

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Региональной научно-практической конференции
(10 ноября 2021 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Институт инженерной экономики

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Региональной научно-практической конференции
(10 ноября 2021 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2021

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2021

УДК 657
ББК 65.052;65.053
С56

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

кандидат экономических наук, доцент М. В. ПОЛУБЕЛОВА,
кандидат экономических наук, доцент Г. В. ДЕНИСЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент Д. В. ЕРЕМЕЕВ

С56 Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной науч.-практ. конф. (10 ноября 2021 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,27 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2021. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Представлены исследования в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и смежных вопросов. В частности, рассматриваются актуальные вопросы налогообложения и налогового учета, управленческого учета, информационных систем.

Материалы публикуются после обязательного рецензирования и при оформлении их в соответствии с требованиями редакции.

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

**УДК 657
ББК 65.052;65.053**

Подписано к использованию: 25.11.2021. Объем 1,27 МБ. С 365/22.

Корректura, макет и компьютерная верстка *Л. В. Звонаревой*

Редакционно-издательский отдел СибГУ им. М. Ф. Решетнева.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 291-90-96.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	8
Программа конференции	9

Секция 1

«Бухгалтерский учет: теория и практика»

Зыкова Т. Б., Михеева Р. Ю. Классификация основных средств для целей бухгалтерского учета	14
Никитина А. А., Куприянова Т. А. Организация бухгалтерского учета в строительной организации при использовании эскроу-счетов	18

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Белик Д. С., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Метод учета затрат по функциям (ABC-метод)	21
Долгинская Е. Т., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Кайзен-костинг как метод управления затратами	25
Зыкова Т. Б., Корабейникова М. И. Бюджетирование на предприятиях	29
Котова В. В., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Метод управления затратами «директ-костинг»	33
Орехова А. Е., Филько И. В. Калькуляция затрат на предприятиях общественного питания	36
Попова Н. И., Булатова А. Д. Организация аналитической работы на предприятии	39
Серебрякова А. И. Позаказный метод, как инструмент управленческого учета в строительных организациях	42

Секция 3

«Анализ и оценка»

Карабаева М. Р. Влияние процесса управления товарными запасами на деятельность организаций малого бизнеса	45
Кнауб А. А., Мельман И. В. Анализ влияния используемого топлива тепловых электростанций на экологию	49
Кузнецова Я. В. Перспективы использования цифрового рубля в экономике	52
Намятова О. Г. Аспекты анализа состояния и эффективности использования товарных запасов в розничной торговле	55
Савосто А. А. Современное состояние и тенденции развития нефтеперерабатывающих предприятий	59
Шалько А. А. Сравнительный анализ российских и зарубежных подходов оценки финансового состояния предприятия	62

Секция 4

«Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»

Куренкова Д. О. Риски бухгалтерского и налогового учета оплаты труда на предприятиях строительной отрасли	65
Распуткина А. А. Бухгалтерские риски на предприятиях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги	69
Сергеева М. А. Рекомендации по проведению аудита финансовых результатов газозаправочных станций	72

Секция 5

«Налоги и налогообложение»

Журавлева М. А. Перспективы применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход»	75
Каркунова Т. Ф., Мельман И. В. Выбор оптимальной системы налогообложения для малого бизнеса	79
Каратаева Ю. В., Мельман И. В. Углеродный налог как один из инструментов контроля выбросов парниковых газов	83
Куликовская Ю. В. Проблемы налогообложения электронной коммерции	87
Лихтер А. В. Изменения в налогообложении и их влияние на развитие МСП и бюджет муниципального образования	90
Савостьянова А. Н., Карликова Д. А. Исчисление НДС при длительном производственном цикле на предприятиях машиностроении	93
Савостьянова А. Н., Карликова Д. А., Пальчун Е. В. Отчет 6-НДФЛ: изменения и дополнения	96
Стяжкина А. С., Мельман И. В. Налоговые льготы для организаций общественного питания	99
Стяжкина А. С., Мельман И. В. Новый налоговый режим: выгоды и новые задачи для организаций	102

CONTENTS

Introduction	8
Conference program	9

Section 1

“Accounting: theory and practice”

Zykova T. B., Mikheeva R. Yu. Classification of fixed assets for accounting purposes	14
Nikitina A. A., Kupriyanova T. A. Organization of accounting in a construction organization when using escrow accounts	18

Section 2

“Modern management accounting”

Belik D. S., Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Organization of the system of planning and carrying out of tax inspections	21
Dolginskaya E. T., Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Kaizen-costing as a cost management method	25
Zykova T. B., Korabeynikova M. I. Budgeting in enterprises	29
Kotova V. V., Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Direct-costing cost management method	33
Orehova A. E., Filko I. V. Calculation of costs in public catering factories	36
Popova N. I., Bulatova A. D. Organization of analytical work at the enterprise	39
Serebryakova A. I. The order method as a management accounting tool in construction organizations	42

Section 3

“Analysis and assessment”

Karabaeva M. R. The impact of the inventory management process on the activities of small business organizations	45
Knaub A. A., Melman I. V. Analysis of the impact of the used fuel of thermal power plants on the environment	49
Kuznetsova Y. V. Prospects for using the digital ruble in the economy	52
Namyatov O. G. Aspects of analysis of state and efficiency of stock use in retail trade	55
Savosto A. A. Current state and trends of oil refineries	59
Shalko A. A. Comparative analysis of russian and foreign approaches to assessing the financial condition of an enterprise	62

Section 4

“Audit, control and economic security of enterprises”

Kurenkova D. O. Accounting and tax accounting of wages at enterprises of construction industry	65
Rasputkina A. A. Accounting risks at enterprises providing housing and communal services	69
Sergeeva M. A. Recommendations for auditing the financial results of gas stations	72

Section 5

“Taxes and taxation”

Zhuravleva M. A. Prospects for application of the special tax regime “tax on professional income”	75
Karkunova T. F., Melman I. V. Choosing the optimal taxation system for a novice entrepreneur.....	79
Karataeva Y. V., Melman I. V. Carbon tax as one of the tools for controlling greenhouse gas emissions	83
Kulikovskaya Yu. V. Problems of taxation of electronic commerce	87
Likhter A. V. Changes in taxation and their impact on the development of smes and the budget of the municipality	90
Savostyanova A. N., Karlikova D. A. Calculation of vat for a long production cycle at a machine-building enterprises	93
Savostyanova A. N., Karlikova D. A., Palchun E. V. Report 6-personal income tax: changes and additions	96
Styazhkina A. S., Melman I. V. Tax benefits for catering organizations	99
Styazhkina A. S., Melman I. V. New tax regime: benefits and new challenges for organizations	102

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Региональной научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в ноябре 2021 г. в Сибирском государственном университете науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, являются результатом проводимых исследований в области актуальных проблем организации учета, анализа, аудита, налогообложения и экономической безопасности как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Прикладной характер исследований демонстрирует стремление студентов, преподавателей и практиков к улучшению учетного процесса, повышению его информативности. Кроме чисто прикладных вопросов в области учета, анализа, аудита и налогообложения, много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, контроля и оценке экономической безопасности. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции в развитии методологии учета, анализа и аудита бухгалтерского учета, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, и были направлены на поиск новых, более эффективных способов данного процесса.

Региональная научно-практическая конференция «Современные аспекты учета, анализа и аудита» проводится два раза в год, в представленных материалах приведены тезисы докладов данной конференции. Наиболее интересные результаты исследований опубликованы в сборнике научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики», который является периодическим научным, научно-практическим изданием. Первый выпуск сборника состоялся в 2009 г. В 2013 году сборник зарегистрирован Енисейским управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций как периодическое научно-практическое издание. В 2017 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 года.

Материалы конференции и сборника научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» включены в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ), начиная с № 6 за 2011 год.

Надеемся, что предлагаемые авторами решения будут интересны и полезны практикующим бухгалтерам и аудиторам и позволят обеспечить должный уровень контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством и передовым опытом государственного и корпоративного управления.

ПРОГРАММА КОНФЕРЕНЦИИ

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»		
Агафонова М. Н.	Учет капитальных вложений с 2022 года: новые нормы и порядок перехода	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Беспамятнова Е. С. Полубелова М. В.	Характеристика учетной подсистемы учетно-аналитического обеспечения птицефабрики	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Буш Т. Ю. Позднякова А. Л.	Особенности и проблемы учета естественных потерь нефтепродуктов предприятий нефтепродуктообеспечения	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Войтехович В. А. Ивакина И. И.	Бухгалтерский учет поступления товаров в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Зыкова Т. Б. Михеева Р. Ю.	Классификация основных средств для целей бухгалтерского учета	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Карабаева М. Р.	Особенности учета и контроля товарных запасов в организациях малого бизнеса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Каркунова Т. Ф.	Учет дебиторской и кредиторской задолженности на предприятиях оптовой торговли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Кукарцева Д. А. Ивакина И. И.	Особенности учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Кукарцева Д. А. Зыкова Т. Б.	Сравнение учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Никитина А. А. Куприянова Т. А.	Организация бухгалтерского учета в строительной организации при использовании эскароу-счетов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Пахарь К. Э. Зыкова Т. Б.	Учет дебиторской и кредиторской задолженности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Петухова Е. В.	Рекомендации по формированию учетно-аналитического обеспечения затрат на производство	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Суздаль Е. С. Ивакина И. И.	Пособия по временной нетрудоспособности при реализации механизма «прямые выплаты»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Юдина В. В. Ерыгина Л. В.	Особенности учета затрат предприятий, оказывающих услуги гирудотерапии	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Яковлева О. А. Куприянова Т. А.	Бухгалтерские информационные системы, как инструмент оптимизации бухгалтерского учета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Секция 2 «Современный управленческий учет»		
Белик Д. С. Ивакина И. И. Федорова И. Ю.	Метод учета затрат по функциям (АВС-метод)	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Долгинская Е. Т. Ивакина И. И. Федорова И. Ю.	Кайзен-костинг как метод управления затратами	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Зыкова Т. Б.	Эффективные инструменты системы управления затратами	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Зыкова Т. Б. Корабейникова М. И.	Бюджетирование на предприятиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Котова В. В. Ивакина И. И. Федорова И. Ю.	Метод управления затратами «директ-костинг»	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Орехова А. Е. Филько И. В.	Калькуляция затрат на предприятиях общественного питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Попова Н. И. Булатова А. Д.	Организация аналитической работы на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Серебрякова А. И.	Проблемы применения инструментов управленческого учета в строительных организациях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Серебрякова А. И.	Позаказный метод, как инструмент управленческого учета в строительных организациях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Филько И. В. Орехова А. Е.	Особенности деятельности предприятий общественного питания и их влияние на учет затрат	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Секция 3 «Анализ и оценка»		
Бахмарева Н. В. Гафитулина А. А. Рубцова Е. С.	Финансовая стабильность как основное условие экономического роста организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Золотарева Е. Ю. Денисенко Г. В. Золотарева Г. И.	Анализ деятельности и рекомендации по ведению бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов строительных организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Ивакина И. И. Федорова И. Ю.	Особенности оценки и учета поступления материалов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Карабаева М. Р.	Влияние процесса управления товарными запасами на деятельность организаций малого бизнеса	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Коновалова А. П.	Вопросы прогнозирования финансового кризиса организаций ЖКХ Красноярского края	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Кнауб А. А. Мельман И. В.	Анализ влияния используемого топлива тепловых электростанций на экологию	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Кузнецова Я. В.	Перспективы использования цифрового рубля в экономике	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Намятова О. Г.	Аспекты анализа состояния и эффективности использования товарных запасов в розничной торговле	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Попова Н. И. Кукарцева Д. А.	Особенности применения факторного анализа показателей рентабельности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Савосто А. А.	Современное состояние и тенденции развития нефтеперерабатывающих предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Торопова П. Б. Бахмарева Н. В.	Современное состояние транспортной отрасли и проблемы ее развития	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Шалько А. А.	Сравнительный анализ российских и зарубежных подходов оценки финансового состояния предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Секция 4 «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»		
Елеонович И. С. Ивакина И. И. Федорова И. Ю.	Существенность и аудиторский риск как важнейшие элементы организации аудиторской проверки	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Корнеева В. Д. Коновалова А. П.	Доставка товаров в мебельной организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Куренкова Д. О.	Риски бухгалтерского и налогового учета оплаты труда на предприятиях строительной отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Мурников И. В.	Внутренний комплаенс	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Леонова Ю. В.	Методика налогового аудита организаций лесной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Первова Я. Э. Полубелова М. В.	Инструменты контроллинга экономической безопасности торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Распуткина А. А.	Бухгалтерские риски на предприятиях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Сергеева М. А.	Рекомендации по проведению аудита финансовых результатов газозаправочных станций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Секция 5 «Налоги и налогообложение»		
Журавлева М. А.	Перспективы применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход»	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Каркунова Т. Ф. Мельман И. В.	Выбор оптимальной системы налогообложения для малого бизнеса	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)

Докладчик	Наименование доклада	Место публикации
Каратаева Ю. В. Мельман И. В.	Углеродный налог как один из инструментов контроля выбросов парниковых газов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Корнеева В. Д.	Налогообложение в сфере экологии	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Куликовская Ю. В.	Проблемы налогообложения электронной коммерции	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Леонова Ю. В.	Особенности деятельности и налогообложения организаций лесной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Лихтер А. В.	Изменения в налогообложении и их влияние на развитие МСП и бюджет муниципального образования	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Мурников И. В.	Налоговые риски, проявляемые через ценообразование в ОПК	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Пальчун Е. В. Савостьянова А. Н.	Особенности деятельности, учета и налогообложения деятельности некоммерческих организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Пальчун Е. В. Савостьянова А. Н.	Проблемы налогового учета и налогообложения некоммерческих организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27
Савостьянова А. Н. Карликова Д. А.	Исчисление НДС при длительном производственном цикле на предприятиях машиностроения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Савостьянова А. Н. Карликова Д. А. Пальчун Е. В.	Отчет 6-НДФЛ: изменения и дополнения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Стяжкина А. С. Мельман И. В.	Налоговые льготы для организаций общественного питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Стяжкина А. С. Мельман И. В.	Новый налоговый режим: выгоды и новые задачи для организаций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (ноябрь, 2021 г., Красноярск)
Шнигирь Я. А. Мельман И. В.	Преимущества и недостатки применения единого налога для сельхозпроизводителей	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2021. № 27

УДК 657

КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Т. Б. Зыкова, Р. Ю. Михеева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с основными средствами, поскольку они образуют производственно-техническую базу организации. Учет основных средств требует их классификации, что позволяет сформировать необходимую информацию по различным признакам. Все это способствует эффективному управлению основными средствами.

Ключевые слова: основные средства, классификация, учет.

