тенденции развития сектора ИКТ в странах Евросоюза свидетельствуют об упрочении и наращивании его потенциала, поступательном движении по пути цифровизации экономики.

Кроме того, стоит упомянуть об общем уровне развития электронной коммерции. Так, к примеру, в 2021 году Россия значительно отстает от показателей развития стран Европейского Союза, это может быть связано со следующим перечнем факторов: ограниченным доступом к новейшим телекоммуникационным сетям во многих субъектах РФ, отсутствием доверия у населения к онлайн-покупкам [2]. По мнению профессора экономических наук НИУ ВШЭ С.Б. Авдашевой, развитие собственных или внешних платформ электронной коммерции повысит значение электронной торговли в России.

РФ имеет возможность на основе опыта:

1) увеличить концентрацию занятых работников в секторе ИКТ, а отсюда и увеличить долю добавленной стоимости, генерируемой в секторе ИКТ;

2) простимулировать инвестиционные потоки из частного бизнеса в широкий спектр новаторских НИОКР в области ИКТ;

3) увеличить роль наднационального ИКТ, что позволит обеспечить координацию НИОКР с учетом общенациональных интересов России, сократить дублирование работ развивать новые формы кооперации в работе учёных и исследователей разных стран, расширить плодотворные контакты между ними и обмен результатами исследований, а также составить наиболее оптимальный и эффективный план по трансферу технологий из других стран в РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гончарова Е.В. Активизация инновационной деятельности российской промышленности предприятия для повышения их конкурентоспособности: автореф. дисс. URL:<http://www.guu.ru/files/referate/goncharova> (дата обращения: 21.04.2022)

2. Инновационная экономика - основа устойчивого развития государства: сборник статей Международной научно - практической конференции (15 февраля 2018 г., г. Челябинск). В 2 ч. Ч.1 // - И 665 Уфа: АЭТЕРНА, 2018. - С. 180.

3. Кравченко Л.Н. Вопросы оценки деловой активности организации // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1 (93). - С. 167-172.

4. Кравченко Л.Н., Ходоренко Е.О. К вопросу повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия // Белгородский экономический вестник. 2019. №1 (85). С. 202-209.

5. Куприянов С.В. Особенности развития социально-экономических систем в условиях глобализации: монография / под ред. проф. С.В. Куприянова. – Белгород: Изд-во БГТУ, - 2012. - С. 194.

6. Куприянов С.В. Роль инноваций в тренде российской экономики: монография // под ред. проф. Куприянова С.В.-Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. - С. 314.

7. Модернизация российской экономики: прогнозы и реальность: сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции. — СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2019. - С. 712.

8. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учётно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

9. Слабинская И.А. Управление учётно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

УДК 342.743:343.359

Махонин Н.С.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

О ВОЗМОЖНОСТИ МОДИФИКАЦИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Возможность выбора альтернативных элементов учетной политики позволяет субъекту хозяйствования уменьшить результаты финансово-хозяйственной деятельности, так и оптимизировать налоговые платежи, в частности, для которых базой налогообложения является прибыль. От правильно сформированной учетной политики зависят конечные результаты деятельности предприятия и стратегия его развития в будущем. Ведь учетная политика существенно влияет на величину доходов и расходов, активов и обязательств, что, в свою очередь, существенно предопределяет финансовые результаты деятельности предприятия. Влияние учетной политики на финансово-экономические показатели деятельности предприятия и на сумму уплачиваемых предприятием налогов, для которых базой налогообложения является прибыль.

Предприятия, которые используют разницы по налогу на прибыль в процессе начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, должны учитывать требования, одно из которых не предусматривает использование производственного метода начисления амортизации.

Учитывая то, что внеоборотные активы наиболее интенсивно используются в первые годы их эксплуатации целесообразным является использование ускоренных методов начисления амортизации (уменьшение остаточной стоимости основных средств, ускоренного уменьшения остаточной стоимости основных средств, кумулятивного метода). Эти методы приводят к увеличению себестоимости продукции и уменьшению суммы прибыли, а, следовательно, и налога на прибыль. К методам амортизации основных средств, позволяющих замедлить начисление износа, а, соответственно, и увеличить прибыль относится прямолинейный метод. Выбор того или иного метода зависит от уровня износа основных средств предприятия, а именно:

при небольшом уровне износа – прямолинейный метод;

при наличии достаточно устаревших основных средств – метод уменьшения остаточной стоимости кумулятивный метод.

Выбор метода амортизации других необоротных материальных активов влияет на налог на прибыль таким образом:

метод 50/50% позволяет относить стоимость малоценных необоротных материальных активов (МНМА) на расходы два раза равномерно;

метод 100% позволяет относить полностью стоимость МНМА на издержки или себестоимость продукции в период ввода их в эксплуатацию, что уменьшает сумму налога на прибыль, уплаченного за соответствующий период.

Денежной разницы между малоценными и быстроизнашивающимися предметами и малоценными необоротными материальными активами не существует. Их различают по сроку полезного использования. Когда этот срок превышает один год (за один операционный цикл, если он больше одного года), то предмет относят к основным средствам, а именно к малоценным необоротным материальным активам. Если же срок использования меньше одного года, то предмет относят к малоценным и быстроизнашивающимся предметам [3].

Как отмечалось выше на основные средства и МНМА начисляют амортизацию, а стоимость малоценных и быстроразвивающихся предметов (МБП) предприятие списывает на расходы отчетного периода. Такое разделение позволяет влиять на величину прибыли и, соответственно, на сумму налога на прибыль. Таким образом, устанавливая минимально возможный срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов, субъекты хозяйствования имеют возможность повлиять на расчет суммы амортизации и, соответственно, на величину налога на прибыль [2].

По методу средневзвешенной себестоимости используют среднюю цену запасов, которая в условиях инфляции всегда будет выше, чем определенная по методу ФИФО, поэтому этот метод обуславливает уменьшение прибыли. Большинство малых предприятий использует метод оценки выбытия запасов по средневзвешенной себестоимости, поскольку он учитывает изменения стоимости запасов.

Исходя из того, что сумма начисленного резерва относят на расходы отчетного периода списывают в дебет счета 63 «Сомнительные и безнадежные долги»), субъекты хозяйствования выбирая тот или иной вариант определения его величины, влияющие на сумму расходов, а, следовательно, и финансового результата. От выбранного метода будет зависеть сумма затрат предприятия. Согласно созданию резерва сомнительных долгов позволяет изменить срок уплаты налога на прибыль, а именно отсрочить его уплату. Ведь возврат задолженности

дебитором приводит к увеличению доходов предприятия, соответственно, суммы налога на прибыль [1].

Для уменьшения налоговой нагрузки на предприятие используют две формы аутсорсинга. Первой формой аутсорсинга является аутстаффинг, предусматривающий вывод персонала за штат предприятия – заказчика и оформления его в штат предприятия – провайдера [4]. Суть аутстаффинга персонала заключается в том, что работники продолжают работать на предыдущем месте работы и выполнять возложенные на них должностные обязанности в компании – заказчике, однако функции работодателя выполняет компания-провайдер, которая и несет ответственность согласно Трудовому и Налоговому законодательству: начисляет и выплачивает заработную плату и налоги, и взносы.

То есть, работники заключают трудовые договоры не с заказчиком, а с поставщиком. Поставщик берет на себя функции начисления и выплаты заработной платы с вычетом зарплатных сборов в социальные фонды и НДФЛ, выполнение норм трудового законодательства (прием на работу, увольнение, разрешение трудовых споров и т.д.) [4].

Второй формой аутсорсинга является привлечение работников предприятия провайдера на длительный срок. При этом работники не входят в штат предприятия и состоят в трудовых отношениях с предприятием провайдером (кадровым агентством) [3].

Основное различие между двумя формами аутсорсинга заключается в том, что при первой форме предприятие привлекает собственный персонал, а за второй – привлекает работников предприятия - провайдера на длительный срок.

Аутсорсинг персонала - один из элементов налогового планирования, который позволяет оптимизировать расходы предприятия за счет оптимизации налоговых платежей и единого социального взноса и уменьшить налоговую нагрузку на предприятие. Используя аутсорсинг как элемент налогового планирования предприятие - заказчик имеет возможность:

- уменьшить расходы предприятия по заработной плате;
- уменьшить расходы на содержание работников;
- оптимизировать налоговую нагрузку за счет сокращения начислений на фонд оплаты труда;
- сохранять минимальное количество штатных работников, в случае законодательно-нормативных и корпоративных ограничений, оптимизировать затраты на производство продукции, уменьшить ее себестоимость;

— уменьшить налоговую нагрузку по налогу на добавленную стоимость.

Основными недостатками аутсорсинга есть риск нарушения конфиденциальности информации и угроза банкротства аутсорсингового предприятия.

Рассмотрев виды отношений с физическими лицами (работниками) и их влияние на налоговую нагрузку и затраты предприятия, сделан вывод, что альтернативным вариантом для предприятия является вывод работников за его штат с последующим оформлением их в качестве субъектов предпринимательской деятельности - плательщиков единого налога, которые продолжают работать на прежнем месте и выполнять свои прежние обязанности, но уже на основании гражданско-правового, а не трудового договора, а также использование аутсорсинга предусматривает вывод персонала за штат компании – заказчика и оформления его в штат компании-провайдера.

Таким образом, предприятие остается для уволенных лиц фактическим работодателем, а формально они находятся в штате аутсорсингового предприятия, которое выплачивает им зарплату, а также осуществляет все необходимые отчисления в бюджет.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гончарова Е.В. Активизация инновационной деятельности российской промышленности предприятия для повышения их конкурентоспособности: автореф. дисс. URL:<http://www.guu.ru/files/referate/goncharova> (дата обращения: 01.05.2022)

2. Инновационная экономика - основа устойчивого развития государства: сборник статей Международной научно - практической конференции (15 февраля 2018 г., г. Челябинск). В 2 ч. Ч.1 // - И 665 Уфа: АЭТЕРНА, 2018. - С. 180.

3. Кравченко Л.Н. Вопросы оценки деловой активности организации // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1 (93). - С. 167-172.

4. Кравченко Л.Н., Ходоренко Е.О. К вопросу повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия // Белгородский экономический вестник. 2019. №1 (85). С. 202-209.

5. Модернизация российской экономики: прогнозы и реальность: сборник научных трудов III Международной научно-практической

конференции. — СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2019. - С. 712.

6. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учётно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

7. Слабинская И.А. Управление учётно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

УДК 336.221.4

Медведева В.В.

*Научный руководитель: Чикина Е.Д., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АКТУАЛЬНОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

Каждый год правительство ужесточает политику налогового обложения и люди не успевают следить за этими изменениями, поэтому в данной статье мы осветили актуальное состояние системы налогообложения в России в настоящий период времени.

Налоговая система страны представляет собой совокупность разных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные принципы [1].

Минфин утвердил Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Из данного источника можно узнать итоги работы в области налоговой политики за 2020 – 2021 годы, а также намеченные цели на ближайшие три года. Кроме того, здесь определяются актуальные вопросы налогообложения, которые находятся на стадии планирования [3].

Рассмотрим основные планы, намеченные на 2021-2023 гг., указанные в описанном выше документе.

Для содействия достижению национальных целей развития в госбюджете были предусмотрены некоторые изменения бюджетной политики – как в части улучшения структуры налоговой системы, так и в части результативности бюджетных расходов, в том числе налоговых, а именно было намечено снизить тарифы страховых взносов в два раза на сектор малого и среднего предпринимательства, уменьшить эффективную ставку страховых взносов до 5% и налог на прибыль до 3% IT-компаний разработчиков электронной компонентной базы, повысить эффективность льгот в нефтедобыче, перераспределить природную ренту при добыче ряда твердых полезных ископаемых и усилить деофшоризацию введением налогообложения пассивных доходов обеспеченных граждан [5].

Еще в начале 2021 года результаты намеченных планов не заставили себя ждать, вследствие чего были внесены следующие изменения в налоговом законодательстве:

Применили меры, стимулирующие развитие малого и среднего предпринимательства, в частности:

1. расширили использование патентной системы налогообложения (далее ПСН) на отдельные виды предпринимательской деятельности, где ранее применялся режим единого налога на вмененный доход с возможностью дальнейшего расширения по решению региона;

– продлили до 2024 года права регионов вводить «налоговые каникулы» в виде нулевой ставки для впервые зарегистрированных ИП;

– предоставили права налогового вычета в размере уплаченных страховых взносов ИП на ПСН;

– расширили применения упрощенной системы налогообложения (далее УСН) за счет повышения пороговых значений доходов со 150 до 200 млн рублей и занятости со 100 работников до 130.

2. Прибегли к мерам развития в сфере нефтедобычи и нефтегазопереработки:

– в целях стимулирования инвестиций в добычу нефти были введены вычеты рентных налогов на добычу полезных ископаемых (далее НДСП) для отдельных участков недр;

– в целях повышения инвестиций в увеличение глубины переработки нефти ввели инвестиционную надбавку для отдельных нефтеперерабатывающих заводов, заключивших с Правительством соответствующие инвестиционные соглашения;

– в целях содействия развитию новых проектов глубокой переработки с 2022 года был введен налоговый вычет по акцизам на сырье (этан и сжиженные углеводородные газы) для новых производств нефтегазохимической промышленности введенных в 2022-2027 гг.,

заклучивших с Правительством соответствующие инвестиционные соглашения.

3. Повысили привлекательность развития бизнеса на отдельных территориях:

- для резидентов Арктической зоны установили нулевую ставку по федеральной составляющей налога на прибыль и предоставлено право регионам устанавливать пониженную ставку по региональной составляющей налога;

- для участников свободной экономической зоны в Республике Крым и городе Севастополе с 2020 года установили пониженный тариф страховых взносов в совокупном размере 7,6%.

4. В рамках мер по деофшоризации российской экономики применили следующие меры:

- в целях пресечения практики ухода от уплаты налога на доходы пересмотрели соглашения об избежании двойного налогообложения с ключевыми «транзитными юрисдикциями»;

- в целях упрощения администрирования и привлечения в Россию налоговых резидентов с высокими доходами предоставили право уплачивать НДФЛ с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании в фиксированном размере 5 млн рублей;

- повысили эффективность обмена финансовыми данными между организациями финансового рынка и налоговыми органами в рамках работы по приведению законодательства о международном автоматическом обмене информацией в соответствие с Единым стандартом отчетности.

- На создание справедливых конкурентных условий и улучшение условий ведения бизнеса была направлена работа по улучшению администрирования доходов. Внедрение новых информационных технологий и постепенное формирование единого информационного пространства администрирования позволили повысить собираемость доходов бюджетов и снизить издержки для бизнеса. При этом повышение собираемости налогов не только способствует мобилизации доходов, но также позволяет устранить неравные конкурентные условия и способствует перераспределению трудовых и материальных ресурсов в пользу эффективных собственников и менеджеров от тех, кто получал конкурентные преимущества за счет недобросовестного поведения [4].

По итогу введения данных изменений были выявлены следующие ключевые изменения:

- Расширили сферы применения специального налогового режима-налог на профессиональный доход - (далее НПД) на территории

всех регионов. На конец сентября 2021 года в качестве действующих налогоплательщиков НПД зарегистрировано более 3,1 млн. человек, а их суммарный доход превысил 600 млрд. рублей.

– Запустили с июля 2021 года национальную систему слежения за товарами, обеспечивающую контроль за оборотом товаров на всех этапах от ввоза до реализации в розничном звене.

– Изменили систему налогового мониторинга: в том числе снизили пороговые требования для входа по доходам и активам с 3 млрд рублей до 1 млрд рублей, по налогам с 300 млн рублей до 100 млн рублей, а также предоставили права участникам налогового мониторинга на возмещение налога на добавленную стоимость в заявительном порядке без оформления банковской гарантии или договора поручительства;

– Расширили информационное взаимодействие между налоговыми органами и кредитными организациями в рамках осуществления налогового контроля/надзора;

– Сократили издержки и создали комфортные условия для добровольной и своевременной уплаты налогов и других платежей, а именно отменили с 2021 года налоговую декларацию по транспортному и земельному налогам, а также для налогоплательщиков режима УСН - доходы, использующих контрольно-кассовую технику, ввели без заявительного порядка предоставление налоговых льгот по всем имущественным налогам, внедрили предварительное информирование о предстоящем приостановлении операций по счетам и переводов за непредставление налоговой декларации и улучшили электронный документооборот в налоговой сфере.

– В целях повышения информационной открытости хозяйствующих субъектов и снижения административной нагрузки на базе Федеральной налоговой службы произвели запуск общедоступного государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИРБО).

– Повысили качество работы с дебиторской задолженностью. В 2020-2021гг. продолжили системную работу по улучшению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам, включая мероприятия по: расширению возможности для проведения налоговыми органами зачета вне зависимости от вида налога/сбора, усовершенствования порядка уплаты/возврата госпошлины в том числе посредством единого портала госуслуг, совершенствованию механизма уточнения неустраиваемых платежей и возврата неналоговых платежей, увеличению института залога в налоговом праве и других мер в том числе в рамках реализации каждым ведомством собственных дорожных карт по сокращению дебиторской задолженности. В

результате принятых мер удастся сохранить низкие темпы роста общего объема дебиторской задолженности, а в части налогов и сборов добиться снижения ее соотношения к налоговым платежам [2].

Делая вывод можно сказать что, налоговая политика государства не стоит на месте и данные изменения проводимые в системе налогообложения демонстрируют готовность нынешней власти к улучшению налоговой системы РФ, переходя на прогрессивную систему налогообложения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Актуальные проблемы и направления развития российской экономики и финансов (часть 1): монография/ С. М. Бухонова, Ю. И. Селиверстов, Е. В. Максимчук и др.; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С. М. Бухоновой. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – 151 с.

Минфин России – [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=134362-osnovnye_napravleniya_byudzhetnoi_nalogovoi_i_tamozhennotarifnoi_poli_tiki_na_2022_god_i_na_planovyi_period_2023_i_2024_godov дата обращения: (03.04.2022)

Налоговое планирование до 2023 года – [Электронный ресурс]. URL: <https://www.auditit.ru/articles/account/a1/1023358.html> дата обращения: (05.04.2022)

Слабинская И.А. Актуальные вопросы учета, контроля и налогообложения в инновационной экономике: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 196 с.

Шадурская М.М. Налоговая система Российской Федерации: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова и др.; под общ. ред. М. М. Шадурской; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020 – 254 с.

УДК 336.647

Мерзликina Л.Н.

358

*Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И СПОСОБЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

В российской практике анализа существуют разные методики расчета собственного капитала [10, 11], но только одна из них регламентирована нормативными документами государства. Это – методика расчета чистых активов, то есть активов, очищенных от обязательств. Для акционерных обществ порядок их расчета предписан Приказом МФ РФ [3]. Согласно Приказу, чистые активы (обозначим их ЧА) рассчитываются как разница активов (А), включаемых в расчет, и принимаемых к расчету обязательств (О):

$$\text{ЧА} = \text{А} - \text{О}, \quad (1)$$

где

$$\text{А} = \text{Совокупные активы} - \text{Задолженность учредителей}; \quad (2)$$

$$\text{О} = \text{Долгосрочные обязательства} +$$

$$+ \text{Краткосрочные обязательства} - \text{Доходы будущих периодов}^*. \quad (3)$$

Здесь

Совокупные активы – то же, что совокупный капитал, итог баланса;

Задолженность учредителей (участников) – сумма неоплаченных участниками взносов в уставный капитал;

Долгосрочные обязательства – итог раздела IV баланса;

Краткосрочные обязательства – итог раздела V баланса;

Доходы будущих периодов* – часть доходов будущих периодов, доходы в форме государственной помощи и безвозмездно полученного имущества.

Соответственно,

$$\text{ЧА} = \text{Совокупные активы} - \text{Задолженность учредителей} -$$

$$- \text{Долгосрочные обязательства} - \text{Краткосрочные обязательства} + \quad (4)$$
$$+ \text{Доходы будущих периодов}^*.$$

С учетом того, что

$$\text{Совокупные активы} - \text{Долгосрочные обязательства} -$$

$$\text{Краткосрочные обязательства} = \text{Капитал и резервы}, \quad (5)$$

окончательно получается:

$$\text{ЧА} = \text{Капитал и резервы} - \text{Задолженность учредителей} + \quad (6)$$

$$+ \text{Доходы будущих периодов}^*,$$

а с учетом кодов строк баланса –

$$ЧА = с. 1300 - \text{Задолженность учредителей} + с. 1530^* [9]. \quad (7)$$

Суммы задолженности по взносам в уставный капитал, государственной помощи и безвозмездно полученного имущества в бухгалтерской отчетности не раскрываются, так что в общем случае для расчета чистых активов нужна внутренняя информация организации. Если аналитику доступен весь комплект бухгалтерской финансовой отчетности предприятия, то в нем можно найти величину чистых активов в разделе 3 отчета об изменениях капитала. Акционерные общества обязаны заполнять этот раздел; остальные коммерческие организации могут, но не обязаны это делать.

Показатель чистых активов – наиболее осторожная оценка величины собственного капитала организации.

Чистые активы предприятия являются важным индикатором финансового состояния предприятия (ФСП) [14]. Если величина чистых активов меньше уставного капитала (УК):

$$ЧА < УК, \quad (8)$$

то это значит, что непокрытые убытки «съели» не только весь накопленный капитал, но и часть средств, вложенных участниками. Это является свидетельством тяжелого финансового положения [5]. По законодательству, если это произошло по окончании второго или каждого последующего отчетного года деятельности организации, и ситуация осталась такой же по окончании следующего за данным событием года, организация в течение шести месяцев должна принять решение об уменьшении своего уставного капитала до величины чистых активов или о ликвидации.

Гражданским законодательством для некоторых видов организаций установлены минимально допустимые размеры уставного капитала ($УК^{min}$). Если

$$ЧА < УК^{min}, \quad (9)$$

это считается признаком непоправимо тяжелого финансового состояния [12]. В этом случае организация в течение шести месяцев однозначно должна принять решение о своей ликвидации. Если такая организация уклоняется от добровольной ликвидации, требование о ее ликвидации через суд могут заявить наделенные соответствующими полномочиями государственные органы или органы местного самоуправления. Кроме того, в перечисленных обстоятельствах кредиторы получают право требовать от организации досрочного исполнения обязательств или прекращения обязательств и возмещения связанных с этим убытков, если обязательства не могут быть исполнены досрочно.

Существуют и другие ограничения, накладываемые на деятельность организации при плачевной ситуации с величиной ее

чистых активов (например, на выплату дивидендов). Кроме того, данная ситуация ухудшает репутацию фирмы [6], наносит удар ее инвестиционной привлекательности и понижает шансы получения кредитов и займов [15]. Нежелательной в этом смысле является даже просто отрицательная динамика величины чистых активов [7].

Из-за непокрытых убытков величина чистых активов может быть равна нулю или даже быть отрицательной. Выявление отсутствия или недостаточности чистых активов целесообразно делать в самом начале оценки ФСП, потому что этого может оказаться достаточно для вывода о ФСП.

В связи с важностью обеспеченности организации чистыми активами рассмотрим легитимные способы увеличения их стоимости. Речь пойдет об одномоментных мерах. Их довольно много, и все они разделяются по двум направлениям:

- увеличение активов;
- снижение обязательств.

Вероятно, лучший способ пополнения чистых активов – это получение государственной помощи, но для рядовых организаций он маловероятен.

Перечисление остальных способов нужно начинать с внесения задолженности участников в уставный капитал, если таковая имеется. Можно принять к учету выявленные при инвентаризации излишки, сократить резервы по сомнительным долгам и другие регулирующие резервы, списать невостребованную кредиторскую задолженность, пересмотреть в сторону снижения оценочные обязательства. Возможно также прощение участником долга организации перед ним. Известны даже случаи реорганизации в форме слияния, когда чистые активы в результате этого стали удовлетворять требованиям законодательства в силу того, что у второй организации, участвующей в слиянии, чистые активы были достаточно большими. Однако понятно, что далеко не всегда имеются возможность и законное основание применить эти способы; полученный эффект может оказаться недостаточным; кроме того, нужно внимательно просчитывать налоговые и иные последствия перечисленных мер.

Чаще других для увеличения стоимости чистых активов применяются следующие способы:

- переоценка внеоборотных активов (основных средств или нематериальных активов) в сторону увеличения;
- безвозмездное получение активов от участников организации или третьих лиц, в том числе передача имущества между основным и дочерним обществами.

Первый из этих способов увеличивает капитал и резервы, а второй – принимаемые к расчету чистых активов доходы будущих периодов. Эти два способа позволяют, как правило, достичь более значительного увеличения чистых активов, чем упомянутые ранее. Особенно привлекательна для организаций дооценка имущества, поскольку это – «бумажная» операция, она не требует реального привлечения ресурсов. Естественно, она возможна только в том случае, если справедливая стоимость переоцениваемого имущества выше его бухгалтерской оценки. При проведении переоценки основных средств, начиная с 2022 г., нужно руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [2] и МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» [1], а для инвестиционной недвижимости учитывать положения МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость» [13].

Как было проанализировано в статье [4], лучше всего на показатели финансового состояния влияет безвозмездное получение активов, учитываемых в составе оборотных. Привлечение таких активов позволяет повысить мобильность активов, улучшить показатели платежеспособности [8] и обеспеченности оборотных активов предприятия стабильными источниками.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом МФ России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016).
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом МФ России от 17.09.2020 г. № 204н).
3. Приказ МФ России «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» от 28.08.14 г. № 84н.
4. Бендерская О.Б. Некоторые способы увеличения чистых активов и их влияние на показатели финансового состояния организации // Белгородский экономический вестник. 2022. № 1 (105). С. 96-105.
5. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.
6. Бендерская О.Б. Финансовое состояние и устойчивость функционирования ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2016-2020 гг. // Научные технологии и инновации» (XXIV научные чтения): сб. м-лов Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 21-22 октября 2021 г.

Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2021. С. 468-476.

7. Бендерская О.Б., Булгакова О.Б. Анализ факторов формирования рентабельности и роста собственного капитала предприятия // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. X Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2019. С. 31-37.

8. Бендерская О.Б., Анисимов А.И. Новые показатели и методика комплексной оценки для анализа и управления платежеспособностью предприятий // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 63-83.

9. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

10. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Методологические основы анализа финансовой устойчивости компаний // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С. 125-130.

11. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Предложения по совершенствованию методического обеспечения анализа финансовой устойчивости предприятий // Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 92-99.

12. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Элементы системы управления финансовой устойчивостью компании // Белгородский экономический вестник. 2021. № 3 (103). С. 52-56.

13. Булгакова О.Б., Бендерская О.Б. Актуальные вопросы применения МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость» // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. X Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2019. С. 72-77.

14. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Управление потребностью компании в собственном капитале // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2021. № 2 (87). С. 29-39.

15. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. Т. 25. № 2. С. 184-188.

Мухин И.В.

Научный руководитель: Осыченко Е.В., асс.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

МЕЖДУНАРОДНАЯ МИГРАЦИЯ РАБОЧЕЙ СИЛЫ. АНАЛИЗ ТРУДОВОЙ МИГРАЦИИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

По мнению большинства ученых, миграция является современной глобализацией. Это происходит потому, что глобализация захватывает в основном социально-экономические сферы жизни общества, среди которых особое значение приобретают процессы миграции.

Миграционные вопросы давно касались стран. Однако, для Российской Федерации миграционные вопросы стали проблемами два десятилетия назад. До развала Советского Союза целью миграции было замедлить, а в некоторых случаях ограничить, рост крупных городов, равномерно распределить рабочую силу, освоить новые районы населением. После развала Союза, мы можем увидеть, что такое регулирование демографических процессов рухнуло, что повлекло собой неконтролируемое перемещение людей, основным потоком являлись беженцы и вынужденные переселенцы. С 1990-х годов в России наблюдалась депопуляция (сокращение численности населения по причине естественной или миграционной убыли). Миграция, в то время, являлась причиной сдерживания сокращения численности населения. Через некоторое время, Россия стала третьим мировым центром. Первые места занимали США и Германия.

Наблюдая статистику миграций, мы можем заметить значительный рост миграций рабочей силы. Что и произошло в России в 2000-х годах: основной поток мигрантов составляли трудовые мигранты [1].

Трудовая миграция делится на два вида:

1. Внешняя (международная);
2. Внутренняя.

Определить международную трудовую миграцию можно как эмиграцию и иммиграцию экономически активного населения, а именно людей в трудоспособном возрасте, которые хотят получить работу вне страны проживания в течении некоторого периода времени. В последние пару десятилетий мы можем заметить активизацию международной миграции рабочей силы. Это происходит на основе неравномерного развития мировой экономики. Вследствие этого, трудовая миграция является главной областью увеличения занятости трудовых ресурсов.

Первое упоминание миграции рабочей силы было в семнадцатом веке. В это время миграция проявлялась в перевозе рабочей силы, а именно рабов, из Африки в Америку. При отмене рабства в США, эта страна подверглась второму подходу эмиграции. Тогда рабочая сила Европы переселилась в США. Из этого следует, что Соединенные Штаты являются первым центром международного рынка труда. К основным центрам международной трудовой миграции относятся:

1. США и Канада;
2. Западная Европа;
3. Средняя Азия, а именно промышленные ее страны;
4. Латинская Америка.

Западная Европа удерживало лидерство благодаря таким крупным центрам миграции, как: Германия, Франция и Великобритания.

Страны Средней Азии принимали мигрантов с 60-х годов. Основными центрами были Венесуэла и Аргентина, в которых были распространены миграция сельского хозяйства. Арабские страны, которые были центрами по добыче и переработки нефти, были привлекательными для рабочих из Индии, Пакистана, Бангладеш, Филиппин, Египта, Кореи и др.

Анализируя сложившуюся на данный момент экономическую ситуацию, можно сказать, что преобладает международная трудовая миграция, основой которой являются демографические факторы.

Основными функциями, которые должна выполнять международная трудовая миграция, являются:

1. Обеспечить соответствие форм и способов использования рабочей силы спросу и предложению на рынке труда;
2. Реализовывать права человека на свободу передвижения, выбор места жительства, профессии и др.;
3. Содействовать соблюдению баланса интересов граждан как носителей рабочей силы, предпринимателей и государства в целом;
4. Формировать количественные и качественные характеристики трудовых ресурсов стран [2...3].

Помимо этого, международная трудовая миграция оказывает значительное влияние на страны экспортеры и импортеры. Миграция оказывает положительное влияние на страны импортеры. Он позволяет экономить средства для подготовки специалистов. Страны, принимающие рабочую силу из другой страны, используют ее как важную причину развития производства.

Страны экспортеры также имеют ряд положительных эффектов. Например, экспорт рабочей силы положительно влияют на экономику страны. Это происходит из-за трудовых мигрантов, которые выполняют

денежные переводы. К таким странам можно отнести Египет, Пакистан, Марокко, Бангладеш, Турция и др.

Помимо этого, трудовая миграция обеспечивает для стран экспортеров следующие преимущества:

1. Равновесие спроса и предложения на рынке труда;
2. Бесплатное обучение рабочей силы для страны-экспортера новым профессиональным навыкам;
3. Получение дополнительных доходов от экспорта.

Однако, страны экспортеры рабочей силы имеют и отрицательные последствия. Для того, чтобы их избежать, страна может принять следующие меры:

1. Ограничение выдачи выездной визы;
2. Прямой запрет на выезд определенных категорий;
3. Квота для некоторых специалистов по эмиграции;
4. Интерес к инвестированию в свои страны путем предоставления различных финансовых и кредитных стимулов для привлечения иностранной валюты [4].

Анализируя Белгородскую область, по данным Росстата, можно сказать, что миграция в за последние три года растет. Данную динамику представим на (рисунке 1).

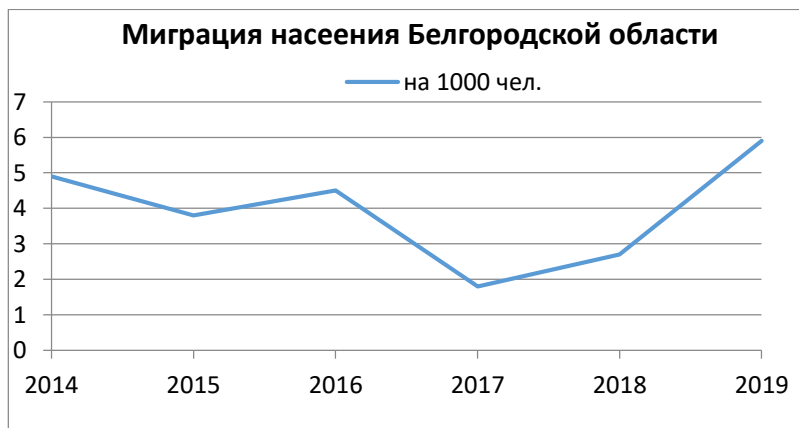


Рис. 1 Миграция населения Белгородской области по годам, на 1000 чел.

Белгородской области присуща межрегиональная миграция рабочей силы и миграция внутри региона. Основу мигрантов составляет молодежь, которые недавно закончили учебные заведения и находятся

в поиске работы. Самыми распространенными причинами переселения являются:

1. Невысокие заработные платы;
2. Маленькая возможность карьерного роста.

Чаще всего люди переселяются в Губкинский район и Старооскольский район. Это обуславливается тем, что эти районы обладают большим количеством промышленных предприятий.

Основной миграционный поток концентрируется в городе Белгород. Так как это административный центр, тут сосредоточились главные промышленные предприятия, сфера обслуживания, логистика, ВУЗы и другие учебные заведения, медицинские учреждения, а также созданы условия для занятия спортом, а также отдыха [5...6].

Эти условия, казалось бы, должны способствовать росту иммиграции. Однако, указанные выше причины миграции в виде низкой заработной платы и низкой возможностью карьерного роста заставляют население переселяться. Именно эти два фактора уравновешивают успешную миграционную политику области.

Механизм международной миграции рабочей силы способствуют межгосударственному информационному и трудовому обмену, формированию количественных и качественных параметров трудовых ресурсов регионов мирового хозяйства. В то же время мировой экономический кризис может привести к изменению сложившегося механизма международной миграции, к нарушению баланса интересов граждан как носителей рабочей силы.

Результаты действия механизма международной миграции рабочей силы, вероятно, будут оцениваться как негативные, не способствующие установленным критериям миграционной политики [7].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аслаханова, С. А. Анализ состояния миграционных процессов в России на современном этапе / С. А. Аслаханова, Р. А. Ялмаев, А. И. Бексултанова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 21 (101). — С. 341-343. — URL: <https://moluch.ru/archive/101/22812/> (дата обращения: 15.05.2022).

2. Бандерская О.Б. Устойчивое развитие экономических систем: традиционное и современное значения термина//Белгородский экономический вестник.2016. №4. С. 225-228.

3. Вукчевич Н. Основные теоретические подходы к трудовой миграции в современных исследованиях / Н. Вукчевич // Содействие

профессиональному становлению личности и трудоустройству молодых специалистов в современных условиях: сборник материалов XI Международной заочной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Великой Победы в 2 ч.: Ч. 1 (Белгород, 15 ноября 2019 г.). - Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - С. 172-180.

4. Дикусарова, М. Ю. Влияние миграции на рынок труда Российской Федерации / М. Ю. Дикусарова, А. А. Кириллова, О. В. Непокупная. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 2 (136). — С. 399-402. — URL: <https://moluch.ru/archive/136/38101/> (дата обращения: 15.05.2022).

5. Куприянов С. В. Изменения миграционных процессов в XXI веке / С.В. Куприянов, А. М. Муради // Белгородский экономический вестник. - 2019. - № 4. - С. 151-156.

6. Лазаренко В.Е. Развитие внутреннего рынка труда и участие России в международных рынках рабочей силы: оптимизация стратегии / В. Е. Лазаренко // Вестник БГТУ им. В. Г. Шухова. - 2016. - №10. - С. 244-249.

7. Мохамед Аль Хассан Трудавая миграция как ключевой фактор формирования и трансформации рынка труда стран персидского залива / Аль Хассан Мохамед // Вестник БГТУ им. В. Г. Шухова. - 2013. - №3. - С.226-228.

УДК 657.371.1

Мякушко Л.Н.

Научный руководитель: Атабиева Е.Л., доц.

*Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Одной из процедур контроля над сохранностью имущества является инвентаризация.

Инвентаризация основных средств в соответствии с нормативными документами является обязательной процедурой, проводится не реже одного раза в 3 года перед годовой отчетностью с целью оценки фактического наличия имущества организации, его сопоставления с данными бухгалтерского учета и документального подтверждения его наличия, состояния и оценки [1].

Это не просто формальная процедура. Как правило, собственники и руководство, заинтересованы в сохранности имущества, уделяют большое внимание его учету и контролю. Регулярное проведение данной процедуры контроля позволяет определять фактическое наличие имущества, выявлять злоупотребления и халатность, дисциплинирует материально – ответственных лиц и сотрудников, а результаты инвентаризации являются основанием для управленческих, логистических и кадровых решений.

Инвентаризация является важным и ответственным процессом, включающим в себя комплекс организационно – распределительных, исполнительных мероприятий и учётных процедур, требующих внимательности и последовательности действий участников процесса.

Основанием для проведения инвентаризации является соотвествующий организационно – распорядительный документ, изданный руководителем, в котором определяются причина инвентаризации, сроки её проведения, перечень основных средств, подлежащих инвентаризации. На крупных предприятиях при большом объёме основных средств создаются рабочие инвентаризационные комиссии [2].

Инвентаризация проходит в несколько этапов.

Перед началом инвентаризации рекомендуется осуществлять проверку наличия и состояния инвентарных карточек и книг, описей и других регистров, технической документации, документов на основные средства. При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах и технической документации необходимо до начала инвентаризации устранить ошибки и составить необходимые документы. Перед инвентаризацией материально – ответственные лица дают расписки о том, что все поступившие основные средства оприходованы, выбывшие – списаны, все первичные документы переданы в бухгалтерию.

Далее осуществляется основной этап инвентаризации – установления комиссией при обязательном присутствии материально – ответственного лица факта наличия имущества с отражением в инвентаризационной описи основных средств. Комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационной описи полное их наименование и инвентарные номера, а также назначение, основные технические или эксплуатационные показатели.

Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах. По окончании инвентаризации и окончательного оформления инвентаризационных описей, один экземпляр описей остаётся у материально – ответственного лица, другой передаётся в бухгалтерию,

где осуществляется сверка данных описи с данными бухгалтерского учёта.

В случае выявления расхождения между фактическими и учётными данными составляется сличительная ведомость по форме № ИНВ – 18 с отражением сведений об основных средствах, по которым выявлены отклонения [3].

Учёт результатов, выявленных инвентаризацией, оформляются ведомостью результатов. Далее издаётся приказ об утверждении результатов инвентаризации, результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учёте того отчётного периода, когда фактически ревизия завершена.

При наличии в организации небольшого количества основных средств и электронного учёта первичных документов, процесс инвентаризации, как правило, занимает около трёх дней, при этом особых проблем не возникает, а риск появления упущений и недочётов минимален.

Однако на средних и крупных предприятиях из – за особенности производства и многообразия видов работ, сложности организационной структуры, масштабов предприятия, разбросанности имущества, часто находящегося в большом количестве разноудалённых помещений, многочисленности трудового состава и большого количества материально – ответственных лиц, наличия большого количества и видового многообразия самих основных средств, и других факторов возникает ряд сложностей и проблем.

Ввиду того, что на крупных промышленных предприятиях материально – ответственные лица назначаются по цехам, для целей проведения инвентаризации основных средств рабочая инвентаризационная комиссия создается на каждый цех [4]. При этом на одно материально – ответственное лицо может приходиться от нескольких сотен до несколько тысяч позиций основных средств.

Каждое основное средство закреплено за определённым помещением и сотрудником. Такая информация отражается в инвентарных карточках. Карточка содержит информацию о поступлении объекта, основные характеристики объекта, а также сведения о перемещении, выбытии инвентарного объекта и иных операциях с основным средством. В течение года основные средства могут перемещаться: передаваться другому сотруднику или просто переноситься в другое помещение как согласовано, так и нет, что не всегда удаётся отследить и отразить в регистрах.

Поэтому при проведении инвентаризации, сложно учитывать возможные перемещения и закреплённого сотрудника. Какое-то

имущество при проведении процедуры комиссия может просто недоглядеть или не найти. В таком случае, по изменениям информации и пропускам осуществляется сверка с картами. Поиск упущенных объектов также занимает много времени и требует повторного обхода.

Как правило, в связи с большим объёмом работ проведение инвентаризации основных средств около двух недель, то есть минимум 10 рабочих дней, что составляет половину рабочего месяца [5].

Таким образом, довольно большая часть сотрудников предприятия в данный период отвлечена от выполнения своих основных обязанностей и производственного процесса. Учитывая, что участников процедуры – это специалисты разных служб и должностей, период проведения инвентаризации оказывает влияния на работу других сотрудников и производственные процессы.

Сегодня бухгалтерские программы предлагают широкие возможности синхронного заполнения информации инвентарных карточек и других регистров в процессе заполнения электронных первичных документов при поступлении, движении, выбытии основных средств. Однако при этом, наличие системы электронного бухгалтерского учёта на предприятиях не гарантирует точности учетных данных.

Зачастую, механизм автоматизированного контроля произошедших за период фактических изменений имеющейся в системе информации об основных средствах отсутствует. И работа по проведению инвентаризационных мероприятий проводится привычными способами.

Подобные проблемы требуют большой объём затрат рабочего времени и трудовых ресурсов на проведение инвентаризации ручным способом. Именно этим и обусловлено выделение больших временных сроков проведения инвентаризации на крупных предприятиях.

Для решения данных проблем рекомендуется использовать современные способы автоматизации процесса инвентаризации: штрихкодирование объектов и считывание информации по штрихкодам специальным оборудованием; использование систем RFID – прикрепление к объектам RFID – меток и считывание с них сигналов специальным оборудованием.

Использование подобных технологий в процессе проведения инвентаризации позволит упростить и ускорить сбор информации по инвентаризируемым объектам, оперативно формировать инвентаризационную опись, а также автоматизировать процедуру сверки фактических результатов с учётными данными бухгалтерии.

Модернизация процессов проведения инвентаризации основных средств за счёт использования современных технологий автоматизированного сбора и обработки информации может не только улучшить качество учёта, но и существенно сократить трудозатраты при проведении инвентаризации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учёт: учебник. 19-е изд., стер. Ростов н/Д.: Феникс, 2018
2. Бухгалтерский учёт: в 10 ч. Ч. 9. Учет расчетов с бюджетом: учеб. пособие / И.А. Слабинская, Е.Л. Атабиева, Т.Н. Ковалева. - Белгород: Изд-во БГТУ, 2018
3. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) .URL: [http:// www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата обращения 04.05.2022)
4. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России // Белгородский экономический вестник. 2017. № 4. С. 192-199
5. Спиридонова А. А. Инвентаризация: организация и техника проведения // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учёт, 2019

УДК 657.1.011.56

Незговоров М.С.

Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Автоматизация как процесс экономии времени в наши дни выходит на первый план. Она быстро получает распространение в таких отраслях, как банковское дело, финансы и страхование, а также в бухгалтерском учете всех этих отраслей.

Существуют два противоположных мнения об автоматизации бухгалтерского учета – автоматизация может сделать финансовых

специалистов более эффективными, чем когда-либо, или же изменить отрасль к худшему [1].

Часто автоматизацию рассматривают как "смерть бухгалтера". В данной работе рассмотрим автоматизацию с другой стороны – как цифровое благо, как новый эволюционный виток, а не как вымирание профессии. С этой точки зрения бухгалтеры никуда не денутся, но смогут получать большее от своих усилий.

Автоматизированные системы бухгалтерского учета позволяют оптимизировать трудоемкие, ручные элементы рабочего процесса бухгалтера и выполнять их автоматически, часто мгновенно. Эти системы, называемые компьютерным бухгалтерским программным обеспечением, способны вести подсчет сумм и отслеживать финансовые операции.

Работнику бухгалтерии не нужно создавать сложные бухгалтерские книги и вводить многочисленные строки данных. Ключевые формулы встроены, а отчеты можно формировать всего несколькими щелчками мыши. Цель – упростить то, что раньше было слишком сложным, и сделать процесс учета, в целом, более плавным.

Бухгалтерское программное обеспечение не является чем-то новым. Но до недавнего времени этими инструментами приходилось управлять в основном вручную, и на это уходило огромное количество времени.

Сегодня автоматизация бухгалтерского учета устраняет наименее эффективные аспекты работы бухгалтера и оставляет больше времени для анализа [3], стратегии и взаимодействия с людьми. Автоматизация бухучета дает целый ряд преимуществ.

1. Экономия времени. Главная, наиболее ощутимая выгода от автоматизации – это экономия времени. Программное обеспечение способно выполнять всю ту ручную работу, которую делает бухгалтер, гораздо быстрее или даже моментально. Для бухгалтеров наибольшая экономия времени происходит во время закрытия финансовых счетов [5]. Программное обеспечение способно закрывать счета автоматически, формировать и проверять проводки и передавать данные в другие подсистемы организации, если такие имеются.

2. Более высокая производительность. Результатом вышеуказанной экономии времени является возможность выполнять большее количество работ за тот же временной промежуток.

3. Точность данных. Существует одно уместное в данном контексте выражение: "я всего лишь человек". Люди, как известно, совершают ошибки. ЭВМ не допускают мелкие вычислительные ошибки или ошибки ввода данных, и это, несомненно, является

большим плюсом. Бухгалтерские инструменты могут создавать тысячи бухгалтерских записей за считанные секунды, при этом нет реального риска, что данные будут неправильно обработаны. Конечно, на данный момент не существует идеальной программы, код которой охватывает все возможные исключения и нюансы, поэтому все равно нужен хороший бухгалтер, который будет проверять правильность заполнения данных.