CLASSIFICATION OF FIXED ASSETS FOR ACCOUNTING PURPOSES

T. B. Zyкова, R. Yu. Mikheeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

A special place in the accounting system is occupied by issues related to fixed assets, since they form the production and technical base of the organization. Accounting for fixed assets requires their classification, which makes it possible to generate the necessary information on various grounds. All this contributes to the efficient management of fixed assets.

Keywords: fixed assets, classification, accounting.

Важным элементом ресурсной базы любой организации являются ее основные средства. Эффективное использование основных средств обеспечивает успешное функционирование организации. Основные средства (ОС) – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев. Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» определяет их как материальные активы, которые: предназначены для использования при производстве или поставке товаров и предоставлении услуг, в аренду или в административных целях; предназначены для использования более чем за один отчетный период. ОС организации – это средства труда, которые многократно участвуют в процессе производства, не изменяют материальную форму, и по мере износа переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Классификация основных средств является одним из важных элементов организации их бухгалтерского учета, необходима для всех предприятий, независимо от их отраслевого признака и организационно-правовой формы. Она помогает конкретизировать информацию о тех или иных объектах, решает определенные задачи учетного процесса и управления. Классификация основных средств обеспечивает единообразие группировки основных средств в бухгалтерском учете и отчетности [1].

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по различным признакам. Критерии отнесения объектов к определенной группе различны и включают признаки, основанные на сущности объектов и особенностях их использования. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. По видам выделяются следующие основные средства: здания и сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструменты; производственный инвентарь и принадлежности; хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; капитальные затраты по улучшению земель; земельные участки; объекты природопользования и др. Это базовая классификация, определяющая содержание ОС как объекта бухучета и необходимая для правильной идентификации объектов, их группировки в необходимых аналитических разрезах, определения структуры основных средств и решения других учетных задач [2].

По назначению основные средства делятся на виды, представленные на рис. 1.

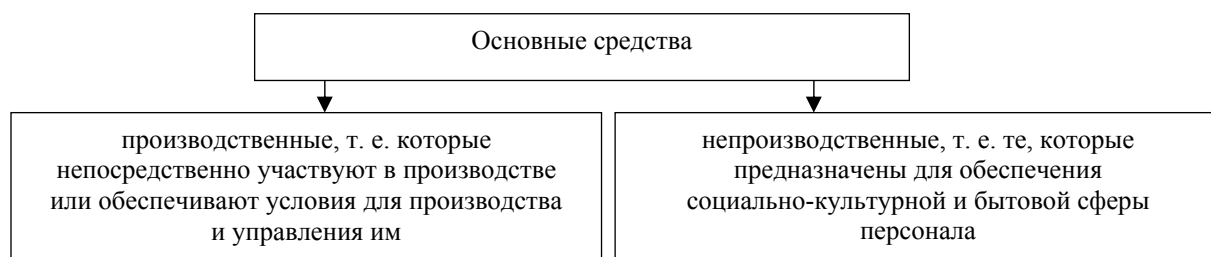


Рис. 1. Виды основных средств в зависимости от назначения

Назначение и целевое использование того или иного объекта ОС могут быть различными в зависимости от конкретных условий хозяйствования. Эта классификация имеет важное значение для признания актива в качестве основного средства и отнесения расходов по содержанию и использованию конкретных ОС за счет соответствующих источников (себестоимость, прибыли и др.).

Классификация по экономическим отраслям предполагает, что основные средства относятся к той же отрасли, что и выпускаемая с их помощью продукция. Таким образом, данная классификация ОС может осуществляться только применительно к конкретной организации. Классификация имеет важное значение для целей экономической статистики.

По степени использования ОС делятся на виды, представленные на рис. 2.

Данная классификация ОС влияет на порядок их учета и начисления амортизации, используется для контроля за внутренним перемещением ОС, а также для оценки правомерности изменения первоначальной стоимости и для решения других учетно-аналитических задач [2].

Согласно классификации по сроку использования выделяют десять следующих групп: 1) от 1 года до 2 лет включительно; 2) от 2 лет до 3 лет включительно; 3) от 3 лет до 5 лет включительно; 4) от 5 лет до 7 лет включительно; 5) от 7 лет до 10 лет включительно; 6) от 10 лет до 15 лет включительно; 7) от 15 лет до 20 лет включительно; 8) от 20 лет до 25 лет включительно; 9) от 25 лет до 30 лет включительно; 10) свыше 30 лет [3]. Данная классификация оказывает существенное влияние на величину амортизационных отчислений и, соответственно, величину стоимости основных средств в балансе.

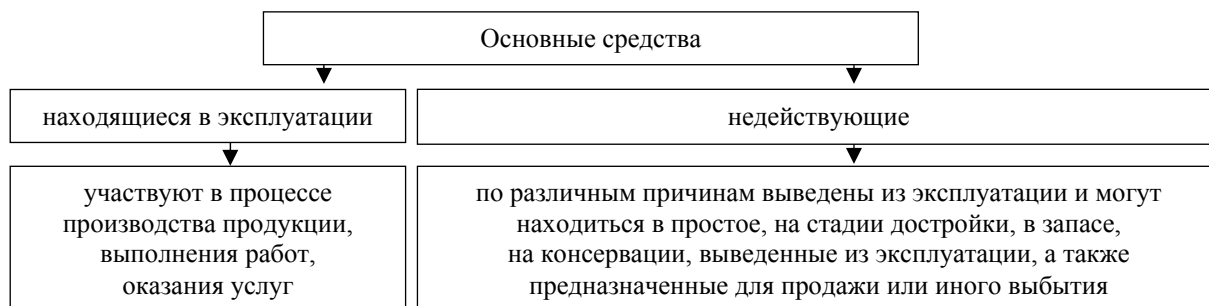


Рис. 2. Виды основных средств в зависимости от степени использования

По влиянию на предмет труда основные средства подразделяются на активные и пассивные. Активные ОС оказывают прямое воздействие на предмет труда, и происходит его видоизменение (это транспорт, машины и оборудование). Все оставшиеся ОС относятся к пассивным, так как они только создают условия для функционирования организации в целом и производства, а на предмет труда не воздействуют. Такая классификация важна с точки зрения отнесения затрат по содержанию и эксплуатации ОС на себестоимость продукции, работ, услуг, а также для анализа эффективности использования ОС.

По имущественной принадлежности основные средства подразделяются на виды, представленные на рис. 3.

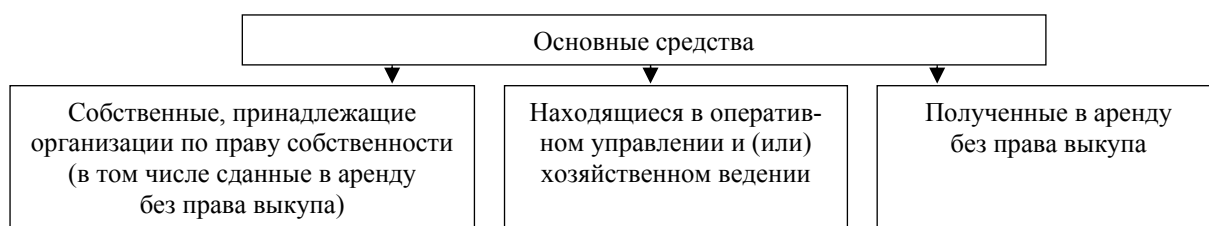


Рис. 3. Виды основных средств в зависимости от принадлежности

Эта классификация ОС связана с особенностями их бухучета (в зависимости от права собственности на объект), ее важность обуславливается необходимостью отделять собственное имущество организации от имущества других лиц. Организация учитывает на балансе основные средства, находящиеся в ее собственности, полученные на праве хозяйственного владения и оперативного управления. Арендованные основные средства отражаются за балансом.

Таким образом, основные средства в бухгалтерском учете представляют собой важный и в некоторых аспектах сложный участок учета. Ведь любое движение основных средств требует четкого понимания правил и норм учета, в том числе соответствующей классификации. Классификация основных средств является одним из элементов организации и ведения бухучета имущества в организации. Она позволяет конкретизиро-

вать информацию о тех или иных объектах ОС, помогает решению разных задач учета и управления. От правильной классификации основных средств зависит достоверность учетных данных. Различные способы классификации ОС служат средством выполнения задач бухучета ОС, а именно точное отражение состояния, наличия и движения основных средств, правильное распределение амортизационных отчислений по статьям затрат. Классификация ОС также способствует повышению эффективности управления ОС.

Библиографические ссылки

1. Дремина О. П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2017. № 20 (154). С. 245–248. URL: <https://moluch.ru/archive/154/43563/> (дата обращения: 10.10.2021).
2. Ендовицкий Д. А., Мокшина К. Н. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pereosmyslenie-klassifikatsiy-osnovnyh-sredstv-i-otsenka-vozmozhnostey-ih-primeneniya-v-buhgalterskom-uchete> (дата обращения: 10.04.2021).
3. Мироседи С. А., Мироседи Т. Г., Роганкова Н. П. Роль классификации объектов основных средств в организации их учета [Электронный ресурс]. URL: <https://novainfo.ru/article/7121> (дата обращения: 10.10.2021).

© Зыкова Т. Б., Михеева Р. Ю., 2021

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЭСКРОУ-СЧЕТОВ

А. А. Никитина, Т. А. Куприянова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Последние 30 лет в строительстве существовал «дикий» рынок, который защищал только застройщиков, при этом интересы дольщиков оставались, не защищены. Существенные изменения строительной отрасли произошли с момента введения эскроу-счетов, которые в свою очередь оказали существенное влияние и на ведение бухгалтерского учета в строительных организациях. В статье рассматривается порядок организации и ведения бухгалтерского учета в условиях использования эскроу-счетов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, строительство, счет эскроу.

ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN A CONSTRUCTION ORGANIZATION WHEN USING ESCROW ACCOUNTS

A. A. Nikitina, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

For the last 30 years, there has been a “wild” market in construction, which protected only developers, while the interests of shareholders remained unprotected. Significant changes in the construction industry have occurred since the introduction of escrow accounts, which in turn have had a significant impact on accounting in construction organizations. The article discusses the procedure for organizing and maintaining accounting in the conditions of using escrow accounts.

Keywords: accounting, construction, Escrow account.

Эскроу-счета достаточно новое явление для российского законодательства, поскольку введено в оборот только в 2014 году, однако мировая практика их применения (США, Швейцария, Германия) достаточно обширная.

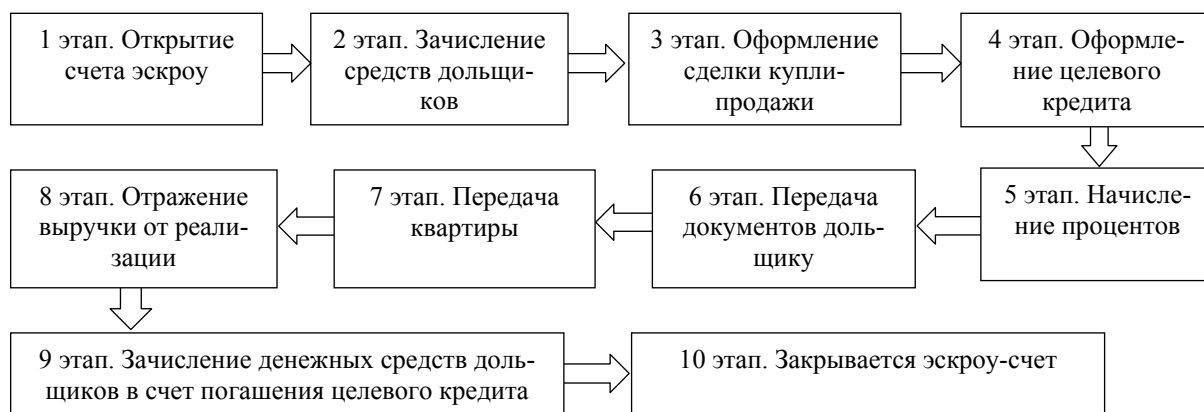
Эскроу-счета могут использоваться при покупке ценных бумаг, движимого имущества и иных активов. В России данный инструмент активно используется при совершении сделок с недвижимостью, а точнее с 2019 года при заключении договоров долевого строительства. Данная практика была введена с целью защитить деньги дольщиков от возможного банкротства застройщика и потери денежных средств, поскольку застройщики строят жилье на собственные либо кредитные средства, а деньги дольщиков хранятся в банке – на счетах эскроу.

Счет эскроу представляет собой счет, на котором плательщик по договору размещает денежные средства с условием их депонирования без возможности совершения

расходных операций до момента выполнения обязательства, во исполнение которого размещены деньги [1].

Поскольку застройщик не получает денежные средства дольщиков, то он вынужден использовать либо собственные средства, но как правило привлекаются заемные средства. Кроме того, поскольку средства находящиеся на эскроу-счетах не являются активом застройщика, то возникает необходимость и правильного учета, в том числе и забалансом.

Важным моментом при организации и ведении бухгалтерского учета в строительной организации с применением эскроу-счетов является порядок работы с данными счетами (см. рисунок).



Порядок организации работы по эскроу-счетам

С момента обязательного использования эскроу-счетов в строительстве изменился механизм ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так, учет денежных средств дольщиков, поступивших на счета эскроу, необходимо вести за балансом по каждому договору долевого строительства в связи с тем, что эти денежные средства для застройщика не являются активом, так как не поступают на его расчетный счет до окончания строительства и не находятся под его контролем [2].

Также средства дольщиков больше не могут учитываться как целевое финансирование, а подлежат отражению на забалансе на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Учет расходов связанных со строительством объектов может вестись на счете 20 «Основное производство» либо на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Сумму НДС приходящуюся на жилые объекты строительная организация обязана включить в затраты поскольку в соответствии со ст. 170 НК принять ее к вычету невозможно [3].

Порядок отражения операций в бухгалтерском учете рассмотрим в таблице.

К сожалению не все застройщики могут позволить себе строительство объектов за свой счет, и многие вынуждены привлекать финансирование со стороны, и как следствие это приводит к удорожанию стоимости строительства вследствие выплаты процентов по банковским кредитам. В бухгалтерском учете целевой кредит и начисление процентов подлежат отражению:

Дебет 51 Кредит 67 – получен целевой кредит на долевое строительство;

Дебет 91/2 Кредит 67 – начислены проценты по целевому кредиту.

После сдачи многоквартирного дома дольщикам денежные средства дольщиков зачисляются в погашение целевого кредита:

Дебет 67 Кредит 51.

Бухгалтерский учет в строительстве с использованием эскроу-счетов

ФХЖ	Дебет	Кредит
Зачислены денежные средства дольщиков на счета эскроу	008	
Сформированы расходы на строительство	08 (20)	10, 60, 76
Начислен НДС	19	60, 76
НДС, приходящийся на строительство нежилых помещений, принят к вычету	68	19
НДС, приходящийся на строительство жилых помещений, включен в стоимость строительства	08 (20)	19
Оприходованы готовые объекты, построенные за счет собственных средств	43	08 (20)
Начислена выручка от реализации объектов долевого строительства дольщикам	62	90/1
Начислен НДС при передаче нежилых помещений	90/3	68
Списана себестоимость объектов строительства, построенных за свой счет	90/2	43
Зачислены денежные средства дольщиков от банка	51	62
Списаны денежные средства со счетов эскроу		008

Таким образом, несмотря на то, что введение эскроу-счетов внесло определенные сложности в деятельность строительных организаций, правильно организованная система бухгалтерского учета позволит ликвидировать возможные искажения в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Библиографические ссылки

1. Дубнова Д. К. Эскроу-счет в российском праве [Электронный ресурс] // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2016. № 5 (112). С. 83–86. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/eskrou-schet-v-rossiyskom-prave/viewer> (дата обращения: 14.10.2021).
2. Герасимова Л. Н. Учет операций по договорам долевого строительства с использованием счетов эскроу // Бухучет в строительных организациях. 2020. № 6. С. 5–15.
3. Азжеурова К. Е. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения доходов и расходов застройщика, осуществляющего долевое строительство [Электронный ресурс] // Все для бухгалтера. 2014. № 1 (277). С. 9–14. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-i-nalogooblozheniya-dohodov-i-rashodov-zastroyschika-osuschestvlyayushchego-dolevoe-stroitelstvo/viewer> (дата обращения: 15.10.2021).

© Никитина А. А., Куприянова Т. А., 2021

УДК 657.47

МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ФУНКЦИЯМ (ABC-МЕТОД)

Д. С. Белик, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В рамках исследования рассматривается ABC-метод (activity based costing), суть которого заключается в распределении затрат пропорционально их использованию в различных процессах, дана характеристика драйвера затрат, изложен поэтапный алгоритм применения данного метода, проанализированы его преимущества и ограничения.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, затраты, фактор затрат, ABC-метод.

ORGANIZATION OF THE SYSTEM OF PLANNING AND CARRYING OUT OF TAX INSPECTIONS

D. S. Belik, I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Within the framework of the study, the ABC method (activity based costing) is considered, the essence of which is the distribution of costs in proportion to their use in various processes, the characteristics of the cost driver are given, a step-by-step algorithm for applying this method is outlined, its advantages and limitations are analyzed.

Keywords: accounting method, costs, cost driver, ABC method.

В современной экономике каждая коммерческая организация старается оптимизировать свою работу в целях получения наилучших финансовых результатов. Условием для этого является разнообразие выпускаемой продукции, использование новейших технологий с целью повышения качества продукции и снижения ее себестоимости.

Потребность в улучшении способов управления затратами в системах менеджмента приводит к разработке различных видов и методов распределения затрат, которые в целом схожи, но все же имеют некоторые особенности. Одним из таких способов стал функциональный метод учета затрат (activity based costing, или ABC-метод), важной частью которого является особый способ отнесения на продукт косвенных расходов.

Суть данного метода в том, что вместо распределения косвенных расходов по подразделениям, затраты соотносятся с определёнными видами, которые осуществляются в интересах производства и продажи того или иного вида продукции [1]. Затраты – это

своего рода «кирпичики», из которых постепенно формируются затраты функций, мест возникновения затрат, центров ответственности, себестоимости отдельных видов продукции [2].

В отличие от традиционных методов калькуляции себестоимости продукции метод учета затрат по функциям не учитывает затраты по периодам в разрезе отдельных наименований продукции и услуг, а относит их только к тем затратам, которые связаны с набором действий по производству и продаже конкретной продукции.

Следует отметить, что данный метод имеет принципиальную особенность: прямые затраты (в частности, материалы) относят непосредственно на себестоимость калькулируемого объекта, а косвенные – распределяют согласно драйверам затрат видов деятельности.

Драйвер затрат (cost driver) – это показатель измерения активности вида деятельности, отражающий сущность данного вида деятельности и взаимосвязанный с калькулируемым объектом. Для каждого вида деятельности устанавливается определенный драйвер затрат. Например, распределение общей суммы расходов по аренде между подразделениями, исходя из занимаемой ими площади. В качестве драйвера затрат, в данном случае, может выступать занимаемая площадь.

Отличие ABC-метода состоит только в выборе основы распределения: при традиционном способе базой распределения выступают показатели относительно разных мест формирования затрат (стоимость материалов, отработанное время и т. д.) или в целях упрощения – единые универсальные показатели (заработная плата производственных рабочих), а при методе ABC – драйверы затрат видов деятельности [2].

Методика применения ABC-метода представлена в таблице.

Алгоритм применения ABC-метода [3]

Этап	Содержание
Выделение основных видов деятельности организации	Бизнес организации делится на основные виды деятельности (функции, или операции). Количество видов деятельности зависит от ее сложности: чем сложнее бизнес организации, тем большее число функций будет выделено. В соответствии с основными видами деятельности идентифицируются накладные расходы
Разделение видов деятельности между отделами	Каждому виду деятельности присваивается свой носитель затрат, оцениваемый в соответствующих единицах измерения. При этом соблюдают два правила: легкость получения данных, относящихся к носителю затрат; степень соответствия измерений затрат через драйвер затрат их фактическому значению
Вычисление стоимости каждого вида деятельности	Стоимость единицы носителя затрат оценивается путем деления суммы накладных расходов по каждой функции (операции) на количественное значение соответствующего драйвера затрат
Определение полной себестоимости	Определяется себестоимость продукции (работ, услуг). Для этого стоимость единицы носителя затрат умножается на их количество по тем видам деятельности (функциям), осуществление которых необходимо для изготовления продукции (работ, услуг)

Данный метод отражает существенную особенность, связанную с двумя этапами распределения косвенных затрат. Первый шаг – распределение косвенных затрат по операциям бизнес-процессов, второй – распределение по конечным объектам калькулирования, например, продукции. Здесь проявляется одно из принципиальных отличий ABC-метода от традиционных систем калькулирования себестоимости, которое заключается в том, что в процесс учета вводится понятие «операция». Операция бизнес-процесса – это событие, задача или единица работы, которая имеет конкретную цель.

Двухшаговая процедура является проявлением одной из концепций, лежащих в основе метода ABC. Например, если в традиционных системах считается, что ресурсы

поглощаются продукцией, то в системе данного метода ресурсы поглощаются операциями, а затем стоимость операций поглощается продукцией.

Как и любые другие методы, метод учета затрат по функциям имеет ряд преимуществ и ограничений.

Преимущества [4]:

- данный метод позволяет избежать искажений себестоимости продукции (работ, услуг), свойственных традиционному учету, основанному на последовательном распределении затрат на базе объемных показателей;

- функциональный метод предоставляет более полную, надежную и своевременную информацию для управления затратами, благодаря акценту на видах деятельности и драйверах затрат. Это позволяет понять возможные реальные причины возникновения затрат и работать с ними, а не с их внешними проявлениями;

- метод ABC позволяет организации сосредоточиться на потребителе, оценить виды деятельности и определить, какие из них добавляют ценность, а какие не добавляют ценности продукции (не улучшают потребительские свойства продукции в глазах покупателя);

- метод предотвращает установление заниженных цен на продукцию, выпускаемую небольшими объемами, или же наоборот, завышение цен в случае, если эти объёмы высокие. Благодаря функциональному ценообразованию увеличивается рентабельность деятельности организации и повышается ее конкурентоспособность.

Ограничения [4]:

- сложная система для внедрения и весьма дорогостоящая учетная система;

- данный метод не дает мгновенного результата и направлен на долгосрочную перспективу;

- ABC-метод как учетная система далеко не всегда соответствует международным стандартам финансовой отчетности;

- функциональный метод дает полезную информацию, но ею следует правильно распоряжаться. Данная информация, предоставляемая системой может также стимулировать руководителей к слишком сильному сокращению расходов.

Таким образом, метод ABC может использоваться как для текущего управления, так и для принятия стратегических решений. На уровне текущего управления эта информация может быть использована для выработки рекомендаций по увеличению прибыли и повышению эффективности деятельности организации. А на стратегическом уровне эта информация используется, как помощь в принятии решений относительно реорганизации экономического субъекта, изменения ассортимента продукции и услуг, а также выход на новые рынки. Данный метод показывает, как можно перераспределить ресурсы с максимальной стратегической выгодой.

Подводя итог, можно сказать, что рассматриваемая система не идеальна и имеет недостатки. Например, ее внедрение требует больших материальных затрат и квалифицированного персонала. Но, несмотря на недостатки, метод ABC позволяет управлять затратами через контроль деятельности, определять затраты на продукцию на всех этапах ее производства – от проектирования до затрат на доставку потребителю, сборку, монтаж, а также выявлять причины возникновения затрат.

Библиографические ссылки

1. Волкова О. Н. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 461 с. // Образовательная платформа «Юрайт» [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/470084>. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-10748-7.

2. Полубелова М. В., Захарова С. В., Макаренко Н. О. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2012. 188 с.
3. Чуркина К. А., Дрожжина И. В. Метод учета затрат по функциям (АВС-метод) / Сиб. гос. ун-т путей сообщения. Новосибирск : , 2018. – 167–170 с.; Каверина О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2019. 389 с.
4. Воронова Е. Ю. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2022. 428 с. // Образовательная платформа «Юрайт» [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/487732>. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-00500-4.

© Белик Д. С., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., 2021

КАЙЗЕН-КОСТИНГ КАК МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

Е. Т. Долгинская, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрено понятие системы «кайзен-костинга» и история создания, охарактеризованы основные элементы и направления реализации этой системы. Особое внимание уделено «кайзен-задачам» и видам отходов в производстве с целью сокращения затрат. Проведенный анализ системы позволил выявить ее преимущества и недостатки.

Ключевые слова: кайзен-костинг, затраты, производственный процесс, кайзен-задачи.

KAIZEN-COSTING AS A COST MANAGEMENT METHOD

E. T. Dolginskaya, I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The concept of the “Kaizen-costing” system and the history of its creation are considered, the main elements and directions of the implementation of this system are characterized. Special attention is paid to “kaizen tasks” and types of waste in production in order to reduce costs. The analysis of the system revealed its advantages and disadvantages.

Keywords: kaizen-costing, costs, production process, kaizen-tasks.

Успешность любой коммерческой организации, функционирующей в современных условиях, зависит от ее конкурентоспособности и получения максимально возможной прибыли. Повысить прибыль можно увеличивая объёмы производства или цены на выпускаемую продукцию (работы, услуги), но это не всегда возможно и целесообразно. Поэтому основным условием увеличения прибыли является снижение затрат, в частности, это снижение их себестоимости. Следовательно, организация и управление затратами являются приоритетной задачей для коммерческих организаций.

В современном мире существует множество методов контроля и снижения затрат, однако самым эффективным методом является метод уменьшения себестоимости продукции, что в японском операционном менеджменте называется «кайзен-костинг».

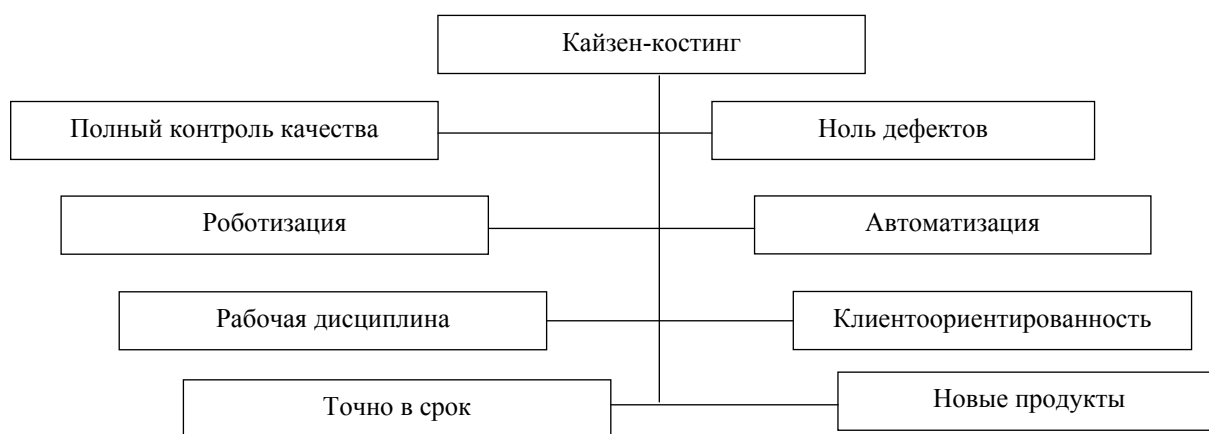
Понятие «кайзен-костинг» разработал Ясухиро Монден в середине 1990-х годов. Однако сама идея этого метода возникла еще раньше в 1950-х в компании Toyota, где была создана новая концепция учета затрат, получившее название «бережливое производство». Концепция была настолько успешной, что она до сих пор является стержнем многих японских автомобильных компаний. Поэтому Ясухиро Монден в своих трудах определил понятие «кайзен-костинг», как «некий инструмент, с помощью которого

происходит снижение себестоимости продукции, но без потери качества этой самой продукции» [1].

В русской же литературе сказано, что метод «кайзен-костинг» заключается в предоставлении информации о расходах, обеспечивающих производство и продажу улучшенной продукции (работ, услуг) [2].

Следовательно, цель системы «кайзен-костинг» состоит в том, чтобы фактические расходы стали меньше базовых расходов [3, с. 162].

Метод «кайзен-костинг» содержит множество элементов, которые представлены на рисунке.



Основные элементы системы «кайзен-костинг» [2]

Система «кайзен-костинг» реализуется по двум направлениям:

1) совершенствование процесса производства. Данное направление используется только в тех случаях, когда невозможно сократить затраты без помощи модернизации производства. Оно заключается в планировании улучшений производства, составлении плановых калькуляционных смет, которые используются с целью достижения минимальной величины фактических расходов.

2) непрерывное уменьшение затрат на производство. Это направление является неким контролем плановых и фактических затрат на производство. Чем меньше разница между этими двумя показателями, тем более эффективным является применение метода «кайзен-костинга». Для уменьшения отклонений между плановыми и фактическими затратами необходима слаженная работа всех элементов системы.

Основой системы «кайзен-костинг» является слаженная работа всех подразделений и структур организации. Так, для успешной реализации системы в организации создается специальный комитет, в который входит почти весь персонал организации от инженеров до менеджеров. Этот комитет готовит программу по сокращению затрат, ставит цель и в какие сроки ее надо достичь. Также комитет проводит регулярные собрания, где для каждого отдельного структурного подразделения (отдела, цеха) определяется некая сумма, на которую он должен снизить конкретно свои затраты – то есть ставит перед ними кайзен-задачу.

Как правило, кайзен-задача не имеет общего определения, так как она может иметь разное значение для разных структурных подразделений. Однако если рассматривать организацию в целом, то кайзен-задача представляет собой разницу между расчетной и целевой себестоимостью продукции [4, с. 178].