4. Быстрый поиск данных. С помощью инструментов автоматизации бухгалтерского учета можно найти любой нужный файл за считанные секунды. Любая запись в программном обеспечении может быть найдена практически мгновенно. Автоматизация бухгалтерского учета направлена на то, чтобы документы и бухгалтерские книги было легко распределить по категориям, присвоить им имена и надежно хранить. Поэтому найти их будет проще простого.

5. Безопасное хранение файлов. Еще одним серьезным бременем для компаний и бухгалтерских фирм некогда являлась необходимость хранить бумажные документы в течение 7-10 лет (в зависимости от местного законодательства). В дни цифровой реальности по всему миру постепенно переходят на хранение электронных документации – цифровых копий документов вместо бумажных файлов.

Если компания принимает решение об автоматизации бухгалтерского учета на своем предприятии, ей необходимо, прежде всего, определиться с функциональными отделами, где автоматизация возможна и экономически эффективна. Приоритет отдается расчету кредиторской и дебиторской задолженности, ежедневным бухгалтерским задачам и подсчету заработной платы.

Рассмотрим преимущества автоматизации основных разделов учета более детально.

1. Кредиторская задолженность. Данный раздел, независимо от размера компании, несет основную ответственность за задержку платежей поставщикам, вызванную неправильным вводом данных, неправильным расположением счетов и длительным циклом процесса утверждения. Автоматизация решает следующие вопросы:

- снижение количества ошибок при вводе данных;
- проверка и контроль дубликатов счетов-фактур;
- предотвращение дублирования платежей;
- возможность интеграции с ERP-системами предприятия.

2. Дебиторская задолженность. Суть автоматизации данной области – снятие нагрузки на бухгалтеров, которые тратят свое рабочее время на подготовку и отправку счетов клиентам, напоминание о

предстоящих платежах, ввод платежей в базу данных, обработку задержек платежей и т.д. Весь этот процесс громоздок, и даже если он выполняется добросовестно, все равно остается неясность в отношении предстоящих платежей. Автоматизация решит следующие вопросы:

- точная подготовка и плановая доставка счетов-фактур;
- координация с отделами продаж и снабжения для составления графика сбора платежей;
- создание ошибочных счетов-фактур и других проблем с вводом данных;
- обеспечение оперативного поступления денежных средств в организацию.

3. Расчет заработной платы. Процесс начисления заработной платы является одним из сложнейших процессов на предприятии. Нарушения в ходе данного процесса могут негативно повлиять не только на имидж компании, но и на ее деятельность в целом. Обработка платежных ведомостей должна быть высокоточной, своевременной и конфиденциальной. Автоматизация данного процесса полностью не представляется возможной, так как несет в себе множество прецедентов, неучтенных кодом программы. Однако она позволяет решить часть стандартных задач:

- быстрый расчет заработной платы;
- обеспечение соответствия государственным нормам в области налогообложения и подачи отчетности;
- помощь по расчету заработной платы в точном вводе данных о сотрудниках.

Для подтверждения вышеописанного теоретического материала рассчитаем предполагаемый экономический эффект от внедрения автоматизированной бухгалтерской системы (таблица).

Таблица – Нормы времени продолжительности работ за год, решаемых на ЭВМ и вручную [6]

| Наименование работ | Норма времени на единицу производимых | Норма времени на единицу работ, | Экономия времени, % |
|--------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
|--------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------|

| | вручную работ, час | производимых на ЭВМ, час | |
|---|-----------------------|-----------------------------|------|
| Учет основных средств | 4,5 | 3,29 | 26,9 |
| Учет производственных запасов | 10,1 | 7,37 | 27 |
| Учет труда и заработной платы | 0,230 | 0,166 | 27,8 |
| Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции | 16,45 | 12,72 | 22,7 |
| Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации | 20,69 | 17,13 | 17,2 |
| Учет денежных, расчетных и кредитных операций | 35,56 | 26,97 | 24,1 |
| Учет фондов и финансовых результатов | 93,32 | 74,1 | 20,6 |
| Кассовые операции | 0,833 | 0 | 100 |
| Составление отчетности | 24 | 17,50 | 27,1 |
| Итого | 205,68 | 159,25 | 22,6 |

Как видно из таблицы, правильно организованная автоматизация бухгалтерского отдела на предприятии позволяет ускорить работу отдела почти на 23 %.

Однако стоит понимать, что эти данные приведены и рассчитаны с учетом того, что предприятие правильно организует и построит процесс автоматизации, что затраты на введение новых технологических решений в данной сфере не превысят доходность от этих же нововведений.

Таким образом, однозначно можно сказать одно: постепенное расширение возможностей цифровых технологий в сфере бухгалтерского учета создает все большие предпосылки к увеличению производительности бухгалтеров и улучшению качества предоставляемой ими отчетности [2]. Это означает, что специалисты по

бухгалтерскому учету, а также компании, в которых эти специалисты работают, обязаны следить за технологическим горизонтом. Те, кто способны правильно внедрить и использовать все возможности цифровизации в целом и автоматизации, в частности, имеют огромное конкурентное преимущество в плане экономии средств и удовлетворенности клиентов перед теми, кто этого не делает [4].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бендерская О.Б. Инновационные методы и информационные технологии в учебном процессе кафедры бухгалтерского учета и аудита БГТУ им. В.Г. Шухова // Белгородский экономический вестник. Белгород. 2011. № 4 (64). С. 122-124.

2. Бендерская О.Б. Комплексные информационные системы управления предприятием: опыт внедрения // Передовые технологии в промышленности и строительстве на пороге XXI века: Сб. докл. Междунар. конф. -шк. -сем. молод. учен. и асп.: в 3 ч. Ч. 3. Белгород: изд-во БелГТАСМ, 1998. С. 750-753.

3. Бендерская О.Б. Методические аспекты подготовки исходной информации и оформления результатов анализа хозяйственной деятельности предприятий // Белгородский экономический вестник. 2017. № 1 (85). С. 209-219.

4. Бендерская О.Б. Методические вопросы оценки устойчивости функционирования предприятия // Научно-технологические инновации: сб. докладов междунар. науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. С. 8-16.

5. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Элементы системы управления финансовой устойчивостью компании // Белгородский экономический вестник. 2021. № 3 (103). С. 52-56.

6. Клочко С.Н., Налбандян Н.А., Цветкова Д.А. Оценка эффективности внедрения информационных технологий в систему бухгалтерского учета на предприятии // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2017 г.). СПб: Свое издательство, 2017. С. 101-107.

УДК 657.4.012.2

Нестеренко А.А.

***Научный руководитель: Брянцева Т.А., канд. эконом. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

УСТРОЙСТВО И НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Бухгалтерский учёт подобен симфонии цифр. Всякая музыка создается на языке нот, систематизированном в нотном стане. В роли такого нотного стана в бухгалтерском учете выступает план счетов, благодаря которому на языке цифр могут общаться бухгалтеры во всем мире.

В современном мире особого внимания заслуживают вопросы организации международной системы учета. Потому применение прогрессивного зарубежного опыта, а именно модульной организации планов счетов, является значимым этапом развития отечественной системы учета. Однако вопрос построения плана счетов на модульной основе еще не полностью изучен и требует проведения дополнительных исследований. Поэтому сейчас достаточно актуальным является изучение данного вопроса в условиях перехода Российской Федерации на международные стандарты бухгалтерского учета.

Понятие бухгалтерского учёта означает организованную систему сбора, регистрации и обобщения данных в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении с помощью учёта всех хозяйственных операций [5].

В каждой компании ежедневно совершается огромное число фактов хозяйственной деятельности: выплата заработной платы, выбытие и поступление средств, уплата налоговых платежей и многие другие. Подобные операции принято группировать по общим признакам, причем для каждой из таких групп будет определен конкретный счет. Например, всевозможные операции, связанные с наличными средствами, будут отнесены к счёту 50 (касса), а операции по учёту материальных ценностей - к счёту 10 (материалы) и т.д. Счёт бухгалтерского учета означает метод передачи воздействия хозяйственной операции на состояние объекта учёта. Счета могут накапливать и подготавливать учётные данные для систематического обобщения.

Для повышения эффективности работы организации нужно классифицировать средства труда и их источники по экономическому содержанию. Со временем учёт стал производиться с использованием конкретных счетов, для удобства помещенных в отдельную таблицу, имеющую название «План счетов бухгалтерского учёта».

Применяемый в данный момент времени план счетов состоит из восьми основных разделов:

- Внеоборотные активы (01-09);
- Производственные запасы (10-19);
- Затраты на производство (20-39);
- Готовая продукция и товары (40-49);
- Денежные средства (50-59);
- Расчеты (60-79);
- Капитал (80-89);
- Финансовые результаты (90-99);
- Также существует девятый раздел - забалансовые счета.

В каждом из разделов предусмотрено несколько неиспользуемых кодовых номеров, благодаря которым можно, не меняя общей нумерации, дополнить уже имеющийся план новыми счетами. У каждого счета есть свои номера или, как их ещё называют, шифры. Балансовые счета находятся в диапазоне номеров, начиная с 01 и заканчивая 99. Нумерация забалансовых счетов, в свою очередь, начинается с 001 и завершается 011. Среди общего числа позиций задействовано лишь 60 пунктов из 90. 39 оставшихся позиций - это резерв, находящийся в плане счетов для возможности оперативного внесения дополнений или каких-либо изменений в номенклатуру синтетических счетов.

Количество счетов, которое нужно включить в план, варьируется исходя из требований составления отчётности. В зависимости от отраженного в счетах объема информации, в единый план входят только субсчета и синтетические счета. Предприятие вправе уточнить содержание приведённых в Плане счетов субсчетов, исключить или объединить их, а также имеет право на введение дополнительных субсчетов. При этом каждый из синтетических счетов может включать в себя до десяти субсчетов.

Кроме того, Министерство финансов позаботилось о создании дополнения к плану счетов, названного "Инструкцией по применению Плана счетов" [1]. Инструкция содержит краткую информацию о синтетическом счёте и об открытом к нему субсчете: показаны их устройство, функции и задачи, экономическая суть отражаемых событий хозяйственной деятельности, описаны самые распространенные в них факты.

Для того чтобы построить план счетов, соответствующий международному стандарту финансовой отчётности [2], нужно проследить за исполнением следующих действий:

1. Обозначить детали построения управленческих отчётов

2. Добиться гибкости для будущих возможностей расширения, которые могут появиться из-за корректировок в составе или бизнесе организации;

3. Обеспечить гарантию составления основных финансовых отчетов;

Формирование плана счетов происходит следующим образом: первая часть плана счетов включает в себя перечисление всех балансовых счетов в таком же порядке, каким он был в балансовом отчете, а именно: активы, капитал, обязательства. Во второй части указываются счета прибыли и убытков.

В процессе реформирования российской системы бухгалтерского учета в соответствии с международной практикой план счетов целесообразно перестроить с учетом модульной организации. [4] Применение модульного плана счетов в отечественной практике упростит проведение любых улучшений в учетной системе. При этом корректировки коснутся конкретного модуля, не затрагивая систему в целом, а это, в свою очередь, позволит ускорить внедрение и предотвратит остановку всей системы. В модульном плане счетов есть ряд преимуществ:

1. Обеспечивает постепенное усложнение учета: простая система счетоводства, упрощенная система счетоводства, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, стратегический учет, комплексная бухгалтерская система.

2. Соответствует сетевым принципам организации экономики, каждый модуль может быть последовательно введен в сеть.

3. Обеспечивает многократное определение финансового результата разными, но сопоставимыми способами.

4. Замена модуля позволит перейти с одной системы финансового учета на другую (варьируемый модуль).

5. Каждый модуль может являться учетно-контрольной точкой, за которую отвечают соответствующие сотрудники по определенным результатам (финансовый результат, собственность и т.д.).

6. Обеспечивает постепенное совершенствование учета по модулям: внедрение передовых технологий, международных стандартов и т.д.

Таким образом, к действующей системе плана счетов целесообразно добавить верхний уровень группировки, называемый модулем. Предлагаемый план счетов включает пять модулей, состоящий из шести разделов балансовых счетов, трех разделов результатных счетов, одного раздела счетов управленческой бухгалтерии, одного раздела забалансовых счетов, одного раздела

счетов внесистемного учета. Такой план отвечает основным требованиям построения: создан для общего учета организации; составляет однородные классы;

концепция является простой и ясной; адаптивен к особенностям компаний различных сфер деятельности; гибко подстраивается под новшества вычислительной техники. В предлагаемом плане счетов также предусмотрен модуль "Внесистемный учет" для тех хозяйств, которые могут в течение года не вести учет, а итоги определяют по показателям ежегодной инвентаризации имущества и обязательств. Также этот модуль можно применить для налогового контроля.

Составление динамичной и успешно функционирующей системы учета, сформированной на базе модульного плана счетов и направленной на конечный результат, дает возможность решить проблемы выживания компаний в условиях рыночной среды, налогового контроля, повышения экономического потенциала хозяйствующих единиц.

Предложенные в рамках данной научно-исследовательской работы положения могут быть использованы бухгалтерскими службами предприятий всех организационно-правовых форм. Реализация положений повысит эффективность системы бухгалтерского учета, уменьшит трудовые затраты при ведении учета, сохранит время, потраченное на составление бухгалтерской отчетности, усилит контроль за корректностью определения финансового результата со стороны бухгалтерских служб предприятия и государственных органов.

При преобразовании системы бухгалтерского учета Российской Федерации в соответствии с международной практикой рациональным решением является перестройка плана счетов с учетом модульной организации. [4] Модульный план счетов в отечественной практике позволит упростить реализацию разного рода улучшений в системе учёта. К примеру, корректировки будут вноситься в конкретный модуль, не затрагивая всю систему в целом, что дает возможность ускорить внедрение и нет риска остановки всей системы. В модульном плане счетов есть ряд преимуществ:

- Обеспечение поэтапного усложнения учета: упрощение системы счетоводства, комплексная бухгалтерская система, бухгалтерский финансовый, стратегический и управленческий виды учёта.

- Соответствие сетевым правилам организации экономики, все модули можно пошагово ввести в сеть.

- Установление финансового результата различными способами.

- Замена модуля дает возможность перехода между системами финансового учета.

– Каждый модуль может стать контрольной учётной точкой, за которую несут ответственность соответствующие сотрудники.

– Обеспечение плавного улучшения учёта по модулям: внедрение передовых технологий, международных стандартов и так далее.

Таким образом, уже действующий план счетов целесообразно дополнить верхним уровнем группировки, имеющим название "модуль". Предлагаемый план счетов состоит из пяти модулей, которые, в свою очередь, состоят из шести разделов балансовых счетов, трех разделов результатных счетов, одного раздела счетов управленческой бухгалтерии, одного раздела забалансовых счетов, одного раздела счетов внесистемного учёта. Такой план соответствует основным принципам построения: рассчитан на общий (финансовый) учёт предприятия; строится на однородных классах; имеет несложную и понятную систему; адаптирован под особенности требований организаций с различными сферами деятельности; гибко подстраивается под новшества вычислительной техники. В предлагаемом плане счетов также предусмотрен модуль "Внесистемный учёт" для тех хозяйств, которые могут в течение какого-то периода времени, к примеру, года, не вести учёт. При этом итоги определяются по показателям ежегодной инвентаризации имущества и обязательств. Также этот модуль может быть использован для налогового контроля.

Составление динамичной и успешно функционирующей системы учета, строящейся на основе модульного плана счетов и направленной на конечный результат, дает возможность решить проблемы удачного функционирования и выживания компаний в условиях рынка, налогового контроля, повышением экономического потенциала хозяйствующих единиц.

Предложенные в рамках данной научно-исследовательской работы положения и рекомендации могут быть использованы бухгалтерскими службами предприятий всех организационно-правовых форм. Осуществление положений позволит добиться эффективности системы бухгалтерского учета, уменьшить трудовые затраты при ведении учёта, сэкономить время на составление бухгалтерской отчётности, усилить контроль за правильностью определения финансового результата как со стороны бухгалтерских служб предприятия, так и со стороны государственных органов.

В заключение можно сказать, что в рамках данной работы были определены базовые принципы организации и методологии формирования модульного плана счетов, составленного в соответствии с международными принципами и стандартами бухгалтерского учета, а

также даны рекомендации по организации учета на предприятиях в условиях применения модульного плана счетов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". – Текст электронный: [сайт] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

2. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н (официально опубликован 09.02.2016) "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»". – Текст электронный: [сайт] — URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/docs/

3. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике: монография / И. А. Слабинская, Е. В. Арская, О. Н. Андреева [и др.]; под редакцией И. А. Слабинской. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019. — 151 с.

4. Ткач В.П., Риполь-Сарагоси Ф.Б., Червань О.Б. Модульный принцип формирования плана счетов// Бухгалтерский учет. 1996. № 6. С. 63-68.

5. Ковалева, Т. Н. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие / Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019. — 194 с.

6. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 09.03.03 - Прикладная информатика профиля "Прикладная информатика в бизнесе" / Т. А. Брянцева, М. В. Шевченко. - Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. - 248 с.

УДК 303.732.4

Никулина К.Г.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ

Под транспортно-заготовительными расходами (ТЗР) принято понимать расходы, которые возникают с заготовкой и доставкой материальных ценностей, товаров, материалов, сырья, инструментов. Иными словами, можно сказать, что такие расходы возникают в связи с необходимостью приобретения материальных запасов. К ТЗР можно отнести следующие виды затрат [5]:

- стоимость доставки материалов;
- стоимость страхования;
- таможенные пошлины;
- вознаграждение посреднику.

Транспортно-заготовительные расходы возникают при приобретении материальных запасов. В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» [1].

ТЗР вместе со стоимостью материалов по ценам поставщиков и стоимостью предоставления материалов формируют фактическую стоимость материалов.

К транспортно-заготовительному типу издержек причисляют платёжные операции за услуги по доставке материалов, хранения ценностей в складских помещениях и на территории сторонних предприятий. В эту категорию входят взносы по договорам страхования (если перевозимые товары застрахованы), уплаченные пошлины.

Расходы, связанные с хранением ценностей, включают затраты на оплату труда персонала, участвующего в подготовке, приеме, охране и выдаче материалов. Правила бухгалтерского учета позволяют вычитать компенсационные сборы от закупочных компаний [2,3].

Состав транспортно-заготовительных расходов представлен на (рисунке 1). У каждой организации есть право установить свой более подробный перечень предоставленных расходов, с утверждением учётной политики.

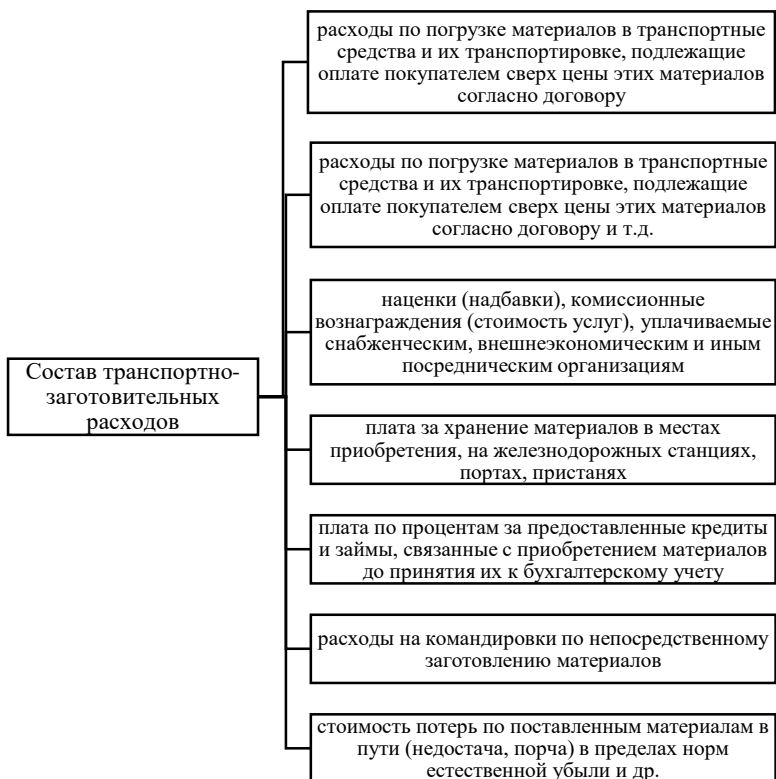


Рис. 1. Состав транспортно-заготовительных расходов [2]

Транспортно-заготовительные расходы предусматривают три варианта учета, а именно [6]:

- 1) Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 2) ТЗР списываются на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;
- 3) Включаются в фактическую стоимость материалов, учитываемых на счёте 10.

При этом последний вариант рекомендуется для предприятий, которые имеют узкую номенклатуру выпускаемых товаров, либо в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов. Хотелось бы отметить, что у тех предприятий, которые ведут упрощенную систему бухгалтерского учёта, появляется возможность списать транспортно-заготовительные расходы сразу же в момент их возникновения, согласно ПБУ 5/01 п. 13.1.

В данном случае необходимо учитывать, что конкретный порядок учёта транспортно-заготовительных расходов может определяться самостоятельно бухгалтерами в организациях, руководствуясь Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта.

Если ТЗР включаются в фактическую стоимость материалов на счете 10, списание ТЗР происходит в составе стоимости списываемых материалов автоматически [4]:

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы» и др. – Кредит счета 10.

Для списания ТЗР по отдельным видам или группам материалов рассчитывается средний процент ТЗР (ТЗР%) [6]:

$$\text{ТЗР}\% = \frac{\text{ТЗР}_\text{Н} + \text{ТЗР}_\text{М}}{\text{М}_\text{Н} + \text{М}_\text{М}} * 100\% \quad (1)$$

где $\text{ТЗР}_\text{Н}$ – сумма остатка ТЗР на начало месяца; $\text{ТЗР}_\text{М}$ – ТЗР за месяц; $\text{М}_\text{Н}$ – сумма остатка материалов на начало месяца $\text{М}_\text{М}$ – сумма поступивших материалов за месяц. Пример условного расчета распределения отклонений и транспортно-заготовительных расходов представлен на (рисунке 2).

| N | Содержание | Вид мате-риала | Учетная стоимость | Сумма отклонений |
|-----|--|----------------|-------------------|------------------|
| n/n | | (группа) | (материалы) | или ТЗР |
| | | (материалы) | (группа) | |
| | | (лов) | (материалы) | |
| | | | (лов) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Остаток на начало месяца на складах, в кладовых подразделений организации и других местах хранения | Сталь | 19000 | 1500 |
| 2. | Поступило за отчетный месяц (без внутреннего оборота) | | 11000 | 900 |
| 3. | Итого (п. 1 + п. 2) | | 30000 | 2400 |
| 4. | Процент отклонений к ТЗР $(2400 / 30000) \times 100$ | | | 8,0 |
| 5. | Списано за отчетный месяц (период) на: | | | |
| | - основное производство | | 6500 | 520 |
| | - вспомогательное производство | | 2000 | 160 |
| | - общепроизводственные расходы | | 1500 | 120 |
| | - общехозяйственные расходы | | 1000 | 80 |
| | - подсобным производствам | | 500 | 40 |
| | - расходы будущих периодов | | 400 | 32 |
| | - расходы на продажу | | 100 | 8 |
| | - потери от брака | | 200 | 16 |
| | - реализовано на сторону | | 800 | 64 |
| | Итого по п. 5 | | 13000 | 1040 |
| 6. | Остаток на конец месяца (отчетного периода) (п. 3 - п. 5) | | 17000 | 1360 |

Рис. 2. Пример условного расчета распределения отклонений транспортно-заготовительных расходов [5]

Помимо условного расчета распределения отклонений ТЗР существует, и упрощенная система о которой упоминалось выше. Однако, она не является универсальной и подходит не всем предприятиям (рисунок 3)

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|---|-------|------|
| | Списано за отчетный месяц (период) на: | | | |
| | - основное производство | | 6500 | 727 |
| | - вспомогательное производство | | 2000 | 224 |
| | - общепроизводственные расходы | | 1500 | - |
| | - общехозяйственные расходы | | 1000 | - |
| | - подсобным производствам | | 500 | - |
| | - расходы будущих периодов | | 400 | - |
| | - расходы на продажу | | 100 | - |
| | - потери от брака | | 200 | - |
| | - продано | | 800 | 89 |
| | Итого по п. 5 | | 13000 | 1040 |

Рис. 3. Упрощенный вариант распределения [5]

Упрощенный вариант применяется, когда вся сумма отклонений или ТЗР относится на счет основного, вспомогательного производства и на удорожание материалов, отпущенных на сторону.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что транспортно-заготовительные расходы играют важную роль в деятельности предприятия, формируя материально-производственные запасы. Учет таких расходов имеет собственную специфику. ТЗР имеют три варианта учёта, при выборе которых необходимо руководствоваться структурой организации и её особенностями.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Об актуальных вопросах оценки готовой продукции в учете // В сборнике: Актуальные проблемы экономического развития. Сборник докладов XI Международной заочной научно-практической конференции. Белгород, 2020. С. 39-43.

2. Вотинова Н.Г. Бухгалтерский учет транспортно-заготовительных расходов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №1-1 (83). С. 36-39.

3. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

4. Куряева Г.Ю., Тагирова А.А. Формирование оптимальной политики управления издержками хозяйственной деятельности предприятий // Интерактивная наука. 2022. №2 (67). С. 321-323.

5. ТЗР в бухучете [Электронный ресурс] URL: <https://glavkniga.ru/situations/k503020> (дата обращения на сайт: 12.05.2022)

6. Транспортно-заготовительные расходы в учете материалов [Электронный ресурс] URL: <https://www.ib.ru/wiki/2719> (дата обращения на сайт: 12.05.2022)

УДК 330.35

Новосельцева Е.И.

***Научный руководитель: Ткаченко Ю. А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Актуальность проблемы исследования заключается в том, что судебно-экономические экспертизы всё чаще используются как в судебной практике, так и различными негосударственными органами

(различные некоммерческие партнерства, например, «Национальное объединение судебных экспертов», «Национальная палата судебных экспертов», но также в этот перечень входят бухгалтерские, оценочные организации, в которых проведение экспертизы осуществляется по поручениям судов и правоохранительных органов). Цель исследования состоит в анализе различных проблем судебно-экономической экспертизы. В статье использовались общие и частно научные методы исследования. Автором проанализированы особенности судебно-экономических экспертиз, выявлены проблемы в данной области и предложены пути решения.

В существующей экономической обстановке в настоящее время (кризис, антиросийские санкции) важнейшее значение приобретает эффективность функционирования экономических механизмов, обнаружение и своевременное устранение преступлений в сфере экономики. Одной из главных задач государства является выявление экономических преступлений. Безусловно, экономические преступления являются особо опасными деяниями, которые посягают на экономические интересы государства, но и не только, они также сказываются на различных категориях граждан. Миллионы людей каждый день совершают сделки, пользуются услугами банков, осуществляют банковские операции онлайн, как раз в этих случаях злоумышленники пытаются извлечь материальную выгоду с помощью различных противозаконных действий. Чтобы противодействие государства данному виду преступлений было эффективно, необходимо активно использовать специальные экономические знания для выявления и раскрытия преступлений экономической направленности.

В установлении признаков экономических преступлений важную роль играет судебная экономическая экспертиза. Главной целью судебной экономический экспертизы является оказание помощи следствию и суду, которая заключается в выявлении фактов намеренного искажения экономической информации. Основным законом, регламентирующим деятельность экспертов-экономистов, является ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» №73 от 31.05.2001, в котором указаны права и обязанности эксперта, принципы составления заключения эксперта.

На сегодняшний день преступления экономической направленности представляют серьезную угрозу для всей экономики страны в целом. Рассмотрим более детально динамику экономических преступлений в России с 2013 по 2018 год.

Фактическое значение совершаемых преступлений остается на достаточно высоком уровне на протяжении всего исследуемого

периода. Можно предположить, что причинами такого незначительного снижения является: улучшение деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью, своевременное устранение каналов теневой экономики, осознанность совершаемых противоправных действий гражданами.

Как известно большинство экономических преступлений приносят колоссальный материальный вред государству, а также имеют отрицательное влияние на деятельность малый и крупных предприятий.

К таким преступлениям (правонарушениям) следует отнести: арифметические и логические несоответствия с содержанием документации, несоответствие документа установленной форме, нарушение правил введения бухгалтерского и составления бухгалтерской отчетности, и другие признаки фиктивности хозяйственных операций.

На сегодняшний день для решения различных вопросов, связанных с гражданским и уголовным судопроизводством, довольно часто суды и уполномоченные государственные органы нуждаются в помощи экспертов.

Однако из-за различных проблем, существующих в судебной экспертной деятельности, в частности, касающиеся судебной экономической экспертизы, возникает вероятность, что составленные выводы экспертом будут некорректны либо неполные.

Для рассмотрения актуальных проблем необходимо разобраться с терминологией такого понятия как судебная экономическая экспертиза. Четкого и однозначного определения судебной экономической экспертизы не существует. Но различные авторы интерпретируют этот термин по-разному. Например, по мнению Аминева Ф.Г. «судебная экономическая экспертиза – это изучение, проводимое лицом, которое обладает специальными знаниями, вопросов, которые поставлены органом или процессуально уполномоченным на то лицом, в целях установления обстоятельств, которые подлежат доказыванию» [1].

Автор Россинская Е.Р. считает, что «судебная экономическая экспертиза – это такой вид экспертизы, который назначается для заключения вопросов, поставленных перед экспертом, касающиеся экономической работы организаций, установления их валютного капитала, соблюдения законодательных актов, стабилизирующих их финансовые процессы» [4].

По мнению Мусина Э.Ф., Ефимова С.В. «судебно-экономическая экспертиза – это исследование и решение профильными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области экономики, финансов, бухгалтерии и налогообложения, а также других отраслей

знаний, с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам» [3].

Автор Корухов Ю.Г, утверждает, что «судебная экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, который представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных познаний различных наук экономического профиля» [2].

Из рассмотренных вариаций определения СЭЭ (далее СЭЭ) разных авторов можно сделать общий вывод, что судебная экономическая экспертиза – это такой вид экспертизы, который направлен на изучение и выявление нарушений деятельности финансово-экономического характера, а также исследования кредитной, налоговой и других областей деятельности. Проблемы в судебно-экономической экспертизе существуют и их достаточно много. Остановимся на основных проблемах более подробно.

Значимой проблемой для СЭЭ является отсутствие теоретических понятий в данной области. Рассмотрим нормативно-правовую базу на которой основывается проведение судебной экономической экспертизы.

Из анализа законодательных нормативно-правовых актов, представленных выше, следует, что такие понятия как судебная экономическая экспертиза, предмет, объект, цели и задачи СЭЭ в нормативных-правовых актах отсутствуют.

Для решения проблемы, необходимо, чтобы все определения, касающиеся судебной экономической экспертизы, были определены и сведены в единый нормативный документ с целью создания унификации основополагающих теоретических аспектов для всех экспертов, проводящих судебную экономическую экспертизу в Российской Федерации.

В соответствии с ч.2 ст. 195 УПК РФ и ст.41 ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» СЭЭ проводится как в государственных, так и вне государственных судебно-экспертных учреждениях, поэтому следующей рассматриваемой проблемой СЭЭ будет являться деятельность негосударственных экспертных учреждений и частных (вневедомственных) экспертов.

На негосударственные экспертные учреждения приходится большой объем экспертной работы, поскольку государственные экспертные учреждения из-за загруженности не всегда способны быстро и оперативно провести судебную экономическую экспертизу в

кратчайшие сроки [9]. Деятельность данных органов занимает значимое место, но при этом у них имеется ряд проблем. Рассмотрим их более подробно.

Более важным методом контроля в различных отраслях деятельности в современное время является лицензирование. В соответствии со ст.1 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ содержит Перечень видов деятельности на осуществление которых требуется лицензия [8]. Исходя из этого перечня, указанного в федеральном законе, деятельность негосударственных экспертных организаций может осуществляться без лицензии. В соответствии с п.46 ст.12 данного закона, исключением является медицинская деятельность (судебно-медицинская экспертная деятельность) [8].

Из отмеченной проблемы следует сделать вывод, что осуществление контроля за деятельностью негосударственных экспертных учреждений неудовлетворительное и из-за этого на практике часто возникают сложности с оценкой их заключения с точки зрения компетентности. Чтобы исключить неквалифицированные негосударственные организации, а также экспертов недостаточной квалификации, необходимо включить судебно-экономическую экспертизу в перечень видов экспертиз на осуществление которых необходима лицензия. Наличие лицензии будет некой «подушкой безопасности» для потребителя (клиента), которая будет гарантировать безопасность, своевременность и качество услуг и работ, проводимых в соответствии со всеми установленными законодательными нормативами.

Далее рассмотрим еще одну немало важную проблему – это недостаточная информационная обеспеченность эксперта при составлении заключения.

Трудности часто возникают из-за организации СЭЭ, при производстве которой, должна осуществляться серьезная подготовка материалов дела (достоверность и полнота документальной базы) для последующего анализа и изучения их экспертом. Поэтому назначение судебной экономической экспертизы следует сразу после того, как собраны все нужные данные, документы, материалы дела. Но бывают ситуации, когда так называемый «пакет» необходимых документов собран не полностью, но назначена судебная экономическая экспертиза.

Из этого следует, что эксперт не сможет вынести достоверного и полного заключения по вопросам, которые перед ним поставлены следователем или судом, вследствие недостатка информации по делу.

Для использования достоверных знаний эксперта-экономиста, необходимо уполномоченным государственным органам ответственно, тщательно и в полном объеме подготавливать материалы для назначения экспертизы.

Отсутствие единой и целостной классификации судебных экономических экспертиз является одной из самых актуальных проблем на сегодняшний день.

Общеизвестно, что на практике применяются классификации, которые утверждены в нормативных актах МВД РФ и Министерства Юстиции РФ. Рассмотрим данные классификации подробно.

Из выше представленной схемы наблюдаются различия в классификации двух ведомств (МВД, Минюст РФ). Наличия отличий в классификациях являются причиной относительности, возникающей при производстве СЭЭ. Данная ситуация противоречит установленным принципам судебно-экспертной деятельности. Перечисленные роды экспертиз в двух классификациях встречаются наиболее часто, но существуют различные вопросы судебной экономической экспертизы, которые нельзя отнести ни к одному из перечисленных родов. В качестве примера можно привести операции, которые связаны с ценными бумагами, лизинговые операции, относящиеся к так называемым оценочным экспертизам. Но в производство поступают не все экспертизы, а только те, что ведутся по объектам, соответствующим родам, которые закреплены в соответствующих нормативных актах.

Следовательно, в зависимости от ведомства в экспертном учреждении будет утвержден тот или иной перечень родов, что, безусловно, является недостатком для судебно-экономической деятельности, в связи с отсутствием единого подхода к классификации.

Кроме отмеченных проблем, также существует проблема для СЭЭ – это отсутствие автоматизации процесса проведения экономических экспертиз. Другими словами, нужно установить возможность обработки в интерактивном режиме больших объемов информации. Необходимо исключить введение данных экспертом вручную, это будет способствовать тому, что при проведении СЭЭ эксперты будут тратить времени на порядок меньше, что, безусловно, будет являться преимуществом проведения судебной экономической экспертизы.

Решение проблем, указанных в данной статье, невозможно без активного взаимодействия между экспертами-экономистами различных ведомств.

Таким образом, в связи с достаточно высоким уровнем преступности экономической направленности, для расследования уголовного дела, а также административного правонарушения,

значимую роль играют результаты судебных экономических экспертиз. Так как предметы СЭЭ образуют наиболее общие закономерности возникновения, обнаружения, а также исследования признаков противоправной деятельности, поэтому необходимо обратить внимание на все вышеуказанные проблемы, а также разрешить их, что будет способствовать повышению эффективности деятельности экспертов-экономистов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аминев, Ф.Г. О некоторых проблемах интеграции научно методического и организационного обеспечения судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации / Ф.Г. Аминев // Юристы-Правоведь. – 2016. – № 2. – С. 5–12.
2. Корухов Ю.Г. Основы судебной экспертизы – М: ИНФРА-М, 2014. – С. 258.
3. Россинская Е.Р. Теория судебной экспертизы: Учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин; под ред. Е.Р. Россинской. - М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. – С.384.
4. «Генеральная прокуратура Российской Федерации Портал Правовой Статистики. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://crimestat.ru/offenses_chart (дата обращения: 1.05.22).
5. Печерица Е.В., Григоренко М.А. Судебная экономическая экспертиза. Санкт-Петербург, 2019. – С. 12.
6. Ткаченко Ю. А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю. А. Ткаченко, М. В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2015. №3. - С. 150-152.

УДК 330.35

Новосельцева Е.И.

***Научный руководитель: Тупикин П. Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

В условиях исчерпания экзогенных факторов экономического роста и диверсификации путей экономического развития качество роста

становится важнейшим критерием и условием дальнейшего развития народного хозяйства России и социального прогресса.

Основные результаты исследований по вопросу качества экономической динамики были обобщены в докладе А. Д. Леванова «Экономическая динамика: теоретические и практические аспекты» [4].

Прежде всего, необходимо дать пояснение о содержаниях категории качества роста. Качество системы понимается и как результат ее целевого развития, и как условие для текущего и будущего прогресса. Таким образом, оно отражает и конечный результат, и эффективность процесса, и действующие условия [2].

Дать точное определение качества экономического роста очень трудно. Качество — это категория. И ее понимание развивается по мере углубления ее исследования и расширения объекта исследования.

В более узком, макроэкономическом понимании качество роста отражает способность экономики к устойчивому экономическому развитию - развитию с высоким иммунитетом к колебаниям внешнеэкономической конъюнктуры, базирующемся на повышающейся совокупной факторной производительности, восприятии мировых тенденций технологического развития, гибком реагировании на внешние и внутренние импульсы, соблюдении экологических стандартов и бережном отношении к экосистемам.

Можно выделить ряд ключевых аспектов экономического развития, которым следует уделить внимание при выявлении качественных характеристик экономического роста, такие как: динамичность и устойчивость экономического роста; эффективность экономики; прогрессивность и инновационность производства; гибкость экономической системы [6].

Под устойчивостью экономического роста понимается низкая вариабельность макроэкономических параметров, характеризующих экономическую динамику на протяжении длительного периода. Но в этом случае в характеристиках вариабельности проявляются не только конъюнктурные изменения темпов экономических показателей, но и их динамика в рамках экономических циклов.

Понятие состоятельности предполагает преимущественную опору экономики на внутренние факторы, формирующие потенциальный рост: они лишь в незначительной степени зависят от конъюнктурной компоненты, негативного влияния внешних и внутренних изменений.

Сдвиги в эффективности экономики могут характеризоваться с различных сторон, в зависимости от рассматриваемой сферы народного хозяйства и выполняемой его функции как части общей системы. Для производственной сферы в наиболее обобщенном виде они

проявляются в изменении совокупной производительности факторов производства [1].

Прогрессивность означает ускоренное развитие технологических направлений и производств, которые оцениваются как наиболее эффективные для каждого предстоящего этапа развития. В некоторых аспектах таковые отражаются мировыми тенденциями технологического развития.

С позиции прогрессивности и эффективности важным считается аспект инновационности экономической системы. Она позволяет получать новые и часто более эффективные результаты, создает импульсы к дальнейшему экономическому развитию, обновлению всех компонентов системы.

Гибкость экономической системы отражает ее способность формировать такую реакцию на внешние и внутренние импульсы, при которой способность к развитию не снижается, а возрастает. Это выражается в свойстве систем мобилизовать такие ресурсы и силы из своего потенциала, которые не только возвращают систему к состоянию равновесия, но одновременно перестраивают ее структуру (институциональную, воспроизводственную), исходя из новых требований и вызовов. Эта характеристика системы наиболее ярко проявляется в период кризиса. Кризис выступает как главный стимул качественной перестройки системы. Готовность к кризису - важнейшая характеристика ее прогрессивности и гибкости [3].

Таковы наиболее важные характеристики качества экономического роста в узком понимании.

Но экономический рост важен не сам по себе, он служит целям социально-экономической системы. Поэтому к названным характеристикам добавляется социальность, прежде всего уровень жизни. Однако социальность предполагает справедливость, возникает инклюзивность в широком смысле. Отметим, что инклюзивность понимается как распространение результатов и условий экономического развития на все группы населения, регионы и другие социально-экономические единицы, в противоположность эксклюзивности развития, затрагивающей преимущественно или даже избирательно отдельные социально-экономические единицы.

Затем все больше осознается роль культуры и духовности не только в развитии, но и в аспекте содержания. Включается понимание потребностей будущих поколений и экосистемы Земля. Таким образом, понятие качества роста, как категория, развивается вместе с развитием общества и науки. Вместе с расширением понимания качества роста будет развиваться и система адекватных ему индикаторов.

В виде рабочего можно предложить вариант системы индикаторов качества экономического роста из следующих трех групп.

Наиболее общие характеристики качества роста:

1. Темпы роста ВВП и производительности труда как обобщённых характеристик динамики экономического роста;

2. Совокупная производительность факторов как обобщенная характеристика эффективности экономики;

3. Устойчивость указанных динамических характеристик, измеренная, в том числе с учетом цикличности экономического развития;

4. Показатели роста уровня жизни;

5. Показатели национальной безопасности.

Характеристики, количественно отражающие различные аспекты качества экономического роста.

С позиции конечных результатов:

1. Качество конкурентоспособности отечественной продукции, позиционирование России на мировых рынках как экспортера высокотехнологичной продукции;

2. Уровень доходов и конечного потребления на душу населения.

С позиции качества экономических процессов и определяющих факторов:

1. Темпы роста и эффективность основного капитала;

2. Качество и эффективность человеческого потенциала, локализация капитала и труда на наиболее эффективных направлениях;

3. Динамичность и результативность технологического прогресса, наукоемкость продукции;

4. Степень овладения геополитическими и социально-историческими факторами и преимуществами развития страны и др.

С позиции качества условий для экономического роста можно выделить достаточно разнообразный набор характеристик, в том числе:

1. Уровень инфляции во всех секторах экономики;

2. Сбалансированность развития - сохранение оптимальных для экономического роста пропорций, в том числе в потреблении и накоплении, других общих и более частных пропорций и соотношений;

3. Уровень налоговой нагрузки на экономику;

4. Условия для бизнеса и привлечения инвестиций: состояние финансовых рынков, поддержка науки и технологий, поддержание законности и порядка, защита интеллектуальной собственности, политическая поддержка (завоевание) рынков, привлечение квалифицированных кадров и заимствование новых технологий; доступность всех видов ресурсов (финансовых, инфраструктурных,

информационных и пр.) для бизнеса и населения, налоговое, таможенное регулирование, или более широко, условия для мобильности ресурсов - возможности привлечения ресурсов «в нужное место и в нужный момент» и др [5].

Отметим, что сбалансированность экономики, понимается в различных резервах и аспектах, является одним из важных условий, при которых множество факторов и импульсов экономического роста способно обеспечить наиболее надежное, устойчивое влияние на экономический рост, на приводя к ущербу или сдерживанию его за счет слабых и узких мест и одновременно обеспечивая перенос импульсов развития не более широкие сферы экономики, реализуя тем самым в определенной мере принцип инклюзивности [4].

Все указанные группы факторов и условий как характеристики первого уровня могут детализироваться далее в различных разрезах и аспектах, образуя индикаторы и условия второго уровня и т.д. Например, эффективность основного капитала может рассматриваться не только с позиции его производительности в целом, но и со стороны технологической структуры инвестиций и капитала, воспроизводственной структуры основного фонда.

На основе названных характеристик строится система индикаторов качества роста. Как уже говорилось, пока трудно построить полную и непротиворечивую систему индикаторов качества экономического роста. Следует иметь в виду, что некоторые из направлений качества роста находятся в конкуренции. В ряде исследований показывается, что экономический рост в узком смысле и инклюзивность не совмещаются. Известна тактика Наполеона, приносившая ему победу во многих сражениях: концентрация сил в нужном месте и в нужный момент (на эти слова Наполеона ссылается Л. Толстой в романе «Война и мир»). В то время как отдельные фланги только держат позиции и несут потери, бой выигрывается на прорыве.

Экономика — это не война, хотя тактика концентрации сил остается верной в любой системе. Правда, она создает циклы, но циклы есть естественное проявление концентрации, сил и обновления системы в период между волнами экономического роста [2].

Как добиться одновременно и состояния динамического роста, и сохранения инклюзивности развития? Это одна из сложнейших задач современного этапа развития. Такой вопрос ныне действительно очень острый, поскольку наша страна федеративная и уже нет централизованного экономического государства, как в 1950-1970-е гг., когда вопросы инклюзивности, или справедливости, решались планомерно и централизованно.

Теперь общество и государство должны решать, где находится баланс эксклюзивности и инклюзивности как основных компонент факторов и качества развития. В понимании этого должен быть консенсус основных слоев общества, а государство должно выражать его в политике [6].

В настоящее время бизнес и корпорации функционируют за счет эксплуатации ресурсов регионов и предпочитают платить налоги в Москве и Петербурге - это имеет существенные преимущества, а столицы снимают ренту с полученных доходов за счет размещения на их территории штаб-квартир почти всех крупных компаний: например, в Москве производится около 5% продукции нефтепереработки и фиксируется примерно половина добавленной стоимости этой отрасли. Сложившееся положение устраивает и бизнес, и столицы. С другой стороны, легко достающиеся ресурсы, очевидно, используются с пониженной эффективностью, поскольку там, где в них действительно нуждаются, их не хватает.

Анализ качества экономического роста выступает важнейшей предпосылкой для принятия обоснованных решений в области государственной политики, направленной на обеспечение долговременного устойчивого развития страны и социального прогресса.

Сложность анализа качества роста определяется его многоаспектностью, сложностью гармонизации всех сторон качества развития. Это, в частности, относится к дилемме — темпы роста или инклюзивность. В этом плане нахождение оптимального сочетания всех факторов и условий развития — сложнейшая задача, стоящая перед экономической наукой и политикой.