Основными составляющими кайзен-задачи являются значения целевого снижения затрат, которые определяются по длинному списку статей затрат, в основном это переменные затраты, так как постоянные группируются не с ними, а отдельно и по каждому

подразделению организации. На основе этих данных и определяется годовой бюджет. Каждое структурное подразделение само выбирает способ достижения кайзен-задачи.

Существенными способами сокращения затрат является устранение основных видов отходов, представленных в таблице [4, с. 181].

Виды отходов в производстве

Вид отходов	Характеристика
Перепроизводство	Когда организация производит продукции больше, чем в нем нуждаются потребители
Перезагруженность складов материалами	Закупка и хранение неликвидных запасов, что приводит к снижению их оборачиваемости
Излишнее ожидание	Время простоя оборудования, в течение которого оно не может выполнять свои функции с соответствующей потерей прибыли
Допущение брака	Производство части продукции (работ, услуг), которые не соответствует заданному качеству.
Лишние движения	Действия оборудования или людей, которые не добавляют экономической выгоды
Ошибки в системе транспортировки	Не совершенная логистика, которая приводит к ненужной транспортировке материалов либо готовой продукции

Каким бы ни был способ достижения кайзен-задачи, в конце операционного цикла, то структурное подразделение, которое показало наиболее эффективный результат, получает свою награду, например, им выдают специальную премию. Такое поощрение мотивирует сотрудников следовать системе «кайзен-костинг» и совершенствовать процесс производства с целью снижения затрат.

Таким образом, анализ системы «кайзен-костинг» выявил следующие преимущества:

- «кайзен-костинг» можно использовать практически в любой отрасли, причем в совокупности с другими методами управления затратами;
- соответствие необходимого качества, удовлетворяющего запросы потребителей;
- обеспечивает непрерывное снижение затрат, удержание их на заданном уровне, что приводит к увеличению рентабельности.

Однако данная система имеет и ряд недостатков:

- система используется только тогда, когда производственный процесс уже запущен. На стадии разработки продукта использование данного метода невозможно;
- зависимость данной системы от жизненного цикла продукта;
- требование оперативного получения информации о текущих результатах производства;
- необходимость мотивации персонала в поддержании системы кайзен-костинга и решении кайзен-задач;
- не везде и не всегда возможно снижение затрат до целевой себестоимости или еще ниже, не ухудшая качество продукта.

Подводя итоги, нужно сделать акцент на том, что основным преимуществом «кайзен-костинга» является возможность обеспечения постоянного уменьшения затрат и их удержания на заданном уровне. А основной недостаток – необходимость в постоянной мотивации сотрудников к поддержанию системы «кайзен-костинга». Успешным процессом совершенствования может стать лишь в том случае, когда будут иметь место благоприятные условия производства.

Практическая реализация «кайзен-костинга» в отечественной практике возможна в том случае, если в организации изначально существует оперативный обмен информацией и результатами. В других же случаях, к сожалению, погоня за улучшениями может привести к ухудшению качества продукции.

Библиографические ссылки

1. Монден Я. Система менеджмента Тойоты [Электронный ресурс] // Bookree.org : сайт. 2021. URL: <https://bookree.org/reader?file=1342677> (дата обращения: 18.02.2021).
2. Островская О. Л. Управленческий учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования [Электронный ресурс]. 2-е изд., испр. и доп. // Образовательная платформа «Юрайт» : сайт. 2021. URL: <https://urait.ru/bcode/470166> (дата обращения: 18.02.2021).
3. Полубелова М. В., Захарова С. В., Макаренко Н. О. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2012. 188 с.
4. Волкова О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2020. 276 с.

© Долгинская Е. Т., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., 2021

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Т. Б. Зыкова, М. И. Корабейникова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Любой бизнес предполагает движение денежных потоков, наличие доходов и расходов, которые необходимо планировать, опираясь на состояние рынка и экономические показатели компании. Статья посвящена вопросам бюджетирования в организациях как процесса составления календарного плана ведения и распределения финансовых активов, включая создание смет в соответствии с намеченными целями.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджет.

BUDGETING IN ENTERPRISES

T. B. Zyкова, M. I. Korabeynikova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Any business assumes cash flow, the availability of income and expenses that need to be planned based on the state of the market and the economic performance of the company. The article is devoted to the issues of budgeting in organizations as a process of drawing up a calendar plan for the maintenance and distribution of financial assets, including the creation of estimates in accordance with the intended goals.

Keywords: budgeting, budget.

Эффективная деятельность возможна только при условии разработки детального плана этой деятельности. Целью перспективного планирования деятельности предприятия является управление будущими операциями для достижения поставленных долгосрочных целей. А краткосрочное планирование должно отражать текущие условия и ресурсы, которыми располагает предприятия. Планирование является основой для принятия обоснованных управленческих решений, оно включает этапы определения целей и задач разрабатываемых мероприятий, рассмотрения различных вариантов их проведения, выбора оптимального варианта. Одним из наиболее эффективных инструментов современного планирования является бюджетирование [2]. Бюджетирование – это финансовое планирование, охватывающее все стороны деятельности организации, позволяющее составлять все понесенные расходы и полученные доходы (результаты) в финансовых терминах на предстоящий период. Это и запланированные финансовые сметы, и прогнозируемые объемы привлеченных внешних ресурсов и т. п. [3].

Бюджетирование является началом в организации всей деятельности предприятия и служит информационным обеспечением принятия решений для наилучшего использования имеющихся у него возможностей. Объектом бюджетирования является деятель-

ность всего предприятия, и бюджетные показатели для отдельных подразделений и по отдельным сегментам деятельности устанавливаются исходя из критерия достижения конечной цели всего предприятия, а не повышения эффективности отдельного подразделения или сегмента. Очень важно, чтобы факторы, на основании которых осуществляется бюджетирование, постоянно совершенствовались. Бюджетирование позволяет распределить ресурсы отдельных подразделений внутри предприятия, включая оборудование и персонал, произвести необходимую замену работников, составить расписание работ, оперативно контролировать текущую деятельность.

Основным назначением бюджетирования является повышение финансово-экономической эффективности деятельности организации и ее стабильности за счет упорядочения деятельности ее подразделений в целях достижения определенного финансового результата

Важное значение бюджетирования заключается в том, что в его рамках предусматривается группировка информации по источникам возникновения доходов и направлениям расходования средств, балансировка доходов и расходов по всем направлениям деятельности. Бюджетирование способствует координации принимаемых управленческих решений, поскольку формирует информацию, отражающую движение финансовых потоков, денежных и иных ресурсов, счетов и активов организации и предоставляет ее системе управления в виде определенных показателей.

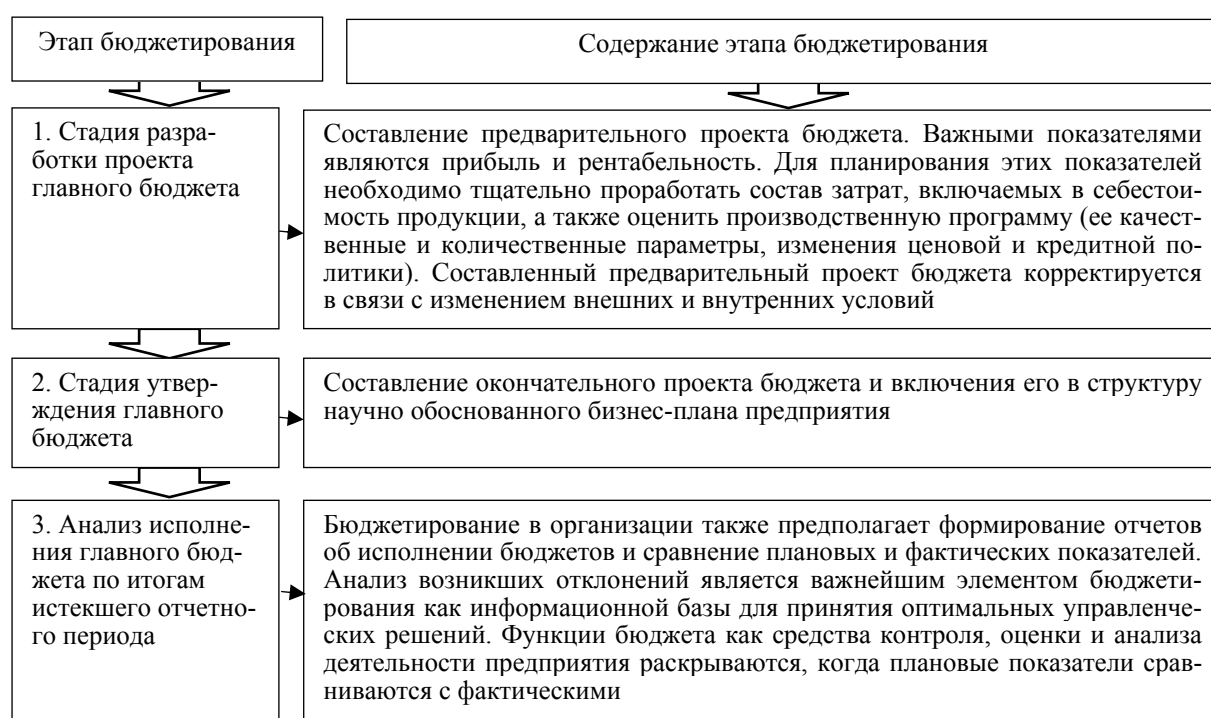
Организация процесса бюджетирования на предприятии заключается в формировании и развитии планирования (бюджетирования) как комплексной системы; разработке методов планирования; определении необходимой для планирования информации, источников информации и путей ее получения [1]. Содержание процесса бюджетирования на различных предприятиях может различаться в зависимости от специфики деятельности, установленных целей и задач.

Процесс бюджетирования по своей сути представляет собой разработку системы взаимосвязанных бюджетов. Бюджет – это план, содержащий количественные и денежные показатели, подготовленный заранее и принятый на определенный период времени. Наиболее важными требованиями к формируемым бюджетам являются: соответствие финансовой стратегии предприятия, доступность, системность, целостность, сопоставимость, согласованность, оперативность, корректность и функциональность. Как правило, бюджет отражает планируемую величину доходов и расходы, которые необходимо понести для достижения запланированной величины доходов. Составление бюджетов позволяет координировать действия в разных направлениях деятельности. При составлении бюджетов учитываются текущие (настоящие) условия деятельности и все виды ресурсов, которыми располагает предприятие. Выполнение бюджетов, т. е. достижение установленных в них показателей, является одной из целей деятельности предприятия, вместе с тем и сами бюджеты должны быть направлены на достижение определенных целей организации. Система бюджетирования в каждой организации обладает своей спецификой, которая зависит от системы целей (потребностей) организации, и, соответственно, предполагает свой инструментарий.

Бюджетирование требует участия в этом процессе широкого круга участников – от рядовых исполнителей до высшего руководства. Конечная эффективность составленного бюджета напрямую зависит от участия в его составлении непосредственного руководителя структурного подразделения предприятия. Участие в бюджетировании различных специалистов несомненно повышает качество бюджетного процесса и формируемых бюджетов.

Бюджетирование на предприятии включает формирование и консолидацию бюджетов, предполагает разработку главного (сводного) бюджета, а также бюджетов (смет, планов) по различным направлениям деятельности, бюджетов структурных подразде-

лений (центров ответственности). Главный бюджет представляет собой скоординированный по всем подразделениям или направлениям деятельности план работы предприятия, включающий две части – финансовый и операционный бюджет. В финансовый бюджет входят: бюджет доходов и расходов (финансовых результатов); бюджет движения денежных средств; прогнозный баланс. Разработка операционного бюджета предприятия заключается в последовательном составлении следующих бюджетов: бюджета продаж; бюджета производства; бюджета производственных запасов; бюджета прямых затрат на сырье и материалы; бюджета прямых затрат на оплату труда; бюджета общепроизводственных расходов; бюджета коммерческих расходов; бюджета управленческих расходов. Таким образом, значительную долю показателей главного бюджета составляют показатели затрат. Целью планирования затрат является определение возможностей наиболее эффективного расходования всех видов ресурсов. Бюджетирование затрат может осуществляться различными методами, которые зависят от общеэкономических условий и масштабов деятельности, возможностей бухгалтерского и управленческого учета (см. рисунок). Следует отметить, что необходимо четко соблюдать последовательность составления бюджетов, поскольку показатели каждого предшествующего бюджета являются основой для составления каждого последующего бюджета. Бюджеты отражают цели и задачи каждого подразделения, а также каждого центра ответственности.



Этапы процесса бюджетирования

Бюджет продаж – это бюджет, содержащий информацию о запланированном объеме продаж в натуральном выражении, цене и ожидаемой выручке от продажи каждого вида продукции. Бюджет производства отражает количество продукции, которое необходимо произвести для обеспечения запланированного объема продаж, при этом необходимо учитывать остатки готовой продукции на начало и конец планируемого периода. Бюджет производственных запасов отражает планируемые уровни запасов сырья, материалов и готовой продукции. Информация бюджета производственных запасов используется также при составлении прогнозного баланса и отчета о финансовых результатах.

Бюджет прямых затрат на сырье и материалы содержит показатели расхода материальных ресурсов в количественном и стоимостном выражении на выполнение бюджета производства. Бюджет прямых затрат на оплату труда содержит показатели использования трудовых ресурсов на выполнение бюджета производства. Бюджет общепроизводственных расходов – это планируемые значения показателей тех расходов (затрат) предприятия, которые необходимы для выполнения бюджета производства помимо прямых материальных и трудовых затрат. Бюджет управленческих расходов содержит плановые значения расходов, необходимых для обеспечения управленческой деятельности на предприятии. Большинство управленческих расходов носит постоянный характер. Бюджет коммерческих расходов содержит планируемые значения расходов, которые необходимо произвести для продажи запланированного объема продукции (в бюджете продаж).

Процесс бюджетирования включает в себя этапы, представленные на рисунке выше.

Бюджеты на предприятии должны постоянно пересматриваться и корректироваться по мере необходимости, для того чтобы сохранять их контролирующую роль.

Таким образом, бюджетирование на предприятии выступает одним из важных инструментов повышения эффективности деятельности, позволяющим осуществлять планирование и прогнозирование доходов и расходов для достижения поставленных целей. Бюджетирование позволяет избежать ошибок в ходе достижения поставленных целей.

Библиографические ссылки

1. Зыкова Т. Б. Бюджетирование как составная часть системы управленческого учета [Электронный ресурс] // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Регион. науч.-практ. конф. URL: <http://sibsau.ru/index.php/nauka-i-innovatsii/izdatelskaya-deyatelnost/nauchnye-trudysibgau> (дата обращения: 09.04.2021).

2. Кондратова И. Г. Бюджетирование как инструмент финансового планирования [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/byudzhetrovanie-kak-instrument-finansovogo-planirovaniya-1> (дата обращения: 09.04.2021).

3. Остаев Г. Я. Необходимость внедрения бюджетирования в организациях [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-vnedreniya-byudzhetrovaniya-v-organizatsiyah> (дата обращения: 09.04.2021).

© Зыкова Т. Б., Корабейникова М. И., 2021

МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

В. В. Котова, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В рамках исследования: кратко изложена история возникновения метода учета затрат «директ-костинг» и путь ее развития; описаны два основных варианта по степени разделения расходов; представлены и рассмотрены основные составляющие системы учета неполной себестоимости, приведены понятия маржинальной прибыли и способы ее расчета.

Ключевые слова: «директ-костинг», себестоимость, затраты, учет.

DIRECT-COSTING COST MANAGEMENT METHOD

V. V. Kotova, I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Within the framework of the study: the history of the emergence of the direct-costing cost accounting method and the path of its development are briefly described; two main options for the degree of cost separation are described; the main components of the incomplete cost accounting system are presented and considered, the concepts of margin profit and methods of its calculation are given.

Keywords: “direct-costing”, cost, costs, accounting.

Весь мировой опыт свидетельствует об эффективности использования маржинального метода учета – системы учета «директ-костинг», в основе которой лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода. В отечественных организациях до недавнего времени в основном применялся затратный метод бухгалтерского учета, предусматривающий учет и исчисление полной фактической себестоимости единицы продукции (работ, услуг), что не является целесообразным.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что большое влияние на управление экономическим субъектом оказывает построение внутри организации управленческого учета, а именно как разработан и продуман метод калькулирования себестоимости от которого зависит эффективность деятельности организации.

В статье рассматривается один из наиболее эффективных методов калькулирования «Директ-костинг», который представляет собой систему управленческого учета, основанную на разделении затрат на постоянные и переменные. Данное разделение дает возможность освоить взаимосвязи и взаимозависимости между количеством производства и продаж, доходами и расходами [1].

Особенности данного метода как системы можно лучше понять, если рассмотреть этапы его становления в историческом аспекте.

Исторически маржинальный метод стал использоваться в западных странах тогда, когда исчерпала себя модель экстенсивного развития производства и ей на смену пришла новая модель – модель интенсивного развития. Для использования новой модели потребовалось расширение стратегических задач управления на основании разделения затрат на прямые и косвенные, постоянные и переменные.

В 1936 г. американский экономист Джонатан Гаррисон определил новую модель учета «Директ-костинг», исходя из которой в состав себестоимости нужно учитывать только прямые расходы. Данный метод не получил широкого признания, он подвергался большой критике со стороны сторонников полной себестоимости. Только позднее, после второй мировой войны «директ-костинг» стал преобладающим методом учета затрат [1].

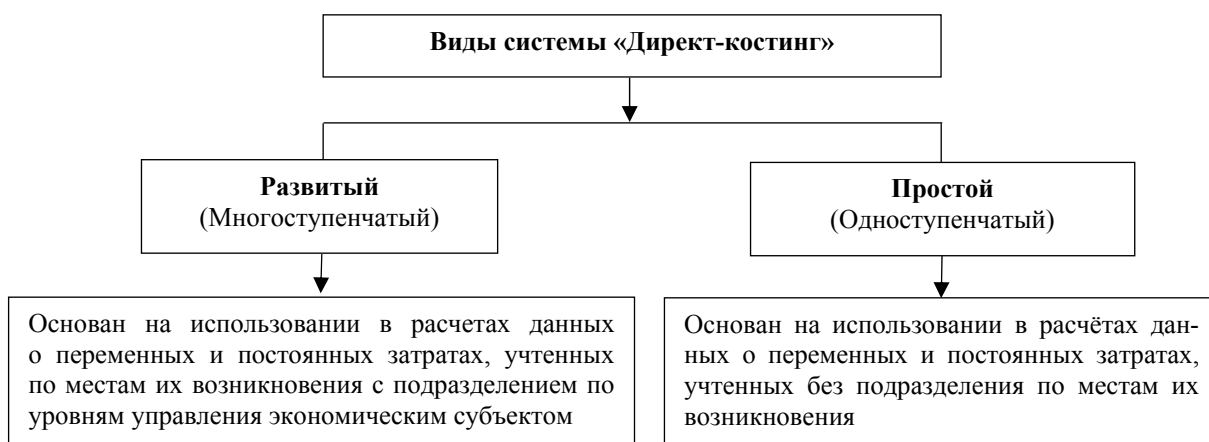
Повсеместное использование метода учета сокращенных затрат относится на 1953 г., когда национальная ассоциация бухгалтеров-калькуляторов опубликовала описание «Директ-костинг». Позднее одни из самых крупных фирм США уже практиковали данный метод, как наиболее эффективный [1].

На сегодняшний день, можно заметить, активное использование маржинального метода в странах Евросоюза. В Германии и Австрии данный метод получил наименование «учет частичных затрат», в Великобритании его называют «учет маржинальных затрат» [2].

В России используют такие названия, как «учет ограниченной, неполной или сокращенной себестоимости» или «маржинальный метод» [1].

Несмотря на эффективность маржинального метода в мировой практике «директ-костинг» не может быть полностью адаптирован в России. Так как это требует большого внутреннего анализа деятельности организации.

Далее обратимся к особенностям расчёта затрат, подробно описанным на рисунке.



Виды системы «Директ-костинг»

Данные виды системы объединяет то, что рассчитывается не полная, а частичная себестоимость продукции. При этом постоянные расходы не включаются в себестоимость продукции, они являются периодическими и в конце отчетного периода списываются на уменьшение выручки [4].

Система калькулирования переменных затрат позволяет определить маржинальный доход, что широко применяется для анализа прибыльности и принятия управленческих решений.

Маржинальный доход – это разница между выручкой от продажи продукции и неполной себестоимостью, рассчитанной по переменным затратам. В состав маржинального дохода входят прибыль и постоянные затраты.

Также он отображает взнос каждого сегмента на покрытие постоянных затрат и формирование дохода. В качестве сегмента могут использоваться подразделения, виды продукции, работ услуг.

«Директ-костинг» по мнению большинства авторов, позволяет также упростить планирование (нормирование), учет и контроль, так как существенно уменьшается число статей затрат, включаемых в себестоимость [1].

Достоинство метода по сокращенной себестоимости состоит в том, что в результате его применения появляется возможность управлять объемами производства с помощью изучения и оценки рынка на основании использований приемов маркетинга. С данной целью исчисляется критический объем производства (порог рентабельности производства), т. е. величина выручки от продажи продукции, при которой организация в состоянии покрыть все свои затраты без получения прибыли [3].

Критическая объем производства рассчитывается по формуле

$$K = \frac{\text{Пост. затраты на весь объем производства}}{\text{Цена на 1 ед. продукции} - \text{Перем. затраты на 1 ед. продукции}}.$$

С помощью критического объема производства можно рассчитать запас финансовой прочности, который показывает, насколько можно сокращать производство продукции, не имея при этом убытков [2].

Таким образом, применение системы «директ-костинг» на практике предполагает дифференцированный учет расходов. Их следует разделить на постоянную и переменную части.

Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод что, метод учета затрат по системе «директ-костинг» позволяет обеспечить руководство необходимой информацией для эффективного и рационального управления деятельностью организацией, которое в дальнейшем приводит к основной цели – получения прибыли.

Библиографические ссылки

1. Карпова Т. П. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юнити, 2017. 351 с. : ил., табл., схем., граф. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615859>. (Профессиональный учебник: Бухгалтерский учет). ISBN 5-238-00633-0.
2. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник. 9-е изд. М. : Дашков и К°, 2020. 583 с.: табл. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621648>. (Учебные издания для бакалавров). ISBN 978-5-394-03755-9.
3. Полковский Л. М. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник. М. : Дашков и К°, 2019. 256 с.: ил. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573363>. (Учебные издания для бакалавров). ISBN 978-5-394-02544-0.
4. Чернопятав А. М. Управление затратами [Электронный ресурс] : учебник. 2-е изд., стер. М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. 235 с. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=493594>. Библиогр.: с. 218–221. ISBN 978-5-4475-9586-9. DOI 10.23681/493594.

© Котова В. В., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., 2021

КАЛЬКУЛЯЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

А. Е. Орехова, И. В. Филько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются особенности калькуляции затрат в сфере общественного питания. Анализируется специфика процесса распределения затрат в процессе формирования себестоимости. Приводятся основные методы и подходы, используемые в процессе калькулирования цен. Описывается процесс составления калькуляционной карточки.

Ключевые слова: калькуляция, затраты, сфера общественного питания.

CALCULATION OF COSTS IN PUBLIC CATERING FACTORIES

A. E. Orehova, I. V. Filko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses the features of costing in the field of public catering. The specificity of the cost allocation process in the process of cost formation is analyzed. The main methods and approaches used in the process of calculating prices are given. The process of drawing up a calculation card is described.

Keywords: calculation, costs, public catering.

Сфера общественного питания играет важную роль в развитии социальной жизни населения, так как обеспечивает организацию его питания, тем самым принимая участие в процессе общественного производства. Кроме того, отрасль общественного питания развивает такое направление производства продовольственных товаров, как производство готовой продукции и полуфабрикатов для дальнейшей реализации. Как и все другие сферы общественного производства, общественное питание имеет свои особенности функционирования и выполнения различных бизнес-процессов.

Главная специфика предприятий общественного питания заключается в том, что объектом процесса калькуляции является не сама себестоимость продукции, а её отпускная цена [2]. Связано это с тем, что большей частью затрат на приготовление блюд на предприятиях общественного питания являются затраты на закупку сырья. Таким образом, в случае стабильного уровня затрат, сопутствующих процессу производства продукции (электроэнергия, оплата труда и др.), уровень отпускной продукции будет зависеть исключительно от ценового фактора, а именно от изменения стоимости закупленного сырья. Именно поэтому фактор цены является наиболее значимым в процессе формирования себестоимости [3].

В целом, процессы учета, планирования и формирования себестоимости на предприятиях общественного питания имеют следующие особенности, присущие данной экономической отрасли:

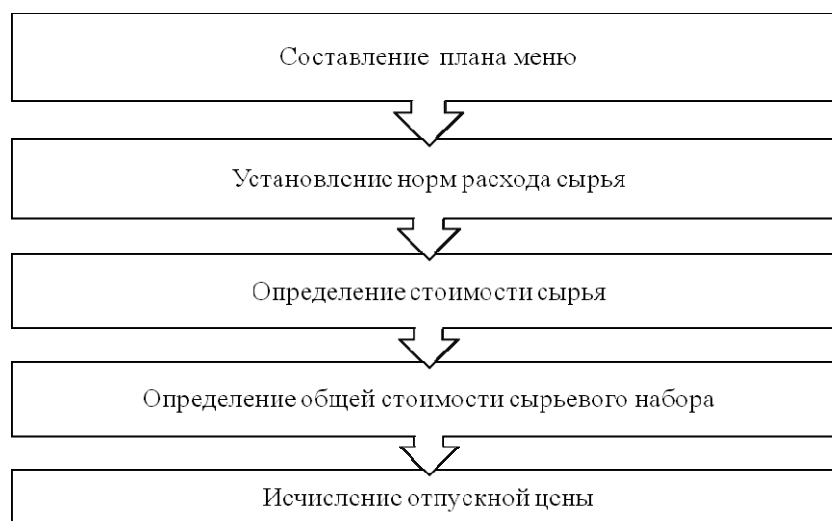
- предприятия общественного питания обладают статусом самостоятельного юридического лица или могут входить в состав других крупных организаций (сети точек общественного питания);
- на предприятии реализуется продукция не только собственного производства, но и покупная продукция;
- предприятия общественного питания не только производят и реализуют продукты питания, но и оказывают услуги по организации досуга посетителей;
- производственный цикл продукции предприятия общественного питания характеризуется коротким сроком изготовления;
- себестоимость рассчитывается на 100 порций блюд, т.к. масса одной порции мала и создает неудобства для расчета себестоимости 1 порций;
- может быть рассчитана себестоимость или продажная цена продукции, в зависимости от выбранного подхода к процессу формирования себестоимости;
- предприятия общественного питания могут производить продукцию на основе сырья заказчика[1].

С целью формирования отпускной цены на предприятиях общественного питания принято использовать следующие подходы:

1. Рыночный подход. Основывается на соотношении спроса и предложения, а уровень закупочных цен на сырье не имеет значение, так как цена реализации учитывает в себе все возможные колебания на рынке сырья. При таком подходе калькуляция цен становится бессмысленным процессом. В данном случае цена рассчитывается как разница между отпускной ценой блюда и себестоимостью его единицы.

2. Затратный подход. Основывается на калькуляции затрат на приобретение сырья. Затраты определяются по закупочным ценам, скорректированным с помощью одного из двух методов: средневзвешенной оценки или метода «ФИФО». При таком подходе валовая цена рассчитывается как разница между выручкой и сырьевым набором [4].

Также особенностью предприятий общественного питания является то, что до сих пор популярной формой учета остается калькуляционная карточка, на основе которой исчисляется отпускная цена. Процесс формирования отпускной цены представлен на рисунке.



Процесс формирования отпускной цены

Процесс формирования калькуляционной карточки и отпускной цены готового продукта питания, как правило, осуществляется в следующей последовательности:

1. Определяется перечень блюд на день, т.е. составляет план-меню по ф. ОП-2. В данной форме отражается наименование блюда по сборнику рецептур, а также предполагаемое количество блюд, которое необходимо будет приготовить.

2. Происходит установление нормативов расхода сырья на приготовление конкретного вида продукции в соответствии с технологической карточкой или сборнику рецептур.

3. Определяется стоимость сырья, которое подлежит отражению в калькуляционной карточке. Стоимость сырья рассчитывается согласно одному из подходов (рыночного или затратного).

4. Происходит определение общей стоимости сырьевого набора на каждый вид продукции в количестве 100 порций или 10 кг блюда.

5. Происходит расчет отпускной цены 1 порции или 1 кг каждого блюда [5].

Таким образом, можно сделать вывод, что процесс формирования (калькулирования) затрат на предприятиях общественного питания имеет свои отличительные особенности. При расчете отпускной цены применяется рыночный или затратный подход. В случае применения рыночного подхода валовой доход становится главным показателем эффективности процесса реализации продукции, а при использовании затратного подхода показателем эффективности продаж будет являться величина валовой прибыли.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/. Загл. с экрана (дата обращения: 10.11.2020).

2. ГОСТ № 31985–2013. Услуги общественного питания. Термины и определения. 01.01.2015 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 17.05.2020).

3. Агеева О. А. Как распределять расходы и рассчитать себестоимость услуг? // Главбух. 2015. № 22. С. 7–10.

4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг общественного питания : учеб. пособие. М. : Некоммерческое партнёрство «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2018. 88 с.

5. Перетятко Т. И. Основы калькуляции и учета в общественном питании : учеб. пособие. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Дашков и Ко, 2017. 232 с.