Россия, находясь на высоких позициях в международных рейтингах по уровню могущественности и масштабности экономики, проигрывает многим странам по важнейшим направлениям качества — глобальной конкурентоспособности и качеству условий жизни основной массы населения. Ускорение экономической динамики страны на основе повышения эффективности факторов производства, развития человеческого капитала, рационализации структуры распределения и использования ресурсов — фундаментальная основа улучшения качества жизни населения

Система индикаторов качества роста еще не построена, требуется решение многих методологических проблем. Необходимо предусмотреть дополнительные характеристики, адекватно отражающие инновационность развития, учесть совокупную факторную производительность, динамику потенциального роста и т.д.,

что требует проведения дополнительных масштабных исследований.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Система индикатора качества экономического роста. Научный доклад ВАВТ-ИМЭИ. -М. - 2019.
2. Клепач А., Куранов Г. О. О циклических волнах в развитии экономики США и России // А. Клепач, Г. Куранов / Вопросы экономики. - 2013. - № 11. - С. 4-33.
3. Куранов Г. О., Лукьяненко Р. Ф. Исследование экономической динамики и обоснование факторов роста // Г. О. Куранов, Р. Ф. Лукьяненко / Вопросы статистики. - 2017. № 11. - С. 3-20.
4. Леванов А.Д. Экономическая динамика: Теоретические и практические аспекты // Экономические исследования: Интернет-журнал. – 2017. – № 1 (13). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.erce.ru/internetmagazine/ma-gazine/33/510/> (дата обращения: 29.04.2022)
5. Максимчук Е. В. Состояние и тенденции российского рынка розничного карточного кредитования / Е. В. Максимчук, Ю. Н. Заичко // Белгородский экономический вестник. - 2016. - № 4. - С. 133-138.

УДК 336.22

Новосельцева Е.И.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ: ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ, СОСТОЯНИЕ И РОЛЬ В ГОСУДАРСТВЕННОМ БЮДЖЕТЕ (НА ПРИМЕРЕ ТАБАЧНОЙ И АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ)

Актуальность исследуемой темы обусловлена тем, что взимаемые с табачной и алкогольной продукции налоги, в том числе при перемещении через границу Евразийский Экономический Союз (ЕАЭС), являются важной частью системы российского налогообложения, элементом формирования цены, средством пополнения государственного бюджета.

Изученность проблемы. К вопросам налогообложения подакцизных товаров и, в частности, табачной и алкогольной продукции в ЕАЭС обращались в своих работах следующие авторы: Керимов А.Т., Курмакаева Е.Ш., Манушина А.П., Мизюрева В.В., Огородникова Е.П., Плахова А.А., Романова Д.Е., Рындина А.О., Тихонова А.В. Хапизова А.С., Чайковская Ю.Ю. и ряд других.

Целесообразность разработки темы определяется тем, что алкогольная и табачная продукция в качестве объекта налогообложения отличается сложным, проблемным характером. С одной стороны, алкоголь и табак являются средством получения сверхприбыли предпринимателями и государством, с другой – нежелательным товаром, с потреблением которого государство борется. Это одна из причин применения в отношении них акцизного налогообложения и постоянного роста взимаемых акцизов [7].

Эффективный способ пополнить бюджет – усовершенствовать налогообложение акцизов на алкогольные, спиртосодержащие и табачные товары. Налоговая база по акцизам по этим видам товаров определяется на основе данных ЕГАИС. Согласно ст. 185 НК РФ, налогообложение табачной и алкогольной продукции при ее ввозе/вывозе зависит от такого признака как избранная таможенная процедура [8].

Определенную специфику составляет взимание акцизов с табачной и алкогольной продукции, которая маркируется акцизными марками. В этом случае обязанность по уплате акцизов начинается в день ввоза в РФ, а налоговая база различается в зависимости от применяемого показателя маркированного товара и ставки акциза (таблица 1).

Таблица 1 – Налоговая база для алкогольной и табачной продукции, которая маркируется акцизными марками (составлено авторами)

| Показатели ввозимого маркированного товара | Вид ставки акциза |
|---|-------------------------|
| показатели в натуральном выражении | твердая (специфическая) |
| расчетная стоимость | адвалорная |
| объем в натуральном выражении и расчетная стоимость | комбинированная |

В ЕАЭС действует договоренность об индикативной ставке акцизов [2] – среднее значение, от которого все страны ЕАЭС

отталкиваются, устанавливая национальные ставки [3]. В основном в ЕАЭС используются твердые ставки акцизов, кроме Армении, где действуют адвалорные и твердые ставки [4].

Акцизы на рассматриваемую продукцию постоянно растут. Наибольший рост ставок на табачную продукцию пришелся на 2021 год. Общая динамика в Армении и в Беларуси – 152%, в Казахстане – 148%, в Кыргызской Республике – 160%, в РФ – 137% (таблица 2).

Таблица 2 – Ставки акцизов на табачную продукцию в ЕАЭС с 2018 по 2021 гг.

| Государство-член ЕАЭС | Валюта | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Общая динамика, 2021 к 2018, % |
|-----------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|--------------------------------|
| Россия | российский рубль | 2335 | 2568 | 2671 | 3205 | 137,26 |
| Армения | драм | 7275 | 8370 | 9625 | 11070 | 152,16 |
| Казахстан | тенге | 7500 | 8700 | 9900 | 11100 | 148 |
| Беларусь | белорусский рубль | 18,83 | 21,65 | 24,9 | 28,64 | 152,1 |
| Кыргызская Республика | сом | 1250 | 1500 | 1750 | 2000 | 160 |

Общая динамика ставок акцизов на алкоголь в ЕАЭС следующая: в Армении – 112,03%, в Беларуси – 111,82%, в Казахстане – 112,09%, в Кыргызской Республике – 117,43%, в РФ – 108,22% (рисунок 1).

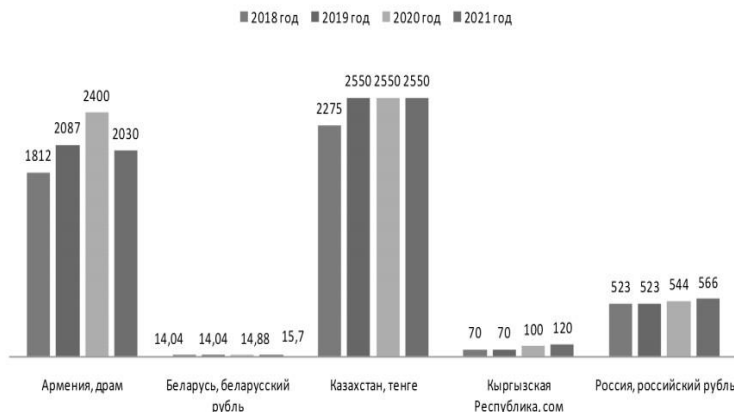


Рис. 1. Анализ динамики ставки акцизов на алкогольную продукцию за 1 литр этилового спирта в странах ЕАЭС с 2018 по 2021 годы [5].

Доходы бюджета от акцизов на алкоголь характеризуются нестабильной динамикой: в 2018 году отмечается снижение по всем показателям, в 2019 году – рост, в конце 2020 года – снижение по доходам от акцизов на крепкую алкогольную продукцию – до 76,08% (темп убыли - 23,92%), рост по доходам от акцизов на вина, виноградные и виноматериалы на 7,87%, на пиво и пивные напитки на 9,73%, общее снижение – 91,64% (темп убыли – 8,36%) (рисунок 2).



Рис. 2. Доходы бюджета РФ от акцизов на алкоголь, млрд. руб. [6].

Доходы от акцизов на табачную продукцию неуклонно снижаются: в 2017 году доход был 573,3 млрд. руб., в следующем году произошло снижение на 9 млрд. руб., в последующем году снова снижение на 6,7 млрд. руб. Темп снижения составил: в 2018 году 1,57%, в 2019 году – 1,19%. В январе-сентябре 2020 года отмечается рост к январю-сентябрю 2019 года на 14,46%. С 2021 года табачная продукция стала облагаться повышенными на 20% акцизами. К концу 2021 года возможен рост доходов от акцизов на эту категорию продукции [9].

В период пандемии коронавируса российской экономике был нанесен существенный урон. Его компенсация будет осуществляться за счет акцизов. Поэтому акцизы, особенно на алкоголь и табак, будут только повышаться. Это является негативным фактором, так как акцизы этой группы участвуют в формировании цен, влияют на рост инфляции [10]. Поэтому нужно обращать внимание на другие объекты налогообложения. В сложных экономических условиях, когда наибольшее значение имеет объективный фактор (пандемия), акцизы не должны применяться в продовольственной сфере. Свою наибольшую эффективность они получают, когда станут аналогом «налога на роскошь».

Законодательство ЕАЭС идет по пути гармонизации (выравнивания) ставок акцизов на алкогольную продукцию и табачные изделия [11]. Полная гармонизация акцизов на алкогольную продукцию будет достигнута к 2022 году [9], а на табачную – к 2024 году. Гармонизация акцизного налогообложения нивелирует многие существующие в рамках интеграции на пространстве ЕАЭС риски.

Проведенное в настоящей статье исследование позволило сформулировать следующие результаты:

1. В РФ при ввозе/вывозе налогообложение табачной и алкогольной продукции зависит от избранной таможенной процедуры.
2. Практически для всех государств-членов ЕАЭС характерен рост ставок на табачную и алкогольную продукцию. Пик роста пришелся в основном на 2020 и 2021 годы.
3. Отмечается неуклонное снижение доходов от акцизов на табачную продукцию, темп снижения – в 2018 году 1,57%, в 2019 году – 1,19%.

В заключение, можно сделать общий вывод о том, что нужно обращать внимание на другие объекты налогообложения. Акциз должен стать налогом на роскошь. Снижение акцизов на алкоголь и табак будет способствовать дефляции в продовольственной сфере в нашей стране.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. От 23.11.2020).
2. Огородникова Е. П. Акцизы, и их влияние на рост цен // Аграрный вестник Верхневолжья. 2017. №3. - С. 81-84
3. Романова Д. Е., Манушина А. П. Предпосылки и перспективы выравнивания ставок акцизов на табачные изделия в странах ЕАЭС // Бюллетень науки и практики. 2019. Т. 5. №6. - С. 366-370
4. Мизюрева В.В., Хапизова А.С. Исчисление акциза на алкогольную продукцию в рамках ЕАЭС // Аллея науки. 2018. Т. 3. №5 (21) С. 236-239.
5. Страны ЕАЭС гармонизируют ставки акцизов на сигареты с 2024 года // URL: <https://tass.ru/economika/7415445> (дата обращения: 10.04.2022).
6. Тихонова А. В. Политика гармонизации акцизов в ЕС и ЕАЭС // Актуальные проблемы экономики и права. 2019. Т.13, № 4. - С. 1507-1521.
7. Ковалева, Т. Н. Учет торговых операций // Белгородский экономический вестник. – 2021. – № 2(102). – С. 88-95.

8. Организация и проведение налоговых проверок/учебное пособие / Т.Н. Ковалева, Е.Л. Атабиева. Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. - С. 199.

9. Курмакаева Е.Ш., Рындина А.О. Анализ применения акцизов при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в условиях членства в ЕАЭС // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2019. Т. 19. № 4. - С. 398.

10. Керимов А.Т. Национальная специфика перечня подакцизных товаров и системы ставок акциза в государствах-членах ЕАЭС // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2019. № 4 (66). - С. 141-147.

11. Российский статистический ежегодник. 2021: Стат.сб./Росстат М., 2021. - С. 731.

УДК: 332.146.2

Новосельцева Е.И.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н. канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РЫНОК ИННОВАЦИЙ В РОССИИ И В СОВРЕМЕННОЙ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Создание национальной инновационной системы в России регулируется на государственном уровне в роли стратегического направления развития страны в целом, а именно в научной сфере. Российский рынок инноваций развивается достаточно динамично, однако бизнесу и ведомствам не имеет смысла надеяться на быстрые результаты, особенно на мировой арене, где доля отечественных компаний составляет не более 1,5 - 2% [2].

Для рынка инноваций необходимы сами инновации - как продукт или товар, который может заинтересовать участников рынка, своей инвестиционной привлекательностью. Инновация, нововведение - это внедрённое новшество, которое обеспечивает качественный рост эффективности процессов или продукции, востребованное рынком. Инновация является конечным результатом интеллектуальной деятельности человека, его фантазии, творческого процесса, открытий, изобретений и рационализации.

В 2018 году Россия попала в топ-25 стран-инноваторов Индекса инноваций Bloomberg-2018. Динамика нашего государства в рейтинге

Bloomberg по сравнению с прошлым годом небольшая, но показательная и поднялись с двадцать шестого на двадцать пятое место. При этом среди показателей, по которым считается рейтинг, самым высоким результатом обладает Россия, а в части эффективности образования - пятое место. Подвела лишь производительность, по данному показателю мы на сорок четвёртом месте. Современный рынок инноваций обладает жесткой конкуренцией, где все его члены осознают высокое влияние грамотного управления интеллектуальными ресурсами на экономический рост [2].

Ряд показателей свидетельствует о том, что энергично осуществляются мероприятия по формированию новых центров инноваций. Это можно объяснить следующим: 1) сильный рост инвестиций в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, который в свою очередь финансируется, в основном, частным сектором; 2) глобализация высшего образования, в частности, науки и инженерии.

Центральная роль в развитии инноваций такого типа принадлежит университетам, которые ведут фундаментальные научные исследования, обучают специалистов, обеспечивают условия для научного сотрудничества и обмена, способствуя появлению новых компаний. В научных инновациях, как правило, преуспевают те страны, которые обеспечивают государственное финансирование фундаментальных исследований и естественнонаучного образования. Существенную роль для отраслей данного типа играет международная конкуренция, в том числе за высококвалифицированные кадры. В свою очередь, запатентованные научные разработки и компетенции сотрудников обеспечивают создателям конкурентное преимущество на глобальном рынке [6].

Известный факт, что многие российские учёные переезжают за границу и там разрабатывают научные работы. Новая страна, новые возможности, высокая заработная плата, престиж. Миграция представителей российской интеллигенции в настоящее время превратилась в явление постоянное. Главная задача государства предотвратить эмиграцию «Утечки мозгов» за границу. «Утечка мозгов», или миграция «умов» из России за границу происходит из-за всё меньшей востребованности в России науки. Главная причина — это кризис российской науки из-за малого финансирования. А так же немаловажный фактор «утечки мозгов» играет заработная плата.

В связи с рыночными реформами и в результате имущественной дифференциации не только снизился уровень и качество жизни научной интеллигенции, но и поставлено под вопрос само ее

существование, не говоря уже о создании приемлемых условий для активной творческой работы. Но многие считают, что интеллектуальные потери страны не так велики [5].

Среди исследователей нет единой точки зрения на социокультурные последствия утечки. Противоположная позиция состоит в том, что эмиграция научной интеллигенции представляет собой реальную потерю самого лучшего, чем обладает Россия, - интеллекта нации, тех, кто в значительной степени определяет вклад в мировую цивилизацию. И это серьезная угроза национальной безопасности России.

Рынки стран «Большой семёрки» насчитывают больше шестисот пятнадцати млрд. долларов таких инвестиций. Измерение инвестиций в НИОКР как часть ВВП позволяет сравнить страны в зависимости от вклада в НИОКР. Одним из важнейших результатов и одновременно выходящей силой глобализации за последние двадцать лет стал всплеск высшего образования за пределами основных развитых стран. Такой рост высококвалифицированной рабочей силы поддерживает структурные сдвиги в экономике в направлении приоритетных для инновационной сферы отраслей, что предвещает её более быстрый рост в развивающихся странах, что значительно влияет на рост экономики в стране [4].

С точки зрения общественной и социальной пользы влияние инноваций также значительно. Инновации повышают качество жизни — например, инновации в здравоохранении и фармацевтике, позволяющие значительно сократить сроки лечения, инновации городского благоустройства или инновационные каналы предоставления услуг, когда каждый гражданин может получить всю необходимую государственную помощь онлайн. Они помогают уменьшить неравенство, сокращая разрыв между разными слоями общества благодаря увеличению доступности существующих продуктов и услуг. Инновации способствуют решению проблемы социальной отчужденности, позволяя создавать новые рабочие места и включить в профессиональную активность ранее незадействованные категории населения - например, с помощью цифровизации и обеспечения удаленного доступа к работе. Инновации приносят пользу государству, так как инновационная активность на различных уровнях вносит прямой вклад в увеличение ВВП (в результате роста производительности, располагаемых доходов населения и налоговых поступлений) и способствует развитию отдельных отраслей.

Объем инноваций, поступающих из России в мировое сообщество, небольшой, но и в самой России он слабо просматривается: это

иностранные инновации, превращенные российскими «челноками» в товары народного потребления для российских граждан, и финансовый коридор, через который идут финансовые вливания в иностранные компании-производители. Большая часть этих средств идет на развитие иностранного научно-технического прогресса и наукоемких технологий.

Научно-техническая деятельность в Российской Федерации характеризуется резким спадом на фоне развития инноваций в мировом сообществе. Вклад российской инновационной продукции в мировую копилку инноваций составляет всего 0,3% и имеет тенденцию к дальнейшему сокращению. Многолетние употребления слова «инновация» и многочисленных словосочетаний с ним, так и не привели к тому, что Россия идёт по инновационному пути развития. И причина, в первую очередь, заключается в частности в том, что перспективы инновационного развития не проработаны теоретически [1].

Для вышесказанного следует, реализовать инновационную стратегию компаниям и адаптировать свою операционную модель к изменившимся условиям рынка следует: обеспечить максимально широкий поиск возможностей для инноваций, в том числе за пределами собственного бизнеса — например, с помощью налаживания партнерских связей с международными компаниями, регулярного обмена передовым опытом, активного использования компетенций всей цепочки создания стоимости — поставщиков компонентов, ПО, а также заказчиков. Это позволит не только находить и генерировать инновационные идеи, но и вместе с партнерами продвигать их на рынок. Например, при тесном сотрудничестве с поставщиками компонентов можно добиться оптимального качества с наименьшими издержками. Очень важно выстроить отлаженный процесс разработки и внедрения инноваций в компании (например, с применением принципа stage-gate), который позволит сокращать цикл проработки инициатив, быстро снижать риски и управлять эффективностью портфеля в целом. Большую роль также играет налаженная система работы с партнерами и внешними контрагентами по всей цепочке создания стоимости [7].

Необходимо обеспечить средства и механизмы управления и принятия решений - быстрого, эффективного, качественного и с минимальными рисками. В числе прочего эти инструменты управления должны обеспечить гибкое управление инвестициями. При этом наиболее важный фактор в реализации инновационной стратегии и построении эффективной операционной модели — создание инновационной культуры и обеспечение компании необходимыми компетенциями.

В изменившейся ситуации востребованы совершенно новые для машиностроения знания и навыки: глубокое понимание потребностей заказчиков и их перенос в технические задания для инженеров (с помощью трансляторов – специалистов по формулированию заданий для инженеров), умение использовать цифровые технологии, которые смогут обеспечить интеграцию основного оборудования и ПО, и способность эффективно управлять процессом разработки и внедрения инноваций. Такие компетенции могут быть развиты как внутри компании, в том числе с использованием возможностей поиска наиболее талантливых сотрудников, так и за счет привлечения внешних партнеров [3].

Внедрение инноваций невозможно без поддержки всех сотрудников организации, поэтому формирование корпоративной культуры компании, органической частью которой является толерантность к рискам и готовность экспериментировать, — залог успеха инновационной деятельности. В России имеются все предпосылки для успешного инновационного развития экономики.

Высокий уровень обеспеченности страны разнообразными природными ресурсами избавляет от необходимости тратить крупные средства на их импорт, кроме того дает дополнительные возможности для инновационного развития экономики. Необходимо эти ресурсы умело применять для инновационного развития России.

Необходимо создавать в своей стране исследовательские лаборатории и стимулировать приток в российские корпорации специалистов, в том числе из-за рубежа в тех сферах, в которых у нас нет своих производств и исследований, по тем направлениям, которые необходимы для промышленности России. Нужно определить приоритетные направления исследований, финансировать и предоставлять гранты, поддерживать инициативные разработки. Если брать риски, то они объединены с глобальной конкуренцией и отставанием страны от мирового научно-технического прогресса, без преодоления которого будем всё больше отставать от наиболее развитых стран. В нашей стране необходимо создать оперативный инновационный механизм, способный обеспечить не сырьевое развитие страны.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гончарова Е.В. Активизация инновационной деятельности российской промышленности предприятия для повышения их конкурентоспособности: автореф. дисс.

URL:<http://www.guu.ru/files/referate/goncharova> (дата обращения: 05.04.2022)

2. Инновационная экономика - основа устойчивого развития государства: сборник статей Международной научно - практической конференции (15 февраля 2018 г., г. Челябинск). В 2 ч. Ч.1 // - И 665 Уфа: АЭТЕРНА, 2018. - С. 180.

3. Кравченко Л.Н. Вопросы оценки деловой активности организации // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1 (93). - С. 167-172.

4. Кравченко Л.Н., Ходоренко Е.О. К вопросу повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия // Белгородский экономический вестник. 2017. №1 (85). С. 202-209.

5. Куприянов С.В. Особенности развития социально-экономических систем в условиях глобализации: монография / под ред. проф. С.В. Куприянова. – Белгород: Изд-во БГТУ, - 2012. - С. 194.

6. Куприянов С.В. Роль инноваций в тренде российской экономики: монография // под ред. проф. Куприянова С.В.-Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. - С. 314.

7. Модернизация российской экономики: прогнозы и реальность: сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции. — СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2021. - С. 712.

УДК 657.004

Першина В.Ю.

***Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ

Любого руководителя на предприятии волнуют проблемы повышения уровня доходности, эффективности работы персонала, создание оптимальной структуры управления. В быстроменяющемся мире предприятиям приходится быть достаточно мобильными. Руководителю компании необходимо принимать решения в условиях риска, что вынуждает его постоянно держать под контролем различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности. Эта деятельность отражена в большом количестве документов, содержащих разнородную

информацию. Хорошо обработанная и систематизированная, она в определенной степени является гарантией эффективного управления производством. Напротив, отсутствие достоверных данных может привести к неправильному управленческому решению и, как следствие, к серьезным убыткам [5].

Внедрение программных пакетов и бухгалтерских программ позволяет автоматизировать не только бухгалтерский учет, но и складской учет, приобретение и продажу товаров, приведение товаров в порядок, отслеживание контрактов, более быстрый расчет заработной платы и своевременную доставку отчетов.

Из-за небрежности в бухгалтерском учете предприятие может серьезно пострадать или даже развалиться. Есть много примеров этого, и компании, которые хотят работать честно, часто страдают. Страдают от небрежного управления внутренней бухгалтерией компании. Они также страдают от невежества и, как следствие, несоблюдения последних законов и правил. При ручном учете также возможны простые арифметические ошибки. В связи с этим только аудит финансовой отчетности, который является одним из направлений специализации любой компании, поможет выявить все ошибки одну за другой и не попасть в жернова налогового аудита [1].

Разумеется, компьютер не может полностью заменить опытного и высококвалифицированного бухгалтера, однако, он позволит систематизировать данные и уменьшить число арифметических ошибок, что благоприятно повлияет на качество выполняемых работ.

Наиболее эффективным способом организации использования ПЭВМ является создание автоматизированных рабочих мест (АРМ) для бухгалтеров, экономистов и т.п.

Современное предприятие имеет значительное количество финансовых потоков. Преобладание бумажных документов, множественность финансовых контрактов, спрос на ускоренные расчеты, внимание к управленческому учету диктуют внимание профессионалов к автоматизации бухгалтерского учета. Сегодня бухгалтеры, прежде всего, научились пользоваться компьютером, но это не означает перехода на новые информационные технологии [7].

Переход от традиционного к компьютерному учету предполагает наведение порядка в бухгалтерском учете и, прежде всего, в отношении счетов, систем учета и отчетности. Таким образом, автоматизация означает более четкую работу всех служб не за счет подавления, а, наоборот, за счет усиления человеческого фактора.

Одной из самых распространенных программ в России является – 1С, она предоставляет ряд возможностей (рисунок 1)



Рис. 1. Возможности бухгалтерской системы 1С [3]

При работе с автоматизированными бухгалтерскими системами у предприятия появляются возможности быстро подготовить все отчеты в различные инспекции и другие органы, рассчитывать заработную плату, вести учёт, а также анализировать финансовую деятельность (рисунок 2).

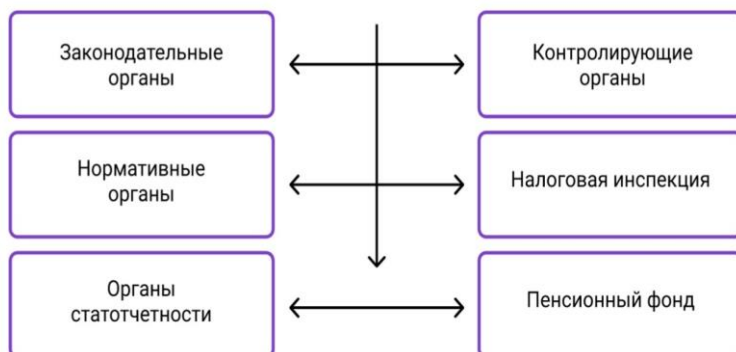


Рис. 2. Потoki информационного взаимодействия на предприятиях по финансовым вопросам [3]

Недостаточно выбрать хорошую программу. Автоматизация - это другое. Условия, в которых работают программы, и требования к самим программам постоянно меняются. Например, законодательство изменилось, и программа, которую вы выполнили, больше не полностью соответствует требованиям. Поэтому каждая программа разрабатывается специалистами индивидуально.

Следующая проблема с точки зрения сложности – это выбор техники. У разработчика программного обеспечения есть свои собственные минимальные требования к технике, на которой будет выполняться его программа. Покупая технологию, нужно смотреть в будущее [4].

При нынешних темпах разработки программного продукта требования к компьютеру, на котором он должен работать, быстро растут. Поэтому нужно выбирать технику с запасом. При дальнейшем обучении сотрудников бухгалтерии появится желание ставить на компьютер программные средства, которые помогут в работе - различные текстовые редакторы и т.д., которые также требуют высококлассных машин. Одним словом, для того чтобы устройство работало долго и отвечало всем требованиям, необходимо приобретать компьютеры с запасом хода [7].

Для крупных бухгалтерий необходимо объединить все базы данных, которые ведутся на разных рабочих местах, в одном поле, чтобы иметь возможность в любой момент видеть общую картину финансового положения предприятия, получать итоговые отчеты. Одним из способов такого объединения является сбор данных на гибких дисках и объединение их на главном компьютере. В этих случаях возможно искажение информации по разным причинам. Сетевая версия системы позволяет всем сотрудникам одновременно работать на одном информационном поле. Вся информация собрана в одном месте, поэтому можно получать всевозможные отчеты в любое время [6].

Итак, можно сделать вывод, что процесс автоматизации бухгалтерского учёта — это не просто покупка программы, это разработка определенного проекта автоматизации. Необходимо все тщательно продумать, подобрать правильную информационную систему. Если потеряется какая-то часть технологии, то в будущем возникнут дополнительные затраты. Таким образом, необходим тщательный подбор и консультация со стороны специалистов, чтобы достигались поставленные цели со стороны руководства компании.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арская Е. В., Усатова Л. В., Тимченко А.И. Роль информационных технологий в аудиторской деятельности. Белгородский экономический вестник. 2019. № 2 (94). С. 213-217.
2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Актуальные вопросы учета основных средств // в сборнике: Актуальные проблемы экономического развития Сбор докладов IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 62-67.
3. Информационные технологии в сфере бухгалтерских услуг [Электронный ресурс] URL: <https://i-ias.ru/blog-ias/tpost/sp5k1d4k01-informatsionnie-tehnologii-v-sfere-buhgalterskih-uslug> (дата обращения на сайт: 01.05.2022)
4. Приображенская В.В. Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета // Финансовый журнал. 2019. №5 (51). С. 50-57.
5. Сайпулаева К.Р. Цифровизация: взгляд бухгалтера // Science Time. 2020. №12 (84). С.41-44.
6. Ткаченко Ю.А., Рукина В.В., Молчанова Б.Н. Современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса // Белгородский экономический вестник. 2017. №3(87). С.100-104.
7. Цифровая трансформация бухгалтера [Электронный ресурс] URL: <https://finacademy.net/materials/article/cifrovaya-transformaciya-buhgaltera> (дата обращения на сайт: 01.05.2022)

УДК 657.2

Плахотная А.Н.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РОЛЬ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Первичными документами принято называть любые документы, которые являются основанием и фактами осуществления сделки налогоплательщиком. В этом случае, говорят о сделках, связанных с хозяйственной деятельностью предприятия и имеющих определенный экономический эффект.

Непосредственно в целях бухгалтерского учета используется несколько иная формулировка первичных учетных документов. В этом случае, такой вид документации составляется на каждую хозяйственную операцию. Этот метод оформления документации служит основным способом наблюдения и фиксирования хозяйственной деятельности компании. Он выступает ключевым фактом для составления бухгалтерской проводки, а также необходим, чтобы верно обозначить расходную часть и предоставить ФНС достоверность и точность расчета налоговой базы. Иначе говоря, первичные документы могут пониматься как с бухгалтерской позиции, так и со стороны налоговой (налоги, вычеты, расходы).

К первичным документам принято относить следующие виды документации:

1. Товарная накладная
2. Акт приема–передачи
3. Первичные документы расчета с персоналом по оплате труда
4. Документы, связанные с наличием объектов ОС, – здесь компания может оформлять такую документацию из перечня первичных учетных документов бухгалтерского учета
5. Кассовые документы
6. Бухгалтерская справка
7. Платежное поручение
8. Авансовый отчет
9. Акт зачета взаимных требований
10. Бухгалтерская справка

Допускается формирование ранее вышеприведенных документов с некоторой периодичностью. Составляются они, при всем этом, на отчетную дату. Выделяют следующие виды оформления:

- длящиеся факты хозяйственной деятельности (это могут быть начисления процентов по займам, амортизация активов и др.)
- повторяющиеся обстоятельства хозяйственной деятельности (поставка товаров по долгосрочному договору и др.)

Пристальное внимание в ведении бухгалтерского учета уделяется оформлению документации. Неверно оформленные первичные документы бухгалтерского учета приводят к применению штрафных санкций предприятию. Поэтому каждая совершенная операция должна иметь свое оформление. В соответствии со статьей 9, п. 5 Федерального закона от 30.12.2021 «О бухгалтерском учете» допускается, чтобы первичный учетный документ был представлен либо в бумажном виде, либо в электронной форме.

Первичные документы бухгалтерского учета необходимо составлять в момент проведения хозяйственной операции. Если такая возможность отсутствует, то их необходимо оформить сразу по совершению данной операции. Этот регламент прописан в статье 3, п. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данный документ приобретает статус официального, если он создан юридическим или физическим лицом, оформлен и удостоверен в установленном законодательстве порядке. Составленный в соответствии с законом документ, удостоверяет юридический факт того, что хозяйственная операция была в действительности совершена.

Важной составляющей частью первичных документов является правильность предоставленных и достоверность заполненных реквизитов обеих сторон. Это значит, что законодательством (ст.9, п. 2 ФЗ «О бухгалтерском учете») установлены определенные требования по содержанию текущих документов. Реквизитами принято называть все сведения, которые предоставляются обеими сторонами для составления и утверждения документов, имеющих юридическую основу. То есть эти данные подтверждают юридически-закрепленную ответственность за получателем и лицом, предоставляющим услугу.

Так как существует определенный порядок составления сведений исполнителя и получателя, есть и законодательно закрепленный перечень тех данных, которые обязательно должны быть включены в документ. К такой информации относятся:

- наименование документа;
- дата составления;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной деятельности;
- величина натурального или денежного измерения хозяйственной операции, единица измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных в ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Ранее было отмечено, что реквизиты имеют определенную структуру в заполнении для приобретения документу статуса

официального. Однако к первичному учетному документу таких требований не предъявлено. Т.е. в соответствии с ч. 4, ст. 9 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» законодательство предоставляет свободный доступ участникам, заключающим такой вид договоренности, самостоятельно определять форму первичного документа. Однако есть обязательное требование, без которого факт осуществления хозяйственной операции будет считаться неучтенным. Это наличие реквизитов.

Каждая компания самостоятельно определяет перечень первичной учетной документации, который подкрепляется приказом по утверждению именно этих форм документов по всему предприятию. Такой вид документации можно составить как полностью самостоятельно, так и прибегая к основам, находящимся в унифицированной форме.

Правильное ведение и учет любых документов крайне важны для нормального функционирования организации в целом. Без наличия таких материалов, трудности могут возникнуть при расхождении денежных средств и имеющихся объектов в наличии. В связи с этим обстоятельством возникает потребность в правильности хранения такого рода информации, постоянном мониторинге. Этому может поспособствовать инвентаризация и аудит.

Вместе с контролем над правильностью хранения основных материалов, осуществляется проверка ведения регистров о своевременном и полном внесении всех документов. Регистрами называют бумажные носители, в которых отображено содержание и движение первичных учетных документов. Они представлены в виде книг, карточек и свободных листов. Классификация производится по методу их видения и по сведениям, расположенным в них. Учет первичной документации должен проводиться таким образом, чтобы каждый документ был зарегистрирован на самом предприятии. Делается это для того, чтобы минимизировать всевозможные риски, а как следствие и возможные убытки.

Таким образом, ввиду информации, которая находится в первичных учетных документах, появляется необходимость в ведении бухгалтерского учета, выраженная в формировании учетных сведений и пр., которые являются основанием для использования и других элементов данного метода. Служит основанием для внесения бухгалтерских записей в учетные регистры. Эти бланки созданы для фиксирования на бумажном носителе достоверности факта совершения хозяйственной операции, повлекшей изменение экономического положения предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)
2. Ковалева Т. Н., Атабиева Е. Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. – 192 с.
3. Первичка в бухгалтерии, 2021 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/519499/>. – Дата доступа: 09.05.2022 г.
4. Первичная документация в бухгалтерии, 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://kontur.ru/bk/spravka/492-pervichnaya_dokumentaciya_vbuxgalterii. – Дата доступа: 09.05.2022 г.
5. Первичные документы бухгалтерского учета, 2021 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/pervichnye_dokumenty_buhgalterskogo_ucheta_perechen/. – Дата доступа: 08.05.2022 г.
6. Первичные документы бухучета, 2019 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.buhonline.ru/pub/beginner/2019/4/14525?>. – Дата доступа: 09.05.2022 г.
7. Первичные документы и их роль в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravoved.ru/journal/pervichnye-dokumenty-i-ih-rol-v-buhgalterskom-uchete/>. – Дата доступа: 08.05.2022 г.

УДК 943.336.220

Попел Е.И.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПЕРСПЕКТИВНОСТЬ ВВЕДЕНИЯ НАЛОГА НА БЕЗДЕТНОСТЬ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

В данной статье рассматривается вопрос о целесообразности введения налога на бездетность в Российской Федерации. Изучается исторический аспект введения налога на бездетность в Советском союзе, анализируются факторы, повлиявшие на его принятие. Обосновывается вывод о нецелесообразности введения налога на

бездетность в Российской Федерации на современном этапе развития общества.

Последнее десятилетие в правительстве Российской Федерации все чаще обсуждают вопрос о необходимости внесения изменений в законодательство, направленных на повышение уровня рождаемости и улучшение демографической ситуации в стране. Особо примечательно, что законодательные инициативы затрагивают не только право социального обеспечения или трудовое законодательство, но и налоговое право.

Такие меры вполне обоснованы, так как согласно исследованию Росстата, опубликованном на официальном портале Федеральной службы государственной статистики, в 2017 году на территории Российской Федерации родилось 1 690 307 человек, к 2021 году этот показатель составил 1 462 514 человек [1]. Так, за пять лет показатель рождаемости в нашей стране сократился более чем на 20% и динамика продолжает снижаться, что иллюстрирует серьезность демографического кризиса, требующего своевременных мер реагирования.

Для решения этой проблемы неоднократно было предложено введение «налога на бездетность» на территории Российской Федерации. Такое предложение выдвигали как религиозные, так и общероссийские общественные организации, обосновывая тем, что введение данного налога в ближайшем будущем поможет обеспечить повышение уровня рождаемости в стране.

Так, в декабре 2020 года с предложением ввести налог на бездетность выступала председатель «Совета матерей» Татьяна Буцкая.

По ее словам, платить данный налог обязаны мужчины, женщины репродуктивного возраста и семейные пары, сознательно отказывающиеся рожать детей. Сумма налога, предположительно, составляла бы 500 рублей в месяц. От уплаты налогов освобождают лишь тех, кто не может завести ребенка по медицинским причинам.

Т.В. Буцкая считает, что такая мера необходима в связи с низкой рождаемостью в стране и все большим нежеланием современной молодежи создавать семью и рожать детей, несмотря на то, что в последние годы были созданы и усовершенствованы государственные программы по улучшению жизни для молодых семей.

Так, по итогам опроса современной молодежи социологи пришли к выводу, что на сегодняшний день отношение к институту брака кардинально изменилось. Все чаще молодые люди обосновывают свое нежелание заводить детей тем, что:

– хотят стоять карьеру, путешествовать и жить свободной жизнью;

- не готовы брать на себя ответственность за воспитание ребенка, так как еще сами чувствуют себя детьми;
- в сложившейся экономической ситуации не в состоянии финансово обеспечить ребенка всем необходимым;
- на первое место ставят карьеру, а не создание семьи;
- в современном мире много опасностей, и грамотное воспитание ребенка становится крайне затруднительным; [2]

Стоит отметить, что для Российской Федерации, как для постсоветской страны, введение такого налога не является чем-то новым.

Обращаясь к истории Советского Союза, вспоминаем, что 21 ноября 1941 года Указом Верховного Совета СССР был принят Закон «О налоге на холостяков, одиноких и бездетных граждан СССР» [3, с. 232]. Соответствующим налогом облагались бездетные мужчины в возрасте от 20 до 50 лет, а также женщины 20-45 лет. При этом с женщин налог взимался только в том случае, если они состояли в браке. В среднем бездетные граждане, получающие заработную плату в размере 91 рубля, были вынуждены выплачивать 6% государству; для тех, кто получал от 70 до 91 рубля – 5%; граждане, получающие меньше 70 рублей налогом не облагались. Это был период Великой Отечественной войны, напрямую связанный с восполнением масштабных потерь населения.

Предполагалось, что такая мера поможет максимально быстро увеличить численность населения СССР. Также, после окончания Великой Отечественной войны Советский Союз испытывал нехватку в новых рабочих руках.

По мнению многих экспертов, еще одной важной причиной введения налога на холостяков, одиноких и бездетных граждан являлся дополнительный источник дохода для государства, для восстановления экономики после окончания военных действий.

При этом налогом на бездетность не облагались:

- военнослужащие;
- мужчины в возрасте до 25 лет, женщины в возрасте до 23 лет, которые обучались по программам среднего и высшего образования;
- усыновившие ребенка;
- молодожены в течение одного года после свадьбы;
- монахи, давшие обет безбрачия;
- психически нездоровые люди;
- лица, состояние здоровья которых не позволяет родить ребенка;
- женщины, которым беременность и роды

противопоказаны по медицинским показаниям.

Для сельского населения сумма налога была значительно выше. Связано это было с тем, что они больше пострадали от военных действий. Поэтому поднять численность сельского населения нужно было любыми путями.

Сельское население выплачивало в год:

- 150 рублей с тех, кто не имел детей;
- 50 рублей для родителей одного ребенка;
- 25 рублей, если в семье двое детей.

Только рождение третьего ребенка освобождало от выплаты налога.

Не согласны с таким налогом были как мужчины, так и женщины. Однако, мужчин такая мера ущемляла сильнее. Мужчины облагались налогом независимо от своего семейного положения. Более того, так как в то время существовало развитое коллективное сознание, таких бездетных граждан могли прилюдно отчитать на собрании трудового коллектива за несознательность. [3]

Несмотря на то, что изначально налог на бездетность вводился как временный, после окончания войны он был сохранен и просуществовал еще 50 лет [4, с. 299]. Он просуществовал до распада СССР и был отменен в 1991 году. [4]

Как уже было отмечено, в современной России до сих пор появляются предложения вернуть налог на бездетность. Об этом заявляли в РПЦ и некоторые депутаты из Государственной Думы. К слову, ни одних, ни других не смущает сложная экономическая ситуация в стране на сегодняшний день. Однако, все попытки возродить сбор оказались провальными. По подсчетам, 68% россиян признали налог на бездетность дискриминационным, нарушающим конституцию РФ и права человека.

Таким образом, на современном этапе развития нашего государства, несмотря на назревающую проблему демографического кризиса, введение налога на бездетность не является целесообразным. Для решения актуальной проблемы повышения рождаемости в стране необходимо сделать упор на развитие системы социальной поддержки семьи, материнства и детства, увеличение количество социальных выплат за рождение детей, выплат многодетным матерям, а также различных налоговых льгот

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Организация бухгалтерского учета на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы. Проблемы современной экономики. 2020. № 2 (74). С. 119-122. (дата обращения: 12.04.2022)

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 67-79. (дата обращения: 12.04.2022)

3. Федеральная служба государственной статистики. Электронный ресурс // -Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/12781>

4. Российская газета. Электронный ресурс /// -Режим доступа: <https://rg.ru/2020/10/12/>(Дата обращения: 12.04.2022 г.)

5. Урал56.Ру. Противоречивый налог на бездетность в СССР. Электронный ресурс. / -Режим доступа:// <https://www.ural56.ru/news/658241/>(Дата обращения: 12.04.2022 г.)

6. Пономарёв И. Н. Сборник указов, постановлений, решений, распоряжений и приказов военного времени. 1941-1942 гг. Л.: Лениздат, 1942. 232 с

УДК 102.442.12

Попел Е.И.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПРОБЛЕМА БЕЗРАБОТИЦЫ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Проблема занятости и безработицы входит в число ключевых в становлении экономики различных стран. В любой стране есть конкретный уровень безработицы, однако он может быть настолько велик, что в конечном итоге приведет к плачевному исходу. В следствие этого приоритетная задача для государства - свести к минимуму незанятость населения.

Чтобы понять сущность безработицы, необходимо обратиться к ее определению. Безработица - это явление, когда в стране присутствуют люди, являющиеся активной составной частью функционирования экономики, которые готовы приступить к работе, но не могут это осуществить из-за отсутствия для них работы на рынке труда.

Такое явление в экономике приводит к уменьшению валового продукта и национального дохода конкретной страны. В связи с недостаточным применением трудовых ресурсов экономическое состояние государства будет ухудшаться.

Безработица затрагивает социальную и психологическую сферу. Люди, желающие показать свои умения и навыки в какой-либо профессиональной деятельности, не могут направить эту энергию в нужное русло. Зачастую это негативно сказывается на личности: появляется алкогольная зависимость, угнетенное состояние, повышается преступная деятельность и т.д.

На такой естественный процесс, как безработица, могут оказывать влияние как:

- социальные, так и политические факторы. В качестве примера приведу некоторые из них:

- конкуренция на рынке труда;
- закрытие малоприбыльных предприятий и отставших в развитии технологий;
- слишком большое число рабочей силы по одной специальности и очень низкое по другой;
- внешняя торговля с другими странами, величина инвестиций
- политика, проводимая властями страны.

Чтобы лучше понять последствия безработица, ознакомимся с ее негативными последствиями [1]:

- недовыпуск продукции и понижение экономических возможностей страны;
- утрата профессиональных навыков у сотрудников из-за продолжительной безработицы;
- снижение качества жизни людей;
- нестабильность политической жизни общества;
- ухудшение здоровья населения из-за психологического напряжения;
- уменьшение поступлений налогов.

Более подробно рассмотрим нынешнюю ситуацию в России. Всего за несколько дней произошли серьезные изменения. Западные страны выстроили против России множество санкций и массово стали отворачиваться от нее из-за проведения Россией военной спецоперации на территории Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, несмотря на значимость международной торговли для развития национальной экономики [2]. В следствие этого возник

вопрос: что станет с экономической ситуацией в России и рынком труда в ближайшие годы?

В подобной ситуации Россия еще не оказывалась, хотя кризисов в стране ранее было достаточно. Люди начали массово читать новости в СМИ, статьи экспертов, но, как можно заметить, эксперты тоже не могут понять и разъяснить ситуацию. Рассмотрим подробнее, как приостановка работы в России зарубежных фирм отразилась на рынке труда.

В России существует множество предпринимателей, которые опасаются увеличения безработицы. Западные производители закрывают свои компании в России, в следствие этого идет речь о потере десятков тысяч рабочих мест.

Этот кризис не похож на тот, который был во время пандемии COVID-19. Тогда существовала проблема в заморозке предложения, а в предшествующих кризисах преобладала проблема спроса. Нынешняя ситуация показывает, что эти две составляющие сошлись воедино.

В связи с вышесказанным, можно выделить способ борьбы с безработицей и нехваткой зарубежных товаров, которым пока нет аналогов. Правительство уже занялось данным вопросом и объявило о мерах поддержки экономики России и выделило на это 40 млрд рублей. Они пойдут на организацию временных рабочих мест для граждан, пострадавших из-за сложившейся ситуации, а также на переобучение сотрудников на другую специальность, чтобы они смогли найти работу. Поддержку важно оказывать и отечественным сельскохозяйственным товаропроизводителям [3].

В связи с уходом многих зарубежных компаний на их место уже готовы прийти другие. Планируется, что уже в этом году произойдет практически полное импортозамещение азиатскими и российскими фирмами. Эксперты считают, что со второй половины 2022 года спрос на рынке труда активно будет стремиться в сторону роста. В первую очередь это затронет отрасли, являющиеся главными для импортозамещения, например, фармацевтика, авиастроение, радиоэлектроника, энергетическое машиностроение и другие.