© Орехова А. Е., Филько И. В., 2021

ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Н. И. Попова, А. Д. Булатова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Выявление внутрихозяйственных резервов с целью повышения эффективности производства является одной из важнейших задач организации аналитической работы на предприятии. В процессе реализации аналитического управления российские предприятия испытывают определенные трудности. В статье рассматриваются направления совершенствования организации аналитической работы на предприятии.

Ключевые слова: аналитическая деятельность, организация аналитической работы, автоматизированные информационные системы.

ORGANIZATION OF ANALYTICAL WORK AT THE ENTERPRISE

N. I. Popova, A. D. Bulatova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Identification of on-farm reserves in order to improve production efficiency is one of the most important tasks of organizing analytical work at an enterprise. In the process of implementing analytical management, Russian enterprises are experiencing certain difficulties. The article discusses the directions of improving the organization of analytical work at the enterprise.

Keywords: analytical activity, organization of analytical work, automated information systems.

Повышение роли организации аналитической работы на предприятии определяется ориентацией аналитической деятельности на своевременное выявление внутрихозяйственных резервов с целью повышения эффективности производства.

Аналитическая деятельность – с одной стороны, целенаправленный процесс сбора, хранения, систематизации и обработки информации, с другой – функция управления, направленная на изучение объекта, прогнозирование состояния предприятия [1].

Успешное выполнение аналитической работы, отмечает Коваль Н. И., зависит от тщательно продуманной ее организации, планирования и соблюдения правильной последовательности проведения этой работы [2, с. 326].

Данную точку зрения поддерживают Шухман М. Э., Пальцун И. Н., по мнению которых, реализация мероприятий, предусмотренных в плане анализа по проведению аналитических работ, осуществляется в определенной последовательности [3].

В многочисленных публикациях с достаточно глубокой и всесторонней теоретической проработкой отражены вопросы организации аналитической работы на предприятии.

Однако в процессе ее практической реализации, российские предприятия испытывают определенные трудности, игнорирование которых снижают действенность и результативность аналитической деятельности. Имеющиеся проблемы в проведении аналитической работы на предприятии и предлагаемые пути их решения отражены на рисунке [1; 4].



Направления совершенствования организации аналитической работы на предприятии

Для решения существующих проблем по организации аналитической работы необходимо создавать «специальные отделы по проведению аналитической работы на предприятиях, которые были бы ориентированы исключительно на осуществлении анализа основных показателей деятельности хозяйствующих субъектов» [4].

В процессе создания специального подразделения для решения задач аналитического управления необходимо учитывать, что организационные формы аналитической работы на предприятии определяются в зависимости от размера предприятия, его масштабов деятельности, состава аппарата управления и количества уровней управления. Аналитическая работа входит в служебные обязанности каждого менеджера, принимающего управленческие решения и должна проводиться с соблюдением важного принципа ее организации – четкого распределения обязанностей по проведению анализа между отдельными исполнителями. От того, насколько рационально распределены обязанности, зависит, с одной стороны, полнота анализа, а с другой – предупреждается дублирование одной и той же работы различными способами, более эффективно используется служебное время различных специалистов [5].

Реализация задач аналитического управления включает процесс сбора, хранения, систематизации и обработки экономической информации. Данный процесс является достаточно трудоемким, требующим соответствующего методического обеспечения, определенного уровня подготовки лиц, занимающихся анализом, обеспечение техническими средствами проведения экономического анализа.

В современных условиях качественную обработку большого массива экономической информации обеспечивают автоматизированные информационные системы, внедрение которых позволяет обрабатывать огромные массивы числовой информации за несколько лет и значительно повышает результативность аналитической работы на предприятии.

Востребованным инструментом аналитических служб являются методы и приемы математического программирования, пакеты прикладных программ, применение которых повышает продуктивность работы аналитиков, позволяет проводить более глубокие исследования, вести постановку более сложных экономических задач, комплексно и всесторонне изучать факторы с целью выявления резервов повышения эффективности производства. Автоматизация и внедрение современных интегрированных информационных аналитических систем управления повышают оперативность, качество аналитической работы и требуют повышенного внимания к подготовке специалистов в области экономического анализа.

Поэтому актуальными для предприятия являются вопросы кадрового обеспечения аналитической работы. Аналитики должны иметь высокий уровень компетентности (образование, знание, умение и персональные качества), чтобы добросовестно и профессионально выполнять обязанности, гарантировать проведенный анализ, основанный на современных методиках с использованием всех, в частности новейших нормативных актов. Сотрудники службы обязаны постоянно обновлять свои профессиональные знания в отрасли бухгалтерского учета, анализа, налогообложения финансовой деятельности [3, с. 322].

Таким образом, предложенные направления совершенствования организации аналитической работы на предприятии направлены на «своевременное выявление резервов, имеющихся на предприятии и в его подразделениях, поиск путей их реализации» [2, с. 326] для повышения эффективности производства.

Библиографические ссылки

1. Талипова Г. Организация аналитической работы на предприятии [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_26337108_66433694.pdfpredpriyatiya/viewer (дата обращения: 03.11.2021).
2. Коваль Н. И. Организация аналитической работы на предприятии: суть и значение [Электронный ресурс] // Фотинские чтения. 2014. № 1 (1). С. 325–329. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_28423383_27543465.pdf (дата обращения: 03.11.2021).
3. Шухман М. Э., Пальцун И. Н. Особенности организации аналитической службы на предприятии [Электронный ресурс] // Фотинские чтения. 2018. № 1 (9). С. 319–324. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_32844483_77020394.pdf (дата обращения: 03.11.2021).
4. Ялмаев Р. А. Об организации аналитической деятельности на предприятии [Электронный ресурс] // 6-я ежегодная итоговая конференция профессорско-преподавательского состава Чеченского государственного университета. 2017. С. 43–46. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29163858_87954537.pdf (дата обращения: 03.11.2021).
5. Аналитическая работа на предприятии – этапы, принципы организации [Электронный ресурс]. URL: <https://ekonom-an.ru/index.php?request=full&id=48> (дата обращения: 03.11.2021).

© Попова Н. И., Булатова А. Д., 2021

ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД, КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

А. И. Серебрякова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассматриваются проблемы применения позаказного метода управленческого учета в строительных организациях с целью дальнейшего развития учета затрат. Рассматриваются особенности применения позаказного метода учета затрат в строительстве как развитие инструментов управленческого учета в данной отрасли.

Ключевые слова: управленческий учет, инструменты учета затрат, бюджетирование, калькулирование, строительные организации.

THE ORDER METHOD AS A MANAGEMENT ACCOUNTING TOOL IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

A. I. Serebryakova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The problems of using the order-based method of management accounting in construction organizations for the purpose of further development of cost accounting are considered. The features of the application of the order-based method of cost accounting in construction as the development of management accounting tools in this industry are considered.

Keywords: management accounting, tools, cost accounting, budgeting, calculation, construction organizations.

В современных условиях предприятий строительной отрасли сложилась практика управления затратами на основе усреднения стоимости заказа, что создает проблемы точного учета производственных затрат при выполнении конкретных заказов; не позволяет создать грамотную ценовую политику. Совершенствование применения инструментов управленческого учета позволит повысить эффективность деятельности предприятия и выстроить взаимовыгодные отношения с заказчиками.

Процесс организации учета затрат в строительных организациях можно представить в виде входной, нормативно-справочной и выходной информации.

Учетная информация о затратах является «выходной» информацией о состоянии затрат, которая служит для их оценки, контроля соблюдения нормативов, анализа плановой и фактической себестоимости строительного объекта или строительных работ.

Традиционно строительные организации группируют затраты в разрезе аналитических признаков: по экономическим элементам (материальные, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и прочие) или по

калькуляционным статьям затрат («Материалы», «Расходы на оплату труда рабочих», «Расходы на эксплуатацию строительных машин и механизмов», «Прочие прямые затраты», «Накладные расходы») [3, с. 60].

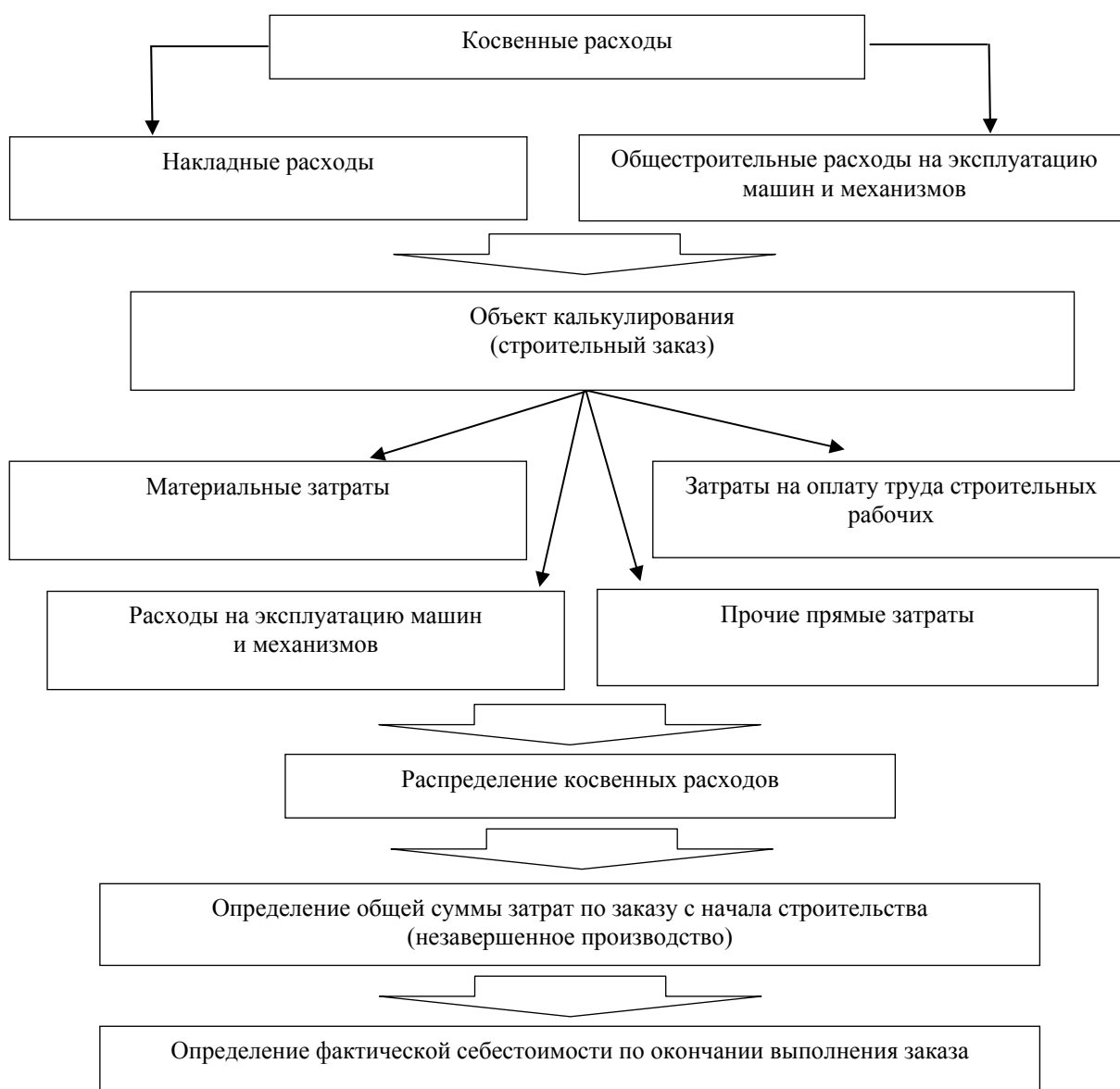


Схема позаказного калькулирования себестоимости строительного объекта

В учете затрат строительного производства проблематично определение методов калькулирования себестоимости строительных объектов. В зависимости от видов объектов учета, условий договоров с заказчиком и порядка формирования договорной цены затраты на производство строительно-монтажных работ могут учитываться позаказным методом или методом накопления затрат с применением нормативного метода учета и контроля затрат на производство.

Калькулирование себестоимости в строительных организациях, осуществляющих жилищное строительство, производится в основном позаказным методом учета затрат. Это обусловлено особенностью строительного производства как единичного мелкосерийного производства, которая состоит в том, что каждый строительный заказ выполняется в единственном экземпляре либо в нескольких [2, с. 68]. Общепринятый тради-

ционный подход в системе позаказного калькулирования в строительстве представлен в виде схемы (см. рисунок).

При этом методе затраты учитываются по заказам, открываемым на каждый объект или вид работ в соответствии с договором на производство строительно-монтажных работ. В соответствии с действующим порядком учет ведется нарастающим итогом с начала до окончания выполнения работ по заказу в соответствии с условиями сдачи работ. Накладные расходы основного строительного производства распределяются ежемесячно между строительными заказами пропорционально прямым затратам.

Принцип позаказного метода калькулирования стоимости возводимых строительных объектов следующий. Учет расходов по отдельным заказам в строительной организации начинается с открытия заказа, который оформляется соответствующим бланком или нарядом на его выполнение на каждый возводимый жилой дом. В документах отражается следующая базовая информация: тип заказа, номер, характеристика заказа, исполнитель, срок выполнения. Для каждого заказа открывается отдельная ведомость, в которой аккумулируются затраты по прямым материальным затратам, заработной плате строителей, расходам на эксплуатацию строительных машин и механизмов и прочим расходам, относимым на этот заказ по мере его выполнения.

Все фактические затраты подрядчика учитываются на счете 20 «Основное производство» в составе незавершенного строительного производства. Аналитический учет затрат организован по объектам калькулирования, то есть по каждому заказу нарастающим итогом до окончания строительства и сдачи работ. Прямые затраты относятся непосредственно на конкретный жилой дом. Косвенные расходы, такие как расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов, используемых одновременно для выполнения строительно-монтажных работ нескольких объектов строительства и накладные расходы относятся на отдельные строительные объекты с использованием заданной ставки (распределения) накладных расходов.

Принципиальные преимущества метода позаказного калькулирования строительных объектов заключаются в том, что этот метод делает возможным сопоставление затрат по заказам и позволяет определить уровень их рентабельности. Позаказный метод обеспечивает базу для планирования затрат и продажных цен по будущим строительным объектам. Однако этот метод не лишен недостатков. Оценить финансовый результат и рентабельность строительная организация может после того, как заказ будет полностью выполнен. Изложенный выше подход, кроме того, не позволяет выявить показатели, отражающие различия отдельных видов строительно-монтажных работ по расходованию ресурсов организации. Такая проблема решается при хорошей организации управленческого учета.

Библиографические ссылки

1. Борисова Л. И. Инструменты управленческого учета, применяемые в современном строительстве [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=17696845> (дата обращения: 02.11.2021).
2. Моисеенко А. С. Развитие управленческого учета в строительных организациях : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 [Место защиты: Кубан. гос. аграр. ун-т]. Краснодар, 2017. 187 с.
3. Пилюгина Е. С. Комплексный управленческий анализ в системе управленческого учета на предприятиях строительной отрасли [Электронный ресурс]. URL: https://new-disser.ru/_avtoreferats/01002975364.pdf (дата обращения: 02.11.2021).

УДК 339.144

**ВЛИЯНИЕ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРНЫМИ ЗАПАСАМИ
НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА**

М. Р. Карабаева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Процесс торговли динамичен и цикличен. Следовательно, величина товарного запаса также изменчива. Вследствие этого каждой организации необходимо управлять товарными запасами. Кроме того, актуальность данной темы заключается в том, что в современных условиях сложилась усиленная конкурентная борьба во многих отраслях экономики. В связи с этим руководители организаций стали искать разнообразные резервы, позволяющие одновременно снижать финансовую нагрузку и повышать рентабельность деятельности. Одним из таких резервов является управление товарными запасами.

Ключевые слова: товары, бухгалтерский учет, товарные запасы, управление запасами.

**THE IMPACT OF THE INVENTORY MANAGEMENT PROCESS
ON THE ACTIVITIES OF SMALL BUSINESS ORGANIZATIONS**

M. R. Karabaeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The trading process is dynamic and cyclical. Consequently, the amount of inventory is also volatile. As a consequence, each organization needs to manage inventory. In addition, the relevance of this topic lies in the fact that in modern conditions there is an intensified competition in many sectors of the economy. In this regard, the heads of organizations began to look for a variety of reserves that would simultaneously reduce the financial burden and increase the profitability of activities. One of these reserves is inventory management.

Keywords: goods, accounting, inventory, inventory management.

Товарные запасы представляют собой готовую продукцию, которая предназначена конечному потребителю [7]. Также к товарным запасам относят запасы, находящиеся в пути. Сами товарные запасы обеспечивают непрерывный процесс продаж, что является важным фактором для любой организации торговли. В связи со спецификой деятельности большинства малых организаций большая часть финансовых средств сосредоточена именно в товарных запасах.

Непрерывную работу организаций малого бизнеса, занимающихся реализацией, обеспечивает постоянное наличие товарного запаса. Товарный запас призван обеспечить покупателя желаемым товаром, а продавца – возможностью обмена товара на денежные средства клиента. В наличии товарного запаса, в первую очередь, заинтересован сам продавец, но и для покупателя весьма важно удовлетворить свои потребности в товаре.

Каждое предприятие стремится, чтобы товарный запас не только никогда не заканчивался, но и росли оборот его реализации и соответственно размер. Так, товарные запасы регулярно возобновляются другими партиями товаров, размер которых варьируется в зависимости от конкретных хозяйственных условий и ситуации на рынке. При формировании товарных запасов следует учитывать следующие особенности:

- сезонность товаров и их производства;
- колебание спроса;
- условия хранения товаров;
- насыщенность рынка;
- территориальное расположение производства, время доставки;
- условия для транспортировки товара и др.

Инвестиции в товарные запасы составляют существенную часть активов большинства организаций, деятельность которых связана с торговлей [2]. Поэтому важно, чтобы управление запасами было эффективным, и чтобы размер инвестиционных вложений был оправдан. Кроме того, запасы создаются для достижения следующих целей:

- повышение эффективности деятельности организации;
- избежание возможности возникновения дефицита товаров;
- экономия на затратах за счет приобретения большего количества товаров;
- мера защиты от повышения цен на товар;
- экономия на транспортировке и др.

У каждой организации свой оптимальный уровень запасов. Размер товарного запаса определяется исходя из величины, достаточной для поддержания товарооборота на определенном уровне и не вызывающей возникновения излишних запасов [3]. Так как чрезмерное количество товарных запасов увеличивает затраты на их хранение и «замораживает» капитал, сокращает прибыль. Возникновение избыточных запасов вызывает возникновения разнообразных последствий, которые представлены на рис. 1.

Формирование недостаточного товарного запаса является другой крайней точкой управления товарными запасами и имеет ряд негативных последствий, которые представлены на рис. 2.

Управление товарных запасом способствует более рациональному использованию складских помещений. На складских площадях товарные запасы должны быть распределены согласно принятой схеме, рассчитанного алгоритма. Например, товары, пользующиеся наибольшим спросом, должны находиться ближе к зоне отгрузки. Также все товарные запасы должны быть распределены по товарным группам с указанием наименования, количества, цены и т. д. Кроме того, товарный запас в организации должен сохраняться в целости и сохранности с условием соблюдения необходимых условий хранения [4]. Обеспечение внутреннего контроля над товарными запасами позволит следить за сохранностью товарно-материальных ценностей на регулярной основе, например, посредством проведения инвентаризаций и закрепление в приказе материальной ответственности лиц,

Торговым организациям малого бизнеса следует устанавливать и регулярно пересматривать ассортимент товара, который всегда должен быть в продаже, что позволит всегда удовлетворять потребительский спрос наличием товара и возможностью выбора.

Проведение анализа товарных запасов поспособствует выявлению старых запасов, которые менее популярны, спрос на которые не велик. При выявлении таких запасов должны быть приняты управленческие решения, которые будут способствовать их реализации, например, посредством запуска акций, снижения цен, вручения подарков и пр.

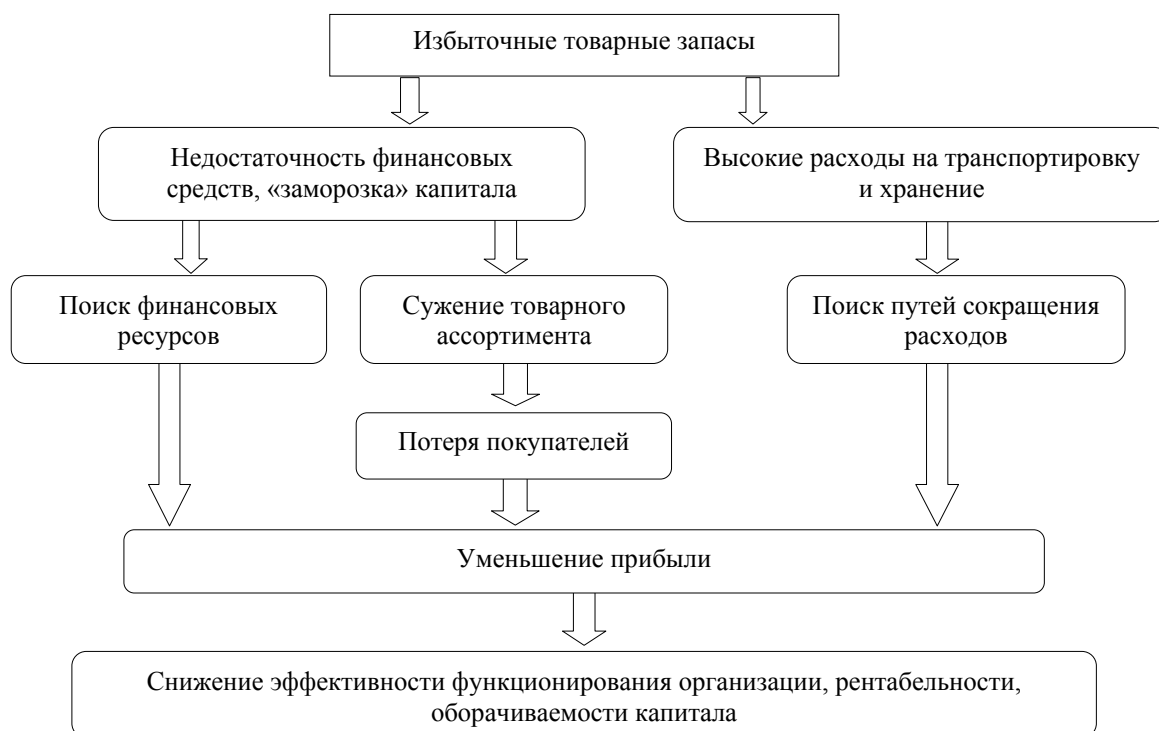


Рис. 1. Влияние избыточных товарных запасов на деятельность организации

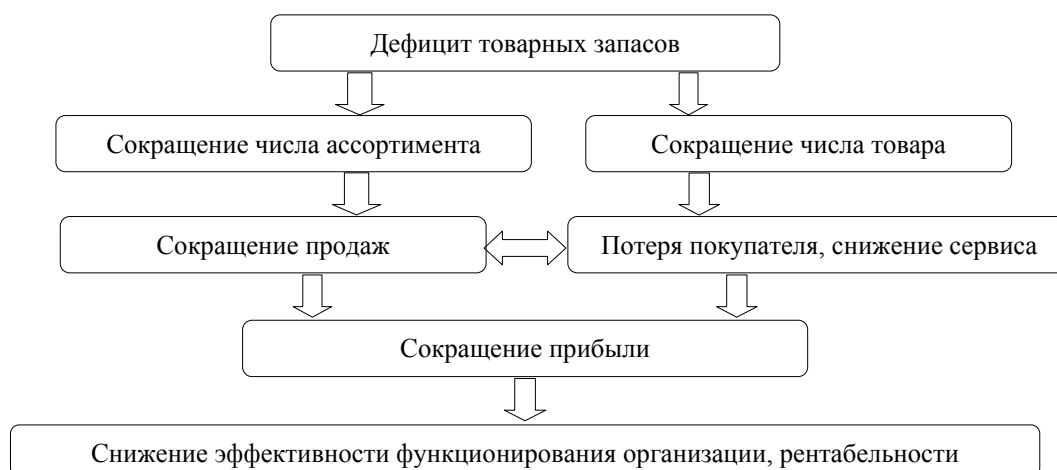


Рис. 2. Влияние дефицита товарного запаса на деятельность организации

Управление товарными запасами и их контроль является значимой частью политики управления оборотными активами организации малого бизнеса. Основной целью управления и контроля товарных запасов является обеспечение бесперебойной работы организации, минимизация сопутствующих затрат [6]. Управление запасами следует производить с помощью следующих процедур: анализ товарных запасов, определение целей их формирования, определения подходящих методов оптимизации, оптимизация их размера, построение систем контроля над товарными запасами. Механизм управле-

ния товарными запасами можно представить в виде непрерывных и взаимосвязанных процессов, представленных на рис. 3.

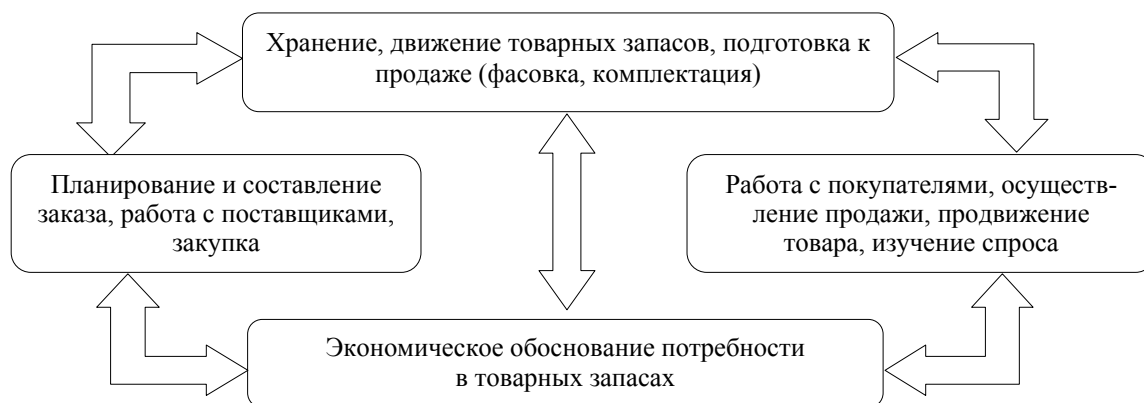


Рис. 3. Механизм управления товарными запасами

Таким образом, значимость рационального управления товарными запасами весьма велика для организации малого бизнеса. Оптимальный размер товарного запаса позволяет поддерживать стабильный ассортимент, соответствующий требованиям спроса [5]. Применение различных методов управления, четкое понимание стратегии организации, ее целей и задач позволяют создать благоприятные условия для успешной работы организации [1]. Также оптимизация товарных запасов способствует совершенствованию системы управления предприятием, поскольку снижение уровня сверхнормативных запасов и ускорение оборачиваемости капитала позволяют добиться существенного увеличения выручки, прибыли и рентабельности.

На современном этапе развития рыночных отношений эффективность хозяйственной деятельности во многом зависит от управления товарными запасами. Но следует учесть, что методика управления товарными запасами сугубо индивидуальна и зависит от множества факторов: размера организации, величины товарооборота, количества учетных операций и т. п.

Библиографические ссылки

1. Бортникова И. М., Зубарева О. А., Пошелюк Л. А. Внутренний аудит товаров на предприятиях розничной торговли // *Фундаментальные исследования*. 2018. № 9. С. 32–37.
2. Гуляева Е. Л., Мельникова Т. И. Финансовый контроль в системе финансового управления компанией // *Актуальные финансовые исследования: теория, методология и практика* : сб. науч. тр. М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. С. 105–133.
3. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие. М. : Юрайт, 2016. 306 с.
4. Кондраков Н. П., Кондраков И. Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях : учеб. пособие. М. : Проспект, 2016. 640 с.
5. Управление запасами в цепях поставок в 2 ч. / В. С. Лукинский, В. В. Лукинский, Н. Г. Плетнева, Н. И. Воробьева, А. Г. Маевский. М. : Юрайт, 2018. 308 с.
6. Нечаев А. С., Прокопьева А. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2016. 352 с.
7. Тимофеев Г. П. Товарные ресурсы и рыночные фонды. Новосибирск : Новосиб. ин-т кооперативной торговли, 2017. 57 с.

© Карабаева М. Р., 2021

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ИСПОЛЬЗУЕМОГО ТОПЛИВА ТЕПЛОВЫХ ЭЛЕКТРОСТАНЦИЙ НА ЭКОЛОГИЮ

А. А. Кнауб, И. В. Мельман

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Электроэнергетика признается базовой отраслью экономики России, при этом данная отрасль несет значительную долю (до 60 %) негативного влияния на мировую экологию. В статье рассмотрены виды используемого топлива и их коэффициенты выбросов и окисления углерода в процессе сгорания. Перечислены методы снижения выбросов углерода.

Ключевые слова: предприятия электроэнергетики, тепловых электростанций, ТЭС, углерод, углеродный след.

ANALYSIS OF THE IMPACT OF THE USED FUEL OF THERMAL POWER PLANTS ON THE ENVIRONMENT

A. A. Knaub, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The electric power industry is recognized as the basic sector of the Russian economy, while this sector bears a significant share (up to 60 %) of the negative impact on the global environment. The article discusses the types of fuels used and their emission and carbon oxidation factors during combustion. Methods to reduce carbon emissions are listed.

Keywords: power plants, thermal power plants, thermal power plants, carbon footprint.