Хочется добавить, что, вероятно, правительство России примет ответные меры на западные санкции. Так, например, 23 марта 2022 года решением президента и правительства России было озвучено следующее: Россия за поставки газа в недружественные страны будет принимать оплату только в рублях. Данное решение поспособствовало укреплению российского рубля, который ранее сильно упал. А укрепление национальной валюты, является хорошей подпиткой для экономики данной страны.

Исходя из всего вышесказанного, мы понимаем, что на такое социально-экономическое явление, как безработица, оказывают влияние разнообразные факторы. В приведенном примере четко видна проблема безработицы в настоящее время. На нее невозможно воздействовать напрямую. Для того, чтобы постараться снизить незанятость населения к минимуму, власти страны должны действовать рационально и комплексно.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бексултанова А. И. Проблема безработицы в России и пути ее решения // Молодой ученый. - 2019. - №1. - С. 317-319.

2. Как приостановка деятельности иностранных компаний в РФ скажется на рынке труда - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/doc/5239944>

3. Мамий С.А., Сергеева А.И. К вопросу о государственной поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей // Феномен рыночного хозяйства: от истоков до наших дней. III Международная научно-практическая конференция. - 2015. - С. 520-527.4.Ткаченко Ю.А., Сальникова К.В., Арфанова М.В. Организация управленческого учета в условиях антикризисного управления. // Белгородский экономический вестник. 2021. № 3(103). С. 57-60.

4. Ткаченко Ю.А., Васильева Е.П., Кожухарь А.В. Управленческая отчетность: значение и состав. // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2(102). С. 102-108.

УДК 102.442.12

Попел Е.И.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УЧЕТЕ И ОЦЕНКЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Материально-производственные запасы (МПЗ), всегда являлись, одним из основных, активам бизнес структур, особенно это касается предприятий производственной сферы, для которых очень важно наличие необходимого количества материальных запасов, в целях непрерывности цикла производства и выполнения намеченных

плановых показателей выпуска продукции, а также выполнения своих обязательств перед покупателями.

Все организации, осуществляют свою деятельность для получения экономических выгод, т.е. прибыли, а на величину прибыли влияет себестоимость выпускаемой продукции, основу которой составляют материальные затраты.

Надо отметить, что в современных условиях снижают эффективность деятельности компаний и кризисные факторы, а показатели деятельности бизнес-структур, это основа показателей экономики регионов, где осуществляется деятельность предприятий.

В связи с этим, возникает потребность в применении специальных инструментов в антикризисном управлении региональной экономикой, поскольку в данном случае формируется специфический синергетический эффект, который выражается в накоплении сложных задач антикризисного управления [1].

В целях оздоровления экономики регионов, применяются различные инструменты антикризисного управления, например, сбалансированная система показателей (ССП).

Индикаторы, объединенные в составе СПП, обеспечивают соизмерение результатов деятельности со стратегическими целями, что позволяет использовать полученные оценки, как характеристики эффективности бизнес-процессов предприятий [2].

Как правило, выделяют три последовательных фазы антикризисного управления. В том числе: первая фаза - когда успешно применяются обычные инструменты; вторая фаза - снижение эффективности их применения; третья фаза - когда обычные инструменты, становятся не эффективными.

Наряду с инструментами антикризисного управления, для укрепления финансовой устойчивости бизнес структур, необходимы инструменты внутреннего контроля эффективности деятельности самих предприятий.

Таким инструментом, является налаженная система внутреннего, контроля, позволяющая, оценить эффективность использования имеющихся ресурсов и увеличить рентабельность производства.

Повысить эффективность внутреннего контроля может привлечение внутренних аудиторов или одного специалиста - квалифицированного внутреннего аудитора [3].

Кроме того, организация служб внутреннего контроля организации направлена, на использование системы мероприятий для контроля деятельности различных подразделений компании, а также во избежание непредвиденных и преднамеренных ошибок и искажений.

На основе сбора и обработки данных, полученных в ходе выполнения внутреннего контроля.

Для эффективного анализа и сбора данных в рамках мероприятий внутреннего контроля внутренние аудиторы должны планировать свою работу с учетом многих факторов и условий, в частности, с учетом структуры, особенностей и контрольной среды организации [4].

Так же при планировании работы внутренние аудиторы должны учитывать состав бухгалтерской службы и распределение обязанностей в ней, в частности, учитывать особенности контрольной среды в малых предприятиях и организациях и соответствующие риски [5].

В российской практике оценка запасов проводится по фактической стоимости. Формирование их фактической себестоимости является одной из основных задач бухгалтерского учета МПЗ.

Фактическая себестоимость МПЗ рассчитывается по состоянию на такие отчетные даты, как: принятия запасов на учет; использования МПЗ в производстве; продаж и выбытие; внесение данных в бухгалтерский учет. Так же, при оценке МПЗ необходимо учитывать способ поступления и выбытия МПЗ, оговоренный в учетной политике предприятия.

Рассмотрим аспект оценки материально-производственных запасов.

В (таблице 1) представлены способы оценки материально-производственных запасов при их поступлении, которые необходимо учитывать внутренним аудиторам при проведении проверок.

Таблица 1 – Способы оценки МПЗ при их приобретении

| Источник поступления запасов | Фактическая себестоимость запасов |
|--|--|
| Приобретение запасов за плату | Внутренние аудиторы должны учитывать, что оценка МПЗ включает фактические запасы на покупку, за исключением НДС и других возмещаемых налогов |
| Изготовление самой организацией | Внутренние аудиторы подтверждают фактические затраты, связанные с производством данных запасов |
| Получение по договору дарения или безвозмездно | Внутренние аудиторы учитывают текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |

| | |
|---|---|
| Внесение учредителями в качестве вклада в уставный капитал | Внутренние аудиторы рассматривают денежную оценку, согласованную с учредителями предприятия |
| Бартер или договор мены | Внутренние аудиторы учитывают, что оценочная стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, рассчитывается исходя из цены, по которой в подобных ситуациях организация определяет стоимость идентичных активов. При невозможности установить стоимость, переданный МПЗ, их цена определяется, по ценам аналогичных сделок |
| Приобретение в результате выбытия ОС или другого имущества основных средств | Внутренние аудиторы берут за основу текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| Приобретение имущества в пользование или распоряжение | Внутренние аудиторы учитывают оценку предусмотренную в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение |

Таким образом, в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, которые приобретаются по договорам дарения, в качестве вклада в уставный капитал, в результате выбытия основных средств и иного имущества, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Также аудиторам следует иметь в виду, что оценка материально-производственных запасов может проводиться при отпуске в производство и ином выбытии одним из следующих способов:

- 1) по себестоимости каждой единицы поступивших МПЗ;
- 2) по средней себестоимости - то есть определяется по каждой группе МПЗ как отношение общей себестоимости группы МПЗ к их количеству, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ в течение данного месяца.

Каждый из этих методов оценки МПЗ может быть использован в бухгалтерской отчетности организации.

Для того чтобы оценить хозяйственные процессы, связанные с материально-производственными запасами, следует рассмотреть отражение их в учете в результате приобретения, движения и списания.

В ходе проверки учета поступления материально-производственных запасов внутренний аудитор проверяет их по способам поступления: покупка, приобретение в счет вклада в уставный капитал, безвозмездное поступление и так далее, также, устанавливает, наличие и правильное оформление, первичные документы по учету МПЗ.

Рассмотрим наиболее распространенные способы организации учета материально-производственных запасов.

Таблица 2 – Способы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов

| Счета бухгалтерского учета | Способы организации учета |
|---|---|
| 10 «Материалы» | С применением только счета 10 «Материалы» и формированием на нем фактической себестоимости МПЗ; С применением счета 10 «Материалы» счетов 15 и 16. |
| 41 «Товары» | По покупным ценам; по фактической себестоимости; По учетным ценам; 2. По продажным ценам. |
| 43 «Готовая продукция» | 1. По фактической производственной себестоимости; 2. По нормативной производственной себестоимости. |
| 20 «Основное производство» субсчет «Незавершенное производство» | По фактической или нормативной производственной себестоимости По прямым статьям затрат По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. |

Достоверная информация о материально-производственных запасах помогает внутреннему аудитору выявить процедуры и операции,

которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в части данных активов.

Таким образом, сущность, значение и понимание особенностей материально-производственных запасов как объекта внутреннего контроля, а также операций с ними помогут внутреннему аудиту эффективно провести проверку, а знание классификации по различным признакам, особенности методов оценки запасов и раскрытии информации позволяют выработать процедуры к проведению внутреннего контроля учета материально-производственных запасов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Тикишан А.В., Бжассо А.А. Понятия и подходы к организации внутреннего контроля эффективности использования материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - №2-2 (60). - С. 138-141.

2. Половникова М.Л., Пивень И.Г. Особенности планирования аудита использования материально-производственных запасов организации // в сборнике: пространственная и структурная трансформация экономики России: проблемы и перспективы. Материалы международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 505-512.

3. Бжассо А.А. Функции когнитивных инструментов антикризисного управления региональной экономикой // Новые технологии. - 2014. - №3. - С. 48-53.

4. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского государственного технологического университета им В.Г. Шухова. 2018. №7. С 124-130.

5. Слабинская И.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

6. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

Попова К.И.

*Научный руководитель: Ковалёва Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Налоговый контроль представляет собой регулирующий инструмент современной экономики, а цифровые технологии относятся к инструменту налогового контроля и играют большую роль в развитии экономики страны. В условиях развития цифровизации экономики России преобразование налогового контроля и налоговой системы в целом явилось необходимостью, так как цифровизация предполагает владение большим объемом данных и цифровыми технологиями.

Цифровизация - это глобальный процесс, постепенно охватывающий весь мир. Цифровые технологии развиваются в геометрической прогрессии. За счет прогресса в сфере IT-технологий, а также их трансформации расширяется спектр возможностей налоговых органов, а также повышает уровень влияния налоговых служб на деятельность налогоплательщиков.

Цифровизация в налоговой системе упрощает и автоматизирует многие процессы, однако со всеми положительными аспектами цифровизация несёт и проблемы, с которыми может столкнуться налоговая система. [3]

В условиях цифровизации экономики налоговый контроль основывается на широком внедрении и использовании различных цифровых информационно-коммуникационных технологий, которые позволяют изучать и сопоставлять информацию об исполнении налоговых обязательств налогоплательщиками, и тем самым обеспечивать пресечение или сведение к минимуму случаев нарушения налогового законодательства и взыскание дополнительных выплат в бюджет в виде доначисления налогов, начисления штрафов и пеней. Чаще всего нарушения выявляются на этапе камеральной проверки, поэтому она относится к наиболее распространенной форме налогового контроля.

Цифровизация налогового контроля связана с обеспечением возможности бесконтактного администрирования налогоплательщиков в одном месте. В частности, для каждого налогоплательщика создан единый личный кабинет, в котором отображается информация обо всем имуществе независимо от его местонахождения в том или ином регионе

страны, есть возможность уплачивать налоги, подавать декларацию и осуществлять другие налоговые действия из любого места своего нахождения.

Еще одна технология налогового администрирования - касса онлайн или Онлайн-ККТ. Ее внедрение позволило отменить всю кассовую отчетность индивидуальных предпринимателей за счет того, что кассовый аппарат сам генерирует информацию и передает ее налоговой службе. Далее предполагается отмена аналогичной отчетности для предпринимателей, находящихся на упрощенной системе налогообложения.

Системой АИС «Налог» в 2021 году обрабатывалось около 15 млрд счетов-фактур в год, онлайн кассами каждый день выбивалось 170 млн чеков. Внедренный налог на профессиональный доход уплачивает уже более 1,3 млн человек, относящихся к категории самозанятых. Для них разработано мобильное приложение «Мой налог», включающее в себя API-интерфейс для интеграции с более 20 цифровыми площадками. Приложение не только помогает государству собирать налоги, но и обеспечивает налоговую прозрачность для государства и комфортную уплату налогов плательщиками.

Изучая наличие возможных препятствий для вовлечения налогоплательщиков в цифровую налоговую среду, в первую очередь важно обратить внимание на развитие инфраструктуры, так как процесс расширения цифровой налоговой среды ограничен степенью развития инфраструктуры. В рамках мониторинга развития информационного общества в Российской Федерации выделены основные группы показателей, которые были разработаны для того, чтобы определить степень развитости инфраструктуры информационно-коммуникационных технологий: телефонная связь, телевидение и радиовещание, персональные компьютеры и доступ в интернет, доступность сетей связи и передачи данных в населенных пунктах. Для целей исследования использования цифровых технологий в рамках налогового контроля здесь будут рассмотрены показатели, связанные с наличием персонального компьютера и доступом в интернет для всех категорий налогоплательщиков, так как для взаимодействия с налоговыми органами как в рамках электронного документооборота через оператора, так и при прямом взаимодействии через цифровую среду официального сайта или мобильных приложений ФНС России необходим в первую очередь интернет и компьютер.

Если, например, у налогоплательщиков отсутствует возможность подключения к быстрому интернету (или вообще к интернету), то скорее всего они не смогут воспользоваться цифровыми услугами,

которые им предлагаются налоговыми органами. Данные федеральной службы государственной статистики (рисунок 1) показывают, что по России чуть больше 90% организаций использовали интернет в 2020 году (данные за 2021 год отсутствуют), а среди домашних хозяйств доступ к интернету был на уровне 80 % в 2019 году. Уровень доступа к интернету с домашнего компьютера у домохозяйств уже ниже – 65%. Причем данный показатель последние несколько лет уменьшается, что возможно объясняется тем, что люди предпочитают в настоящее время использовать более портативные устройства.

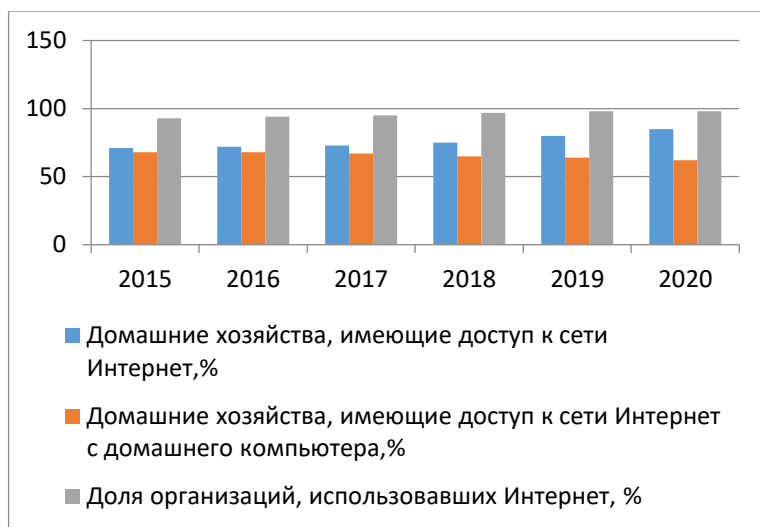


Рис. 1. Уровень доступа к интернету и компьютеру, %

Стоит также заметить, что несмотря на очень высокий показатель использования интернета в организациях в целом по России, в отдельных субъектах Российской Федерации его значения могут существенно различаться (приблизительно от 60% до 90%). Во многом это зависит от уровня благосостояния субъекта. Общая тенденция такова, что в тех субъектах Российской Федерации, где уровень ВРП выше, доля организаций, где используется интернет, больше.

Основные проблемы, с которыми может столкнуться налоговая система:

- нарушение законодательства о налогах и сборах;
- уклонение от уплаты налогов;
- занижение налоговой базы.

- нарушение неприкосновенности частной жизни, так как используются «большие данные» и возможна утечка данных;
- нарушение налоговой тайны.

Задачей налогового контроля, как мы знаем, является пресечение, предупреждение и выявление налоговых правонарушений, которые препятствуют обеспечению максимальной собираемости налогов.

Исходя из этого, принят ряд законодательных и административных инициатив, являющихся ответом на вызовы цифровой экономики, также данные инициативы необходимы для борьбы с проблемой уклонения от налогов (рисунок 2).

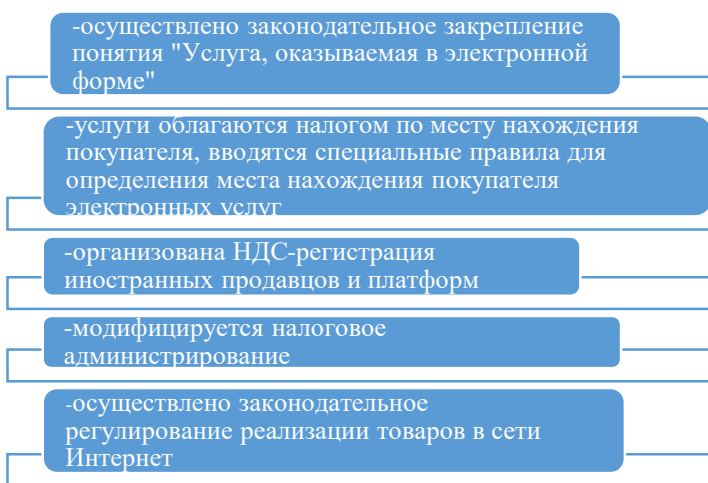


Рис. 2 Законодательные и административные инициативы относительно цифровизации налоговой системы

Одной из основных проблем развития налогового контроля является внедрение технологий так называемых «больших данных». Благодаря данным технологиям перед налоговыми органами откроется ряд возможностей: получат доступ к информации о налогоплательщике, смогут выявлять незаконную деятельность налогоплательщиков и уклонение от уплаты налогов. Как и в любом другом деле, тут тоже не обойдется без рисков, причем как для налогоплательщиков, так и для самих налоговых органов. [5] Помимо этого технологии больших данных противоречат НК РФ: планируется запуск полной информации о налогоплательщике в сеть, что является нарушением налоговой тайны

(ст. 102 НК РФ). Раскрытие информации неминуемо повышает риски взлома серверных хранилищ налогоплательщиков через несанкционированный доступ к корпоративным и банковским системам субъекта открытых данных.

Таким образом, формирование цифровой экономики является процессом глобальных изменений во всех сферах деятельности, в том числе и налоговой. При этом цифровые технологии в налоговой сфере вносят огромный вклад в администрирование налогов. Так, за последний год, это позволило увеличить поступления в бюджет почти вдвое и сделать процесс уплаты налогов удобным для налогоплательщиков. Развитие цифровых технологий позволяет перейти от устаревших методов сдачи отчетности к системе бесконтактной цифровой отчетности.

На сегодняшний день благодаря использованию инновационных разработок и информационных технологий, в работе органов налогообложения наступает новый этап, выводящий сферу государственных учреждений на новый уровень. Упорядоченная и автоматизированная система рабочих процессов упрощает работу органов, делает использование информации более эффективным и осуществляет более качественный внутренний контроль.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Организация бухгалтерского учета на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы. Проблемы современной экономики. 2020. № 2 (74). С. 86-91.

2. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 59-63.

3. Зверева Т. В. Актуальные вопросы минимизации налоговых рисков в условиях цифровой экономики//финансы, денежное обращение и кредит//2019. С 38-40.

4. Указ Президента РФ от 09.05.2017 г. No 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21663/ (дата обращения: 15.04.2022)

5. Мамонова И.В., Алеников А.С. Цифровизация процессов в сфере налогообложения как инструмент повышения качества

функционирования налоговой системы России // Вестник Академии знаний. 2019. №5 (34). // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-protssesov-v-sfere-nalogooblozheniya-kak-instrument-povysheniya-kachestva-funktsionirovaniya-nalogovoy-sistemy> (дата обращения: 15.04.2022).

УДК 336.225.6

Потапов А.А.

*Научный руководитель: Максимчук Е.В., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

Экономические развитие как в России, так и в ее регионах находится на стадии, когда необходимо искать пути его дальнейшего совершенствования для достижения активного роста в настоящее время. Следует сказать, что налоговая политика и система налогообложения, позволяющие государству реализовывать свои обязательства, являются одними из основных направлений экономического регулирования [4].

Множество проблем существует в современной налоговой системе, к которым относятся [6]:

- обязательства по налоговым платежам;
- неформальный сектор;
- заработная плата, выплачиваемая без заключения трудового договора;
- самозанятые;
- низкая средняя заработная плата и др.

Данные проблемы взаимосвязаны между собой. Поэтому для решения данной проблемы следует разработать грамотную и рациональную стратегии, которая могла бы изменить систему налогообложения. Последующие изменения приведут к увеличению поступлений в региональные бюджеты и в бюджеты в государства, следствием чего является развитие грамотности населения страны.

На региональном уровне основные налоговые доходы зависят от крупных налогоплательщиков, малый и средний бизнес показывает

низкий результат, а также высокий уровень теневого оборота. Данные проблемы следует устранять, реформируя налоговую систему и законодательство в сфере малого и среднего бизнеса, посредством вовлечения налогоплательщиков, которые легализовывают свою деятельность, самозанятых [8]. Граждане РФ, отсутствующие в реестре налогоплательщиков, получают доход, не платя при этом налоги в бюджет, но, тем не менее, могут пользоваться разнообразными социальными программами, не финансируя их.

Самозанятых граждан можно отнести к сложнооблагаемым налогоплательщикам налогов, их уровень налоговой культуры крайне низок, как и их доверие к государству.

Так в 2019 году государство ввело на 10 лет экспериментальный налог на профессиональный доход самозанятых граждан. Так на 31 марта 2022 года число самозанятых граждан, которые зафиксировали свой статус, составило 4 546 691 человек, а в свою очередь в Белгородской области составило 29 432 человека.

Положительной стороной введенного налога является доступность и простота при регистрации в качестве налогоплательщика, также нет необходимости в подаче декларации и доходах, и формировании налоговой отчетности. Также преимуществом является то, что присутствуют невысокие налоговые ставки в 4-6% [8].

Но при всех перечисленных положительных сторон данного налога присутствует и отрицательные. Например, при данном налоге существует лимит, при котором сумма дохода не должна превышать 2,4 млн. руб. а в случае превышения налоговые органы переводят налогоплательщика на основную налогооблагаемую базу [2]. Также не все виды деятельности подходят для самозанятых граждан, например, запрет на торговлю подакцизными товарами, товарами, которые имеют специальную маркировку, что в свою очередь несет дополнительные растраты на покупку необходимого оборудования [1]. А для системы маркировки следует вести электронный документооборот, который является проблематичным для граждан.

Следующим отрицательным моментом является то, что самозанятые находятся под пристальным вниманием налоговых органов, которые вовлечены в схемы от уплаты налогов, а перечисления на счет самозанятых, банки, в свою очередь, относят к рискованной группе переводов, которые затрагивают вопросы антиотмывочного законодательства. Поэтому все перечисленные недостатки не дают в полной мере привлекать граждан к легализации своей деятельности из чего вытекают дополнительные налоговые поступления в бюджет [3].

Рассмотрим более детально проблему «серой заработной платы». Большинство предприятий для того, чтобы не обременять себя уплатой социальных отчислений во внебюджетные фонды, выплачивающие своих сотрудников, которые предлагают «серую заработную плату». В данном случае они выплачивают минимальную часть заработной платы, которая официально задокументирована, то есть предприятие перечисляет минимальные страховые взносы за сотрудников и выплачивает заработную плату на руки («черная зарплата»).

По статистическим данным в неформальном секторе россиян в 2021 г. увеличилось на 11,5%. Так количество людей, которые получают «серую заработную плату», составило 15 млн. человек и за год около 1,5 млн. россиян перешли на серые заработки.

«Серая заработная плата», «черная заработная плата» и неофициальное трудоустройство являются проблемами, которые ведут к неполной собираемости налогов, недополучению страховых взносов, а также приводит к нарушению трудовых прав работающих граждан (отсутствие официального подтверждения стажа, которое влияет на будущие пенсионные права каждого работника) [5].

Вышеперечисленные проблемы являются частью теневой экономики как в регионах, так и в стране. Поэтому разрабатываются направления для решения данных проблем, которые, в свою очередь, стимулируют физические и юридические лица выхода из теневого сектора. К примеру, предлагаются снижение тарифов на страховые взносы как для малого, так и для среднего бизнеса, но при этом руководители предприятий должны перечислять сотрудникам заработную плату, которая составляет не меньше чем минимальный размер оплаты труда [6]. Данные меры уменьшают количество незарегистрированных самозанятых и выявлению юридических лиц, которые выплачивают «серую» и «черную» заработную плату.

Но, тем не менее, усовершенствование отдельных направлений налогообложения недостаточно, поэтому необходимо проведение комплексных мероприятий, которые устранят кругооборот проблем. Налоговая система не получает налоговую доходную часть, увеличивая при этом налоговое бремя, а также находит путь увеличения налоговых ставок, при этом снизив налоговые льготы. Данный отрицательный фактор ведет к тому, что предприниматели, которые не справляются с налоговым бременем, закрывают свои организации, при этом сокращая штат рабочих. Следствием чего является, то, что люди остаются без рабочих мест, соглашаясь при этом на низкооплачиваемую, «черную» или «серую» заработную плату, что ведет к сокращению поступлений в бюджет.

Таким образом, для решения проблем с «черной» и «серой» заработной платой, а также с легализацией «самозанятых» следует четко выстроить работу контролирующего органа и деятельности по изменению мышления граждан страны, так как большинство граждан рассчитывают на быстрый результат, не задумываясь о будущем. Поэтому все механизмы следует запускать одновременно и в плодном объеме, учитывая следующие рекомендации [2]:

- разработать эффективный механизм, который приостанавливает сокрытие налогов налогоплательщиков;
- обеспечить уплату всех налогов каждым налогоплательщиком в соответствии с законодательством;
- ужесточить налоговое законодательство в части ответственности за налоговые правонарушения;
- усовершенствовать налоговое законодательство;
- введение необлагаемого минимума в размере официального прожиточного минимума для трудоспособного населения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Божков Ю.Н., Ковалева Т.Н., Корнеева К.Н. Перспективы налогообложения самозанятости в России // Содействие профессиональному становлению личности и трудоустройству молодых специалистов в современных условиях: сб. матер. IX Междунар. заочной науч.-практ. конф. Ч.1. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. – С. 58-62.

2. Гредасова, Е.Е. Направления совершенствования системы налогообложения в регионе // Журнал «Экономика и бизнес. – 2022. - С. 57-59.

3. Грядунова, А.В. Направления совершенствования налоговой политики в РФ как способ обеспечения экономической безопасности // Журнал «Экономика и бизнес. – 2020. – С. 64-70.

4. Калинина, О.В. Основные направления реформирования и пути совершенствования Российской налоговой системы на современном этапе // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2021. - №2(44). – С. 30-38.

5. Махмудова, Т.Х. Основные направления совершенствования системы налогового контроля как условие повышения эффективности государственного регулирования экономики РФ // Журнал «Актуальные вопросы экономических наук». – 2021. – С. 60-65.

6. Пансков, В.Г. Приоритеты налоговой политики и направление реформирования налоговой системы РФ // Журнал «ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика». – 2022. – С.34-39.

7. Писарева, Ю.Ю. Важнейшие направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации в условиях кризиса // Научный вестник Московского государственного технического университета гражданской авиации. – 2019. – С. 89-94.

8. Швецов, Ю.Г. Основные направления совершенствования налоговой системы в РФ // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2016. - №4. – С. 180-183.

УДК 338.2

Пчелинова А.А., Горшков С.В.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А. канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ИННОВАЦИИ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

В условиях цифровой трансформации экономики и общества в целом внедрение инновационного развития в системы управления персоналом – ключевой показатель эффективного управления предприятием. Данная проблема является особенно актуальной в условиях рыночной экономики, когда конкуренция между предприятиями постоянно растет, инновации становятся решающим фактором успеха организации.

Управление персоналом – это сложный и трудоемкий процесс, который требует финансовых, временных и человеческих ресурсов. Анализируя различные учебные пособия и научные публикации на тему инновационного управления организацией, определенно можно сделать вывод, что однозначного подхода к постановке данного вопроса нет. На (рисунке 1) представлены подходы к определению управления персоналом.

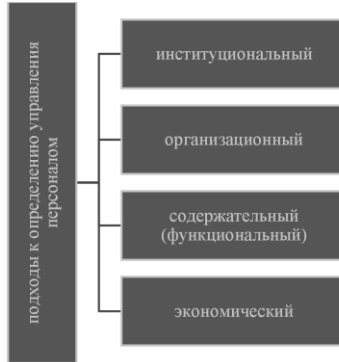


Рис. 1 Подходы к определению управления персоналом

Что же понимается под термином «система управления персоналом»? По мнению К.А. Пережигой, система управления персоналом - это совокупность связанных и взаимодействующих друг с другом элементов, составляющих единое целое и выполняющих функции управления персоналом. Она реализуется в нормативных документах: уставе предприятия, ее философии, бизнес-плане, правилах внутреннего трудового распорядка, коллективном договоре, положении об оплате труда, положении о кадровой службе и др. [5] (рисунок 2).



Рис. 2 Система управления персоналом

Для эффективной работы системы управления персоналом необходимо внедрять в нее различные инновации - новшества, востребованные рынком и воплощенные в виде новой, либо усовершенствованной продукции или технологий, практически применяемых и способных удовлетворить определенные потребности.

Однако, согласно данным опроса Агентства стратегических инициатив, в Российской Федерации среди 148 крупных предприятий лишь 51 % уделяли внимание инновационной деятельности в области управления персоналом. Цели респондентов по внедрению инноваций представлены на (рисунке 3).

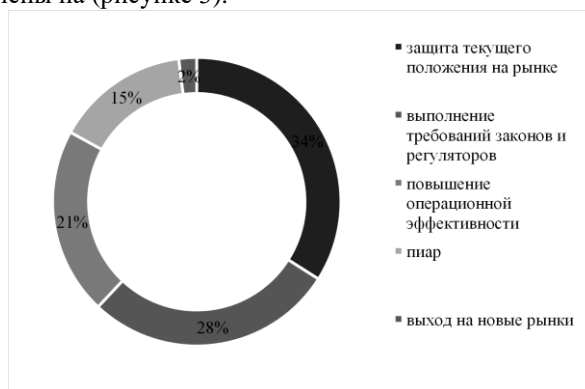


Рис. 3 Цели предприятий по внедрению инноваций

Таким образом, отечественные компании не стремятся развиваться и выходить на новые рынки сбыта путем инновационной деятельности в области управления персоналом.

В области управленческих инноваций выделяют три основных категории:

- инновационный кадровый маркетинг – повышение уровня эффективности кадрового потенциала предприятия;
- инновационный образовательный менеджмент – создание, внедрение нововведений и новшеств в образовательный процесс при подготовке высококвалифицированных специалистов;
- инновационный технологический кадровый менеджмент – применение новых технологий и техники при изучении персоналом новых способов работы.

Выделяют следующие инновационные методы обучения [4]:

- 1) метод симуляции – безопасное изучение способом, принципов и особенностей какого-либо процесса;

2) ролевая игра – позволяет персоналу «примерить» различные роли от руководящих до более низких;

3) визуализация – предоставление различных фильмов, видеороликов, интерактивных досок и т.п.;

4) метод кейса – описание реальной ситуации, персоналу необходимо проанализировать сложившуюся ситуации и сделать определенные выводы;

5) воркшоп – интерактивное учебное мероприятие на основе активности участников;

6) тренинг – комплекс практических упражнений и небольшой доли теоретического материала.

Таким образом, можно отметить, что эффективное функционирование организации заключается в инновационной системе управления персоналом, так как высокопрофессиональный персонал – залог успеха организации. Следовательно, за инновациями в кадровых процессах будущее.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Агентство стратегических инициатив: сайт. – 2022. - URL: <https://asi.ru/> (дата обращения: 05.05.22).

2. Верещагина, Л.С. Внедрение инновационных технологий в управление персоналом: проблемы и перспективы / Л.С. Верещагина // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2018. – 5(74). – С.27-30.

3. Клевцова, К. С. Управленческие инновации и их применение в российских компаниях / К. С. Клевцова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 3 (137). — С. 342-344.

4. Королева, Д.Ю. Инновации в сфере управления персоналом / Д.Ю. Королева // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2019. - №1(35). – С. 173-178.

5. Пережегина, К. А. Инновационные изменения в системе управления персоналом / К. А. Пережегина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 4 (84). — С. 403-408.

6. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учётно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

7. Слабинская И.А. Управление учётно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

УДК 336.2

Пчелинова А.А.

***Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК современная АЛЬТЕРНАТИВА ФОРМАМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами.

Abstract: The article deals with the questions of the tax control exercised by tax authorities.

Ключевые слова: налог, налоговый контроль, налоговый мониторинг, горизонтальный мониторинг, налогоплательщик, налоговый орган, Федеральная налоговая служба.

Keywords: tax, tax control, tax monitoring, horizontal monitoring, taxpayer, tax agency, Federal Tax Service.

Актуальность проблемы: Налоговый контроль в налоговой системе любой страны занимает центральное место. Сущность налогового контроля заключается в мотивации плательщиков налогов через систему налоговых санкционных мер к выполнению налогового законодательства и к своевременной и полной уплате налоговых платежей. Поэтому необходимо рассмотреть перспективы налогового мониторинга.

Особую роль в условиях кризиса приобретает контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации и соблюдением гражданского и налогового законодательства. Перед государством стоят две резко противоречащие друг другу задачи: повышение поступления налоговых платежей в бюджет для оказания помощи жителям и понижение налогового бремени компаний для оказания помощи производителям. Данная проблема может быть решена методом снижения реальной налоговой нагрузки на экономику с

одновременным совершенствованием механизма администрирования налоговой системы и одного из ее элементов - налогового контроля.

Как отмечают в своей работе Ковалева Т.Н. и Атабиева Е.Л., «налоговый контроль – это деятельность уполномоченных государственных органов, формы и методы которой регламентированы законодательством Российской Федерации, с целью обеспечения полного и своевременного выполнения налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными обязательными лицами налоговых иных обязательств, возлагаемых на них налоговым законодательством Российской Федерации и в связи с их деятельностью или имущественным положением.»[5]

Он включает в себя такие виды контроля, как:

- Налоговый учет налогоплательщиков, объектов налогового учета, учет и контроль движения счетов в банках;
- Контроль точности исчисления налогов и сборов путем проведения выездных проверок;
- Контроль за полной и своевременной уплатой налогов и сборов через механизм принудительного взимания налогов;

Наиболее наглядными результатами контрольной функции налоговых органов являются показатели камеральных и выездных проверок. Фискальную сущность функции налогового контроля, которая ведет к выполнению бюджетных планов, лучше всего можно увидеть, проводя эти контрольные действия.

Таблица - 1. Экономическая эффективность выездных налоговых проверок субъектов хозяйствования по данным отчета Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации

| Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в Российской Федерации | Количество выездных налоговых проверок в 2021г. | Выявлено нарушений | Количество камеральных проверок в 2021г. | Выявлено нарушений | Процент эффективности проверенных объектов |
|---|---|--------------------|--|--------------------|---|
| 5 976 187 | 1590 | 1540 | 13797388 | 790568 | Выездных проверок – 97% Камеральных проверок- 6% |

На основании данных, полученных из отчетов Федеральной налоговой службы России, видно, что общее количество коммерческих организаций в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за 2021 год составляет всего 0,02% от общего числа коммерческих организаций, охваченных камеральными проверками.

Анализируя данные таблицы 1, мы можем видеть высокую эффективность проведенных выездных налоговых проверок, что свидетельствует о высоком уровне выбора субъектов, подлежащих назначению. Еще один показатель, на который следует обратить внимание, процент эффективности проверенных объектов, где наглядно показано, что продуктивнее являются выездные налоговые проверки. Однако количество организаций, не охваченных ФНС, и суммы денег, которые не регистрируются налоговыми проверками и не направляются в бюджетную систему страны, могут быть больше, чем мы можем себе представить.

Сейчас одной из задач реформы налоговой системы в Российской Федерации является достижение равновесия между стимулирующими и фискальными целями налогообложения. А также, одним из наиболее важных критериев оценки продуктивности налоговой системы является климат отношений меж налогоплательщиками и налоговыми органами.

Налоговый мониторинг буквально заменяет камеральный и выездной налоговый контроль. Налоговый мониторинг не является новой процедурой контроля. Впервые он появился в Нидерландах под названием горизонтальный мониторинг и в 2005 году был широко внедрен в налоговые системы таких развитых стран, как США, Великобритания, Австралия, Канада, Франция, Германия и другие. В современной мировой практике горизонтальный мониторинг является одним из альтернативных способов решения налоговых споров - Alternative dispute resolution (ADR). Этот механизм основан на партнерстве между налогоплательщиком и налоговыми органами, где органы, имеющие доступ к налоговому учету и финансовой отчетности гражданина, могут дать предупреждение о возможном нарушении налогового законодательства и его последствиях.

Суть налогового мониторинга заключается в установлении конфиденциальных отношений между налогоплательщиком и налоговым органом путем заключения соглашения между ними на основании заявления налогоплательщика. Налогоплательщик открывает для специалистов налогового органа информационную базу налогового учета и финансовой отчетности в режиме просмотра первичных документов, которые служат основой формирования

налоговой базы по различным налогам фактически в режиме “онлайн”. Основной задачей, которую позволяет решить горизонтальный мониторинг, является создание благоприятных условий для бизнеса, стремящегося к высокой степени прозрачности и готовности к сотрудничеству с налоговыми органами. Такое сотрудничество позволяет компаниям значительно повысить эффективность управления налоговыми рисками и снизить затраты на разрешение споров с налоговыми органами.

В настоящее время Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает довольно жесткие ограничения на допуск организаций к заключению соглашений о мониторинге налогообложения. Соглашение может быть заключено организацией при соблюдении критериев, изложенных в Налоговом кодексе:

- Общий размер федеральных налогов, таких как НДС, акцизный налог, корпоративный подоходный налог, налог на добычу полезных ископаемых, без учета налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, подлежащий уплате в бюджет не менее 300 млн рублей;

- общая сумма выручки по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее 3 млрд рублей;

- Совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря года, предшествующего подаче заявления для налогового мониторинга, составляет не менее 3 млрд рублей.

Организации с подобными показателями, являются достаточно крупными налогоплательщиками, и, как правило, состоят на налоговом учете в специальных налоговых органах - Межрегиональной инспекции ФНС России по крупным налогоплательщикам, что позволяет заниматься бизнесом налогообложения более профессионально, учитывая специфику налогоплательщика. В Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы России по крупным налогоплательщикам должны быть созданы рабочие группы, состоящие из сотрудников отдела выездных и выездных проверок, а также юридического отдела, на который будет возложена практическая реализация налогового мониторинга.

Основные положения налогового мониторинга:

- Ограничение участников налогового мониторинга определенным размером финансовых показателей;

- Добровольный характер;

- Определение условий досрочного прекращения мониторинга налогового соглашения.

- Контрольная функция в налоговом мониторинге реализуется путем подготовки налоговым органом мотивированного заключения
- Мотивированное заключение составляется налоговым органом по собственной инициативе или по требованию налогоплательщика;
- Налогоплательщик может согласиться с мотивированным мнением налогового органа и представить в налоговый орган измененную указанную налоговую декларацию;
- Результат взаимного процедура согласования может заключаться в оставлении мотивированного мнения без каких-либо изменений или в изменении ранее сформулированного мотивированного мнения;

Механизмы контроля за исполнением налогового законодательства также должны включать в себя постановление Федеральной налоговой службы РФ об утверждении форм документов, которые используются в процессе проведения налогового мониторинга. Но главным документом этого приказа является регламент информационного взаимодействия, который раскрывает и детализирует процесс проведения налогового мониторинга.

По данным Федеральной налоговой службы России, существует около двух тысяч организаций, которые являются потенциальными участниками налогового мониторинга. Только время покажет, насколько этот механизм налогового контроля будет соответствовать ожиданиям налогоплательщиков и государства.

Однако не стоит ожидать экономических успехов от внедрения налогового мониторинга в ближайшем будущем, поскольку одним из главных преимуществ нововведения является создание доверительных отношений между бизнесом и налоговыми органами и готовность продвигать интересы бизнеса в открытом и конфиденциальном диалоге и не противоречить интересам государства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ofd.nalog.ru/index.html> (дата обращения: 18.04.22)

2. Отчет по форме №2-НК (2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/10924767/ (дата обращения: 18.04.22)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) // «Российская газета», № 148-149, 06.08.1998

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 N 166-ФЗ (ред. от 20.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) // «Российская газета», № 117, 05.08.2000

5. Ковалева, Т. Н. Организация и проведение налоговых проверок: учебное пособие / Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2018. — 199 с.

УДК 338.24

Пчелинова А.А.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А. канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ОСОБЕННОСТИ СТАНОВЛЕНИЯ И УГРОЗЫ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИИ

В данной статье рассмотрен процесс цифровизации, его направления, недостатки и способы их устранения.

Abstract: This article discusses the process of digitalization, its directions, disadvantages and ways to eliminate them.

Ключевые слова: Цифровая экономика, цифровизация, недостатки цифровизации.

Keywords: Digital economy, digitalization, disadvantages of digitalization.

Актуальность проблемы: в настоящее время общество динамично развивается и все чаще прибегает к использованию цифровых технологий для обеспечения надежного функционирования экономики и соответствующего развития общественной сферы. Поэтому необходимо детально проанализировать особенности направлений цифровизации и ее проблемы.

Само определение «цифровая экономика», было употреблено совсем недавно - в 1995 году ученым из Америки, Николасом Негропonte, который разработал данное определение в Массачусетском университете для того, чтобы показать коллегам преимущественные стороны новой экономики в сравнении со старой в связи с интенсивным развитием информационно-коммуникационных технологий.

Так что же такое цифровая экономика и что она из себя представляет?

В первую очередь, цифровая экономика – это деятельность хозяйственных отраслей, где важнейшим критерием являются данные, которые находятся в цифровом виде и позволяют производить обработку больших объемов, а затем исходя из анализа результатов развивать и выводить на новый уровень технологии, оборудование, осуществлять доставку товаров и оказывать услуги [1].

Во вторую очередь, цифровизация – процесс перехода предприятия или целой экономической отрасли на современные модели бизнес-процессов, способов производства и управления, которые основываются на информационных технологиях.

Рассмотрим подробнее особенности цифровизации как процесса и дадим их характеристику.

Таблица 1 – Ключевые направления развития цифровой экономики и их характеристика [2]

| Направление | Характеристика |
|--|--|
| Нормативное регулирование | Цель направления: создание новой регулируемой среды, которая создается для обеспечения благоприятного правового режима, который в свою очередь будет способствовать развитию экономической деятельности в сфере цифровой экономики. |
| Кадры и образование | Данное направление ориентировано на: <ul style="list-style-type: none"> - Создание высококвалифицированных кадров цифровой экономики; - Развитие системы образования, которое в дальнейшем позволит обезопасить цифровую экономику благодаря хорошо знающим свое дело кадрам; - Создание базы труда, с опорой на требования цифровой экономики; |
| Формирование исследовательских компетенций и технологических заделов | Направлено на создание системы поддержки, которая будет гарантировать безопасность и независимость каждому пользователю цифровых технологий, которые будут конкурентоспособными на глобальном уровне. |

| | |
|-------------------------------|---|
| Информационная инфраструктура | - внедрению цифровых технологий, - развитию интернет-базы, - улучшению инвестиционных потоков в различные сферы, связанными с информационными технологиями. |
| Информационная безопасность | - риски; - угрозы, которые необходимо учитывать для обеспечения безопасного и успешного функционирования данной отрасли. |

Исходя из данных, приведенных в (таблице 1), можно сказать, что существуют различные направления цифровизации. Для обеспечения успеха цифровой трансформации необходимо непрерывно и последовательно принимать меры по нескольким направлениям. Эти меры необходимы как на национальном, так и на региональном и муниципальном уровнях, а также и на отраслевом уровне.

Наиболее активно электронные процессы внедряются в интернет-банкинге с безналичными расчётами между юридическими и физическими лицами. Ещё одна зона интенсивной цифровизации — предприятия, которые рассылают биллинговые отправления в электронных форматах. Важной точкой роста является и цифровой маркетинг, который занимает всё более уверенные позиции там, где раньше использовались лишь традиционные рекламные инструменты.

Проблемные зоны с точки зрения цифровой трансформации — это регионы с недостаточным распространением информационных технологий. В некоторых районах сложные ИТ-решения просто не используются из-за специфики локальной экономики или неблагоприятных географических/климатических условий.

Необходимым условием успешного функционирования цифровой экономики является создание инфраструктуры, направленной на привлечение и мотивацию новых кадров, а также способствующей развитию научной сферы.

Важнейшим недостатком цифровизации является недостаточная конфиденциальность информации. так как все данные о личностях, счетах, имуществе, сбережениях, контрактах, сделках переходят в сеть, и для того, чтобы обезопасить данные личности, необходимо развивать информационную безопасность, а также обучать высококвалифицированных специалистов, которые будут способны обезопасить информацию и снизить преступления в сети «интернет».

Развитие цифровой экономики вызвало появление киберпреступности, и это является одной из главных проблем современности.

Наряду с киберпреступностью существует множество других угроз:

1. Угрозы личности, бизнесу и государству;
2. Отставание от ведущих иностранных государств в развитии конкурентоспособных информационных технологий;
3. Рост масштабов компьютерной преступности;
4. Недостаточный уровень кадрового обеспечения в области информационной безопасности [3].

В эпоху становления цифровой экономики поставщикам ИТ-решений уже недостаточно просто продавать коробки, как продолжают делать многие компании. Чтобы стать проводником передовых технологий, надо использовать новые подходы к работе. Главная цель прогрессивных ИТ-компаний — формирование у заказчиков новых бизнес-процессов, которые были бы невозможны без цифровизации.

Чтобы их создать, производители и поставщики должны:

- выступать с позиции консультанта,
- тщательно изучать особенности работы заказчика,
- рассчитывать оптимальные точки интеграции решений, которые принесут его бизнесу максимальную выгоду.

Выполнить эти задачи поможет цифровой маркетинг, который помогает получить повышенную отдачу от взаимодействия с клиентами.

Развитие в этом направлении сулит ИТ-компаниям большую выгоду, ведь цифровая экономика стирает географические и многие другие ограничения. Такая глобализация упрощает как доступ к услугам, так и их предоставление, открывая широчайшие возможности развития бизнеса в сфере высоких технологий. [4]

Подводя итоги, можно сделать выводы, что цифровая экономика – это новый вид экономических отношений во всех отраслях мирового рынка, который сейчас развивается стремительными темпами. Чтобы стимулировать процессы цифровизации, работа должна вестись по трём направлениям:

- развитие людей, включающее как воспитание квалифицированных ИТ специалистов, так и повышение информационной грамотности населения;
- развитие информационных технологий и инфраструктуры;
- формирование прозрачных и предсказуемых норм регулирования.

Также не стоит забывать, что наряду с цифровой экономикой развивается и кибер-преступность и для того, чтобы не стать жертвой мошенников, необходимо:

- оставаться бдительным
- и обдуманно подходить к передаче личных данных.

Никто не знает, какую профессию цифровизация заменит дальше, но для того, чтобы обезопасить себя, для того чтобы быть уверенным в завтрашнем дне, необходимо каждый день развиваться, изучать что-то новое, актуальное, и стараться применять полученные навыки на практике.

Именно это и будет вашим гарантом, на тот случай если ваша профессию потеряет свою актуальность и будет востребован автоматизированный труд, а не труд человека.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Азизкулов Д. М. Цифровая экономика: понятие, особенности и перспективы на российском // Вектор экономики. – 2018. – № 3 (21). – С. 62

2. Полянская О. А. Положительные и отрицательные тенденции развития цифровой экономики в России / О. А. Полянская, В. В. Беспалова, В. Н. Татаренко // Петербургский экономический журнал. – 2018. – № 3. – С. 24–30.

3. Сагынбекова А.С. Цифровая экономика: понятие, перспективы, тенденции развития в России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docviewer.yandex.ru/view/0/?page=1&> (дата обращения: 05.05.2022)

4. Никитина Е.А. Информационное обеспечение системы управления конкурентоспособности предприятия в условиях цифровой экономики: монография / Е.А. Никитина, Ю.И. Селиверстов, Е.И. Назаренко, И.В. Щетинина – Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. – 81 с.

5. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учётно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

6. Слабинская И.А. Управление учётно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

Рогожников Б.А.

*Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ОБЩЕСТВЕННЫХ ИЗДЕРЖЕК

При развитии производства предприниматели, в первую очередь, заинтересованы в сокращении частных издержек [2]. Это, безусловно, правильный подход к бизнесу, при успешной реализации позволяющий произвести больше товаров. Но этот подход учитывает исключительно интересы предпринимателя [12] и рыночного спроса, оставляя общественные издержки без должного внимания.

Общественные издержки определяют, как сумму частных издержек производителя и издержек, накладываемых на общество [10]. Нужно понимать, что предприниматель в той или иной степени тоже несёт на себе общественные издержки, но он, в отличие от других членов общества, получает за это компенсацию в виде прибыли от работы предприятия [11].

Актуальность вопроса анализа общественных издержек начала набирать обороты в эпоху индустриального развития. Растущий уровень производства и его влияние на жизненный уклад людей беспокоил экономистов уже того времени. Переход значительной доли населения из деревень в города и усилившееся влияние человека на окружающую среду не могло не повлиять на формирование понятия общественных издержек. Тема всё ещё остаётся актуальной даже в наше время, где основными типами экономики можно назвать постиндустриальную и информационную экономику. По причине особенностей развития общества дальнейший прогресс невозможен без роста количества и качества производственных мощностей [5]. Увеличение количества производственных мощностей уже приводит к повышению общественных издержек; новые технологии автоматизации трудовой деятельности и системы очистки могут сгладить часть негативного эффекта этого процесса. Но не стоит забывать о рисках, которые несут в себе новые технологии, способствующие качественному росту. Новые виды производств тоже могут загрязнять окружающую среду, и снижение потребности в человеческом труде в конечном итоге тоже может привести к повышению общественных издержек. Сам по себе процесс развития общества делает анализ

общественных издержек в новейшей истории не менее актуальным, чем во времена великой индустриальной революции.

Основной проблемой учёта общественных издержек является сложность самого процесса анализа внешних экономических эффектов, приводящих к общественным издержкам. Связано это со сложностью проведения точной оценки выгод и издержек в связи с нерыночным механизмом их ценообразования. Учитывая цену производства товаров и услуг, можно провести расчёт лишь частных издержек производителя, но никак не оценить ущерб окружающей среде и, в том числе, здоровью людей. Как пример, скандал, связанный с американским химическим концерном DuPont, выплатившим в 2004 году 82 млн. долларов жителям города Паркерсбурга, где производится тефлоновая посуда. Жители города подали иск, утверждая, что перфтороктановая кислота вызвала врожденные дефекты у детей и болезни у взрослых. DuPont виновной себя не признала и продолжила утверждать, что вещество не угрожает здоровью, но компанией было принято решение не судится и просто выплатить компенсацию [7].

Проблемы экономического анализа общественных издержек также связаны с выбором [4]. Чаще всего эта проблема проявляется при решениях относительно предприятий и распределения государственного бюджета. Безопасность или скорость дорожного движения, какой процент государственного бюджета выделить на здравоохранение, стоит ли спонсировать новый проект по разработке протезов, сколько должна составлять доля субсидий на литр молока [6]. Все эти вопросы требуют конкретного ответа, но некоторые связаны не только с экономикой, но и с моралью. За счёт сложности и разнообразности принимаемых решений требования к анализу общественных издержек зачастую меняются по ходу обсуждения, переходя на взаимосвязанные сферы и ещё сильнее усложняя процесс. Перед предприятием на этой почве встают вопросы об оптимальном уровне производства [3]. Сколько производить? Произвести необходимый для общества оптимум, сохранив баланс личных и общественных интересов, или постараться удовлетворить как можно большую часть рыночного спроса. Зачастую ответ для предпринимателя очевиден, ведь если он не займёт свободную часть рынка, за него это сделает его конкурент и таким образом сведёт на нет благоприятный внешний эффект [8].

Трудоёмкость тоже является большой проблемой анализа общественных издержек. Спрос на услуги экономического анализа довольно высок. Количество усилий, затрачиваемых на сам анализ, тоже можно относить к издержкам, к тому же из вышесказанного можно

судить, что выгоды от такого анализа могут не проявиться сразу. Часто есть более срочные проекты, нуждающиеся в усилиях аналитиков, что откладывает решения по вопросам общественных издержек.

Текущим решением проблем общественных издержек является трудоёмкий процесс анализа и оценки влияния применимых мер на экономику. Проявляется это в налоговой политике и законодательстве. Субсидирование образовательных учреждений, полезных для общества производств, налоговая политика, обеспечивающая справедливость распределения благ, или запрет на ввоз разрушающих озоновый слой веществ [9]. Все эти и многие другие методы уже работают на долгосрочную перспективу и снижают уровень общественных издержек.

В перспективе решением для проблем анализа общественных издержек может стать технологический прогресс в области информационных технологий:

- развитие систем принятия решений;
- развитие автоматизированных аналитических систем;
- улучшение систем сбора данных;
- развитие искусственного интеллекта.

Анализ общественных издержек всегда был сложным и трудоёмким процессом по многим причинам, но затраты на его проведение окупаются и продолжат окупаться в будущем, ведь даже сейчас на его основе принимают политические и экономические решения. Субсидирование общественно полезной деятельности, производство товаров общественного потребления, развитие налогообложения, позволяющие остальным членам общества получить компенсацию, развитие культуры предпринимательства, направленное на очистку окружающей среды, отсеивание компаний и методов, в перспективе приносящих больше убытков, чем пользы для общества.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.

2. Бендерская О.Б. Финансовое состояние и устойчивость функционирования ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2016-2020 гг. // Научно-технологические инновации (XXIV научные чтения): сб. материалов Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 21-22 октября 2021 г. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2021. С. 468-476.

3. Бендерская О.Б., Булгакова О.Б. Анализ факторов формирования рентабельности и роста собственного капитала предприятия // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. X Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2019. С. 31-37.

4. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

5. Бендерская О.Б., Шалушина К.В. Роудмаппинг как инструмент стратегического управления предприятием в условиях инновационного развития экономики // Белгородский экономический вестник. 2020. № 2 (98). С. 70-75.

6. Меры государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ryazagro.ru/activities/podderzhka-selkhoztovaroproizvoditeley/>

7. Тefлоновые сковородки грозят людям раком Правда.ру 2005 [Электронный ресурс]. URL: https://www.pravda.ru/news/society/59293-skovorodka_teflon_isk_sud_dupont_rak_opukhol_krysa/

8. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Измерение качества управления дорожно-строительной компанией по оценкам характера использования ресурсов // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2014. № 1. С. 92-97.

9. Устанавливается запрет на проектирование объектов хозяйственной и иной деятельности, осуществляющих производство озоноразрушающих веществ и содержащей их продукции [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164875/e5a957fba2e84d9be4c0e1f1c058725cc1551a27/

10. Экономический словарь [Электронный ресурс]. URL: https://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/21661

11. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of Belgorod Region Enterprises of Building Materials and Building Structures Industry under Sanctions // Advances in Engineering Research: Proceedings of the International Conference «Actual Issues of Mechanical Engineering» 2017 (AIME 2017). 2017. T. 133. С. 102-107.

12. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. T. 25. № 2. С. 184-188.

Рыбалкова Е.В.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В условиях постоянного развития и усложнения экономических отношений возрастает роль ведения отчетности о деятельности предприятий. Бухгалтерская (или финансовая) отчетность является «лицом» организации и самым достоверным источником, отражающим реальное положение дел.

Финансовая отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, а также результатах ее хозяйственной деятельности, формируемую на основе данных бухгалтерского учета [5].

Принято считать, что бухгалтерская отчетность необходима лишь для контроля налоговых органов, однако, это заблуждение. Данные отчетности позволяют оценить уровень платежеспособности, рентабельности, успешность управления предприятием и могут быть полезны как внешним, так и внутренним пользователям.

К числу внутренних пользователей относятся руководство и менеджеры различных уровней, для них данные отчетности являются основой для принятия правильных решений и разработки дальнейшей стратегии развития предприятия. К внешним пользователям, прежде всего, относятся собственники и инвесторы, для которых данные финансовой отчетности являются основанием для привлечения новых инвестиций и оценки прибыльности либо убыточности компании. Кроме того, к внешним пользователям относятся поставщики, банковские структуры, органы Росстата, аудиторские и консалтинговые службы.

Форма составления бухгалтерской отчетности закреплена законодательно и регулируется следующими нормативными актами: Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99); Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) и Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"[2].

Согласно этим нормативным актам, годовая бухгалтерская отчетность должна включать в себя следующие элементы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом использовании денежных средств (только для некоммерческих организаций);
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В них содержится информация, раскрывающая сведения об учетной политике и обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые не целесообразно включать в дополнительные формы отчетности.

Одной из самых важных форм отчетности можно назвать бухгалтерский баланс. Под бухгалтерским балансом понимается система показателей, сгруппированных в виде двусторонней таблицы, отображающей наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату [1].

Баланс характеризует финансовое положение экономического субъекта по состоянию на отчетную дату и позволяет проанализировать платежеспособность, финансовую устойчивость организации, состав и динамику активов и источников их формирования.

Основные сведения о рентабельности и величине прибыли отражены в отчете о финансовых результатах. По итогам этой отчетности можно проанализировать рентабельность капитала, эффективность использования собственных и заемных средств, факторы изменения прибыли и др. [3].

Основные сведения о рентабельности и величине прибыли отражаются в отчете о финансовых результатах. По результатам этой отчетности можно определить: сумму чистой прибыли (убытка), прибыли (убытка) предприятия за отчетный период и ее изменение за год, доходы и расходы за отчетный и прошлый периоды, сумму валовой прибыли и пр.

«Отчет об изменении капитала» содержит информацию о наличии и изменении первоначально инвестированного капитала и позволяет выявить конкретные виды деятельности, по результатам которых произошло увеличение или уменьшение каждого вида собственного капитала [2].

«Отчет о движении денежных средств» характеризует наличие и движение денежных потоков экономического субъекта в разрезе текущей инвестиционной и финансовой деятельности. Такого рода

данные позволяют определить, откуда были получены денежные средства, как были затрачены и насколько изменился остаток денежных средств за отчетный период.

Таким образом, ведение бухгалтерской отчетности способствует реализации одной из главных задач бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах. Информация, содержащаяся в финансовой отчетности, дает наиболее полное представление о состоянии организации на сегодняшний момент, позволяет выявить недостатки и разработать эффективную стратегию дальнейшего развития.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

2. Миршук Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник. Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 168 с.

3. Пономарева Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. Москва: ИНФРА-М, 2020. - 224 с.

4. Сигидов Ю.И., Ясенко Г.Н., Оксанич Е.А. [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. Москва: ИНФРА-М, 2020. - 340 с.

5. Федеральная налоговая служба: официальный сайт// [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/submission_statements/ – (дата обращения: 11.05.2022).

УДК 657.622

Савоненко С.А.

***Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ДАНЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Финансовый анализ - изучение основных показателей, коэффициентов, дающих объективную оценку текущего финансового состояния организаций с целью принятия управленческих решений.

Рассчитав финансовые показатели, можно узнать о текущем положении дел на предприятии, проблемах и оценить его возможности и перспективы в будущем.

Грамотный анализ позволяет правильно выстроить стратегию развития, улучшить механизм управления активами и привлеченными средствами компании.

При оценке фирмы по бухгалтерскому балансу, непосредственно из баланса берутся данные для прохождения шести важных шагов, используемых для экономического анализа [3]:

шаг - анализ динамики и структуры баланса:

Сравнение валюты баланса, темпа роста оборотных активов, размеры дебиторской и кредиторской задолженности, отсутствие непокрытых убытков.

шаг - анализ финансовой устойчивости организации:

Наличие реального собственного капитала, наличие собственных оборотных средств, примерное равенство внеоборотных активов и заемных обязательств.

шаг - анализ платежеспособности предприятия:

Ликвидность баланса означает наличие оборотных средств, достаточных для погашения краткосрочных обязательств – т.е. возможность обернуться в денежные средства.

шаг - анализ состояния активов:

Здесь рассчитывается коэффициент оборачиваемости оборотных средств, применяя выручку от продаж, среднюю величину оборотных активов и период их оборота.

шаг - анализ деловой активности:

Оценка эффективности использования ресурсов, производительности труда, рентабельности и темпа роста прибыли до налогообложения. Учитывается увеличение масштаба деятельности, способности самофинансирования, наличие инвестиционной активности.

6 шаг - анализ финансового состояния предприятия:

Диагностика платежеспособности при вероятном финансовом кризисе – включая ситуацию 2020 года, при неопределенности с коронавирусной пандемией. Расчет вероятности банкротства, отношение резервного капитала к нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) [2].

Но также можно сделать анализ финансового состояния организации который содержит в себе анализ бухгалтерского баланса и отчетов о финансовых результатах работы оцениваемой компании т.е. экспресс-анализ бухгалтерской отчетности за прошедшие периоды для

определения тенденций в его работе и определения ключевых финансовых показателей. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации предполагает следующие этапы [1]:

анализ имущественного положения

анализ финансовых результатов

анализ финансового состояния

Рассмотрим подробнее этапы проведения экспресс-анализа бухгалтерской отчетности.

этап - анализ имущественного положения предприятия

в наибольшей степени общее понятие об имевших место качественных изменениях в структуре средств фирмы и их источниках, а также динамики этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетов. Горизонтальный заключается в сравнении каждой балансовой статьи на конец отчетного периода с данным на начало отчетного года. При проведении горизонтального анализа количественно оцениваются те изменения, которые произошли за анализируемый период. Вертикальный – изучение доли каждого актива в итоговой сумме баланса. Итог принимается за 100 процентов и изучается удельный вес каждого показателя. По результатам вертикального анализа дается оценка структуры имущества и источников его формирования. Например, увеличение оборотных активов может свидетельствовать, как о расширении производства или сферы услуг, так и о накоплении запасов, что негативно сказывается на ликвидности и оборачиваемости оборотных активов. Т.е. вертикальное рассмотрение показывает структуру средств предприятия и их источников, а горизонтальный разбор содержит в себе построение аналитических таблиц, в которых абсолютные параметры дополняются относительными темпами роста (снижения) [4].

этап - анализ финансовых результатов

действенность и финансовая необходимость (а прибыль - это суть и основа) функционирования фирмы измеряются абсолютными и относительными показателями: прибыль, уровень валовых доходов, рентабельность и др. Применяя сведения отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах) бухгалтерского баланса сделаем расчет главных показателей рентабельности:

Рентабельность продаж: $K1 = \frac{\text{Прибыль (убыток)}}{\text{Себестоимость продаж}} \cdot 100\% = \left(\frac{\text{строка 2200}}{\text{строка 2120}} \right) \cdot 100\%$, этот коэффициент рентабельности продаж указывает на то сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции.

Рентабельность основной деятельности: $K2 = \frac{\text{Прибыль (убыток) от продаж}}{\text{Себестоимость продаж} + \text{Коммерческие расходы} + \text{Управленческие расходы}} * 100\% = \frac{\text{строка 2200}}{\text{строка 2120} + \text{строка 2210} + \text{строка 2220}} * 100\%$, показывает, сколько прибыли от реализации приходится на 1 рубль расхода.

Коэффициент рентабельности продаж (ROS): $K3 = \frac{\text{Валовая прибыль (убыток)}}{\text{Выручка}} * 100\% = \frac{\text{строка 2100}}{\text{строка 2110}} * 100\%$, доход от продаж является отношением чистой прибыли к валовому объему продаж, он показывает доход фирмы на каждый заработанный рубль.

Рентабельность активов предприятия (ROA): $K4 = \frac{\text{чистая прибыль} + \text{процентные платежи}}{\text{активы предприятия}} * (1 - \text{налоговая ставка}) * 100\%$, отражает сколько денежных единиц чистой прибыли приносит каждая единица активов, имеющихся в распоряжении компании.

Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE): $K5 = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} * 100\% = \frac{\text{строка 2400}}{\text{строка 1300}} * 100\%$, демонстрирует какой доход приносит каждый рубль, вложенный в бизнес предприятия её собственниками.

Период окупаемости собственного капитала: $K6 = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Чистая прибыль}} = \frac{\text{строка 1300}}{\text{строка 2400}}$, указывает на число лет, в течение которых полностью окупятся капиталовложения в эту организацию.

этап - анализ финансового состояния

Как правило, анализ подразумевает проведение [7]:

Оценки динамики и структуры статей бухгалтерского баланса;

Анализа ликвидности и платежеспособности баланса;

Анализа финансовой устойчивости и структуры капитала.

При всесторонней оценке динамики денежного состояния нужно сгруппировать статьи баланса в отдельные специфические группы по признаку ликвидности и срочности обязательств, т.е. необходимо провести агрегирование статей баланса. На основе такого агрегированного баланса производится разбор структуры имущества фирмы.

Еще не запрещается строительство аналитического баланса, который дает возможность сделать динамический разбор показателей, а также определить их абсолютные приращения и темпы роста [2].

Экономическое состояние фирмы описывают данные ликвидности и платежеспособности фирмы, то есть способность в срок и в полном объеме совершить расчеты по краткосрочным обязательствам.

Ясно, что ликвидность и платежеспособность не равнозначны друг другу. Так, коэффициенты ликвидности могут определить экономическое состояние как удовлетворительное, хотя по сути эта оценка может оказаться ошибочной, если в текущих активах ощутимый удельный вес приходится на неликвиды и просроченные дебиторские обязательства, что можно увидеть, проведя анализ ликвидности баланса.

Оценка финансового состояния компании будет неполной без анализа финансовой устойчивости. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. Показатели, которые характеризуют независимость по всем элементам активов и имуществу в целом, так же дают возможность измерить, достаточно ли устойчива анализируемая организация в финансовом отношении. Наиболее элементарным и приближенным методом оценки финансовой устойчивости является расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости [5].

Чаще всего же, для анализа финансовой устойчивости применяют относительные коэффициенты, которые приняты в мировой и отечественной учетно-аналитической практике.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. М.: ИНФРА-М, 2022. 214 с.
2. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2022. 434 с.
3. Бендерская О. Б Анализ и диагностика хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.10 – Жилищное хозяйство и коммунальная инфраструктура. Белгород: БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. 173 с.
4. Слабинская И. А., Кравченко Л. Н. Анализ финансовой и налоговой отчетности: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.04.01 - Экономика профиля "Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов". Белгород: БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. 345 с.
5. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учет. М.: БГТУ, 2019. 193 с.
6. Слабинская И. А., Арская Е. В., Атабиева Е. Л., Бендерская О. В., Брянцева Т. А., Доможирова О. В., Каракулова М. А., Ковалева Т.

Н., Колесников А. В., Кравченко Л. Н., Маматова Ю. В., Нифедова А. М., Омельченко Ю. А., Резниченко Е. В., Ровенских В. А., Рошупкина В. Н., Счастливенко Е. В., Счастливенко Т. В., Таничева Т. С., Тупикин П. Н., Ткаченко Ю. А., Усатова Л. В., Хороших Ю. В., Шатерникова Ю. В., Шевченко М. В. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография. Белгород: БГТУ им. В. Г. Шухова, 2020. 165 с.

7. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2021. 374 с.

УДК 330.322

Сидорова Д.С.

***Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для развития предприятия в условиях рыночной экономики необходимо постоянное вливание каких-либо средств (финансовых, материальных, интеллектуальных и других ресурсов) с перспективой получения различных выгод [8]. Зачастую ресурсы направляются на замену в связи с износом основных средств, модернизацию производства, для улучшения качества производимой продукции, снижения затрат предприятия, на пополнение оборотных средств, подготовку или переподготовку квалифицированных кадров, внедрение инновационных технологий или продукта и т.д. [5]. Такие средства принято считать инвестициями [14].

Согласно данным Федерального закона от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 14.03.2022), инвестиции можно представить как денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, включая имущественные права и иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта [1].

Фактически, инвестиции представляют собой целенаправленное вложение капитала во всех его формах в различные объекты для достижения индивидуальных целей инвесторов на определенный срок [15].

Необходимо уточнить, что инвестиционная деятельность представляет собой вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта [12].

В современных условиях хороший уровень инвестиционной привлекательности позволяет надежно защитить интересы компании и позволяет облегчить доступ предприятию к различным ресурсам, а также оказывает влияние на обоснованность принятия управленческих решений [4].

Существуют различные авторские трактовки данного понятия. Приведем ниже некоторые из них.

И.А. Бланк определяет инвестиционную привлекательность как обобщающую характеристику преимуществ и недостатков инвестирования определенных объектов инвестирования, которая зависит от многих факторов и носит строго индивидуальный характер с позиции конкретного инвестора.

А.А. Паюсов акцентирует внимание на том, что инвестиционная привлекательность представляет собой не только количественные показатели, привлекающие инвесторов для вложения капитала в инвестиционные проекты, но и экономическое состояние функционирования предприятия [10].

Для лучшего понимания данного подхода, приведем определения некоторых ключевых понятий.

Капитальные вложения можно определить как инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Инвестиционный проект представляет собой обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектная документация 3[], разработанная в соответствии с законодательством РФ, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план) [1]. Несколько другая трактовка данного понятия дается в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». С точки зрения российского бухгалтерского учета, капитальными вложениями называются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств [2]. В Международных стандартах финансовой отчетности применяется своя терминология [9].

Срок окупаемости инвестиционного проекта представляет собой период времени со дня начала финансирования инвестиционного проекта до дня, когда разность между накопленной суммой чистой прибыли с амортизационными отчислениями и объемом инвестиционных затрат приобретает положительное значение [1].

Н.А. Зайцева описывает инвестиционную привлекательность как состояние организации с позиции ее доходности, развития в перспективе и роста собственного капитала в дальнейшем [7].

Т.Н. Матвеев определяет данное понятие как комплексный показатель, характеризующий целесообразность вложения инвестиций в инвестиционный проект субъекта.

О.Б. Казакова представляет инвестиционную привлекательность как совокупность различных объективных факторов, свойств, то есть возможность системы, обуславливающую платежеспособный спрос на инвестиции, следовательно, предполагается определенный инвестиционный риск [10].

В.Г. Когденко и М.В. Мельник описывают данное понятие как совокупность характеристик, помогающих инвестору определить, насколько тот или иной объект инвестирования привлекательнее других. Среди таких характеристик авторы выделяют: рентабельность собственного и инвестированного капитала [6], коэффициенты ликвидности и платежеспособности, показатели эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, показатели динамики развития бизнеса, характеристики его конкурентных позиций на рынке [11].

Оценка инвестиционной привлекательности компании с точки зрения ее потенциальных возможностей осуществляется с помощью инвестиционного анализа. В таком случае компания рассматривается как инвестиционный проект, характеризующийся инвестиционными затратами. Такая ситуация предполагает, что оценка может производиться двумя способами.

В первом случае предполагается, что величина инвестиций равна инвестиционному капиталу, генерируемому денежным потоком. Величина последнего равна сумме чистой операционной прибыли и амортизации.

Необходимо уточнить, что чистая операционная прибыль (NOPAT) исчисляется путем суммирования прибыли от продаж с прочим финансовым результатом (без финансовых расходов), за вычетом текущего налога на прибыль и отложенных налогов.

Данный подход подразумевает, что в течение остаточного срока полезного использования амортизируемого имущества осуществляются

инвестиции в размере амортизации. Инвестор в указанный период получает денежный поток, равный чистой операционной прибыли, а по завершении использования имущества – ликвидационную стоимость.

Во втором случае предполагается, что величина инвестиций равна инвестированному капиталу и накопленной амортизации. Таким образом, инвестированный капитал исчисляется как сумма первоначальной стоимости внеоборотных активов и оборотного капитала.

В течение остаточного срока полезного использования амортизируемого имущества инвестор получает денежный поток, равный сумме чистой операционной прибыли и амортизации (при этом текущие инвестиции не осуществляются). Так же, как и в первом случае, по окончании указанного периода инвестор получает ликвидационную стоимость, однако ее величина существенно меньше инвестированного капитала на начало расчетного периода [11].

В заключение можно привести следующие выводы:

– инвестиции представляют собой целенаправленное вложение капитала во всех его формах в различные объекты для достижения индивидуальных целей инвесторов на определенный срок;

– понятие «инвестиционная привлекательность» является весьма многогранным, суть его сводится к тому, что это совокупность определенных характеристик, которые помогают инвестору определить лучший вариант для вложения средств;

– оценка инвестиционной привлекательности компании с точки зрения ее потенциальных возможностей может производиться двумя способами. В первом случае предполагается, что величина инвестиций равна инвестиционному капиталу, генерируемому денежным потоком. Во втором – предполагается, что величина инвестиций равна инвестированному капиталу и накопленной амортизации [13].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 14.03.2022) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

3. Бендерская О.Б. Методические аспекты подготовки исходной информации и оформления результатов анализа хозяйственной

деятельности предприятий // Белгородский экономический вестник. 2017. № 1 (85). С. 209-219.

4. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.

5. Бендерская О.Б. Финансовое состояние и устойчивость функционирования ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2016-2020 гг. // Научные исследования и инновации» (XXIV научные чтения): сб. материалов Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 21-22 октября 2021 г. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2021. С. 468-476.

6. Бендерская О.Б., Булгакова О.Б. Анализ факторов формирования рентабельности и роста собственного капитала предприятия // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. X Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2019. С. 31-37.

7. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

8. Бендерская О.Б., Лысакова С.Ю. Динамика развития малого бизнеса в России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4 (92). С. 16-21.

9. Булгакова О.Б., Бендерская О.Б. Актуальные вопросы применения МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость» // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. X Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2019. С. 72-77.

10. Калущая Н.А., Усатова Л.В. Теоретические основы инвестиционной привлекательности компании // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1. С. 183-187.

11. Когденко В.Г., Мельник М.В. Управление стоимостью компании. Ценностно-ориентированный менеджмент: учебник для бакалавров и магистров, обучающихся по направлениям «Экономика», «Менеджмент». М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. 447 с.

12. Межев И.С. Инвестиции: оценка эффективности и принятия решений: учебник. Новосибирск: Новосибирский государственный технологический университет, 2018. 380 с.

13. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Методы оценки качества управления устойчивостью функционирования на предприятиях строительных материалов // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 5 (84). С. 50-59.

14. Сомина И.В., Сидельников А.Е. Роль инвестиций как источника экономического роста // Белгородский экономический вестник. 2019. № 3. С. 30-33.

15. Чижова Е.Н., Логачев К.И., Зиновьева Н.М., Бендерская О.Б. Оптимизация развития промышленного предприятия в рамках осуществления инвестиционной политики // Вестник БГТУ имени В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 164-167.

УДК 336.743

Скалева М.А.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КРИПТОВАЛЮТЫ В РФ

Первоначально идея цифровых денег была лишь разработкой, в последствие ее направлением стала возможность быстрой покупки акций, различных финансовых активов и их деривативов. Но в последствие развития они стали альтернативой платежного средства, способа заработка или неким инструментом сохранения капитал.

Конкретное правовое определение криптовалюты позволит сделать сделать кибербизнес более «чистым» и предсказуемым, что даст предпринимателям и государству границы к расширению доходной базы. На сегодняшний день уже, со стороны россиян, вложено более 5 триллионов рублей. Но в полной мере взимать налоги мешают оставшиеся пробелы по части налогообложения цифровых активов – они будут решаться в этом году. Для этих целей в Госдуме специально создали рабочую группу.

С тем, как криптовалюта не урегулирована в российском законодательстве, может привести к тому, что с ее помощью будут проворачивать наркотрафики, террористические операции, взятки, – все это будет бесконтрольно. Поэтому следует уделить данной отрасли финансов особое место в законах и выработать предложения, чтобы это было понятно и не создавало проблем всем участникам операций. Государство в свою очередь принимает во внимание факт существования и развития криптоиндустрии, но законодательно в полной мере не может ее регулировать.

Сегодня существует понятие криптовалюты или криптоденег, которыми, например, люди могут оплатить товары и услуги. И конечно

же это мотивирует и государство в создание собственных цифровых национальных валют. При их помощи переводы и платежи будут максимально упрощены и ускорены.

Однако для регулировать данного вида денег 31 июля 2020 года Президент В.В. Путин подписал Федеральный закон №259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», его действие началось с 1.01.2021 года [1]. В нем дается определение криптовалюты, но запрещается ее использование в качестве средств платежа товар, услуг и рекламы на территории России. Однако не запрещается ее покупка, выпуск, продажа, совершение сделок.

По ФЗ №259 к цифровой валюте относятся биткоин, эфириум и другие криптоденьги, которые выпускаются с использованием технологии «блокчейн» [1]. Учитывая закон о банкротстве, крипта – это имущества, а финансовые активы – цифровые права, в которые включаются денежные требования, выпуск ценных бумаг и право участия в капитале непубличного акционерного общества.

Конечно, признание цифровых денег имуществом привело к тому, что в России они начали облагаться налогом. И это очевидно, ведь налоги уплачиваются с любого дохода, который подлежит налогообложению. Для лучшей судебной защиты таких операций вводится необходимость подавать налоговую декларацию, в которой будет отражаться факт владения цифровой валютой [2].

Поэтому стоит подробно рассмотреть, как правильно рассчитать налог от таких сделок, как заполнить и подать декларацию, чтобы это соответствовало закону.

В феврале 2022 года было принято решение о проведении всех операций с криптовалютой через российские банки, устанавливать держателей и разделять их на квалифицированных и неквалифицированных инвесторов [3]. До сих пор остается достаточно большое количество вопросов по налогообложению цифровых активов, но рассматривается обложение в качестве налога на прибыль, а также введение переходного периода по этому налогообложению.

Пока что, получив доход с крипты, пользователь руководствуется правилами налогообложения как по обычному налогу с дохода. Так для физических лиц нужна декларация формы 3-НДФЛ при купле-продаже, также при продаже указывается как реализация «иного имущества» и самостоятельно исчисляется НДФЛ. А вот для ИП и юридических лиц декларация заполняется в зависимости от выбранной ими системы налогообложения.

Налоговая база по НДФЛ для операций купли-продажи определяется в рублях, как превышение общей суммы доходов над общей суммой документально подтвержденных расходов на ее приобретение [4]. Именно «снижение расходов по надзору за правильностью и полнотой исчисления налога, является актуальной проблемой налоговых служб» [5], в частности для физических и юридических лиц.

Если пользователь уклоняется от уплаты такого налога, то ответственность будет приходиться как по общим нормам уплаты налогов, к ним относятся [6]:

- штрафы и пени, предусмотренные в НК РФ;
- статьи 198 и 199 УК РФ, в которых прописываются виды уголовной ответственности и предусматривается лишение свободы вплоть до 6 лет.

Конкретно уголовная ответственность может наступить, если пользователь криптоактивов более 2 раз в течение 3 лет не предоставлял данные или предоставил ложные в налоговый орган.

Важно отметить, что такой налог обязаны платить все, у кого суммы поступлений или списаний криптовалюты за год составляет от 600 тысяч рублей и более (в первоначальном варианте составляло 100 тыс. рублей). При несвоевременной оплате в скором времени может последовать штраф в размере 40% от изначальной суммы поступлений или списаний. Также стоит отметить, что штраф в размере 50 тысяч рублей последует, если подача информации о получении права распоряжаться цифровой валютой будет просрочена, в том числе от третьих лиц [6].

Физические лица устанавливают был ли получен доход и при уплате налога с криптографии ежегодно до 30 апреля суммируют всю полученную сумму от ее реализации. Расчет производится исходя из рыночной цены цифровых денег на дату операции. Поэтому важно скачать все необходимые документы, а это: отчеты по биржам, обменникам, р2р-площадкам, выписки с банковских карт, – по которым приобреталось или продавалась криптовалюта. Затем доход соотносится с расходами, которые появились вследствие приобретения криптографии, реализованная часть не включается. Все расчеты производятся в рублях [3].

При условии, что криптография продавалась и (или) покупалась на бирже за иностранную валюту, то стоит пересчитать дважды доходы и расходы по кросс-курсу на дату совершения, пока итог не получится в рублях.

Обобщая, можно составить порядок уплаты налога для криптоинвестора:

- Подводятся итоги финансового года;
- Просчитываются доходы, которые принесла криптовалюта за отчетный период;
- До 30 апреля подается заявка в ФНС в форме 3-НДФЛ, прилагаются выписки из крипто кошелька и распечатки с обменными курсами на дату обмена на фиатную валюту (российский рубль);
- Оплачивается налог в размере 13% до 15 июля;
- При необходимости в налоговый орган предоставить документы о работе с цифровыми активами, по операциям с криптовалютой.

Из изложенного выше можно подвести итог, что существование ФЗ №249, в течение более 2 лет, в полном объеме не определяет налогообложение цифровых активов и с каждым разом совершенствуется, подстраиваясь под активность пользования ими. Сегодня такие электронные деньги набирают быструю популярность, в силу своего удобства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 №259-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/ (дата обращения: 31.03.2022)

2. Слабинская А.И., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Доможирова О.В., Каракулова М.А., Ковалева Т.Н., Колесников А.В., Кравченко Л.Н., Маматова Ю.В., Нифедова А.М., Омельченко Ю.А., Резниченко Е.В., Ровенских В.А., Рошупкина В.Н., Счастливенко Е.В., Счастливенко Т.В., Таничева Т.С., Тупикин П.Н., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Хороших Ю.В., Шатерникова Ю.В., Шевченко М.В. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

3. Как правильно заплатить налог с криптовалюты в России. Простая инструкция [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/crypto/news/623c11b99a79471aed5ffcd8> (дата обращения: 01.04.2022)

4. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) (ред. 09.03.2022) [Электронный ресурс]. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 29.03.2022)

5. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. К вопросу об использовании данных отчета о движении денежных средств при проведении налогового контроля // Проблемы современной экономики. 2021. №2 (78). С. 85 - 88.

6. Как заплатить налог на криптовалюту в России и почему это нужно сделать [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/crypto/news/607ee0359a79473cd8777f10> (дата обращения: 03.04.2022)

УДК 336.719

Смогунова И.А.

*Научный руководитель: Степанова С.В., канд. экон. наук, доц.
Новосибирский государственный технический университет,
г. Новосибирск, Россия*

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА НА ОСНОВЕ МЕТОДИКИ БАНКА РОССИИ

Оценка экономического положения является одним из ключевых направлений в деятельности банка. Методика, разработанная Банком России, предполагает обширный и комплексный анализ деятельности коммерческого банка. Система показателей, рассчитываемых на основе данных о деятельности коммерческого банка, а также анализ рисков и экономической среды позволяет получить достоверную информацию о положении банка, перспектив развития, целесообразности продолжения деятельности, вероятности банкротства.

Указание Банка России от 3 апреля 2017 г. N 4336-У "Об оценке экономического положения банков" содержит в себе все этапы проведения, формулы расчета всех показателей, на основе которых дается окончательная оценка.

Помимо анализа и оценки экономического состояния коммерческого банка на отчетную дату, в методике Банка России описан механизм прогнозирования оценки капитала и доходности на год вперед. Прогнозирование экономического состояния оценки капитала и доходности основывается, прежде всего, на расчете оценки капитала и доходности за предыдущие периоды. Расчет показателей оценки капитала производится на основе расчетов оценки за каждый месяц в течение двух лет.

В данной статье будет рассчитана прогнозная оценка капитала и доходности ПАО Сбербанк на 2021 год с использованием данных за 2019 и 2020 год на основании публикуемой отчетности.

Для оценки капитала производятся расчеты четырех показателей на каждый месяц за два года с использованием месячной отчетности, затем рассчитывается общий показатель. Результаты расчетов показателей оценки капитала за 2019 и 2020 год представлены в (таблице 1).

Таблица 1 – Показатели оценки капитала ПАО Сбербанк в 2019-2020 годах

| Показатель | Вес | 01.02.2019 | | 01.03.2019 | | 01.04.2019 | | 01.05.2019 | |
|------------|-----|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПК1 | 3 | 14,76 | 1 | 14,54 | 1 | 14,64 | 1 | 14,71 | 1 |
| ПК2 | 2 | 17,13 | 1 | 17,24 | 1 | 17,63 | 1 | 17,90 | 1 |
| ПК3 | 3 | 10,92 | 1 | 10,73 | 1 | 11,87 | 1 | 11,77 | 1 |
| ПК4 | 3 | 10,92 | 1 | 10,73 | 1 | 11,87 | 1 | 11,77 | 1 |
| РГД | | | 1 | | 1 | | | | 1 |
| Показатель | Вес | 01.06.2019 | | 01.07.2019 | | 01.08.2019 | | 01.09.2019 | |
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПК1 | 3 | 14,74 | 1 | 14,73 | 1 | 14,73 | 1 | 14,76 | 1 |
| ПК2 | 2 | 18,06 | 1 | 18,03 | 1 | 18,03 | 1 | 18,30 | 1 |
| ПК3 | 3 | 11,68 | 1 | 11,41 | 1 | 11,41 | 1 | 11,24 | 1 |
| ПК4 | 3 | 11,68 | 1 | 11,41 | 1 | 11,41 | 1 | 11,24 | 1 |
| РГК | | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 |
| Показатель | Вес | 01.10.2019 | | 01.11.2019 | | 01.12.2019 | | 01.01.2020 | |
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПК1 | 3 | 14,96 | 1 | 14,76 | 1 | 14,73 | 1 | 14,52 | 1 |
| ПК2 | 2 | 18,69 | 1 | 18,45 | 1 | 18,39 | 1 | 15,36 | 1 |
| ПК3 | 3 | 11,30 | 1 | 11,13 | 1 | 10,87 | 1 | 10,53 | 1 |
| ПК4 | 3 | 11,30 | 1 | 11,13 | 1 | 10,87 | 1 | 10,53 | 1 |
| РГК | | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 |
| Показатель | Вес | 01.02.2020 | | 01.03.2020 | | 01.04.2020 | | 01.05.2019 | |
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПК1 | 3 | 13,99 | 1 | 14,21 | 1 | 13,83 | 1 | 15,46 | 1 |
| ПК2 | 2 | 14,70 | 1 | 14,82 | 1 | 14,95 | 1 | 15,51 | 1 |
| ПК3 | 3 | 10,38 | 1 | 10,41 | 1 | 10,22 | 1 | 13,22 | 1 |
| ПК4 | 3 | 10,38 | 1 | 10,41 | 1 | 10,22 | 1 | 13,22 | 1 |

| РГК | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 | |
|------------|-----|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| Показатель | Вес | 01.06.2019 | | 01.07.2020 | | 01.08.2020 | | 01.09.2020 | |
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПК1 | 3 | 15,52 | 1 | 15,57 | 1 | 15,57 | 1 | 15,27 | 1 |
| ПК2 | 2 | 15,67 | 1 | 15,64 | 1 | 15,64 | 1 | 15,85 | 1 |
| ПК3 | 3 | 13,08 | 1 | 13,40 | 1 | 13,40 | 1 | 13,01 | 1 |
| ПК4 | 3 | 13,08 | 1 | 13,40 | 1 | 13,40 | 1 | 13,01 | 1 |
| РГК | | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 |
| Показатель | Вес | 01.10.2020 | | 01.11.2019 | | 01.12.2019 | | 01.01.2021 | |
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПК1 | 3 | 15,27 | 1 | 11,41 | 1 | 14,77 | 1 | 14,76 | 1 |
| ПК2 | 2 | 16,39 | 1 | 15,40 | 1 | 15,99 | 1 | 16,42 | 1 |
| ПК3 | 3 | 12,70 | 1 | 11,40 | 1 | 11,32 | 1 | 11,17 | 1 |
| ПК4 | 3 | 13,18 | 1 | 11,88 | 1 | 11,80 | 1 | 11,64 | 1 |
| РГК | | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 |

На основе расчетов таблицы 1 можно сделать вывод о том, что капитал ПАО Сбербанк оценивается на хорошем уровне, на протяжении двух анализируемых лет.

Для расчета показателей оценки доходности используется квартальная отчетность. Показатели за периоды, отличные от годового, должны быть представлены в процентах годовых. Результаты расчетов показателей оценки доходности ПАО Сбербанк за 2019 и 2020 год представлены в (таблице 2).

Таблица 2 – Показатели оценки доходности ПАО Сбербанк в 2019-2020 годах

| Показатель | Вес | 01.04.2019 | | 01.07.2019 | | 01.10.2019 | | 01.01.2020 | |
|------------------|-----|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПД1 ₀ | 3 | 3,88 | 1 | 4,2 | 1 | 4,06 | 1 | 4,03 | 1 |
| ПД2 ₀ | 3 | 21,96 | 1 | 22,68 | 1 | 21,64 | 1 | 20,85 | 1 |
| ПД4 | 2 | 36,44 | 1 | 35,74 | 1 | 34,83 | 1 | 38,5 | 1 |
| ПД5 | 2 | 4,72 | 2 | 5,00 | 1 | 4,80 | 2 | 4,94 | 2 |
| ПД6 | 1 | 7,08 | 3 | 7,34 | 3 | 7,30 | 3 | 7,47 | 3 |
| РГД | | | 2 | | 1 | | 2 | | 2 |
| Показатель | Вес | 01.04.2020 | | 01.07.2020 | | 01.10.2020 | | 01.01.2021 | |
| | | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов | Значение | Кол-во баллов |
| ПД1 ₀ | 3 | 3,8 | 1 | 2,76 | 1 | 3,10 | 1 | 3,2 | 1 |

| | | | | | | | | | |
|------|---|-------|---|-------|---|-------|---|-------|---|
| ПД20 | 3 | 19,64 | 1 | 14,76 | 1 | 15,96 | 1 | 17,64 | 1 |
| ПД4 | 2 | 60,00 | 1 | 40,04 | 1 | 38,50 | 1 | 43,47 | 1 |
| ПД5 | 2 | 4,92 | 2 | 4,98 | 2 | 5,00 | 1 | 4,99 | 2 |
| ПД6 | 1 | 10,68 | 2 | 10,06 | 2 | 7,74 | 3 | 14,94 | 1 |
| РГД | | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 |

На основе (таблицы 2) можно сделать вывод, что на протяжении двух анализируемых лет преобладала хорошая оценка доходности: в пяти из восьми кварталов.

Полученные результаты оценки в таблицах 1 и 2 используются для расчета прогнозных значений. Первым шагом в прогнозировании оценки капитала и доходности рассчитывается дельта на основе коэффициентов, представленных в методике Банка России.

При прогнозировании показателей оценки капитала используется модифицированный метод наименьших квадратов (с затуханием):

Дельта для оценки капитала = $-0,00001063*1 - 0,00008066*1 - 0,00025744*1 - 0,00057514*1 - 0,00105477*1 - 0,00170421*1 - 0,00251816*1 - 0,00347815*1 - 0,0045257*1 - 0,00569665*1 - 0,00685245*1 - 0,00794887*1 - 0,00890166 *1 - 0,00961340 *1 - 0,00997353*1 - 0,00985830*1 - 0,00913084*1 - 0,00764108 *1 - 0,00522582 *1 - 0,00170869 *1 + 0,00309984 *1 + 0,00940247 *1 + 0,01741503 *1 + 0,02736654 *1 + 0,03949916 *1 = 0.00000002.$

Полученное значение необходимо использовать в конечной формуле для расчета прогнозной оценки:

$$C_t + 12 = C_t + \text{Дельта} * N \quad (1)$$

$C_t + 12 = 1 + 0,00000002 * 12 = 1,00000024 = 1 \Rightarrow$ Прогнозное значение оценки капитала ПАО Сбербанк в 2021 году оценивается как хорошее.

При прогнозировании показателя оценки доходности используется стандартный метод наименьших квадратов.

Дельта для оценки доходности = $-0.06666667 * 2 - 0.05000000 * 1 - 0.03333333 * 2 - 0.01666667 * 2 + 0.01666667 * 1 + 0.03333333 * 1 + 0.05000000 * 1 + 0.06666667 * 1 = 0,32$

С помощью формулы 1 рассчитаем прогнозное значение показателя доходности.

$C_t + 12 = 1 + 0,32 * 4 = 2,28 = 2 \Rightarrow$ Прогнозное значение оценки доходности в 2021 году оценивается как удовлетворительное.

Данные прогнозов используются в надзорной деятельности Банка России для сопоставления с фактическим состоянием показателей оценки капитала и доходности. Причины отклонений детально изучаются, включая оценку достоверности отчетности.

В ходе расчетов мы пришли к выводу о том, что прогнозы на основе изученной методики не всегда можно признать реальными. В случае близости к пограничным значениям показателя, либо отклонения его значения на 0,1, присваивается больший балл, что оказывает значительное влияние на итоговую оценку показателя, а значит, может исказить и дальнейший расчет прогноза. При округлении итогового значения оценки показателя в методике Банка России предлагается придерживаться такого правила: если дробная часть полученного результата меньше 0,35, то результат округляется в меньшую сторону. Если результат равен 1,36, то показателю присваивается оценка удовлетворительно, что соответствует значению 2. В анализе показателей доходности за 2019 год это ярко прослеживается.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Указание Банка России от 3 апреля 2017 г. N 4336-У "Об оценке экономического положения банков"/ [Электронный ресурс]/Режим доступа: https://cbr.ru/banking_sector/acts/4336-u/
2. Центральный банк Российской Федерации/ [Электронный ресурс]/Режим доступа: <https://cbr.ru/>
3. Звонова, Е. А. Деньги, кредит, банки: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. А. Звонова, В. Д. Топчий; под общей редакцией Е. А. Звоновой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 456 с.
4. Аганбегян, А. Г. Финансы, бюджет и банки в новой России / А.Г. Аганбегян. – Москва: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2019. – 400 с.

УДК 336.14

Спольник К.А.

*Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТА РФ

Государственный бюджет является верховным звеном финансовой системы страны. Его состояние напрямую влияет на то, как быстро происходит социально-экономическое развитие государства [9]. При

этом в статье 6 Бюджетного кодекса РФ приведено самое точное определение государственного бюджета: «Бюджет – это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» [1].

С позиции раскрытия сущности государственного бюджета можно отметить, что она остается неизменной, его структура и объем денежных средств постоянно корректируются [4], а ключевой принцип формирования и исполнения бюджета заключается в обеспечении его сбалансированности, т.е. достижения количественного соответствия (равновесия) бюджетных расходов и доходов [10]. При этом, в случае несбалансированности государственного бюджета, профицит является нежелательным явлением, как и дефицит госбюджета, поскольку профицит влечет за собой снижение общей эффективности использования бюджетных средств и повышение нагрузки на экономику [8].

Рассмотрим динамику расходов и доходов федерального бюджета РФ за последние пять лет (рисунок 1).

По данным (рисунок 1) можно отметить, что в 2017 году дефицит бюджета сменился положительным сальдо. С 2018 года заметен опережающий рост государственных доходов по сравнению с объемом расходов, наблюдавшийся до 2021 года.

На 2021 год всё-таки планомерно закладывался дефицит, что и должно происходить, когда страна планирует этап экономического развития, а не стагнации или скатывания экономики и социальной сферы дальше по наклонной.



Рис. 1 Динамика расходов и доходов федерального бюджета РФ

Но в итоге реальность оказалась намного лучше мрачных прогнозов, 2021 год в финансовом плане уж точно выдался для российской финансовой системы удачным.

По итогам 2021 года, возможно, профицит всё-таки был сведен практически на нет дополнительными тратами на социальные статьи и на субсидии аграриям. В основном профицит бюджета предназначен для выплаты государственного долга и формирования финансового резерва на случай непредвиденных ситуаций. Помимо этого, излишние денежные средства могут использоваться для строительства объектов государственного значения, улучшения и развития отдельных субъектов, территорий страны, инвестирования целевых проектов и программ [3, 5].

Рассмотрим структуру доходов и расходов бюджета в РФ за 2021 год (рисунок 2).

Рассматривая структуру, видим, что в части доходов первое место занимают нефтегазовые доходы (12777,9), а по части расходов лидирует социальная политика (5692,9) [7].

Основными источниками доходов являются:

- нефтегазовые доходы (68,09 %) [6],
в том числе налог на добавленную стоимость (40,4%);
- нефтегазовые доходы (31,9 %).

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья вырос на 339,7 %, а акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку, сократился на 232 % по сравнению с предыдущим годом.

Основными источниками расходов являются:

- социальная политика (26,4 %);
- национальная экономика (15,4 %);
- национальная оборона (14,4 %).

Наукоёмкие технологии и инновации» (XXIV научные чтения): сб. материалов Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 21-22 октября 2021 г. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2021. С. 468-476.

4. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

5. Бендерская О.Б., Лысакова С.Ю. Динамика развития малого бизнеса в России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4 (92). С. 16-21.

6. Бендерская О.Б., Омельченко Ю.А. Роль системы таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета Российской Федерации // Белгородский экономический вестник. 2020. № 4 (100). С. 132-140.

7. Бендерская О.Б., Резниченко Е.В. Безработная молодежь на современном российском и мировом рынке труда // Белгородский экономический вестник. 2019. № 1 (93). С. 36-42.

8. Курченко Л.Ф. Бюджетная система РФ. М.: Дашков и К^о, 2017. 252 с.

9. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Индикаторы кризиса в системе управления финансовой устойчивостью предприятий // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 166-170.

10. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Оценка характера использования экономических ресурсов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2013. № 6. С. 34-39.

11. Харчикова Н.В. Особенности управления экономическим развитием муниципального образования // Аллея науки. 2018. Т. 3. № 9 (25). С. 221.

УДК 331.225.4

Старченко К.М.

*Научный руководитель: Кузнецова И.А., канд. экон. наук, проф.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

МОДЕРНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА НА МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Для современного промышленного предприятия актуальной задачей остается уменьшение затрат в целях получения более существенного экономического результата. Тем не менее, затраты на

выплату заработной платы сотрудников должны учитывать ее рост по мере повышения эффективности хозяйственной деятельности организации. Начисление работникам объема денежных средств, эквивалентных полученным результатам труда, предполагает использование различных систем и форм его оплаты.

В ООО «Белэнергомаш-БЗЭМ», функционирующем в сфере металлургической промышленности, оплата труда специалистов, выполняющих проектирование и разработку раздела «Конструкции металлические» в проектах, осуществляется по повременно-премиальной системе оплаты труда. Из-за того, что на производстве всегда есть очередь на заказы, специалист может выполнить нормированное задание более, чем на 100%, получив при этом оплату за определенные количественные или качественные показатели [1...3].

В данном случае, в «Белэнергомаш-БЗЭМ» во всех конструкторских отделах регламентирована норма выработки деталей, из которых состоят разрабатываемые конструктивные элементы. Этот процесс осуществляется в автоматическом режиме благодаря используемому на предприятии с 2008 года программному обеспечению для моделирования «Tekla Structures» [4].

Преимуществом данной системы оплаты является то, что рабочий может самостоятельно определить сумму, которую он получит на дату выплаты, взяв в разработку такой элемент, количество деталей которого соответствует его потребностям и ограниченности по времени.

Однако, главный недостаток заключается в том, что погоня за количеством может отрицательно сказываться на качестве выполняемой работы. Поэтому предлагается введение системы «РОСТ», эффективность которой подтверждается уже более 10 лет ее использования на промышленных предприятиях [5...9].

В соответствии с системой «РОСТ», заработная плата i -го работника $-ЗП_i$, определяется по формуле (1) [10]:

$$ЗП_i = \frac{КЭТ_i \cdot ФОТ}{\sum_{i=1}^n КЭТ_i} \quad (1)$$

где ФОТ – фонд оплаты труда предприятия;

n – количество работников, оплата труда которых будет осуществиться из ФОТ;

КЭТ – коэффициент эффективности труда, отражающий квалификационные различия и трудовой вклад каждого из работников, определяемый по формуле (2) [10]:

$$КЭТ = \frac{БЗП_{ср}}{100} \cdot [К_{ов} \cdot К_{кт} + К_{совм} + К_{проч}] \quad (2)$$

где $К_{ов}$ – коэффициент отработанного времени;

$К_{кт}$ – коэффициент качества труда;

$К_{совм}$ – коэффициент доплат за совмещение профессий;

$К_{проч}$ – коэффициент доплат за прочие особенности труда.

Универсальная рыночная система оценки и оплаты труда «РОСТ» через совокупность коэффициентов учитывает количество времени, которое работник затратил на разработку конструктивных деталей сверх представленной нормы, а также качество чертежей, представленных к проверке.

Для оценки $К_{совм}$ и $К_{проч}$ предлагается внедрение системы грейдинга [11...12] как инструмента, позволяющего сотрудникам всех должностей приносить разную ценность для компании. Для крупного металлургического предприятия «Белэнергомаш-БЗЭМ» возможен учет факторов, характерных для специалистов с несколькими навыками, для которых строится колесо компетенций (рисунок 1).

В зависимости от того, насколько человек заинтересован в развитии своих возможностей, полезных для компании, он гарантированно получает ту надбавку к заработной плате, которую заслужил (рисунок 2).

При этом появляется дополнительная мотивация у сотрудников обучаться и получать новые знания, а у работодателя высокий кадровый ресурс, гибкие навыки которого с каждым месяцем возрастают.

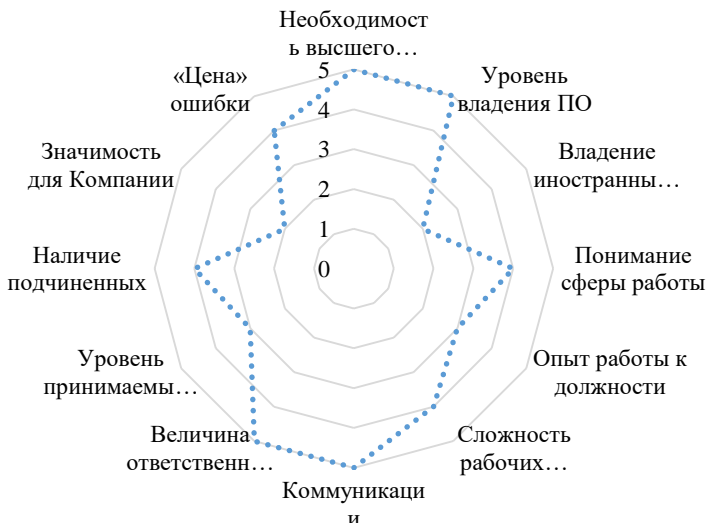


Рис. 1 Пример системы оценивания критериев вводимого грейдинга

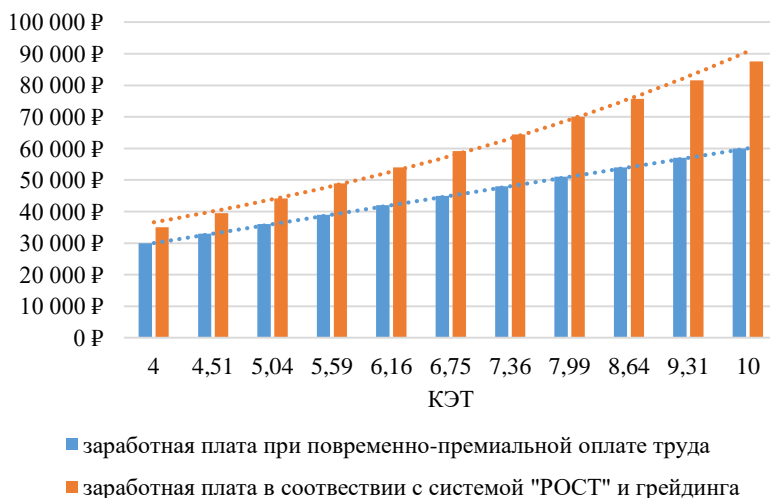


Рис. 2 Отличия выплат заработной платы при введении дополнительных мер стимулирования

Таким образом, совмещение систем оплаты труда – необходимый процесс для объективной оценки деятельности кадрового ресурса,

приводящий к повышению качества выполнения трудовых обязательств и мотивации в развитие новых знаний и компетенций сотрудников производственного цикла.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Андреева, В. А. Премияльные системы, применяемые на промышленных предприятиях / В. А. Андреева, Н. В. Шарапова // Экономика труда. 2019. №1. С. 503-512.

2. Кузнецова, И. А. Особенности организации оплаты труда в условиях перехода к цифровой экономике / И. А. Кузнецова, Т. И. Васильченко // Цифровизация экономики и общества: проблемы, перспективы, безопасность : Материалы II международной научно-практической конференции, Донецк, 30 апреля 2020 года. – ДОНЕЦК: Цифровая типография, 2020. С. 149-153.

3. Кузнецова, И. А. Совершенствование организации оплаты труда персонала как фактор снижения HR-рисков компании / И. А. Кузнецова, Ю. А. Борченко // Университетская наука. 2018. № 1(5). С. 101-104.

4. Старченко, К. М. Совершенствование технологии бережливого строительства (LEAN-VIM-IPD) с помощью календарного планирования на примере ООО «Белэнергомаш-БЗЭМ» / К. М. Старченко, Е. Н. Чижова // Экономика. Общество. Человек : Материалы национальной научно-практической конференции с международным участием, Белгород, 24–25 июня 2021 года. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2021. С. 183-187.

5. Баширова, И. Э. Управленческий учет расчетов с персоналом по оплате труда / И. Э. Баширова // Современные аспекты экономики. 2017. № 11(243). С. 48-51.

6. Булатова, Т. А. Развитие системы стимулирования труда на примере общественной организации / Т. А. Булатова // Human Progress. 2017. Т. 3. № 8. С. 2.

7. Жижина, В. А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда / В. А. Жижина // Территория науки. 2017. № 5. С. 174-182.

8. Литовкина, М. В. Различия в оплате труда и их особенности в экономике России / М. В. Литовкина, И. А. Кузнецова // Содействие профессиональному становлению личности и трудоустройству молодых специалистов в современных условиях : Сборник материалов XI Международной заочной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Великой Победы. В 2-х частях, Белгород, 15 ноября 2019 года / Под редакцией С.А. Михайличенко, Ю.Ю. Буряка. –

Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2019. С. 82-87.

9. Соловьева, Е. В. Анализ основных факторов, влияющих на оплату труда и построение модели оплаты труда / Е. В. Соловьева // Инновационная экономика: глобальные и региональные тренды : Материалы XI Международной научно-практической конференции, Нижний Новгород, 31 мая – 01 2019 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2019. С. 348-352.

10. Юридический советник : Формы и системы оплаты труда работников. – URL : <https://www.eduklgd.ru/sovety/formy-i-sistemy-oplaty-truda-rabotnikov.html> (дата обращения : 15.05.2022).

11. Афанасьев, А. С. Внедрение грейдинга в систему оплаты труда персонала на лесопромышленном предприятии / А. С. Афанасьев, И. Г. Киселева // Труды Братского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2019. Т. 1. С. 79-83.

12. Ишбердин, Д. Р. Внедрение грейдовой системы оплаты труда на промышленных предприятиях / Д. Р. Ишбердин // Вестник науки. 2020. Т. 1. № 1(22). С. 109-113.

УДК 657.1.011.56

Столь С.А.

*Научный руководитель: Губернаторова Н.Н., канд. экон. наук, доц.
Калужский филиал «Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации», г. Калуга, Россия*

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК РЕЗУЛЬТАТ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Научно-технический прогресс не стоит на месте, охватывая всё больше сфер человеческой жизнедеятельности. Не стала исключением и экономическая. В настоящее время цифровизация проникла во все аспекты экономической среды.

Автоматизация отчетности оказывает существенное влияние на становление бухгалтерского учета как науки: на протяжении нескольких десятилетий она претерпевает значительные изменения ввиду развития технологий и внедрения в процесс учета новых программ. Различного рода инновации ускоряют сбор данных, повышают скорость и объемы их обработки и хранения, а также

обеспечивают доступность и оперативность информации для пользователей.

Однако можно с полной уверенностью заявить, что в действительности прослеживаются более быстрые темпы развития бухгалтерского учета именно на практике, нежели в его методологии, что обусловлено усовершенствованием его инструментария, а конкретно внедрением последних достижений НТП в данную область, иными словами развитие других наук, отличных от бухучета [2].

Исследования, проведенные с целью анализа влияния цифровизации на бухгалтерский учет, показали, что существенное влияние она оказывает непосредственно на два аспекта, представленных на (рисунке 1):

- 1) Технология получения информации, ее хранение и последующая передача заинтересованным лицам;
- 2) Методология представления информации систематически;

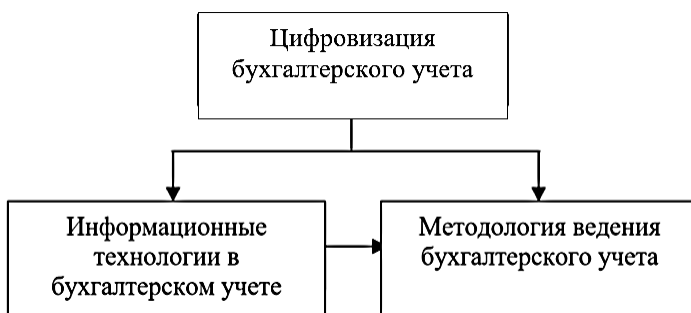


Рис. 1 Аспекты, попавшие под большее влияние цифровизации

Рассмотрим наиболее подробно каждый из вышеперечисленных аспектов. Первый аспект представляет собой современные системы с информацией, взаимодействующие в первую очередь с созданием и обслуживанием баз данных [1]. Данные системы постоянно подвержены каким-либо изменениям и их развитие можно рассмотреть с двух сторон: со стороны НТП и со стороны совершенствования непосредственно автоматизированных информационных систем.

В основе методологии бухучета лежит одновременное использование бухгалтерских способов, которые получили историческое формирование и развитие:

- 1) Первичное наблюдение, включающее в себя своевременно оформленную документацию и проведенную инвентаризацию;

2) Стоимостное измерение: калькуляция и оценка;

3) Счета и двойная запись, способствующие систематизации и упорядочению информации;

4) Баланс и отчетность, являющиеся составной частью обобщающих способов;

Если допустить, что при ведении автоматизированного бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни находят отражение в базе данных в виде реквизитов, признаков счетов и их дебетов и кредитов, закодированных в двоичной системе, то становится доступным использование более, чем двух счетов. Посредством изменения количества используемых счетов, а именно их увеличения, информация поддается систематизации, а впоследствии и обобщению и как результат представляется перед пользователем в детализированном, удобном для них виде.

Как было сказано ранее, автоматизация бухгалтерского учета сопровождается внедрением в процесс учета необходимых программ. Данные программы должны быть легкими в изучении, надежными в эксплуатации, а также способными предоставить все необходимые данные для нормального ведения как бухгалтерского учета, так и документооборота организации. Минимальный перечень требований к подобного рода программам включает в себя:

1) Отражение фактов хозяйственной жизни в журнале операций;

2) Ведение аналитического, количественного и валютного учета;

3) Возможная сочетаемость с устаревшим программным обеспечением;

4) Приспособляемость;

5) Экспорт/импорт данных;

6) Возможность редактирования документов;

7) Возможность обеспечение работы в сети, конфиденциальность информации, доступ к архиву документов, проведение обучения персонала и др.

Также немаловажным является возможность доступа системы к единой базе и к архиву, чтобы при запросе была доступна информация за любой период.

Что же касается программ, получивших широкое применение в России, можно выделить следующие: ИнфоБухгалтер, 1С: Бухгалтерия, Парус и др. Рассмотрим наиболее детально каждую из вышеперечисленных программ, прибегнув к выявлению их достоинств и недостатков.

Начальная версия программы ИнфоБухгалтер была создана в далеком 1992 году, однако по сей день она превосходит некоторые

программные продукты для автоматизированного учета предприятий малого и среднего бизнеса. К достоинствам данной программы можно отнести:

- 1) высокоактивность;
- 2) неприхотливость к компьютерным ресурсам;
- 3) обиходность для старых клиентов.

Преимущество этого программного обеспечения в легкости установки, удобстве использования, в надежности системы и простоте освоения.

Недостатки программы:

- 1) одномерность;
- 2) отсутствие в стандартной постановке DOS сетевых средств и многих других встроенных возможностей

Однако, ИнфоБухгалтер не носит почетный статус самой первой программы автоматизированного учета в России. Данный статус по праву принадлежит Парус-Бухгалтерии, разработанной еще в 1989 году. Изначально данная система предусматривалась лишь для расчета заработной платы. Впоследствии функционал программы расширялся, и в настоящее время система обеспечивает подготовку и учет документов организации, накапливает необходимую информацию для составления внешней и внутренней отчетности.

Достоинства этой программы:

- 1) самостоятельное управление всеми бухгалтерскими операциями;
- 2) удобство настройки функционала согласно предпочтениям работника без помощи высококвалифицированных специалистов;
- 3) быстрый поиск и корректное устранение ошибок.

Недостатки программы:

- 1) плохая способность к обобщению данных, так как информация формируется в виде, предусмотренном программистами, что не всегда соответствует потребностям лицам, принимающим решения;
- 2) большое число данных и взаимосвязей между ними обуславливают высокий уровень влияния на принимаемые решения ошибок, возникающих в отдельных элементах, многократно увеличивающихся в процессе обработки информации, затруднения, вызванные при использовании дополнительных программ, имеющих более широкие функциональные возможности по сравнению с аналогичными приложениями, встроенными в готовые системы.

И все же наибольшее распространение получило использование программы 1С: Бухгалтерия, что неудивительно, ведь программа проста в использовании, содержит весь необходимый функционал, а также

удовлетворяет большинству вышеперечисленных требований, предъявляемых к бухгалтерским программам. Созданная изначально для цели ведения автоматизированной отчетности, платформа стала некой базой для ведения учета и отображения в программе любых процессов в производстве и торговле.

Достоинствами, присущими данной программе являются:

- 1) унификация работы;
- 2) снижение административных издержек;
- 3) электронный вид бланков, отчетов, документов;
- 4) возможность быстрого анализа финансовой документации;
- 5) контроль за деятельностью сотрудников предприятия;

6) повышение качества обслуживания с помощью доработки 1С, с индивидуальным подходом исходя из взаимоотношений с заказчиком.

Обслуживание программы представляет собой некую совокупность, включающую в себя предупреждение, диагностику и последующее исправление проблем, возникающих в процессе эксплуатации программы. Помимо этого, в следствие доработки, 1С подстраивается под индивидуальные особенности предприятия, квалификацию персонала. Понятный интерфейс, которым обладает программа, позволяет новому работнику или же работнику с низким уровнем квалификации быстро освоить программу и войти в курс дела, а уже опытному бухгалтеру, работа в программе для которого стала чем-то привычным, обеспечить максимальную продуктивность.

Таким образом, цифровизация оказывает положительное влияние на характеристики бухгалтерской информации. В настоящее время переход на автоматизированный учет является ничем иным, как необходимостью, ведь области бухгалтерского учета нужны инновации, как никакой иной.

Также не стоит забывать, что для того, чтобы процесс автоматизации стал наиболее эффективным следует избавиться от нашумевшего стереотипа, что при покупке бухгалтерской программы все проблемы, связанные с трудоемкостью бухгалтерского учета, останутся в прошлом. Если перед руководителем не стоит цель улучшения качества ведения бухгалтерской отчетности, автоматизация не даст должного результата и станет тяготой для работников предприятия. Именно поэтому внедрение автоматизации финансовых процессов на предприятии должно сопровождаться желанием и готовность персонала «идти в ногу со временем» и работать в новых условиях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Локтионова С.А. Взаимодействие бухгалтерского учета и цифровой экономики / С.А. Локтионова, С.А. Стрекалова // Образование и наука в современных реалиях: материалы XI Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 20 дек. 2019 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2019. – С. 306-308. – ISBN 978-5-6043805-7-4.

2. Черемушникова Т.В. Тенденции развития управленческого учета как направления экономической науки / Т.В. Черемушникова, З.С. Туякова // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности: материалы II Междунар. науч. конф. (Костанай, 28 сент. 2020 г.) / редкол.: О.В. Мишулина [и др.] – Чебоксары: ИД «Среда», 2020. – С. 154-157. – ISBN 978-5-907313-81-1.

УДК 004.9:330

Ткач В.А., Чеботаева А.А.

Научный руководитель: Бендерская О.Б., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

РОЛЬ ЦИФРОВИЗАЦИИ В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ

Актуальность темы заключается в том, что цифровые технологии активно проникают во все сферы жизни общества [1], и экономика не является исключением [2]. Экономическая сфера заметно пострадала из-за пандемии и вводимых ограничений, она нуждается в подъёме. Одним из ключевых источников оздоровления и повышения устойчивости экономики могут стать цифровые технологии [3, 4].

Рассмотрим подробнее данную тему. Для начала выясним, что же такое экономическое развитие и из чего оно состоит. «Экономическое развитие – процесс прохождения экономикой не только фаз роста, но и фаз спада, которые могут сопровождаться как относительным, так и абсолютным падением объёмов производства» [8, 10]. Одни из главных показателей уровня экономического развития – ВВП и ВНД на душу населения.

Далее рассмотрим подробнее понятие цифровизации и ее особенности. Определений цифровизации множество. Большее количество из них направлено на конкретные характеристики этого процесса, но при этом они не учитывают картину в целом. Одно из

самых распространённых определений звучит так: «Цифровизация – процесс перехода предприятия или целой экономической отрасли на новые модели бизнес-процессов, менеджмента и способов производства, основанных на информационных технологиях» [5].

Цифровизация является процессом, который нацелен на непрерывное управление информацией, ее сбор, хранение и обработку. Также он нацелен на управление жизненным циклом продукта, кибербезопасность продукта и предприятия в целом, на облегчение управления бизнес-процессами [9], замену натурной базы данных на информационную.

«Цифровая экономика – это деятельность, в которой ключевыми факторами производства являются данные, представленные в цифровом виде, а их обработка и использование в больших объемах, в том числе непосредственно в момент их образования, позволяет по сравнению с традиционными формами хозяйствования существенно повысить эффективность, качество и производительность в различных видах производства, технологий, оборудования, при хранении, продаже, доставке и потреблении товаров и услуг» [5].

Цифровизация экономической деятельности позитивно влияет как на крупные компании, помогая им совершенствовать бизнес-процессы, так и на малый бизнес, автоматизируя производство на начальных этапах развития компаний, что поможет в будущем не акцентировать на это внимание [11, 12]. Но если раньше цифровые внедрения происходили стихийно, бесконтрольно и требовали больших затрат, то в настоящее время данный подход внедрения структурирован.

Внедрение подобных технологий позволяет предприятию отстоять свою нишу на рынке, выпускать товары и услуги с большей конкурентоспособностью, что является приоритетом перед другими производителями, а также снизить издержки и повысить прибыльность компании, заменив некоторые процессы ручного труда на машинные, переквалифицировав работников для данной работы.

Данные информационные процессы благоприятно сказываются на экономике региона и страны [13]. Создаются новые рабочие места для внедрения технологий. Открываются информационные центры, которые предоставляют услуги цифровизации предприятиям.

Для того, чтобы поподробнее разобраться в данном вопросе, рассмотрим еще несколько определений.

«Экономическая информация – совокупность сведений, которые отражают социально-экономические процессы и служат для управления этими процессами и коллективами людей в производственной и непроизводственной сферах» [6].

Своевременно предоставленная информация в виде анкетирования, графиков, социологических исследований, в цифровом виде помогает быстрее анализировать информацию для дальнейшего использования результатов в бизнес-процессах.

Источниками информации могут служить социологические и маркетинговые исследования, опросы работников компании, их пожелания. Также изучение стратегий конкурентных фирм может помочь при продвижении собственных товаров или услуг на рынке.

Помочь справиться с большими потоками данных, их анализом и обработкой могут современные цифровые технологии. В настоящее время есть множество фирм, которые занимаются данными видами деятельности. ИТ-технологии заменяют ручной труд анализа данных на машинный, сокращая издержки производства. Да, для того, чтобы внедрить данные технологии, для начала нужно потратиться, но, как показывает практика и исследования, такие затраты окупаются и приносят прибыль. Что делает фирму более конкурентоспособной, рождая тем самым здоровую конкуренцию [14].

Рассмотрим уровни цифровизации в России. Анализируя итоги 2020 года, можно сказать, что только 11 % отечественного бизнеса соответствует критериям высокого уровня цифровизации.

Исследователи компании «KMDA» выделяют пять уровней цифровизации в российской инфраструктуре цифровых технологий. Чтобы более подробно их рассмотреть, предлагаю обратиться к (рисунку 1).

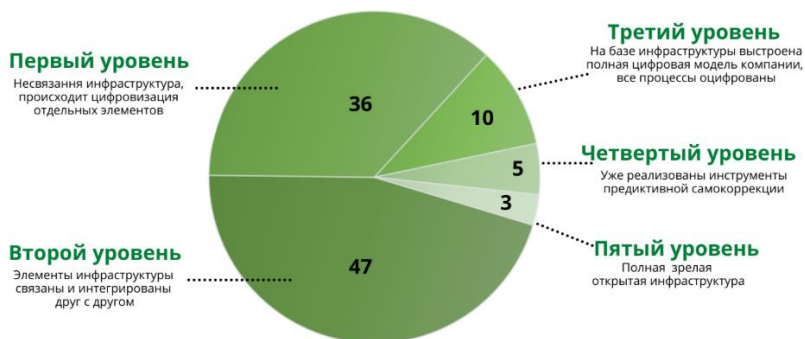


Рис. 1 Развитие цифровой инфраструктуры в российских компаниях, % [7]

Как представлено на диаграмме, 83 % всего российского бизнеса находится на первой или второй стадии внедрения цифровых технологий. Из этого следует, что у данных фирм нет системы

организованного сбора и анализа данных (CRM), а также возможности проанализировать свою аудиторию потребителей и их нужды. Следовательно, они не могут достаточно быстро развиваться, чтобы успевать за тенденциями рынка.

В настоящее время электронная экономика выходит за рамки хозяйственных процессов. Цифровые технологии внедряются в социальные процессы, от них зависит жизнедеятельность населения страны. Также происходит масштабное внедрение инновационных технологий в правительственные организации и структуры.

Рассматривая ситуацию в целом, нужно признать, что по развитию цифровой экономики положение России не является лидирующим. Но наша Российская Федерация уверенно держится в группе стран, которые улучшают свои позиции из года в год и «подбираются» к лидеру в данной области. Несомненно, конкуренция на этом рынке достаточно жесткая, поэтому нельзя забывать о необходимости постоянного развития, чтобы удерживать и наращивать свои позиции.

Обобщая все сказанное, следует отметить, что проблема рационального использования и оценки информационных ресурсов предприятия требует четко определенного подхода и проведения тщательных исследований для достижения желаемого результата.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бендерская О.Б. Инновационные методы и информационные технологии в учебном процессе кафедры бухгалтерского учета и аудита БГТУ им. В.Г. Шухова // Белгородский экономический вестник. Белгород. 2011. № 4 (64). С. 122-124.

2. Бендерская О.Б. Комплексные информационные системы управления предприятием: опыт внедрения // Передовые технологии в промышленности и строительстве на пороге XXI века: Сб. докл. Междунар. конф. -шк. -сем. молод. учен. и асп.: в 3 ч. Ч. 3. Белгород: изд-во БелГТАСМ, 1998. С. 750-753.

3. Бендерская О.Б. Методические вопросы оценки устойчивости функционирования предприятия // Научно-технологические инновации: сб. докладов междунар. науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. С. 8-16.

4. Бендерская О.Б. Система показателей комплексной оценки устойчивости функционирования предприятия и ее апробация // Белгородский экономический вестник. 2021. № 1 (101). С. 3-11.

5. Вичугова А. Цифровизация в России [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<https://www.bigdataschool.ru/wiki/%D1%86%D0%B8%D1%84%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F> (дата обращения: 15.03.2022).

6. Информационные ресурсы в экономике [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.sites.google.com/site/komi48sli/home/lekcia-1> (дата обращения: 15.03.2022).

7. Пять уровней цифровизации бизнеса [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://trends.rbc.ru/trends/innovation/60b4cb349a79473d14ea025f> (дата обращения: 15.03.2022).

8. Слабинская И.А., Слабинский Д.В., Бендерская О.Б. Особенности современного этапа развития комплексного анализа хозяйственной деятельности // Белгородский экономический вестник. 2015. № 1 (77). С. 95-100.

9. Чиждова Е.Н., Логачев К.И., Зиновьева Н.М., Бендерская О.Б. Оптимизация развития промышленного предприятия в рамках осуществления инвестиционной политики // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 164-167.

10. Экономический рост, экономический цикл и экономическое развитие [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://foxford.ru/wiki/obschestvoznanie/ekonomicheskij-rost-ekonomicheskij-tsikl-i-ekonomicheskoe-razvitie> (дата обращения: 15.03.2022).

11. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of Belgorod Region Enterprises of Building Materials and Building Structures Industry under Sanctions // Advances in Engineering Research: Proceedings of the International Conference «Actual Issues of Mechanical Engineering» 2017 (AIME 2017). 2017. Т. 133. С. 102-107.

12. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of functioning of enterprises of the building materials industry of the Belgorod region in 2018-2019 // IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering. 2020. Т. 945. С. 012017.

13. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. The dynamics of the stability of the functioning of ZAO Belgorodskij cement in 2016-2019 // IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering. 2020. Т. 945. С. 012024.

14. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. Т. 25. № 2. С. 184-188.

Фабричная А.Ю.

*Научный руководитель: Брянцева Т.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Система бухгалтерского учета является важнейшим элементом инфраструктуры рыночной экономики, который позволяет связать все субъекты хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учёт необходим для каждой организации, независимо от вида и целей её деятельности, вне зависимости от того, создана она для получения прибыли или для выполнения общественно полезных или благотворительных задач.

Бухгалтерский учёт – это необходимое условие для всех предприятий, отражающее результат их деятельности. Целью бухгалтерского учета является предоставление правдивой информации о состоянии предприятия его руководителям для осуществления эффективного управления [4]. В связи с этим он выполняет ряд важных функций:

1. Информационную — предоставление достоверной, систематизированной, оперативной информации о хозяйственных операциях предприятия его руководству и контролирующим органам;

2. Контрольную — реализуется в виде предварительного (подбор квалифицированного персонала), текущего (разработка стандартов качества и их поддержание) и заключительного (планирование деятельности предприятия на основе имеющегося баланса) контроля;

3. Аналитическую — регулярный анализ эффективности работы каждого отдела компании;

4. Функция обратной связи — предоставление информации о взаимодействии предприятия с контрагентами, соотнесение данных об итогах его работы с информацией о работе отдельных подразделений.

В условиях современного мира эффективность ведения бухгалтерского учета в организациях может быть достигнута путем внедрения различных новшеств. В нынешних реалиях существует довольно большое количество проблем, обусловленных реализацией на практике требований бухгалтерского учёта. Потенциальным методом решения проблем может стать внедрение в сферу финансового учёта автоматизации вычислительной деятельности. Благодаря автоматизации можно упростить процесс ведения бухгалтерской

отчётности, увеличить качество и эффективность формируемых данных.

Вопрос о конвергенции российского учета с МСФО является не менее важным. Международные стандарты финансовой отчётности - это документы, содержащие порядок составления финансовой отчетности. Отраженные в этих документах данные нужны потенциальным партнерам при принятии экономических решений касательно организации.

Порядок реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО принят в РФ с 1998 г. Введение стандартов МСФО повлекло за собой немало изменений:

1. Были приняты созданные в соответствии с МСФО новые положения по бухгалтерскому учёту.

2. С 2012 года должна предоставляться консолидированная финансовая отчетность организациями, попавшими под действие закона № 208-ФЗ.

3. Поступило предложение о применении новых понятий: деловая репутация и сегментная информация.

На текущий момент активно применяется Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (с изм. от 11.07.2016) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» [1].

Внедрение МСФО позволит добиться ряда благоприятных последствий. Следует отметить, что МСФО – это стандарты, основанные на принципах:

1. Принцип начисления. Принцип базируется на учёте причин, влияющих на финансовое состояние предприятия в том месте отчётного периода, где было произведено конкретное действие. При этом момент получения или выплаты денежных средств игнорируется.

2. Принцип непрерывности деятельности. Принцип базируется на обязательном непрерывном ведении финансовой отчетности организации [3]. В случае желания руководства о прекращении деятельности компании по личным соображениям или по вынуждению, этот принцип применяться не будет.

Однако названные принципы не являются строгими, что отличает МСФО от прочих правил формирования отчётности. Таким образом, введение МСФО станет неким «толчком» в совершенствовании российских компаний, иначе говоря, это позволит расширить

сотрудничество с зарубежными партнерами. Однако при переходе российского учета на МСФО нельзя обойтись без проблем:

1. Стандарты бухгалтерского учета в РФ [2] довольно сильно отличаются от МСФО. К примеру, в России бухгалтерские счета играют главную роль в системе Российских стандартов по ведению бухгалтерского учёта, а в МСФО бухгалтерские счета не применяются вовсе, вместо этого используются наименования элементов отчётности (доходы, расходы, активы и т.д.). Вследствие чего затруднена адаптация МСФО к экономике РФ.

2. Не обойтись без обучения и переподготовки сотрудников, что приведёт к большим затратам.

3. В России стандартами учета является ПБУ (положения по бухгалтерскому учету). Из-за того, что полный переход к МСФО означает отказ от ПБУ и национальных традиций учета, это повлечет за собой утрату международного имиджа Российской Федерации.

Национальных стандартов учета нет лишь у малоразвитых стран. Из-за этого ставится под сомнение вопрос о разумности введения стандартов МСФО для малого бизнеса. К тому же, введенные по отношению к нашей стране санкции, распространились на многие крупные российские компании: были ограничены некоторые аспекты их деятельности в отношениях с зарубежными партнерами. Несмотря на это, запрет об импорте в Россию определенных видов товаров и сырья, страной происхождения которых является государство, вводившее санкции в РФ, позволил выявить положительное влияние на улучшение российского производства. В результате чего возникает вопрос о целесообразности введения норм МСФО в свете последних политических событий на международной арене.

В завершение следует отметить, что важность бухгалтерского учёта на предприятии нельзя приуменьшать, ведь именно от его точности в большой степени зависит эффективность работы компании. Однако, для окончательного завершения перехода на МСФО необходимо доказать необходимость внедрения стандартов МСФО в современных условиях для организаций, которым это действительно будет выгодно. Подводя итог, можно с уверенностью сказать, что введение стандартов МСФО будет полезным для действительно крупных компаний, имеющих доступ к зарубежному рынку.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) «О введении Международных стандартов финансовой

отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532/ (дата обращения 13.04.2017).

2. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 398 с.

3. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика). – Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с

4. Булгакова, С.В. Теория бухгалтерского учета (для бакалавров) / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова. -М.: КноРус, 2018. -352 с.

5. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 09.03.03 - Прикладная информатика профиля "Прикладная информатика в бизнесе" / Т. А. Брянцева, М. В. Шевченко. - Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. - 248 с.

УДК 657.6

Фартушина А.Е.

*Научный руководитель: Удовикова А.А., канд. экон. наук, доц.
Старооскольский филиал ФГАОУ ВО «Белгородский государственный
национальный исследовательский университет», г. Старый Оскол, Россия*

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

В последние годы к бухгалтерской отчетности предъявляются требования по качеству. Они включают повышение достоверности и качества бухгалтерской отчетности для пользователей, исходя из тех целей и задач, которые поставлены управлением. Достоверность и надежность отчетности подтверждается в процессе аудита. Аудит - это инструмент современного контроля. Он ориентирован на пользователей и собственников [1]. Аудит достаточно новая форма управления и контроля и он находится до сих пор в стадии своего становления и совершенствования. Вопросы рассмотрения и развития

организационно-методического инструментария аудита, его последовательности и оформления результатов в современном обществе являются актуальными.

Основные цели аудита представлены на (рисунке 1).

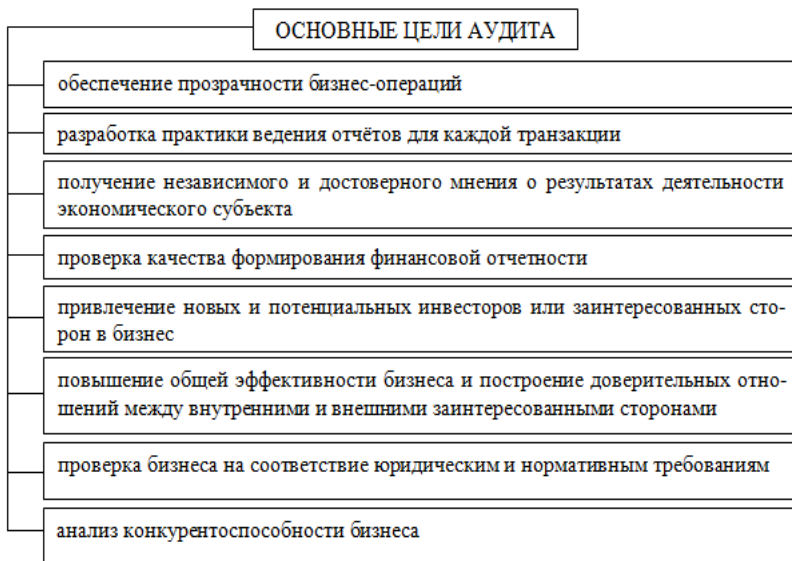


Рис. 1 Основные цели аудита

В современных условиях большинство бизнес-процессов в разной степени автоматизированы, но предприятия продолжают инвестировать в расширение архитектуры компьютерных и телекоммуникационных технологий.

Эпоха развития цифровых технологий оказывает серьезное влияние на проведение аудиторских проверок. Аудитор становится своеобразным пользователем новых возможностей в области проверки бухгалтерской финансовой отчетности. Компьютеризация и новейшее программное обеспечение привели к изменениям в профессии аудитора. Часть работы была передана на выполнение инновационным машинам, потребовалась переквалификация аудиторов и приобретение ими новых навыков. Согласно данным по исследованию, проведенному FRC, метод анализа аудита считается наиболее востребованным при проведении аудиторских проверок, что предполагает широкие знания аудиторов в области современных информационных технологий и

усовершенствованном анализе данных.

Известно, что бухгалтерская финансовая отчетность обладает такими характеристиками как полнота, своевременность отражения данных, прогнозная и подтверждающая ценность, а также отсутствие ошибок. Согласно Т. Б. Кувалдиной цифровизация позволяет уменьшить трудоемкость при обработке информации при помощи компьютерных программ, что повысит качество перечисленных выше характеристик [2].

Цифровизация единой учетной концепции по мнению М. Н. Смагиной приведет к эффективному и непрерывному взаимодействию учетной сферы с такими областями экономики как менеджмент, маркетинг, финансы, а детализация учетной информации в таких условиях позволит использовать возможность интерактивной отчетности [3].

На сегодняшний день крупные аудиторские фирмы мира планируют использовать искусственный интеллект в ближайшем будущем. Это связано в первую очередь с тем, что обычные компьютерные технологии не позволяют аудитору в полной мере охватить бухгалтерскую финансовую отчетность в соответствии с постоянно растущими требованиями.

Искусственный интеллект или когнитивные технологии - это новое достижение науки, позволяющее компьютеру с учетом имеющихся в системе знаний отвечать на вопросы и формировать выводы, а также накапливать знания, не заложенные ранее разработчиками. Посредством развития данных технологий аудиторы приобретают возможность автоматизации сложных задач, которые ранее выполнялись вручную и продолжительный отрезок времени. Благодаря сокращению времени в части расчетов качество аналитической работы улучшается, задачи, для которых необходимо профессиональное суждение и глубокий анализ, решаются эффективнее, растет охват данных и проводится более углубленный анализ бухгалтерской финансовой отчетности. Это приводит к благоприятным результатам в сфере аудита, так как шансы выявления мошенничества и случаев искажения данных будут расти. Еще одним важным аспектом цифровизации в сфере аудита бухгалтерской финансовой отчетности является Big Data или «большие данные». Под большими данными подразумевается система, охватывающая широкий круг ресурсов, передача которых между внешней и внутренней средой, и внутри них осуществляется с высокой скоростью. Достаточно часто в систему больших данных включается ADA. Она позволяет обеспечить взаимодействие между аудиторами и большими данными и

предоставить им интерпретированную информацию.

По мнению Д. А. Юнусовой, А. М. Мисрихановой «организационные факторы влияния носят индивидуальный характер и могут корректироваться внутренними средствами, а именно: обучением персонала; разработкой внутренних регламентов; определением организационных связей между структурными подразделениями; определением функциональных требований к программному обеспечению»[4].

Повысить качество автоматизации можно с помощью использования формализованных команд. Задача автоматизации аудита и контроля на предприятии - редизайн процедур аудита и контроля. Такое перепроектирование соответствует реинжинирингу, цель которого - увеличение доли автоматизированных процедур, полагающихся на неформальные методики профессионального суждения.

Широкое применение автоматизированных информационных сетей и систем в бухгалтерском учете ставит перед аудиторами и контролерами задачу разработки технологий использования специальных методов и компьютерных программ автоматизированного информационного обмена с инфраструктурой финансово-учетных систем при проведении аудита и контроля. Согласно процедуре построения данных систем, аудиторские системы включают составляющие, формирующие единую систему, которая состоит из двух частей - контрольной и консультационной.

Основной стадией аудиторского процесса является стадия осуществления аналитических процедур и проверок, которая не является автоматизированной и требует автоматизации. Для данной стадии необходимо, чтобы система автоматически сравнивала современное состояние объекта проверки, анализировала отклонения и предоставляла рекомендации по дальнейшему развитию. Поэтому система должна отвечать требованиям экспертности. Подобные системы применяются в условиях ограниченной информации и выполняют функции эксперта для решения сложных задач, влияющих на принятие управленческих решений. Такой сферой и является аудит. Основным преимуществом применения экспертных систем является их возможность делать определенные выводы, давать рекомендации пользователям. Данные системы повышают возможности пользователей и ограничивают влияние «человеческого» фактора на результаты (эмоции, соображения, непредвзятое отношение, нехватка времени на размышления и др.).

Потребности практики на сегодняшний день не обеспечены

качественными программными решениями, поэтому существует необходимость в создании автоматизированной информационной системы, которая удовлетворяла бы основные требования к аудиту. Усилия разработчиков должны быть направлены на разработку именно экспертной системы аудита. С целью усиления организационного обеспечения и повышения качественного уровня выполнения задач по контролю и аудиту финансовой отчетности и другой нефинансовой информации целесообразно разработать комплекс внутрифирменных стандартов аудиторской оценки системы контроля и системы управления бизнес- рисками. Это позволит определить логическую структуру, содержание и порядок применения этих стандартов в ходе выполнения поставленных задач [32].

Таким образом, цифровая экономика позволяет сегодня сделать шаг вперед в области аудиторских проверок бухгалтерской финансовой отчетности. Развитие информационных технологий повлекло за собой автоматизацию работы, повышение ее качества, экономию времени, позволило проводить более углубленный анализ, заниматься решением сложных задач с экономией времени при проверке данных. Следует отметить, что при внедрении автоматизированной системы проверки нагрузка, на аудиторов частично снижается, однако требует постоянного повышения квалификации в области компьютерных и информационных технологий. Перспективными направлениями для аудита БФО сегодня является внедрение когнитивных технологий и больших данных. Несмотря на то, что цифровые технологии имеют определенные недостатки, их успех в области аудита отчетности очевиден. Однако, применение больших данных влечет за собой и некоторые проблемы, среди которых можно выделить сложности в получении отслеживаемых аудитором документов и выявления способа проверки аудитором отчетности, а также неустойчивость к взломам, что порождает опасение за конфиденциальность данных организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Удовикова, А. А. Особенности проведения аудита бухгалтерской финансовой отчетности/ А. А. Удовикова // Современные проблемы горно-металлургического комплекса. Наука и производство: XVII Всероссийская научно-практическая конференция, Старый Оскол, 15–16 декабря 2020 года. – Старый Оскол: Старооскольский технологический институт (филиал) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский

технологический университет «МИСиС», 2021. – С. 536-541.

2. Кувалдина, Т. Б. Аудит и контроль достоверности бухгалтерской отчетности [Текст]/ Т. Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 4. – С. 48-52.

3. Смагина, М. Н. Актуальные вопросы применения международных стандартов аудита в России: монография / М. Н. Смагина. – Тамбов: ООО «Консалтинговая компания Юком», 2021. – 74 с.

4. Юнусова, Д. А. Теория и методология обеспечения качества аудита [Текст]/ Д. А. Юнусова, А. М. Мисриханова // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 4(129). – С. 315-318.

5. Лосева, А. С. Влияние пандемии COVID-19 на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]/ А. С. Лосева, В. В. Акиндинов // Наука и Образование. – 2021. – Т. 4. – № 1.- С. 245-261.

УДК 338.24

Фатнева И.В.

*Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ, ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

В настоящее время цифровизация проникает во все сферы нашей деятельности, коренным образом изменяя экономику и процессы управления. Не исключением является и цифровизация систем налогообложения, использование всех преимуществ современных технологий – перспектива ближайшего времени.

Руководитель ФНС России в рамках сессии «Цифровизация налогового администрирования: возможности и риски» на Гайдаровском форуме-2022 отметил, что за последние десять лет ведомство не только нарастило цифровые мощности и расширило линейку сервисов, но и изменило подход к вопросам налогоплательщиков. Проект по применению АУСН-онлайн стал продолжением внедрения цифровых технологий в систему налогообложения [7].

Впервые о разработке ФНС концепции нового налогового режима для малого бизнеса стало известно летом 2021 года. Законопроект

разработан в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.09.2018 № 204, а также п. 5 Перечня Поручений Президента РФ от 26.06.2021 № Пр-1096. Нововведения направлены на создание благоприятных условий для развития бизнеса, в том числе упрощение налоговой отчетности для предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику (ККТ). Первой такой разработкой стал режим по налогу на профессиональную деятельность (НПД), другими словами, налог для самозанятых. Его введение позволило применить технологии, которые снимают нагрузку по учету с плательщика и переносят ее на ведомство. Положительный опыт реализации эксперимента по налогу на профессиональную деятельность определил следующий шаг – пилотный проект по применению АУСН-онлайн, ориентировочные сроки проведения которого – с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2027 года включительно. Предполагается, что принятие закона позволит плательщикам АУСН снизить непроизводственные издержки [5].

Так же, как и налог на профессиональную деятельность, АУСН изначально будет действовать в экспериментальном режиме в нескольких субъектах РФ: Москва, Московская область, Калужская область, Республика Татарстан. Таким образом, применять данную систему налогообложения смогут компании, состоящие на учете по месту нахождения организации в ИФНС этих регионов и ИП, состоящие на учете по месту жительства в ИФНС этих же субъектов РФ [8].

Рассмотрим более подробно данный налоговый режим.

АУСН – это автоматизированная упрощенная система налогообложения, которая относится к группе специальных режимов. Данная система налогообложения представляет собой тройственный союз между налогоплательщиком, ИФНС и уполномоченным налогоплательщиком банком. Причем уполномоченным банком может быть не любой банк, а только тот, который присоединился к информационному обмену с налоговыми органами и содержится в специальном реестре ФНС.

Суть нового специального режима заключается в следующем: налог при АУСН за плательщика будут рассчитывать налоговые органы на основании данных, отраженных в личном кабинете налогоплательщика. Данные в личный кабинет будут поступать из банка (информация по расчетному счету), онлайн-ККТ, а также от самого налогоплательщика.

Перейти на АУСН смогут представители малого бизнеса, однако, для некоторых организаций и ИП данный специальный режим будет под запретом (в запретительном списке 31 позиция). В частности, новый режим налогообложения не имеют права применять [6]:

- организации и ИП, применяющие иные режимы налогообложения;
- организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый период, превышает 5 человек;
- организации и ИП, осуществляющие выплату доходов физическим лицам в наличной форме;
- организации и ИП, у которых работники не являются налоговыми резидентами РФ;
- организации и ИП, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 60 млн. руб.;
- организации, имеющие филиалы и/или обособленные подразделения.
- организации, у которых остаточная стоимость ОС по данным бухгалтерского учета превышает 150 млн. руб.

Организации на АУСН освобождаются от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на имущество организаций, а ИП – от НДФЛ, НДС и налога на имущество физических лиц (за рядом исключений). В период применения организациями АУСН тарифы страховых взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ с выплат работникам устанавливаются в размере 0%. Кроме того, предприниматели на АУСН освобождаются от фиксированных взносов, включая 1%-ный взнос. Что касается взносов на травматизм, то они уплачиваются в фиксированном размере - 2040 руб. в год (уплатить их нужно равными частями в течение года в сроки, установленные для «несчастных» взносов). Плательщики АУСН должны будут предоставлять отчёты СЗВ-ТД в ПФР, а также СЗВ-СТАЖ, если сотрудники брали неоплачиваемый отпуск, и СЗВ-М, если были договоры гражданско-правового характера с физическими лицами [7].

Налоговым периодом при АУСН является календарный месяц. Объектом налогообложения могут выступать доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов. В течение календарного года плательщик не имеет права менять выбранный им объект налогообложения. Однако разрешена ежегодная смена объекта, об этом нужно уведомить ИФНС до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик планирует изменить объект.

Ставка налога зависит от объекта налогообложения: 8 % при АУСН «доходы» и 20 % при АУСН «доходы минус расходы». По итогам налогового периода у плательщиков, выбравших в качестве объекта доходы, уменьшенные на расходы, налоговые органы будут

сравнивать две величины: сумму налога, рассчитанную в обычном порядке и сумму минимального налога. Если получится, что обычный налог меньше минимального, плательщику придется заплатить именно минимальный налог, то есть 3% от суммы полученных в конкретном месяце доходов. Рассчитанный ИФНС налог плательщик должен уплатить не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Контроль за плательщиками налога при АУСН будет осуществляться инспекторами в ходе проведения камеральных проверок на основании имеющихся у налоговых органов данных. Срок проведения камеральной проверки стандартный – 3 месяца. По общему правилу камеральная проверка будет проводиться не по итогам каждого налогового периода (месяца), а за весь календарный год в целом.

Чтобы перейти на АУСН с нового года, нужно уведомить об этом налоговый орган до 31 декабря текущего года включительно через личный кабинет налогоплательщика или обслуживающий банк. Для вновь созданных налогоплательщиков – в течение 30 дней с даты регистрации.

Как и любой налоговый режим АУСН имеет свои преимущества и недостатки. С одной стороны, нулевые ставки на страховые взносы позволят в полном объеме выплачивать «белую» заработную плату. Однако не для всех организаций отмена взносов покроет увеличение суммы основного налога. В первую очередь это коснется ИП без сотрудников и компаний с небольшим ФОТ.

Основные преимущества перехода на АУСН: не нужно вести бухгалтерский учет, сдавать отчетность в налоговую инспекцию, платить взносы и рассчитывать НДС. К недостаткам данной системы налогообложения необходимо отнести следующие положения:

- счет можно открыть только в банке из списка ФНС;
- лимиты доходов и численности персонала меньше, чем при использовании УСН;
- нельзя принимать на работу нерезидентов и работников с правом на досрочную пенсию;
- запрещено совмещать налоговые режимы.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что суть данного законопроекта сводится к переходу ФНС к новой сервисной функции, в которой так давно нуждается малый бизнес — не только фискальные полномочия, но и консультационные услуги и расчет налогов для предпринимателя. То есть теперь сама ФНС будет анализировать деятельность бизнеса и рассчитывать платежи. Предпринимателю останется лишь подтвердить сумму и нажать кнопку

«оплатить». Это стало возможно благодаря включению в работу банков, развитию цифровых возможностей самой налоговой службы, в том числе анализу данных с онлайн-касс. Это одно из самых важных нововведений, которое при удачном проведении эксперимента сможет кардинально изменить налоговое администрирование в стране.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Атабиева Е.Л., Завьялова А.И. Особенности учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения // Белгородский экономический вестник. - 2019. - № 3 (95). - С. 157-165.

2. Атабиева Е.Л. К вопросу о сближении бухгалтерского и налогового учета // Белгородский экономический вестник. - 2014. - № 2 (74). - С. 136-143.

3. Атабиева Е. Л., Ковалева Т.Н. Организация бухгалтерского учета на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы // Проблемы современной экономики. – 2020. – № 2(74). – С. 119-122.

4. Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н., Шатерникова Ю.В. К вопросу об автоматизации учета расчетов с бюджетом по налогообложению. Учет, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под. общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 67-79.

5. Автоматизированная УСН: что известно о новой системе налогообложения [Электронный ресурс]. URL: <https://kontur.ru/articles/1270> (дата обращения 30.04.2022).

6. АУСН: подробности о новом режиме налогообложения [Электронный ресурс]. URL: <https://glavkniga.ru/situations/k514168> (дата обращения 30.04.2022).

7. Емонакова, Н. А. Концепция нового налогового режима - АУСН / Н. А. Емонакова // Вектор экономики. – 2022. – № 2(68). – EDN ASEOYZ.

8. Кирьяк, Р. А. Изменение ценообразования на торговых площадках при автоматизированной упрощенной системе налогообложения / Р. А. Кирьяк, Ю. Е. Семенова // Интерактивная наука. – 2022. – № 1(66). – С. 41-43.

Федоренко А.С.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л. канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РАЗВИТИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Большие объемы информации, сжатые сроки её обработки, высокие требования к точности и надежности являются главными причинами, которые предопределили использование информационных технологий в бухгалтерском учете.

С появлением российских электронно-вычислительных машин (ЭВМ) задачи бухгалтерского учета стали обрабатываться с помощью технических средств.

Индустрия создания автоматизированных информационных систем зародилась еще в 1950–1960-х годах в результате ускорения темпов индустриализации. К концу 20 века методы их разработки приобрели вполне законченные формы. [1]

Выделяют следующие этапы развития автоматизированных информационных систем:

1) В 1950-х годах были созданы первые информационные системы, предназначенные в те годы для обработки счетов-фактур и расчета заработной платы, реализация которых происходила на электромеханических учетных машинах.

Это привело к некоторому сокращению затрат и времени, которое было необходимо для изготовления бумажных документов.

Такие системы назывались системами обработки транзакций. К транзакциям относятся такие операции как: составление платёжных ведомостей, выписка счетов, накладных и другие учетные операции.

2) С дальнейшим развитием вычислительной техники в 1960-е годы, когда начала набирать обороты всеобщая компьютеризация, она открыла новые возможности для хранения, обработки, анализа и передачи информационных массивов, что позволило перейти на новую ступень автоматизации различных видов деятельности, например подготовки отчетных документов.

Для этого организациям требовалось компьютерное оборудование широкого назначения, способное обслуживать множество функций, а не только обрабатывать счета и вести учет заработной платы, как было ранее.

Также появляются системы управленческих отчётов, ориентированные на менеджеров, принимающих решения.

3) Информационные системы начинают широко использоваться в качестве средства управленческого контроля, поддерживающего и ускоряющего процесс принятия решений в 1970-х начале 1980-х годов.

В 1970-е годы информационные системы продолжают стремительно развиваться и в это время появляются первые микропроцессоры, интерактивные устройства отображения, технологии баз данных и удобное программное обеспечение (инструменты, позволяющие работать с программой без изучения ее описания). Все эти события послужили отправным пунктом для появления систем поддержки принятия решений (СППР).

В отличие от систем управленческой отчетности, которые предоставляют информацию по заранее установленным формам отчетности, системы поддержки принятия решений предоставляет ее по мере необходимости, что позволило вывести процесс принятия решений на новый уровень, основываясь на опыте принятия данных решений, полученном ранее. [2]

Также в 70-х-80-х гг. офисы используют различные информационные и телекоммуникационные технологии, которые расширяют возможности информационных систем.

Эти технологии включают в себя: обработку текста, настольное издательство, электронную почту и т. д.

Интеграция этих технологий в офис называется офисной информационной системой. Автоматизированные информационные системы начинают широко использоваться как средство управленческого контроля, поддерживающего и ускоряющего принятие решений.

4) 1980-е годы характеризуются тем, что информационные технологии начинают претендовать на новую роль в организации. Автоматизированные информационные системы этого периода, своевременно предоставляя необходимую информацию, помогают организации добиться успеха в своей деятельности, создавать новые продукты и услуги, находить новые рынки сбыта, предоставлять достойных партнеров, организовывать выпуск недорогой продукции и так далее.

В конце 1980-х концепция использования информационных систем снова меняется. АИС становится стратегическим источником информации и используется на всех уровнях организации любого профиля. [3]

В этот период бухгалтерский учет ведется благодаря электронным таблицам: Excel, SuperCalc и Quattro.

5) В 1990-е годы значительные преимущества создаются за счет использования телекоммуникаций, локальных, корпоративных и глобальных компьютерных сетей.

Во-первых, они позволяют привлекать клиентов за счет сокращения времени обслуживания или предоставления им комфорта, а во-вторых, повышают качество и эффективность работы специалистов в процессе принятия решений за счет оперативного сбора данных из региональных подразделений и своевременного анализа данных организации. Также данный период характеризуется появлением автоматизированных офисов.

Первыми специализированными продуктами автоматизации бухгалтерского учета в России стали программы 1С (1991 г.), Turbo-Бухгалтер (1991), Инфо-Бухгалтер (1992 г.),

6) Этот этап связан с началом 21 века. Данный период характеризуется дальнейшим развитием информационных технологий, что приводит к появлению методов и инструментов, обеспечивающих комплексные решения для автоматизации различных процессов и информационных бюро, автоматизации ручных операций и поиска документов, автоматической передачи и отслеживания движения документов и контроля, выполнение поручений, связанных с документами и т. д.

Также для данного этапа характерны объектно-ориентированный подход к проектированию АИС, автоматизация проектирования, использование функционально-распределенных (как правило, корпоративных) информационных технологий, а также геоинформационных и когнитивных (интеллектуальных) информационных технологий.

На сегодняшний день существует огромное количество компаний, которые занимаются разработкой автоматизированных систем: «1С» (серия программ «1С: Бухгалтерия»), «Галактика-ERP» (Корпорация «Галактика»), «ДИК» («Турбо9 Бухгалтерия»), «БЕСТ» («БЕСТ-5»), «Инфо-Бухгалтер» («Инфо-Бухгалтер 10») и многие другие. Но, несмотря на такую обширность разработанных и эксплуатируемых автоматизированных информационных систем известных не больше десяти. [4]

Наиболее распространенной системой автоматизации бухгалтерского учета в России и странах СНГ является серия программ «1С», которые позволяют автоматизировать ведение всех разделов бухгалтерского учета. [5]

Система 1С обеспечивает учет по нескольким направлениям: оптовая и розничная торговля, производство, строительство и др.

Система позволяет вести:

- учет кассы и банковских операций;
- учет расчетов с контрагентами;
- учет основных средств и нематериальных активов;
- учет операций торговли, в том числе розничной и комиссионной торговли;
- учет основного и вспомогательного производства, учет полуфабрикатов;
- расчет заработной платы, кадровый и таможенный учет;
- автоматическое выполнение операций по закрытию месяца;
- подготовка регламентированных отчетов;
- формирование стандартных бухгалтерских отчетов с широкими возможностями настройки и механизмом расшифровки показателей.

Также на российском рынке популярна АИС – «БЕСТ». Компания «БЕСТ» предлагает решение для автоматизации малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, работающих в сфере торговли и оказания услуг «БЕСТ-5. Мой бизнес».

Система обеспечивает бухгалтерский и налоговый учет по упрощенной или общей системе налогообложения, включая ЕНВД, от формирования и печати первичных документов до составления отчетности предприятия.

Программа автоматизирует процесс проводки данных оперативного учета по бухгалтерскому и налоговому учету (документ - проводки) с записью в книгу хозяйственных операций. Туда же поступает информация о движении имущества, начислении и выплате заработной платы, и других финансовых операциях. [6]

Еще одной немало известной системой является «Парус» - система «ПАРУС-Предприятие 7» от компании «Парус» ориентирована на малые и средние самоосуемые компании различных отраслей.

Система позволяет автоматизировать бухгалтерский учет, основные коммерческие процессы и складской учет, расчет заработной платы и кадровый учет. Может использоваться как на одном, так и на нескольких (в пределах 15-20) компьютерах, подключенных к локальной сети.

Система построена по модульному принципу и включает, в частности, модуль «Бухгалтерия». Пользователи системы - Генеральная прокуратура РФ, Минздрав РФ, Минобрнауки РФ, НТВ-Плюс, Первый канал, Эхо Москвы, АльфаСтрахование и др.

Современные тенденции автоматизации бухгалтерского учета включают возможность ведения бухгалтерского учета через Интернет (интернет-бухгалтерия, онлайн-бухгалтерия, электронная бухгалтерия, мобильная бухгалтерия).

Основным преимуществом работы на интернет-бухгалтерии является учет без установки программного обеспечения на компьютер (мобильное устройство). Работу можно выполнять с любого устройства (компьютера, планшета, смартфона и т.п.), подключенного к сети.

Безопасность передачи данных обеспечивается протоколом https, поддерживающим шифрование данных, а также системой авторизации (защита паролем). Возможные риски аппаратных и программных сбоев, несанкционированного доступа берет на себя компания, предоставляющая услуги. Следует отметить, что такие риски минимальны для крупных застройщиков.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Ковалева Т. Н., Атабиева Е. Л. Бухгалтерский и управленческий учет: учебное пособие. Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2019. - 192 с.

2. Слабинская И.А., Атабиева Е. Л., Ковалева Т. Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России // Белгородский экономический вестник. 2017. № 4. С. 192–199.

3. Шевченко М. В. Информационные системы в бухгалтерском учете: учебное пособие / М. В. Шевченко. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. – 172 с.

4. Информационные технологии в экономике и управлении: учебник / под ред. Прох. В. В, Трофимва. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. – Серия: Основы наук.

5. Иновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. – 151 с.

6. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. – 165 с.

ФИНАНСОВЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В настоящее время всё более значимое место в развитии общества занимает его информатизация [1-4]. Информационные технологии, повсеместное их использования и применение на практике, используемая для них сетевая инфраструктура становятся основными факторами роста экономики, что обеспечивает стабильно высокие темпы развития предприятий. Информационная экономика стала естественным итогом научно-технического и общественного прогресса [5-7]. На основе инновационных разработок непрерывно идёт разработка новых экономических моделей. Внедрение информационных технологий должно помочь решить ряд экономических проблем и обеспечить плановое развитие множества отраслей экономики. Применение информационных технологий в экономике позволяет получить выгоду всем участникам рынка. В начале 21 века использование цифровых технологий было спонтанным и плохо контролируемым процессом, но сейчас крупные фирмы и участники рынка поняли, что необходим четкий подход к этому вопросу. Повсеместно внедряются цифровые платформы, которые являются основным инструментом цифровой экономики и объединяют в себе большое количество самых современных технологических новшеств, позволяют получить самые нужные цифровые инструменты [8, 11].

Пожалуй, каждый из нас когда-нибудь задумывался о ведении личного бюджета. Иногда этому способствует появление определенной цели в жизни человека, связанной с приобретением чего-то значимого, иногда - простое желание контролировать имеющиеся в распоряжении ресурсы.

Многие начинают вести личный бюджет с подсчитывания трат и доходов в обычном бумажном блокноте. Несмотря на простоту данного способа, со временем он может показаться неэффективным и занимать много времени.

Один из самых удобных инструментов на данный момент - это приложения, многие из которых бесплатны и предоставляют

пользователю большое количество функций [9, 10]. Но проблема в том, что их слишком много и попробовать все будет затруднительно. Отсюда можно сделать вывод, что определение наиболее полезных приложений для ведения бюджета является актуальным вопросом на сегодняшний день. Рассмотрим наиболее популярные приложения.

CoinKeeper - одно из самых популярных приложений. Бесплатная версия ограничивает количество категорий бюджета и период бюджетирования. В приложении есть возможность смотреть доходы и расходы, создавая категории и подкатегории. В бесплатной версии нужно самому записывать всю историю, а в платной можно импортировать банковские операции, правда, не все банки РФ доступны в приложении. Фишка приложения - прогнозирование трат и лимиты расходов. Заложенный в приложение алгоритм укажет, когда вы выходите за рамки планируемого бюджета. Другая особенность CoinKeeper — это выпуск виртуальной банковской карты, которая бесплатна. Она выпускается очень быстро и появляется возможность для ее пополнения и оплаты покупок. В целом приложение довольно удобное для подробного и наглядного учета.

Следующее приложение - Monefy. Оно привлекает своим минималистичным внешним видом, а интерфейс очень понятный и интуитивный. Приложение похоже на предыдущее приложением, надо только своевременно заносить информацию о расходах, и приложение в наглядной форме проиллюстрирует статьи доходов/расходов в виде диаграммы. Статистику можно посмотреть за неделю, месяц или год. Платная версия дает большее количество функций: создание повторяющихся записей, что позволяет не тратить время на создание однотипных записей; синхронизация; неограниченное количество категорий; автоматический перенос всех операций с карты.

IMoney – это удобная программа для учёта расходов и доходов. Приложение будет помогать рассчитывать бюджет, отслеживать все траты за последнее время. Можно быстро планировать все расходы, опираясь на статистику, полученную во время использования IMoney, что поможет не совершать лишних покупок. В разделе «счета» можно посмотреть все имеющиеся счета, например, количество денег на карте или наличными. К сожалению, в бесплатной версии приложения их число ограничено. Раздел «Категории» - это раздел, в который нужно будет заходить чаще всего. При совершении какой-то покупки нужно будет выбрать категорию расходов из ряда классических (продукты, связь, общественный транспорт и т.д.). Можно создавать новые категории, но не стоит делать их слишком много, лучше выделить основные и каждый раз при занесении траты делать небольшой

комментарий о покупке. В разделе «операции» расписаны все расходы в определённый период. Здесь всё расписано очень подробно, в ленте записана каждая трата, сколько потратили, с какого счёта это сделали или наоборот, сколько заработали за определённый период.

Раздел «обзор» - покажет вам всю статистику ваших расходов и доходов в формате графика. Программа покажет сколько вы тратили в среднем в день, неделю или месяц.

В большинстве подобных приложений есть премиум версия, без которой работа в приложении возможна, но с ней пользоваться приложением намного удобней и эффективней. В нее входит: возможность создавать любое количество счетов, долгов и целей, а также любое количество расходов и доходов; синхронизация; привязка электронной почты.

Довольна интересно приложение GnuCash. Оно отличается от других тем, что в его основе лежат правила бухгалтерского учета. Если предыдущие приложения больше подходили для отслеживания бюджета одного человека или семьи, то GnuCash подходит и для наблюдения за небольшим бизнесом. В приложении представлены такие категории счета, как активы, задолженность, собственные средства, альтернативные способы заработка, а также расходы.

В программе большое количество функций. К основным функциям можно отнести: ввод операций; система двойных записей, которая работает таким образом, что в каждой операции участвует как минимум два счёта, что позволяет избежать ряда ошибок на стадии ввода операций; отчеты и графики; возможность работать с разными валютами; группировка счетов, что позволяет вам, любой счёт расходов разбить на более мелкие субсчета; средства для учёта работы малого бизнеса; согласование выписок, собственных и банковских.

Хочется сказать, что данное приложение требует больших усилий при ознакомлении, потому что в ней заложено все, что может потребоваться при детальном подсчете бюджета. Но приложенные усилия окупятся в будущем, позволяя с легкостью распоряжаться всеми доступными возможностями. На данный момент оно полностью бесплатное.

MoneyLover — это приложение позволяет вести учет расходов и планирование бюджета. Также программа дает охватить множество возможных ситуаций использования финансов. Имеется несколько десятков встроенных категорий, и приложение с дружественным интерфейсом располагает к вводу информации, ее вводить легко и все интуитивно. В бесплатной версии приложения можно иметь два кошелька, также имеется ряд ограничений, но познакомиться с

программой можно и это позволит сделать вывод – стоит ли покупать полноценную платную версию. Кроме возможности создания отчетов и ряда обязательных атрибутов программы для финансового учета, Money Lover содержит ряд заслуживающих внимания инструментов. Калькулятор чаевых, поиск банкоматов, расчет процентной ставки и конвертер валют — все это в едином и стильном интерфейсе.

За дополнительную плату можно ввести неограниченное количество кошельков, подключить банковский счет, экспортировать данные в Excel, а также купить дополнительные иконки.

Интересно наличие вкладки «На будущее», куда можно записывать свои накопления. Из явных минусов - постоянная необходимость записывать результаты совершения мелких платежей в виде подробного отчета, это, наверное, самый большой недостаток в использовании, который может подпортить впечатление от использования. Данное приложение довольно необычно в оформлении и реализации функций, но подойдет не каждому.

Из рассмотренных приложений хочется выделить приложение CoinKeeper. У него приятное и понятное оформление, оно содержит в себе все, что нужно не особо требовательному к функциональности человеку. Некоторые представленные приложения во многом схожи, но CoinKeeper выделяется возможностью следить за средствами так, чтобы ограничить себя от опасных для кошелька расходов. По сравнению с GnuCash, оно не требует от пользователей обладать какими-то знаниями, что позволяет сразу же начать им пользоваться. Таким образом, при выборе полезного приложения для планирования бюджета в первую очередь стоит начать с CoinKeeper из-за его универсальности, и только затем переходить к более сложным программам.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Реинжиниринг бизнес-процессов компании ООО "Компьютерра» за счет внедрения конфигурации «1С: управление торговлей» / А. Л. Ткаченко, В. А. Рожкова, В. Д. Леонова, А. А. Щеглова // Информационные технологии в экономике и управлении: Сборник материалов IV Всероссийской научно-практической конференции (с международным участием), Махачкала, 11–12 ноября 2020 года. – Махачкала: Типография ФОРМАТ, 2020. – С. 126-129. – EDN YSXHO0.

2. Гагарина, С. Н. Экономико-статистическая оценка как инструмент управления качеством жизни населения в целях

устойчивого развития региона / С. Н. Гагарина, Н. Ю. Чаусов // Вестник университета. – 2016. – № 12. – С. 5-11. – EDN XHNICB.

3. Кондрашова, Н. Г. Особенности применения информационных технологий в проектном менеджменте / Н. Г. Кондрашова // Russian Economic Bulletin. – 2021. – Т. 4. – № 6. – С. 278-282.

4. Павлюк, А. Я. Системы электронного документооборота и управление отношениями с клиентами / А. Я. Павлюк, А. Л. Ткаченко // Актуальные вопросы современной науки: сборник статей по материалам XVIII международной научно-практической конференции, Томск, 13 февраля 2019 года. – Томск: Общество с ограниченной ответственностью Дендра, 2019. – С. 95-99. – EDN ZBPUSL.

5. Никифоров, Д. К. Разработка информационной системы учета материально-технических ценностей организации / Д. К. Никифоров, А. Л. Ткаченко, В. И. Кузнецова // Вестник Тульского филиала Финансового университета. – 2021. – № 1. – С. 215-219. – EDN YZTAXF.

6. Сергиенко, Н. С. Механизмы финансового участия граждан в решении вопросов местного значения / Н. С. Сергиенко // Самоуправление. – 2019. – Т. 2. – № 3(116). – С. 294-297. – EDN НКРВКГ.

7. Сусякова, О. Н. Использование системы Deductor для интеллектуального анализа развития страхового рынка и построения прогноза / О. Н. Сусякова, А. Л. Ткаченко, С. В. Пономарев // Финансовая экономика. – 2019. – № 4. – С. 94-98. – EDN KWNGRB.

8. Ткаченко, А. Л. Применение порталных технологий для повышения эффективности работы организации / А. Л. Ткаченко, G. Abraham // Калужский экономический вестник. – 2021. – № 2. – С. 34-37. – EDN LDIXWO.

9. Ткаченко, А. Л. Управление бизнес-процессами отдела продаж и бухгалтерии с помощью систем электронного документооборота / А. Л. Ткаченко, Д. К. Никифоров // Теоретические и практические вопросы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях, их автоматизация как инструмент эффективного управления организацией: Материалы международной научно-практической конференции, Калуга, 19 ноября 2015 года / Под редакцией Беловой Е.Л., Полпудникова С.В. – Калуга: ООО "ТРИП", 2015. – С. 246-251. – EDN UZSNCV.

10. Ткаченко, А. Л. Аспекты безопасности системы блокчейн / А. Л. Ткаченко, А. С. Степанова, Е. В. Гераева // Advanced science: сборник статей II Международной научно-практической конференции: в 2 ч., Пенза, 17 января 2018 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2018. – С. 29-31. – EDN YQJQKN.

11. Ткаченко, А. Л. Анализ и интеграция информационной системы предприятия с облачным сервисом / А. Л. Ткаченко, В. В. Копнева // Вестник Калужского университета. – 2021. – № 3(52). – С. 42-45. – DOI 10.54072/18192173_2021_3_42. – EDN QMEKDG.

УДК 657.21

Черных А.В.

*Научный руководитель: Брянцева Т.А., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ: ДЕБЕТ, КРЕДИТ

Независимо от положения в обществе или выбранной профессии в жизни каждого человека применяются основы бухгалтерского учета. Это проявляется как в ежедневном планировании личного бюджета, так и при получении какого-либо дохода (к примеру, заработной платы) или же при трате денежных средств. Даже если человек не связан с бухгалтерской сферой, вероятнее всего, ему встречались понятия "дебет" и "кредит". Довольно известное высказывание «Сводить дебет с кредитом» нередко встречается в повседневной речи и подразумевает под собой то, что нужно подвести баланс, то есть сопоставить эти показатели. Экономiku организации можно считать успешной, если дебет на активных счетах будет больше или равен кредиту. Данная процедура на первый взгляд кажется простой, однако, с точки зрения бухгалтерского учета все сложнее.

Применяемые в Российской Федерации счета бухгалтерского учета были утверждены Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н и обязательны к исполнению коммерческими организациями [2]. Бухгалтерские счета – это метод экономической группировки объектов бухгалтерского наблюдения, с помощью которого отражается состояние на начало и конец расчетного периода, а также изменения самих объектов учета в результате совершения фактов хозяйственной деятельности.

Первое время для ведения учета использовали таблицы, состоящие из двух колонок: левая колонка была предназначена для фиксирования поступлений, правая - для записи расходов. Спустя время поступлению имущества дали название - дебет, а расходам - кредит. Дебет и кредит - ключевые инструменты, с помощью которых определяется финансовое

положение организации. На их основании можно рассчитать прибыль, а также изучить и понять насколько эффективна работа в исследуемой организации.

Бухгалтерской проводкой считается перевод суммы между двумя счетами. По причине того, что составление проводки не обходится без двух счетов, вместо слова «проводка» нередко используется одно из словосочетаний: «двойная запись» или «корреспонденция счетов».

Метод двойной записи — это такой способ отражения хозяйственных операций в системе бухгалтерских счетов, при котором каждая операция отражается в кредите одного и дебете другого счета, причем сумма должна быть одинаковой [3]. При этом операции можно отразить сразу на нескольких счетах, каждый из которых будет состоять из колонок: дебет и кредит. Невозможно существование дебета без кредита и кредита без дебета. В этом и заключается принятый в бухгалтерии принцип двойной записи [4].

Другими словами, бухгалтерской проводкой называется решение бухгалтером следующих вопросов:

- Какие из счетов нужно использовать при ведении учета;
- Понять, счет активный или пассивный;
- Определить, что будет являться дебетом, а что — кредитом.

В бухгалтерском учёте используются активные и пассивные счета [1]. На активных счетах отражается имущество компании, на пассивных — источники возникновения этого имущества. Также существуют активно-пассивные счета. На них одновременно могут отражаться как имущество, так и источники.

Возьмём активный (дебетовый) счёт, например, 10 «Материалы». На нём отражается приход имущества (материалов), данную операцию следует учитывать по дебету. Значит дебет означает приход. При этом расходы материалов учитывают по кредиту. Следовательно, кредит на счёте 10 — это расход.

Таким образом, дебет в активном счете позволяет зафиксировать приток средств в организацию, а кредит, в свою очередь, отмечает расход активов.

На пассивных счетах всё иначе. Если взять, например, счёт 70 «Расчёты по оплате труда», то уменьшение задолженности по оплате труда будет записано по дебету, а начисленная заработная плата — по кредиту. В данном случае расходом может выступать выплата зарплаты.

Таким образом, дебет в пассивных счетах отражает операции, которые связаны с уменьшением собственных источников и

погашением обязательств, а кредит позволяет зафиксировать увеличение собственного капитала и обязательств.

На активно-пассивном счёте по дебету и кредиту может записываться как приход, так и расход. Снова приведем пример. Возьмем счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который является активно-пассивным. По кредиту будет записано увеличение задолженности перед поставщиком, а по дебету – оплата поставщику, то есть уменьшение задолженности. Если говорить о выданных авансах, то действия будут обратными. Увеличение аванса должно быть отражено по дебету счёта 60 субсчета «Авансы выданные», а уменьшение - по кредиту.

Дебетовым остатком или сальдо называют остаток по дебету счёта. Дебетовый остаток может находиться на активном или активно-пассивном счётах. Если же он отражен на пассивном счёте, то это указывает на ошибку бухгалтера [5].

Кредитовым остатком называют сальдо по кредиту бухгалтерского счёта. Кредитовые остатки должны находиться на пассивных или активно-пассивных счётах. Если получится так, что кредитовый остаток будет отражен на активном счёте, это также означает, что где-то допущена ошибка [6].

Ошибки могут быть совершены по разным причинам, наиболее часто они вызваны:

- Некорректным исполнением законодательства об учетной политике организации;
- Погрешностями в расчётах;
- Недобросовестными действиями должностных лиц;
- Ошибочной оценкой фактов хозяйственной деятельности компании.

В бухгалтерском учёте ошибки нужно исправлять в том отчётном периоде, в котором она была обнаружена. При этом не требуется совершать корректировку уже утверждённой бухгалтерской отчётности, изменения следует отразить в текущей отчётности.

Подводя итоги вышесказанному, следует отметить, что понятия «дебет и кредит» являются основой бухгалтерии любой организации. Дебет представляет собой элемент бухгалтерской проводки, который указывает на получателя средств. Кредит, в свою очередь, демонстрирует источник перечисления этих средств. Бухгалтерская проводка позволяет получить информацию о совершённом факте хозяйственной деятельности организации, но прочесть и понять эту информацию могут лишь бухгалтеры. Тем не менее знание основных терминов бухгалтерского учёта пригодится как занимающим

должность, связанную с бухгалтерией, так и тем, кто занимается коммерческой деятельностью, особенно если есть свой бизнес. Исследование и анализ показателей отчетности дают возможность выявить и исправить изъяны в работе организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – Текст электронный: [сайт] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". – Текст электронный: [сайт] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

3. Матвеева, И. Г. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие для практических занятий / И. Г. Матвеева, Д. А. Аристова, Т. М. Гаврилюк. — Москва: Российский университет транспорта (МИИТ), 2021. — 67 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/115831.html> (дата обращения: 07.04.2022). — Режим доступа: для авторизированных пользователей

4. Дебет и кредит, слова-загадки: Интернет-ресурс для бухгалтеров. – Текст электронный: [сайт] — URL: <https://buh.ru/articles/documents/13837/> (дата обращения: 08.04.2022).

5. Что означает дебетовый остаток: Главбух: <https://www.glavbukh.ru/art/94689-debet-kredit-prostyimi-slovami> (дата обращения: 07.04.2022). – Текст: электронный.

6. Что означает кредитовый остаток : Главбух : <https://www.glavbukh.ru/art/94689-debet-kredit-prostyimi-slovami> (дата обращения: 07.04.2022). – Текст: электронный.

7. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 09.03.03 - Прикладная информатика профиля "Прикладная информатика в бизнесе" / Т. А. Брянцева, М. В. Шевченко. - Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. - 248 с.

СПОСОБ АНАЛИЗА ИНСТРУМЕНТОВ ФОНДОВОГО РЫНКА В ПЕРИОД ГЕОПОЛИТИЧЕСКОГО КРИЗИСА

На протяжении всех стадий человеческих отношений экономика являлась сердцем общества, необходимым звеном в отношениях людей. Благодаря экономике семьи объединялись в племена, племена в государства, государства в империи. Парадоксально, однако из-за экономики человечество вело кровопролитные войны, подвергались мародёрству великие города, исчезали империи. Исходя из этого, стоит говорить о развитии экономики, экономических отношений в гуманном русле, противоборствуя конфликтам интересов.

На данный момент развития экономических отношений человечество создало множество способов заработка. Начиная от всей привычной работы в государственных учреждениях или коммерческих компаниях, и заканчивая созданием собственного бизнеса или же активного использования продуктов банковского сектора. К ним могут относиться как депозиты, так и покупка драгоценных металлов, валютные операции, приобретение коллекционных монет, имеющих свою стоимость, а также операции на рынке ценных бумаг.

Инвестирование – это приобретение активов на фондовом рынке с целью получения прибыли. Инвестиции помогают заработать как покупателям, на изменении курсовой стоимости или на получении доходов в виде дивидендных выплат, так и продавцам ценных бумаг. Так, проводя выпуск облигаций федерального займа, государство привлекает денежные средства у населения для реализации собственных целей. При этом человек, купивший ОФЗ, будет получать доход в виде купонов, которые по данному инструменту будут близки к ставке по банковским депозитам. При этом человек может получить премию при погашении облигации.

Благодаря инвестированию, капитализация компании-инвестора растет, компания может реализовывать свои идеи, которые смогут принести ей максимальную прибыль [12]. Из этого следует, что инвестирование – это обязательный процесс развития человеческих отношений в экономике, помогающий получить выгоду обеим сторонам [14]. На данный момент в Российской Федерации

наблюдается «инвестиционный бум». Данный термин означает резкий скачок спроса на услуги фондового рынка. В период с 2020 по 2022 гг. наблюдается колоссальный рост новых инвесторов, которые пришли на фондовый рынок с целью получить доход, который будет выше дохода по депозиту. По данным Банка России, количество частных инвесторов составило около 15 миллионов человек. Это говорит о том, что больше 10 % населения России принесли капитал на фондовый рынок в размере 7,2 триллиона рублей [7].

При всех полезных функциях фондового рынка, имеются и высокие риски потерять вложенные средства. Так, компания может объявить себя банкротом [16, 17], или же акции могут упасть в цене на 90 %. Такая тенденция наблюдается в компаниях с низкой капитализацией, которые являются пионерами в своих отраслях. Так, американская компания Virgin Galactic, которая специализируется на космическом туризме, уже 2 года демонстрирует «качели». Акции то растут до 60 долларов за штуку, то падают до 5 долларов. Такая тенденция связана с постоянными изменениями в успехах пробных полетов, а также с действиями менеджмента фирмы. Так, после успешного полета, который принес Ричарду Бренсону высокую прибыль, он продал 25 % своего портфеля, тем самым обрушив акции с 60 долларов до 30 [9]. При этом компании с крупной капитализацией, которые являются лидерами в своем секторе, также могут значительно упасть в цене. Так, американская компания Netflix упала в цене на 25 % из-за негативной финансовой отчетности. В ней наблюдается неожиданный для компании отток пользователей, из-за чего выручка и прибыль сократились [1].

Чтобы составить качественный инвестиционный портфель, инвестор выбирает цель инвестирования, продолжительность инвестирования, количество денежных средств, которые он собирается вкладывать, а также инструменты фондового рынка, которые он собирается приобрести [3, 13].

Классическими способами анализа ценных бумаг являются фундаментальный анализ и технический анализ [4, 6].

Фундаментальный анализ характерен для долгосрочного инвестирования [18]. В фундаментальном анализе инвестор рассматривает компанию не как акции, а как полноценный бизнес, понимая, что покупает часть этого бизнеса. При этом он обращает внимание на показатели окупаемости, прибыли или убытка, долговую нагрузку, а также капитализацию. Так инвестор сможет оценить, в каком направлении движется компания, за какой период времени его

денежные средства окупятся, а также рассчитает дивидендную доходность при ее наличии.

Технический анализ характерен для спекулятивных позиций. Так, инвестор анализирует движения курса акций, выстраивает точки минимума и максимума, коридоры движения курса, а также силу колебаний. При этом инвестор ориентируется также на сумму оборота денежных средств, тем самым выбирает более ликвидный актив. Данный вид анализа является наиболее рисковым, так как нацелен на краткосрочные инвестиции, а также не берутся для оценки фундаментальные показатели. Так, из-за изменения внешней среды происходит разворот коридора движения курса, а инвестор не всегда успевает подстроиться под новые реалии, и теряет денежные средства.

В 2022 году технический анализ и фундаментальный анализ нельзя назвать достоверными. Связано это с геополитическим кризисом в мире. Российская Федерация начала проведение специальной военной операции на территории Украины. Данный инцидент взбудоражил рынок, инвесторы начали активно продавать российские ценные бумаги из-за риска банкротства компаний. Так, 24 февраля акции «голубых фишек» в моменте падали до 50 %. Больше всего пострадал банковский сектор, на который больше всего подействовали санкции. Физические и юридические лица начали массово снимать денежные средства со счетов, депозитов, менять рубли на иностранные валюты, опасаясь дефолта и полного блокирования банковских услуг. Данный «бум» является самым сильным падением акций Московской Биржи за все время ее существования. Чтобы избежать полного «краха» фондового рынка, Центральный Банк принял решение приостановить торги ценными бумагами практически на месяц для стабилизации ситуации в мире [8].

Наблюдая данное падение, можно сделать вывод, что технический и фундаментальный анализы не смогли бы предсказать этот феномен [10, 11]. На данный момент следует ввести новый вид анализа – анализ продукции и сырья. При данном подходе необходимо рассматривать не саму компанию, а лишь ее продукцию [2, 5]. Так, после открытия Мосбиржи, наблюдался резкий рост компаний, производящих минеральные удобрения. Их продукция выросла в цене на фоне антироссийских санкций, а спрос остался на высоком уровне. Из-за этого компании смогли получить высокую прибыль. Компании, которые предоставляют услуги, также могут анализироваться с помощью такого подхода. Например, банковский сектор следует рассматривать по количеству предоставляемых услуг, по нынешней ключевой процентной ставке. Компании, работающие в IT-секторе,

смогут получить высокую прибыль из-за закрытия и ухода многих компаний с российского рынка.

Подводя итоги, можно сказать, что в период геополитического кризиса необходимо рассматривать продукцию и услуги, предоставляемые компаниями, анализировать спрос на данные блага, а также запреты, которые накладывают зарубежные страны [15].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Акции Netflix обвалились на 25 % из-за оттока подписчиков // Тинькофф Журнал. URL: <https://journal.tinkoff.ru/news/nflx-1q2022/> (дата обращения: 23.04.2021).

2. Бендерская О.Б. Финансовое состояние и устойчивость функционирования ОАО «Белгородасбестоцемент» в 2016-2020 гг. // Научные технологии и инновации» (XXIV научные чтения): сб. м-лов Междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 21-22 октября 2021 г. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2021. С. 468-476.

3. Бендерская О.Б., Костарная И.И. Новое направление экономического анализа: бизнес-анализ // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3 (99). С. 147-152.

4. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Методологические основы анализа финансовой устойчивости компаний // Белгородский экономический вестник. 2021. № 2 (102). С. 125-130.

5. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Предложения по совершенствованию методического обеспечения анализа финансовой устойчивости предприятий // Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 92-99.

6. Бендерская О.Б., Кузубова Е.Ю. Элементы системы управления финансовой устойчивостью компании // Белгородский экономический вестник. 2021. № 3 (103). С. 52-56.

7. На фондовом рынке почти 15 млн розничных инвесторов // Банк России. URL: <https://cbr.ru/press/event/?id=12205> (дата обращения: 23.04.2021).

8. Российские акции отправили в свободное падение // Коммерсант. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5238126> (дата обращения: 23.04.2021).

9. Рузлева Е. Космические убытки и «мемные» акции: стоит ли инвестировать в Virgin Galactic // Forbes. (дата обращения: 23.04.2022).

10. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Индикаторы кризиса в системе управления финансовой устойчивостью предприятий // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар.

заочной науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 166-170.

11. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Методы оценки качества управления устойчивостью функционирования на предприятиях строительных материалов // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 5 (84). С. 50-59.

12. Слабинская И.А., Бендерская О.Б. Управление потребностью компании в собственном капитале // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2021. № 2 (87). С. 29-39.

13. Слабинская И.А., Слабинский Д.В., Бендерская О.Б. Особенности современного этапа развития комплексного анализа хозяйственной деятельности // Белгородский экономический вестник. 2015. № 1 (77). С. 95-100.

14. Что такое инвестиции и как на них зарабатывать? // Trend Up. URL: <https://trendup.pro/trendbook/что-такое-investicii-i-kak-na-nih-zarabatyvat/> (дата обращения: 23.04.2021).

15. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of Belgorod Region Enterprises of Building Materials and Building Structures Industry under Sanctions // Advances in Engineering Research: Proceedings of the International Conference «Actual Issues of Mechanical Engineering» 2017 (AIME 2017). 2017. Т. 133. С. 102-107.

16. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Sustainability of functioning of enterprises of the building materials industry of the Belgorod region in 2018-2019 // IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering. 2020. Т. 945. С. 012017.

17. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. The dynamics of the stability of the functioning of ZAO Belgorodskij cement in 2016-2019 // IOP Conf. Series: Materials Science and Engineering. 2020. Т. 945. С. 012024.

18. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V., Tkachenko Y.A. Modification of Methods of Analyzing Creditability of Sberbank of Russia with the Purpose of Managing the Financial Stability of Enterprises // Word Applied Sciences Journal. 2013. Т. 25. № 2. С. 184-188.

Шугайёва К.Ю.

*Научный руководитель: Атабиева Е.Л., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

РОЛЬ ТЕХНОЛОГИИ БЛОКЧЕЙН В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ

В настоящее время происходит технологическая революция, которая оказывает влияние на традиционный спектр услуг бухгалтерского учета и аудита. Развитие бухгалтерского учета и аудита неразрывно связано с производственными технологиями. Современные подходы организации информационного потока требуют постоянного внимания со стороны специалистов в данной сфере.

Сегодня, с изобретением распределенной базы данных блокчейн и соответствующей технологии обработки данных, возникает вопрос о ее применении, особенно для целей бухгалтерского учета и аудита. Эта технология направлена на укрепление возможностей учета и повышение доверия общественности к бухгалтерской информации. В то же время важно определить перспективу роли аудиторов в подтверждении достоверности финансовых данных и других годовых отчетов в условиях использования технологии блокчейн. За последние годы технологии настолько внедрились в жизненный цикл предприятия, что без них тяжело представить стабильное функционирование, как отдельных подразделений, так и предприятия в целом [1].

Появление технологий блокчейн привело к озабоченности в профессии бухгалтера. Технологические достижения могут быть угрозой для специалистов любых профессий. Прежде, чем говорить о влиянии технологии блокчейн необходимо понять, что это такое.

Blockchain – это цифровой регистр, в котором транзакции записываются в определенном порядке и могут просматриваться всеми, кто имеет доступ. Многие специалисты предполагают, что представленная технология окажет существенное влияние на аудит, кибербезопасность, финансовое планирование и анализ [2].

Скорее всего, блокчейн окажет колоссальное влияние на сертифицированного бухгалтера (от англ. Certified Public Accountant – CPA), при том, что профессия сохранится, но претерпит модернизацию.

На (рисунке 1). представим преимущества технологий блокчейн на предприятии.



Рис. 1 Преимущества технологии блокчейн на предприятии [2]

Используемая для ведения бухгалтерских записей, технология блокчейн упрощает процесс закупок, поскольку позволяет безопасно регистрировать транзакции, обеспечивает беспрецедентную прозрачность и повышает операционную эффективность.

Прозрачность блокчейна заключается в том, что все одобренные пользователи, в том числе за пределами компании, могут видеть транзакции.

Это может снизить объем работы аудиторов, которые занимаются выборкой и проверкой транзакций. Но это также позволяет аудиторам уделять больше времени средствам контроля и исследовать аномалии.

Между тем, появляются возможности для СРА использовать технологию блокчейн непосредственно в своей работе, поскольку они расширяют свои услуги по обеспечению достоверности в таких областях, как кибербезопасность и устойчивость.

По оценкам Всемирного экономического форума, предполагается, что к 2027 г. 10% мирового ВВП будет сохраняться на базе технологии блокчейн [1].

Важно, чтобы вся учетная политика оставалась неизменной при надлежащем применении элементов технологии блокчейн. Меняется только технология обработки, хранения, передачи и накопления информации. В то же время блокчейн позволяет проводить полный и автоматизированный аудит всех операций с целью определения управляемости активов компании [3].

Такая проверка осуществляется путем создания и хранения информации об исходном источнике актива в блоках, благодаря механизмам сохранения информации, описанным выше: каждая цифровая транзакция оставляет уникальную запись в базе данных, что создает возможность проверки цифровых событий в прошлом. Такая регистрация осуществляется во всех регистрах, связанных с этим активом, и любая организация может получить доступ к соответствующей информации в своей копии этого реестра, если она знает необходимый ключ [4,5]. На (рисунке 2) представим технологию обработки, сохранения и передачи информации с применением блокчейн.



Рис. 2 Технология обработки, сохранения, передачи и накопления информации с использованием технологии блокчейн [6]

Следующим важным шагом для аудиторской профессии в использовании блокчейна является адаптация технологии и одобрение ее регуляторами. Важно, чтобы те, кто занимается бухгалтерской деятельностью, нашли время, чтобы понять новые тенденции и разработки в области технологий и торговли, чтобы определить их потенциальное влияние на финансовую отчетность для инвесторов.

Таким образом, технология блокчейн представляет собой технологию управления информацией, которая не меняет основных принципов и принципов бухгалтерского учета и аудита. Доказано, что транзакции, зафиксированные в такой базе данных, считаются надежными и могут служить основой доказательств при принятии банками решений о предоставлении кредитов клиентам, в судебных разбирательствах и т.д. Подтверждением этого является практическое внедрение технологии блокчейн в оперативный учет в некоторых странах, в том числе на государственном уровне.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арская Е.В., Кожевникова А.В., Найденова М.В. Проблемы современного аудита. Белгородский экономический вестник. 2020. № 1 (97). С. 113-117.
2. Баев А.А. Блокчейн-технологии в бухгалтерском учете и аудите // Учет. Анализ. Аудит. 2020. № 1. С. 123-126.
3. Блокчейн: возможность для бухгалтеров? Или угроза? [Электронный ресурс] URL: <https://fin-accounting.ru/articles/2017/blockchain-for-accountants.html> (дата обращения на сайт: 02.04.2022)
4. Морозкина С.С., Павлиенко Ю.Н., Петридис М.Ю. Роль технологии блокчейн в бухгалтерском учете // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 11-2. С. 178-182.
5. Учет, анализ и аудит: современный взгляд и подходы: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2016. 140 с.
6. Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Бухгалтерский и управленческий учёт: учебное пособие. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова. 2019. – 192 с.

УДК 330.1

Шербатых Е.Д.

*Научный руководитель: Губернаторова Н.Н., канд. экон. наук., доц.
Калужский филиал Фин. университета, Калуга, Россия*

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Бухгалтерский учет важнейших аспектов деятельности любой организации. Обеспечение информацией об учёте заинтересованных

пользователей и в соответствии с законом и потребностями в ней является главной целью бухгалтерского учёта. Необходимо, чтобы информация была своевременной, достоверной и отвечала правилам и требованиям ведения бухгалтерского учёта. В связи с тем, что общество постоянно развивается, в области бухгалтерского учёта также происходят частые изменения. В нынешних условиях бухгалтерская практика требует внедрения инноваций и разработки новых подходов. В настоящее время в Российской Федерации бухгалтерский учёт начал довольно активно развиваться. Это связано с тенденцией глобализации. Благодаря этому осуществляется сближение Российского бухгалтерского учёта с мировой экономикой. В настоящее время в Российской Федерации существует множество проблем, которые связаны с практическим применением бухгалтерских требований. Таким образом, проблемы развитие бухгалтерского учёта будет актуальна всегда.

Одной из главной проблемой развития бухгалтерского учёта является отсутствие надлежащего регулирования бухгалтерского учёта.

Благодаря множественным реформам в Российской Федерации сформировалась довольно обширная нормативно-правовая база. В ней регламентируется как правильно вести бухгалтерский учёт и какой порядок должен быть при формировании и предоставлении финансовой отчётности. К главной цели нормативно-правовых актов относят создание благоприятных условий, в которых будет формировать качественная и достоверная информация. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (№ 402-ФЗ) закреплена система реагирования бухгалтерского учёта в России.

Уполномоченные федеральные органы и Центральный банк Российской Федерации, а также саморегулируемые организации в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ относят к субъектам бухгалтерского учета. Получение помощи в области регулирования бухгалтерского учета, союзы и прочих некоммерческие организации – это основной интерес, который имеют субъекты. Помимо всего прочего к их обязанностям относят организацию и установление федеральных стандартов. [1]

Принимаемые отраслевые и федеральные стандарты не должны противоречить Федеральному закону «О бухгалтерском учете», а отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным. В тоже время рекомендации в сфере бухгалтерского учета и стандарты хозяйствующего субъекта не должны отрицать как федеральные и отраслевые стандарты. В Российской Федерации бухгалтерский учёт ведется на русском языке и в рублях. В денежной форме рассчитывается

имущество, обязательства и другие факты хозяйственной деятельности.

Кроме того, необходимо внести изменения в методики введения бухгалтерского учёта. Это связано с тем, что рыночная экономика и местные потребности постоянно развиваются и профессионалы обязаны соответствовать этому прогрессу. Автоматизация вычислительных работ поможет решить данную проблему. Как результат, составление бухгалтерской отчётности улучшится эффективностью и качеством формирования информации.

Качество образования экспертов в области бухгалтерского также должно отвечать всем требованиям современной рыночной экономики. Это связывают с тем, что появляются новые разнообразные программы, которые специально разработаны для ведения бухгалтерского учёта. Одной из таких программ в России самой популярной относят 1С: Бухгалтерия. Её особенностью является то, что она поддежит настройке в зависимости от особенных характеристик организации. Программа Excel так же довольно полезна для бухгалтера. С её помощью можно наглядно работать с массивами и структурировать информацию. Но для этого работник должен иметь определённые навыки, знания и умения.

Существенной проблемой также можно считать низкую степень подготовки дипломированных специалистов для ведения бухгалтерской отчётности.

На мой взгляд, причиной данного явления может служить отсутствие заинтересованности в приобретении должного образования. Обычно студентами двигает желание просто получить документ о высшем образовании. Зачастую бывает, что это решение было принято не самим студентом, а родителями.

Ещё одной причиной может быть то, что большинство предприятий не хотят предоставлять практику, чтобы студенты имели возможность писать дипломные и курсовые работы, а также получать необходимые навыки для закрепления и углубления своих знаний, которые они получают благодаря ВУЗам. Как результат, учащимся приходится писать работы ссылаясь только на интернет источники и книги, из-за чего уменьшается качество образования. Чтобы решить данную проблему ВУЗам и предприятиям следует сотрудничать более тесно и заключать договора, которые будут выгодны, как и образовательному учреждению, так и самому предприятию. У студентов появится шанс использовать полученные знания на практике, обнаружить и проанализировать свои преимущества и недостатки.

Также причиной является нехватка современных методов в процессе обучения специалистов. Выходом из данной ситуации может

быть необходимость делать упор на развитие потенциала студента, его способностях на основе полученных знаний быстро и правильно принимать решение при столкновении с неординарной задачей.

Помимо вышеперечисленных проблем бухгалтерского учёта можно выделить ещё несколько следующих:

- уменьшение уровня достоверности бухгалтерского отчёта из-за ухудшения качества учёта затрат;
- колебание производственных затрат;
- ухудшение бухгалтерского учета в области управления и оценивания как дополнительной части финансового рынка.

В нынешнее время особенно актуален вопрос о переходе российского бухгалтерского учета в соответствии к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Международные стандарты финансовой отчетности – это набор международных стандартов бухгалтерского учёта, согласно которым оформляются документы с итогами деятельности предприятия. Вся необходимая информация, которая нужна потенциальным инвесторам, партнёрам и т. д. для принятия экономических решений находятся в этих документах.

Введение МСФО поможет развить российские фирмы. Переход российских компаний на МСФО главным образом зависит от действий российского правительства, которое по, согласно закону, отвечает за ведение методического финансового учета в РФ. Этот процесс достаточно продолжительный. Благодаря МСФО управление повысит свою эффективность и организации смогут более открыто вести свою деятельность, а также укрепить и расширить финансовые отношения с иностранными партнёрами, акционерами, инвесторами и другими участниками рынка.

Но процессу перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности мешает значительное количество проблем, важнейшими из которых являются:

- российские стандарты бухгалтерского учета значительно отличаются от МСФО. Например, в МСФО не употребляются учетные записи, однако применяются названия элементов отчетности. В России, наоборот, учетные записи занимают основное место в системе российских стандартов бухгалтерского учета.

- необходимость квалифицированных. Важно не только уметь грамотно подготовить бухгалтерскую отчётность, но и правильно понимать и использовать её;

- внушительные расходы;

– руководство организации не хочет предоставлять для внешних и внутренних пользователей бухгалтерской (финансовую) отчетности полную и достоверную информацию;

– перестройка российской экономики вызывает множество трудностей;

Стандартами для ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации считаются положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Так как переход на МСФО означает отказ от ПБУ и национальных традиций бухгалтерского учета, это приведет к потере Международного пути Российской Федерации. Только слаборазвитые государства не имеют национальных стандартов бухгалтерского учета.

В роли главного инструмента преобразования национальных счетов были взяты МСФО. Для этого существует несколько мотивов:

На первом месте среди всех причин стоит процесс развития капиталистических отношений, который сдвигающий характер в направлении презентации действительно денежного положения предприятия. Во-вторых, взяв за основу МСФО государство способно сформировать благоприятную среду, в которой будет находиться вся необходимая информация для инвесторов. По мимо всего прочего в качестве правовых актов МСФО было принято в 100 и более государств.

Однако, на многие крупные российские компании распространили своё влияние санкции, которые были введены против России, ограничивающие некоторые аспекты их деятельности с иностранными партнерами. Но по мнению многих экспертов, положительно может сказаться на развитии российских компаний запрет на ввоз в Российскую Федерацию определенных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия из стран, которые в этом году были введены против нашей страны.

Пока государственная система бухгалтерского учета существенно отличается от международных стандартов Россия не может участвовать в международных экономических отношениях. По этим причинам за последние годы российская система бухгалтерского учета подверглась многим изменениям, дополнениям и улучшениям. Государство ведёт активную деятельность над улучшением бухгалтерского учета, чтобы максимально приблизить его к международным стандартам.

Из всего вышеприведённых аргументов можно сделать вывод, что последующее развитие бухгалтерского учета можно связано с объединением всех подсистем и видов в целостную систему. Впрочем, такие изменения необходимы чтобы обосновать и учитывать многообразие развития национальной экономики и концепций разных бухгалтеров. Для этого необходимо в первую очередь максимально

глубокого провести анализ всех доступных принципов и разнообразных инструментов учета и возможностей для последующего развития, и внедрения инноваций для максимального улучшения системы и экономической ситуации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ
2. Сапожникова Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности/ Сапожникова Н.Г., под ред., Лаврухина Т.А., Недомолкина Я.Н., Яковенко Л.А., Черных И.Н. - Москва: КноРус, 2022 – 367 с. - Текст: непосредственный.
3. Миршук Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник. / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М. 2021 - 182 с. - Текст: непосредственный.
4. Баженова А. Д. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях. [Электронный ресурс] – URL: https://ezpro.fa.ru:2705/download/elibrary_46564247_79569222.pdf - 2021
5. Даурова Н.З., Тлехурай-Берзегова Л.Т., Бюллер Е.А., Хотова И.Р. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учёта. [Электронный ресурс] – URL: <file:///C:/Users/liza/Downloads/issledovanie-sovremennyh-tendentsiy-razvitiya-buhgalterskogo-uchyota.pdf> - 2020

УДК 336.225.673

Щербинина С.В.

***Научный руководитель: Ковалева Т.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия***

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ НДФЛ

Налог на доходы физических лиц занимает одно из основных мест в налоговой системе Российской Федерации и напрямую влияет как на построение налоговой политики государства, так и на финансовое положение граждан. Важность НДФЛ в налоговой политике определяется удельным весом в доходе бюджета.

НДФЛ – это прямой федеральный налог, взимаемый с физических лиц и уплачиваемый за счет собственных средств. Он является основным налоговым инструментом и занимает важное место в системе налогообложения физических лиц. Подоходный налог имеет значительную долю в формировании бюджета субъектов Российской Федерации.

В соответствии с бюджетным законодательством, федеральный подоходный налог делится между бюджетами субъекта федерации и бюджетами муниципалитетов. Кроме того, по решению субъекта РФ предусмотрена возможность дополнительных отчислений НДФЛ местным бюджетам [1].

Существуют различные формы, которые используются для учета доходов физических лиц. 2 -НДФЛ - справка о доходе физического лица, 3 - НДФЛ - налоговая декларация по подоходному налогу, 4 - НДФЛ - налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц.

Государство строго следит за соблюдением правильности отчисления налогов организациями в бюджет. Для осуществления контроля данных операций существуют следующие виды проверок: выездные и камеральные проверки.

Данные виды проверок распространяются на все виды физ. лиц, за их надлежащим исполнением следит налоговый орган, некоторые требования о проведении таких проверок представлены ниже.

О выездной налоговой проверки решение принимает налоговый орган по месту нахождения организации. Форма решения руководителя налогового органа о проведении налоговой проверки на месте утверждается федеральным органом, отвечающим за контроль и надзор в области налогов и сборов.

Предметом проверки является правильность расчета и своевременная уплата подоходного налога. Выездная налоговая проверка может проводиться сплошным или выборочным методом, в зависимости от полноты охватываемых документов.

Выездная налоговая проверка физического лица, имеет свои особенности. Так как, в связи со спецификой данной проверки, налоговому органу необходимо приезжать к проверяемому физическому лицу [2].

Представители налоговых органов не имеют право находиться в жилом помещении против воли проживающего в нем физического лица. Поэтому, при отсутствии такого согласия выездная налоговая проверка будет находиться по месту налогового органа.

Если физическое лицо (налогоплательщик) препятствует проведению проверки, пп. 7 пункт 1 ст. 31 Налогового кодекса

Российской Федерации предусматривает, что налоговые органы вправе определять суммы налога, подлежащие уплате налогоплательщиками, на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также на основании данных о других аналогичных налогоплательщиках, если должностным лицам налогового органа будет отказано в осмотре производственных, складских торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

После того как отчет о налоговой проверке составлен и передан налогоплательщику, начинается следующий этап налоговой проверки — рассмотрение дела о налоговом нарушении и принятие решения о наложении штрафа. Руководитель органа сообщает лицу, в отношении которого была проведена эта проверка, время и место рассмотрения документов налоговой проверки. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, имеет право участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки, а также вправе ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мер налогового контроля, до принятия решения [3].

Камеральный контроль. Такая проверка проводится непосредственно по месту нахождения налогового органа. То есть в этом случае налоговая служба не идет на проверяемый объект. Все необходимые документы должны быть представлены в налоговый орган самостоятельно. После этого налоговые сотрудники должны будут проверить поданные документы в течение 3 месяцев. Сотрудники не только проверяют правильность расчета налогов. Они сравнивают показатели, отраженные в отчетах, чтобы определить ошибки, которые могут быть совершены [4].

Каждый тип проверки, будь то выездная или камеральная, имеют свои определенные особенности, которые необходимо знать и учитывать при подготовке к встрече с налоговой службой.

Основным элементом НДФЛ является налоговая ставка.

Налоговые ставки по НДФЛ зависят от статуса налогоплательщика и от вида дохода. Ставки установлены главой 23 НК РФ в %, 35%, 30%, 13% и 15% Налог на доходы физически лиц следует исчислять в рублях. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки [5].

Целью налоговой проверки является контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов. Порядок проведения налоговой проверки на месте регулируется статьей 89 Налогового кодекса Российской Федерации. Результаты проверки могут быть отменены только в случае

существенных нарушений налоговым органом, например, если налогоплательщик не предоставляет возможность участвовать в проверке аудиторских документов и давать объяснения [6].

Основная проблема при камеральной проверке отдельных лиц заключается в необходимости принимать большое количество заявлений за относительно короткое время. В районной налоговой инспекции параллельно в начале каждого года проходят два чрезвычайно ресурсоемких и трудоемких процесса - это прием и проверка налоговых деклараций граждан, а также получение и обработка информации о доходах граждан от работодателей [7]. В результате у инспекций может не всегда быть достаточно времени и усилий для НДФЛ [8].

С целью снижения нагрузки на налоговые органы в пик подачи документов, было бы целесообразно обязать подавать заявления только предпринимателей без образования юридического лица и некоторых других плательщиков, близких к предпринимателям по доходам. Другие граждане должны подавать декларации только по запросу налоговых органов. Совокупный налог должен рассчитываться самими налоговыми инспекциями на основании данных, полученных в ходе обработки сведений о доходах. Таким образом, количество проведенных внутренних проверок снизится [9].

Повышение эффективности и результативности налоговых проверок при одновременном сокращении их количества свидетельствует не только о качестве работы по планированию и анализу, но и о повышении качества самих мер налогового контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Шестакова Е.В. Как избежать ошибок при подготовке отчетности // Арсенал предпринимателя, 2017. N 5. С. 38-45.

2. Ковалева Т.Н., Комиссаров С.А. О некоторых проблемах инвестиционной поддержки малого бизнеса в России // Сборник докладов международной научно-практической конференции БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. С. 298 – 303.

3. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова, 2020. № 1. С. 150-153.

4. Ковалева Т.Н., Слабинская И.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2012. 148 с.

5. Слабинская И.А., Ковалева Т.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие. Белгород: Ид-во БГТУ, 2015. 286 с.

6. Глаголев С.Н., Слабинская И.А., Веретенникова И.И., Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л. Направления совершенствования форм и методов государственного регулирования и экономического стимулирования инвестиционной деятельности. Белгород: Изд-во БГТУ, 2012. 143 с.

7. Камеральные проверки. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/ (дата обращения: 24.03.2022).

8. Патентная система налогообложения. URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/patentnaya-sistema-nalogooblozheniya> (дата обращения: 26.03.2022).

9. Проверки индивидуальных предпринимателей. URL: <http://indivip.ru/sovetu/proverka-individualnyx-predprinimatelej.html> (дата обращения: 26.03.2022).

УДК 340.69

Щербинина С.В.

*Научный руководитель: Ткаченко Ю.А. канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ПРАВА СУДЕБНОГО ЭКСПЕРТА

Судебная экспертиза является наиболее квалифицированной формой применения специальных знаний в уголовном деле. Это значительно расширяет когнитивные возможности суда и следственных органов и позволяет использовать весь арсенал средств научного познания во время предварительного разбирательства по делу и его судебного рассмотрения. Экспертная проверка проводится в тех случаях, когда требуются специальные знания для определения обстоятельств, имеющих отношение к делу [1].

В соответствии с действующим процессуальным законодательством судья, рассматривающий дело и принимающий по нему решение, является экспертом только в одной области - в праве. Однако для установления истины по делу часто требуются специальные криминологические знания, которыми владеет человек с профессиональной подготовкой и соответствующими навыками, выступающий в качестве эксперта в этом процессе. Законодательство

регулирует процессуальный статус такого лица и заключение, которое оно делает [2].

Таким образом, правовые нормы устанавливают только внешние признаки роли эксперта в судебном расследовании: границы исследования объекта определяются вопросами, заданными эксперту, но ответ на вопрос о содержании и научных основах исследования, проведенного экспертом, дается самим экспертом в процессе исследования, ориентируясь на особенности исследуемого объекта и задаваемые вопросы. Остается открытым вопрос об определении и упоминании обстоятельств, которые повлияли или могли повлиять на объект исследования, при наличии которых точность результатов исследования имеет тенденцию к ста процентам, а их отсутствие более или менее приводит к ошибке [3].

Вопросы правового регулирования проведения судебных экспертиз лицами, не являющимися сотрудниками государственных судебных экспертных учреждений, отражены в статье 41 Федерального закона «о государственной таможенной службе», но деятельность негосударственных экспертных организаций или учреждений в ней не отражена. В то же время сектор негосударственных экспертных услуг в настоящее время находится в активном развитии. Некоммерческие и коммерческие организации с различными организационными и юридическими формами и названиями конкурируют с экспертными учреждениями государства и частными экспертами, предлагают различные «независимые» экспертизы.

Агрессивная и массовая реклама часто создает большие трудности для сотрудника правоохранительных органов при обращении к широкому кругу юридических лиц и оценке качества предоставляемых ими экспертных услуг. В практической области в качестве негосударственного экспертного учреждения могут выступать не только частные учреждения, но и юридические лица с другими организационными и правовыми формами. В то же время не все из них в качестве основной юридической цели имеют создание судебной экспертизы и необходимые условия и оборудование для организации исследований в этой области судебно-медицинской экспертизы [4].

Отсутствие правовой регламентации судебно-экспертной деятельности негосударственных экспертов ведет к тому, что в качестве таковых привлекаться могут лица, которые хоть и имеют специальное образование, но не обладают всем комплексом знаний, который необходим, и практическими навыками в этой отрасли судебной экспертизы. Это ведет к возникновению дополнительных проблем в

проверке компетенции и компетентности негосударственных судебных экспертов, порождает сложности в оценке их заключения.

Деятельность судебных экспертов основана на принципах законности, уважения свобод и прав человека и гражданина, прав юридического лица, а также независимости эксперта, объективности, полноты и всесторонности исследований, проводимых с использованием современных достижений техники и науки [5].

Таким образом, можно установить, что деятельность судебных экспертов существует в рамках и пределах судебных разбирательств. Действующее законодательство в сфере судопроизводства включает в себя не только рассмотрение и разрешение судом дела по существу, но и предварительное производство, разбирательство на всех этапах гражданского и уголовного судопроизводства, урегулирование вопросов исполнения решений и судебных решений по гражданским и уголовным делам, по делам об административных правонарушениях [6].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Балашов А.И., Рогова Е.М., Ткаченко Е.А. Инновационная активность российских предприятий: проблемы измерения и условия роста. СПб: Издательство Санкт-Петербургского государственного политехнического университета, 2010;

2. Официальный сайт Белгородского Государственного Технологического Университета им. В.Г.Шухова. [Электронный ресурс] URL: <http://www.bstu.ru/research>

3. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Добавочный капитал: особенности формирования и учета//Вестник БГТУ им. В.Г. Шухова. 2016. №5. С. 190-195.

4. Майлис Н.П. Введение в судебную экспертизу: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 021100 «Юриспруденция»/ Майлис Н.П.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019

5. Чельшева О.В. Назначение и производство судебных экспертиз: учебное пособие/ Чельшева О.В.— СПб.: Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Академии Генеральной прокуратуры РФ, 2018. — 72 с

6. Селезнев А.В. Судебная экспертиза / Селезнев А.В., Сысоев Э.В.— Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019. — 97 с

7. Слабинская И.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого

производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

8. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения // И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (850). С. 48-55.

УДК 338.51

Щербинина С.В.

Научный руководитель: Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный технологический университет

им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ

В рыночной экономике успех компании во многом зависит от того, насколько правильно в ней установлены цены на товары или услуги. Однако это не так просто, так как на цены в значительной степени влияет комплекс факторов. Сегодня цена может определяться суммой затрат на изготовление товара, а завтра ее величина может зависеть от психологии поведения клиента. Ценообразование является одним из самых важных элементов маркетинговой программы. Цена в конечном итоге отражает то, насколько хорошо эта программа была разработана и успешно реализована. Управляющие активами сегодня рассматривают ценообразование как ключевой фактор, более важный, чем внедрение новых продуктов, сегментация рынка, затраты на распространение и т. д. В то же время среди основных проблем маркетинга две имеют основополагающее значение: на каком уровне должна быть установлена цена, как и почему ее нужно менять.

Определение уровня цен очень важно для любой компании. Основные экономические показатели деятельности предприятия зависят от цены продукции: выручка, рентабельность, себестоимость продукции. А также цена является инструментом рыночной конкуренции.

В случае сильной конкуренции компания должна незамедлительно реагировать на изменения цен конкурентов. Для этого компания должна создать заранее свою программу, которая способствует принятию стратегии противодействия в отношении ценовой ситуации, созданной

конкурентом. Решения руководства компании в области ценообразования являются одними из самых сложных и ответственных, поскольку они могут не только ухудшить показатели финансово-хозяйственной деятельности, но и привести компанию к банкротству. Ценовые решения также могут иметь долгосрочные последствия для потребителей, продавцов и конкурентов, многие из которых трудно предсказать и, соответственно, своевременно предотвратить нежелательные тенденции после их появления [1].

В рыночной экономике процесс ценообразования направлен:

1) на приближение цен к общественно необходимым затратам труда на производство продукции. Это позволяет обосновать оптимальные пропорции экономического развития и точно определить макроэкономическую и микроэкономическую прибыльность;

2) на экономическое стимулирование научно-технического прогресса и повышение качества продукции, создание и внедрение нового оборудования и технологий, экономичное использование факторов производства, повышение производительности труда;

3) на достижение баланса рыночных условий между спросом и предложением товаров;

4) на создание эквивалентного обмена между городом и деревней, рост сельского хозяйства и переход на методы промышленного производства [2];

5) на повышение уровня жизни людей, решение многочисленных социальных проблем общества;

Практика деятельности компаний в рыночной экономике разработала определенные стратегии в области ценообразования [3].

Вот наиболее распространенные:

1. Стратегия ценообразования, основанная на стоимости продукта (стратегия «снятия сливок»). Эта стратегия состоит в том, чтобы установить высокую цену на продукт в небольшом сегменте рынка и «снять сливки» в виде высокой доходности.

2. Стратегия следования за спросом. Эта стратегия аналогична предыдущей, основное отличие состоит в том, что она снижает цену под строгим контролем, а не поддерживает цену на постоянно высоком уровне и убеждает покупателей выйти на новый уровень потребления.

3. Стратегия проникновения. Речь идет о том, чтобы установить очень низкую цену для проникновения и развития деятельности на новом рынке в кратчайшие сроки, чтобы обеспечить преимущества затрат от объема производства [4].

В рыночных условиях ценообразование - это сложный процесс, подверженный влиянию многих факторов. Конкуренция между

производителями является центром внимания всей рыночной экономической системы, своего рода отношений между производителями с точки зрения установления цен и предложения товаров на рынке. Использование компьютерных моделей позволяет провести эксперимент, в котором можно определить оптимальные управленческие решения в конкурентной борьбе.

Процесс ценообразования очень сложен в настоящее время. А в постоянно меняющейся рыночной среде компетентный экономист должен знать все факторы и нюансы установления цен для расширения и рентабельности производства в любой сфере деятельности [5].

Таким образом, для решения проблемы ценообразования нужно: обеспечить мотивированную, своевременную и достаточную ценовую реакцию, так, чтобы получить максимальный объем продаж с минимальной потерей маржинальности [6].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Дивеева С. А. Эффективность ценообразования как фактор конкурентоспособности предприятия // Молодой ученый. — 2019.— № 4.2. — С. 121–125.

2. Зайкина К. А., Насретдинова Э. С. Стратегия ценообразования как инструмент конкурентной борьбы // Молодой ученый. — 2018. — №11. — С. 742-744.

3. Орлова Е. В., Ульмасова И. С. Методы ценообразования и их использование на высоко конкурентном рынке // Молодой ученый. — 2020. — №3. — С. 495-497.

4. Тупикин П.Н. К вопросу о пересмотре роли государства в современной экономике РФ // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф., посвященной 60-летию БГТУ им. В.Г. Шухова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 189-193.

5. Слабинская И.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университетакооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

6. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения // И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (850). С. 48-55.

Щербинина С.В.

*Научный руководитель: Тупикин П.Н., канд. экон. наук, доц.
Белгородский государственный технологический университет
им. В.Г. Шухова, г. Белгород, Россия*

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА РЫНКЕ ИТ-ТЕХНОЛОГИЙ

В мировой практике достаточно изучена экономическая ценность информационных ресурсов, степень информатизации, а также принципы и возможности включения информационных продуктов и услуг в рыночные отношения. Однако в то же время информация в значительной степени не воспринимается как ресурс и продукт. Основной причиной этого являются уникальные свойства информации, и поэтому ряд проблем в этой области, ждут своего решения. Рассмотрим некоторые из них.

Во-первых, принципы владения собственностью на информацию не разработаны. По сути, она имеет двойную принадлежность - публичную и частную, потому что использование информации одним пользователем не противоречит использованию другим. Знания, встроенные в информационный продукт для личного пользования, не могут долго храниться в секрете. В отличие от других продуктов, информационные продукты не отчуждаются от производителя - их производство и потребление практически неразрывно связаны друг с другом. Продавец не теряет продукт, а раздает его пользователям, которые получают к нему доступ после покупки. На сегодняшний день вопрос о владении информацией для публичного и частного использования с экономическими ограничениями на ее распространение остается нерешенным [1].

Во-вторых, в принципе не существует свойство «расходование», присущее всем материальным продуктам. Особенность информации также заключается в том, что она используется как ресурс или часть текущих инструментов управления. Это создает определенные трудности с использованием информационных продуктов и определением стоимости обслуживания пользователей [2]. И эта проблема еще не решена. Соотношение «стоимость – цена», используемое при производстве продуктов, не всегда имеет однозначное решение из-за динамического изменения жизненного цикла информационных продуктов. [3].

В частности, вопрос о цене продуктов инновационного и программного обеспечения является одним из самых спорных в

современной экономике. Это стало особенно актуальным в связи с введением рыночных отношений, переходом от фиксированных цен, установленных на основе стандартов и расчетов, к договорным отношениям между производителями и пользователями на основе покупки и продажи.

Типичными ошибками в ценообразовании на рынке информационных услуг являются:

– использование только затратного метода установления цен, который не позволяет учитывать спрос на товары и услуги, а также конкурентные предложения на рынке;

– отсутствие гибкости цен, что не позволяет быстро адаптировать цены на изменение их на рынке;

– установление слишком низкой или высокой цены.

На раннем этапе создания бизнеса принятие решений является ключом к получению необходимой информации, нужной для понимания общего состояния и жизнеспособности компании при навигации на рынке. Возникает необходимость оценки эффективности продаж не только по направлениям деятельности, но и по каждой единице продажи инновационного продукта. Именно это привело к развитию термина юнит-экономика.

Подход на основе юнит-экономики помогает убедиться, что вы ведете свой бизнес в правильном направлении, и что все аспекты обеспечивают прибыль и рост.

Юнит-экономику следует считать, чтобы:

– определить эффективность основных каналов продаж.

– оценить перспективы компании, понять, куда она движется.

– чтобы определить прибыльность бизнеса на этапе идеи.

– понять, сколько нужно привлечь клиентов; узнать, сколько будет стоить каждый из них.

Юнит-экономика основана на принципах управленческого учета и микроэкономики. Базовая формула микроэкономики — формула прибыли:

1) Прибыль = Маржинальная прибыль - Постоянные затраты

2) Маржинальная прибыль = Выручка - Переменные затраты

3) Прибыль = Выручка - Переменные затраты - Постоянные затраты

Все дальнейшие расчеты в юнит-экономике строятся на этих трех формулах. Если маржинальная прибыль выше постоянных затрат, бизнес успешен. В самом простом примере переменные затраты равны себестоимости продукта.

В рамках анализа юнит-экономики изучаются показатели жизненной ценности клиента и показатели привлечения клиентов, а также соотношения между ними. Отношения идеального считаются 3:1, где получается в три раза больше стоимости приобретения от каждого нового клиента.

При этом необходимо учитывать время, необходимое компании, чтобы окупить затраты на привлечения клиента. Чем раньше начать отслеживать экономику подразделения для компании, тем больше шансов занять прочную позицию на рынке. Пристальное внимание к юнит-экономике помогает выявить возможности, управлять денежным потоком и продвигать свой бизнес вперед.

Не нужно масштабировать убыточный бизнес. Изучите экономику своего подразделения и убедитесь, что маржа вклада положительна, и внимательно следите за переменными затратами.

Каждый инвестор заинтересован в точном анализе бизнеса, в который он инвестирует, на начальном этапе стартапов важно понимать общее состояние и прибыльность компании. Юнит-экономика предоставляет такую возможность.

Любой бизнес представляет собой сложную систему. Чтобы оценить его эффективность, необходимо учитывать десятки факторов, ключевых показателей и параметров, юнит-экономика пытается упростить задачу, измерив прибыльность на уровне «юнита». От того, что за него принимают, зависит подход к расчету юнит-экономики.

Существуют несколько методов расчетов:

1. Единица как «Проданный один товар»

Когда единица определяется, как один проданный товар, то нужно рассчитать маржинальную прибыль, которая и будет являться вашим доходом за одну единицу проданной продукции за вычетом переменных затрат.

2. Единица как «Один клиент»

В этом случае, исследуют сколько было потрачено на привлечение одного клиента и сколько стоит предоставление ему услуг.

Юнит-экономика, имеет свои плюсы и минусы (таблица 1).

Юнит-экономика позволяет оценить устойчивость компании и целесообразность ее расширения. При расчетах важно понять, зарабатывает ли компания на одном юните или терпит убытки. Расчеты также могут быть использованы для планирования. В этом случае удовлетворительные или неудовлетворительные показатели указывают на то, нужно ли масштабировать бизнес или компании лучше уходить с рынка.

Таблица 1 – Плюсы и минусы юнит-экономики

| Плюсы | Минусы |
|---|--|
| анализировать бизнес с помощью юнит-экономики удобно, цифры отличаются высокой точностью; | сложные формулы для расчетов |
| положительной стороной является и то, что метрики позволяют проследить, где происходит потеря средств компанией, где привлечение клиентов приведет к росту прибыли и т.д. | из-за трудности вычислений возможны ошибки, однако, специальные таблицы и сведения из систем учета позволяют минимизировать риск их допущения. |

После внесения изменений в Конституцию Российской Федерации ИТ-индустрия была добавлена в список к приоритетным видам деятельности, контролируемым государством. Введение ИТ-индустрии в Конституцию предполагает, что сфера ИТ и связанная с ней система информационной безопасности имеют большое значение и нуждаются в регулировании федеральными законами.

По нашему мнению, востребованность подходов к управлению развитием it-технологий на основе применения юнит-экономики в ближайшей перспективе будет возрастать высокими темпами, что потребует, как переквалификации имеющихся специалистов в области экономики и управления, так и потребует совершенствования реализуемых в настоящее время образовательных программ.

Применяя подход юнит-экономики к бизнесу, компании могут лучше познать свою компанию по мере ее развития, масштабирования и роста. Пристальное внимание к юнит-экономике помогает выявлять возможности, управлять денежными потоками и преодолевать многие проблемы, возникающие при масштабировании компании.

Таким образом, юнит-экономика, это удобный инструмент для анализа бизнеса, где методологию расчета для одного юнита вы выбираете сами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Дивеева С. А. Эффективность ценообразования как фактор конкурентоспособности предприятия // Молодой ученый. — 2019. — № 4.2. — С. 121–125.

2. Зайкина К. А., Насретдинова Э. С. Стратегия ценообразования как инструмент конкурентной борьбы // Молодой ученый. — 2018. — №11. — С. 742-744.

3. Орлова Е. В., Ульмасова И. С. Методы ценообразования и их использование на высоко конкурентном рынке // Молодой ученый. — 2020. — №3. — С. 495-497.

4. Тупикин П.Н. К вопросу о пересмотре роли государства в современной экономике РФ // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф., посвященной 60-летию БГТУ им. В.Г. Шухова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. С. 189-193.

5. Слабинская И.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университетакооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.

УДК 657.2

Яковлева А.Э.

Научный руководитель: Филина О.В., канд. экон. наук, доц.
Казанский государственный энергетический университет, г. Казань, Россия

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В настоящее время бухгалтерский учет является ключевым аспектом деятельности любой организации. Информацию об объектах, на основе которой создаётся финансовая отчетность, формирует бухгалтерский учет. Для его ведения на предприятиях в современных реалиях требуется внедрение новых перспективных и действующих решений. В настоящий момент в России существует ряд проблем, связанных с применением на практике требований ведения бухгалтерского учета. Следовательно, развитие системы бухгалтерского учета в современных условиях в России без сомнений является актуальной проблемой.

Ведение бухгалтерского учета в настоящее время испытывает всё большие изменения. Связаны они в основном с адаптацией к требованиям мировых общепринятых стандартов и норм. Помимо всех существующих аспектов необходимо принимать в счёт и наличие рисков и особых обстоятельств [1].

Бухгалтерский учет (БУ) является системой, которую организация использует для оценки своих финансовых показателей, при этом отмечая все операции, такие как активы, покупки, продажи, а также обязательства, выполняемые в соответствии с определенными принятыми нормами. Это дает возможность сравнить прошлые результаты деятельности организации, ее текущее состояние и перспективы развития на будущее. Более формально БУ трактуется как система регистрации в денежном выражении операций и событий, которые частично носят финансовый характер. Достижения в области информационных технологий изменили множество организаций во многих сферах профессиональных услуг, но не так сильно, как в сфере бухгалтерского учета.

Компьютеризированные БУ повышают функциональность бухгалтерского учета за счет повышения актуальности и достоверности бухгалтерской информации. Благодаря им возможна подготовка анализа операций, которые дают управляющему отделу точную картину текущих операций. Для оптимизации практического ведения бухгалтерского учета применяется автоматизация системы. Она позволяет снижать возможность появления ошибок в документах и уменьшать время на обработку первичной документации [2].

Сокращение количества информации без потери ее качества также является преимуществом применения автоматизированной системы БУ. Так как наличие точной информации влияет на принятие управленческих решений, то соответственно улучшается и работа всей организации. С помощью новейшей компьютеризированной системы можно за короткий промежуток времени обработать значительно большее количество информации, нежели в случае традиционного подхода. Это влияет на эффективность принятых решений. Кроме этого, использование встроенных алгоритмов автоматизированного контроля данных способствует снижению числа ошибок в БУ [3].

Одной из важнейших характерных особенностей современной стадии развития БУ является все более возрастающее устойчивое направление развития единства научного знания. Данное свойство находит свое воплощение в переходе от дисциплинарных методов исследования к методам, которые ориентированы на проблемы и практику, в применении разных методов от различных наук, а также в более широком раскрытии междисциплинарных направлений исследования [4].

Создание достоверной и полной информации о деятельности организации, а также о её имущественном положении, т.е., другими словами, финансовой отчетности является главной задачей БУ. Её

выполнение должно быть точным, своевременным и соответствовать определенным правилам ведения БУ. Принципы ведения бухгалтерского учета с развитием человечества во всех его сферах, в частности в сфере экономики, развиваются, а также подвергаются изменениям [5].

БУ достиг значительных достижений благодаря росту информационных технологий. Программное обеспечение (ПО) бухгалтерского учёта автоматизирует большую часть всей ручной работы. Эти ПО могут поставляться со специализированными универсальными программами, которые могут быть настроены для современных операций. Обычно организации выбирают бухгалтерские ПО в зависимости от числа пользователей, получающих доступ к системе. Более крупные компании могут выбрать общесистемный пакет ПО. Информационные технологии создали значительные преимущества для бухгалтерского учета. Компьютеризированные системы и сети информационных технологий позволяют сокращать время, необходимое бухгалтерам для подготовки и предоставления финансовой информации управляющему отделу [6].

Таким образом, развитие бухгалтерского учета в современных условиях можно охарактеризовать тем, что направления формирования новых подходов обоснованы с учетом стратегических тенденций в системе бухгалтерского учета. Применение компьютеризированных информационных систем БУ и внедрение информационных технологий даёт организациям возможность для более эффективного и качественного выполнения бухгалтерских функций, так как их использование значительно экономит время и денежные затраты [7].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бондаренко, А. А. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации / А. А. Бондаренко // Молодой ученый. – 2018. – № 48 (234). – С. 382-385.

2. Филиппова А.В., Еременко В.А., Канкодуно Э. Перспективы внедрения цифровых технологий в российскую экономику и бухгалтерский учет // Молодой исследователь Дона. 2019. № 4 (19).

3. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т.П. Карпова // Известия СПбГЭУ. 2018. № 3 (111). С. 52–57.

4. Варнавский А.В., Бурякова А.О. Перспективы использования технологии распределенных реестров для автоматизации

государственного аудита / Варнавский А.В., Бурякова А.О. / Управленческие науки. – 2018. – №3. – С. 88-107.

5. Овчинникова, А. С. Автоматизация бухгалтерского учета / А. С. Овчинникова // Молодой ученый. – 2020. – № 4 (294). – С. 150-152.

6. Вовнянко, Е. А. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками / Е. А. Вовнянко, Л. А. Парамонова // Экономика, управление, финансы: материалы VI Междунар. науч. конф. – Краснодар: Новация, 2016. – С. 87-90.

7. Ермакова Н.А. О некоторых проблемах бухгалтерского учета в цифровой экономике // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: сборник научных трудов второй заочной международной конференции профессорско-преподавательского состава. Казань: Изд-во «Печатьсервис XXI век», 2018. 33 с.