На сегодняшний день актуальным является образное выражение о том, что мы живем в эпоху трех «Э»: экономика, энергетика, экология. В современном мире обойтись без электроэнергии практически невозможно, поэтому электроэнергетика является одной из ключевых отраслей экономики. При этом с каждым годом большее количество людей привлекает внимание экология окружающей среды. В свою очередь энергетический комплекс оказывает существенное влияние на экологию, что в конечном итоге вызывает глобальные экологические проблемы. Решение глобальных экономических проблем происходит за счет экономики. Таким образом, прослеживается влияние процессов друг на друга и возникает их зависимость между собой.

По данным министерства энергетики большую часть энергии (60–67 %) вырабатывают тепловые электростанции (ТЭС), на втором месте по производительности идут атомные электростанции (АЭС) (17–20 %), и гидроэлектростанции (ГЭС) – (12–17 %). На долю солнечных и ветровых электростанций приходится менее 1 % выработки электроэнергии.

В свою очередь, при выработке электроэнергии ТЭС происходит процесс сгорания углеродного топлива, в результате это приводит к выбросам в атмосферу CO_2 , которые в свою очередь образуют парниковый эффект и оказывают пагубное влияние на озоновый слой Земли, что приводит к изменению климата и становится следствием глобального потепления. Глобальное потепление из-за разрушения озонового слоя – это еще одна очень значимая экологическая проблема мирового масштаба, поэтому выбросы CO_2 жестко контролируются [3].

В последнее время часто стали употреблять такой термин как «углеродный след» – совокупность всех выбросов парниковых газов, произведённых прямо и косвенно отдельной организацией. Снижение углеродного следа является одной из самых важных задач современности, решение которой позволит приблизиться к приемлемому уровню антропогенного воздействия на биосферу, способствовать смягчению последствий изменения климата.

Выбросы двуокиси углерода при стационарном сжигании топлива зависят от содержания углерода в топливе. Содержание углерода в топливе является физико-химической характеристикой, которая свойственна каждому конкретному виду топлива и не зависит от процесса или условий сжигания топлива. Для отслеживания примерного размера выбросов исходными данными служат данные о деятельности предприятия, которые представляют собой сведения о фактическом количестве и виде сожженного за год топлива [2].

При сжигании топлива содержащийся в нем углерод окисляется до CO_2 не полностью. С помощью коэффициента окисления углерода производится учет неполного сгорания топлива. В табл. 1 представлены средние значения K_1 [2].

Таблица 1

Коэффициенты окисления углерода (K_1)

Вид топлива	Коэффициент окисления углерода
Уголь	0,98
Нефть и нефтепродукты	0,99
Газ	0,995

Анализируя приведенные коэффициенты можно сделать вывод, что углерод, находящийся в угле окисляется значительно быстрее, чем углерод, находящийся в нефтепродуктах.

Для получения эмиссий углерода полученное количество потребленного топлива умножается на коэффициент выбросов углерода. В табл. 2 представлены коэффициенты выбросов углерода при сжигании определенных видов топлива [2].

Таблица 2

Коэффициенты выбросов углерода (K_2)

Вид топлива	Коэффициент выбросов углерода, тС/ТДж
Нефть	73,3
Коксующийся уголь	94,6
Каменный уголь	94,6
Газ природный	54,4

Таким образом, наибольшее выделение углерода происходит в процессе сгорания угля, при этом коэффициенты выбросов углерода варьируются в зависимости от места добычи угля. Это означает, что достигать климатической нейтральности необходимо прежде всего за счет отказа от сжигания ископаемого топлива, особенно угля.

Во многих странах, в том числе и в России направление энергетики развивается в сторону возобновляемых источников энергии (ВИЭ), но помимо этого, в России предпринимается и ряд других мер.

1. Модернизация устаревших ТЭС. Эксперты полагают, что существенную роль в решении текущих экологических проблем может сыграть замена устаревших угольных ТЭС на более современные газовые станции. Кроме отравляющих выбросов в воздух, выбрасывается большое количество твердых частиц – сажа и неорганическая пыль. Также встает проблема утилизации или захоронения остающейся после сгорания угля золы.

Газовая генерация менее вредна для экологии, поскольку при сжигании газа объемы выбросов гораздо меньше, но в выбросах все же есть наличие некоторой доли диоксида азота, оксида азота, диоксида серы и бензапирена. При этом газовые электростанции эффективнее, это связано с тем, что у них значительно ниже операционные затраты на получение энергии от сжигания газа, чем от угля.

Полноценный переход от угля заключается в трех фазах:

- запрет на строительство новых мощностей при сжигании угля;
- реорганизация самых старых и загрязняющих экологию комплексов;
- по возможности сжигание угля только в часы пик потребления электроэнергии.

Помимо этого, существуют как минимум две значимые проблемы на пути перехода от угольного сырья к газу: отсутствие развитая сеть магистральных трубопроводов и отсутствие собственного производства газовых турбин средней и большой мощности (поэтому данное оборудование импортируется). Согласно оценкам экспертов, реализация отдельного проекта по переоборудованию старых угольных ТЭС может занять 3–5 лет и потребует инвестиций в пределах 10-15 млрд. руб. [1].

2. Технология улавливания и хранения углеродов (УХУ). В процессе УХУ происходит улавливание, сжатие и впускание в подземные геологические формации для безопасного, надежного и постоянного хранения углерод, который в противном случае попал бы в атмосферу.

Представленные в данном перечне требования не являются исчерпывающими. Однако их выполнение или невыполнение может существенным образом отразиться на качестве экологии.

Библиографические ссылки

1. Тимофеев А. Научиться дышать: почему угольным ТЭС требуется замена [Электронный ресурс] // Газета.ru: сайт. 2020. URL: <https://www.gazeta.ru/business/2020/06/13/13116847.shtml?updated> (дата обращения: 02.11.2021).

2. Российская Федерация. Национальный доклад о кадастре антропогенных выбросов из источников и абсорбции поглотителями парниковых газов, не регулируемых Монреальским протоколом за 1990–2019 гг. [Электронный ресурс] // Институт глобального климата и экологии имени академика Ю. А. Израэля ; Российское гидрометеорологическое общество: сайт. 2021. URL: <http://http://www.igce.ru/performance/publishing/reports/> (дата обращения: 02.11.2021).

3. Экология электроэнергетики [Электронный ресурс] // Электротехнический-портал.рф : сайт. 2020. URL: <http://электротехнический-портал.рф/ekonomika-i-upravleniye-v-electroenergetike/53-electroenergetika-bazovaya-otrasl-ekonomiki/293-ekologiya-electroenergetiky.html> (дата обращения: 01.11.2021).

© Кнауб А. А., Мельман И. В., 2021

ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦИФРОВОГО РУБЛЯ В ЭКОНОМИКЕ

Я. В. Кузнецова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В связи со скорым введением цифрового рубля актуальным становится вопрос перспектив использования цифрового рубля, преимущества и недостатки новой российской цифровой валюты. Проведен анализ результатов опроса о доверии к цифровому рублю. Исследованы характеристики цифрового рубля как валюты. Рассмотрено отношение коммерческих банков к цифровому рублю.

Ключевые слова: цифровой рубль, экономика, платёжная система, банк.

PROSPECTS FOR USING THE DIGITAL RUBLE IN THE ECONOMY

Y. V. Kuznetsova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In connection with the imminent introduction of the digital ruble, a study was carried out aimed at identifying the prospects for using the digital ruble, the advantages and disadvantages of the new Russian national currency. The analysis of the results of the survey on trust in the digital ruble is carried out. The characteristics of the digital ruble as a currency are investigated. The relation of commercial banks to the digital ruble is considered.

Keywords: digital ruble, economy, payment system, bank.

Цифровой рубль – это цифровая форма российской национальной валюты и новая форма денег, которая будет запущена в России. Цифровой рубль будет выступать как дополнительная форма денег, а не замена привычным наличным или безналичным рублям. Причиной введения стало желание снизить объём наличных денег в экономике, а также возможность сделать платежи безопаснее и быстрее. Использование безналичных денег пользуется высокой популярностью, и в исследованиях банка ВТБ говорится о стабильном приросте доли безналичных транзакций: «Доля безналичных транзакций за год выросла с 53 до 57 %. МКБ зафиксировал 20 %-ный рост безналичных платежей. Такие расчеты в России стабильно растут на протяжении последних лет, опережая по объемам другие страны (в России прибавляя по 5,6 % в год, в то время как в США, Германии, Сингапуре и Дании – 2,4 %, а в Швеции, Норвегии и Китае – 1 %)» [1].

Исходя из статистики ВТБ, можно сделать вывод, что безналичный способ оплаты с каждым годом становится все более востребованным, так как происходит активная цифровизация российской экономики. На данный момент уже существует подписанный закон о цифровой валюте: Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифро-

вых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [3].

Благодаря введению цифрового рубля, снизится стоимость платежных услуг и денежных переводов, что послужит возникновению конкуренции между финансовыми организациями и стимулом для создания и введения новых цифровых технологий. Предполагается, что цифровой рубль можно будет использовать при оплате услуг, товаров, потому что один цифровой рубль эквивалентен одному наличному или безналичному рублю.

Цифровой рубль объединяет в себе характеристики наличных и безналичных денег. Как безналичные, он может использоваться при онлайн-расчетах, а как наличные, использоваться без доступа к интернету. Цифровой рубль не имеет материального носителя, что говорит о необходимости рассмотреть возможные преимущества и риски от его внедрения (см. таблицу).

Преимущества и недостатки цифрового рубля

Преимущества цифрового рубля	Недостатки и возможные риски
Снижение доли незаконных операций	Вероятность использования в противоправных целях
Можно использовать в международной торговле	Недостаточная оснащенность технологической базы
Снижение зависимости от других иностранных валют	Недоверие населения к новому виду валюты
Низкая вероятность срыва выполнения операций	Необходимость изменения широкого спектра нормативно-правовых документов
Высокая скорость свершения операций	Необходимость создания новой цифровой платформы

Рассмотрев особенности цифрового рубля, можно сделать вывод, что цифровой рубль имеет большой потенциал, он будет удобен в использовании и может открыть новые пути развития для экономики. Однако риски могут привести к огромным потерям, поэтому нужно будет принять и отработать соответствующие меры.

Коммерческие банки обеспокоены из-за возможного оттока клиентов, так как цифровой рубль снизит стоимость платежных услуг, что может сократить доходы банков от транзакционных и расчетных операций. Также все базы данных станут принадлежать Центральному банку [4]. Следовательно, Центральному банку придется пойти на некоторые уступки, например, предложить коммерческим банкам выгодные условия по проведению операций с цифровым рублем, так как коммерческие банки будут выступать посредниками в использовании цифрового рубля.

Что касается россиян, данное новшество должно быть принято общественностью, так как именно от общественности зависит, как быстро цифровой рубль может стать обыденной вещью, такой же, как и наличные деньги. Российская компания интернет-рекрутмента HeadHunter опубликовала результат своего исследования, которое проводилось в форме онлайн-опроса, в котором приняло участие 3000 человек. Результаты опроса демонстрируют неутешительную статистику: 48 % опрошенных затруднились ответить, 41 % против такого вида оплаты, 11 респондентов согласны получать зарплату в цифровых рублях [5].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что цифровой рубль является новшеством, отсюда и низкий уровень доверия. Государство может увеличить степень доверия, придав огласке все преимущества внедрения и использования цифрового рубля. Также необходимо рассмотреть возможность сотрудничества с коммерческими банка-

ми, минимизировать риски и подготовить соответствующий уровень оснащенности технологической базы для полноценного использования цифрового рубля, показать его надёжность.

Библиографические ссылки

1. Больше половины всех банковских операций перешло в онлайн [Электронный ресурс] // Российская газета – Федеральный выпуск № 186 (8537). 17.08.2021. URL: <https://rg.ru/2021/08/17/bolshe-pолоviny-vseh-bankovskih-operacij-pereshlo-v-onlajn.html> (дата обращения: 30.10.2021).
2. Цифровой рубль. Доклад для общественных консультаций [Электронный ресурс]. М., 2020, октябрь. 48 с. URL: https://www.cbr.ru/analytics/d_ok/dig_ruble/ (дата обращения: 01.11.2021).
3. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ (последняя ред.) // КосультантПлюс : сайт 2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/ (дата обращения: 02.11.2021).
4. Цифровой рубль: зачем он запускается и как будет работать 07.07.2021 [Электронный ресурс] // РБК Тренды: сайт 2021. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/industry/60e4014c9a7947816217cac1> (дата обращения: 31.10.2021).
5. Опрос показал, что россияне не готовы к цифровому рублю 28.07.2021 [Электронный ресурс] // Газета «Известия» : сайт 2021. URL: <https://iz.ru/1198848/natalia-ilina/ne-khotiat-v-piloty-zarplatu-v-tcifrovykh-rubliakh-gotovy-poluchat-11-rossiian> (дата обращения: 02.11.2021).

© Кузнецова Я. В., 2021

АСПЕКТЫ АНАЛИЗА СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

О. Г. Намятова

ООО КЗЛМК «Маяк»

Российская Федерация, 663606, Красноярский край, г. Канск,
9 км Тассеевского тракта, д. 1, стр. 13, 31

В работе рассматривается значение товарных запасов для организации розничной торговли, приводится краткая их классификация. Группируются показатели, характеризующие их состояние и эффективность использования, в зависимости от целей анализа. Сделан вывод о важности оценки товарных запасов.

Ключевые слова: товарные запасы, розничная торговля, показатели движения, показатели эффективности использования.

ASPECTS OF ANALYSIS OF STATE AND EFFICIENCY OF STOCK USE IN RETAIL TRADE

O. G. Namyatova

KZLMK "Mayak"

13, 31 build., 1, 9 km Tasseysky tract, Kansk,
Krasnoyarsk Krai, 663606, Russian Federation

The paper examines the importance of commodity stocks for the organization of retail trade, provides a brief classification of them. The indicators characterizing their condition and efficiency of use are grouped, depending on the objectives of the analysis. The conclusion is made about the importance of assessing commodity stocks.

Keywords: commodity stocks, retail trade, traffic indicators, indicators of efficiency of use.

Товарные запасы являются важной частью ресурсного потенциала любого торгового предприятия, представляя собой значительную часть его актива. Для обеспечения непрерывности товарооборота на предприятии необходимо, чтобы определенная часть товарных запасов постоянно находилась в торговом зале и на складе [1].

Товарные запасы в торговле – это масса товаров, находящихся в каналах обращения для продажи и используемых для удовлетворения потребительского спроса [2].

Товарные запасы классифицируются по различным критериям: по назначению (основание нахождения в категории товарных запасов), по целям потребления (на основании регулярности, так как запасы зависят от места их создания и распределения товарных запасов в соответствии с потребительским спросом). Все эти классификации товарных запасов и многие другие, необходимы для эффективного управления и постоянного анализа структуры товарных запасов, целью которого является минимизация затрат коммерческих предприятий при реализации товаров, увеличение товарооборота и максимизация прибыли.

До момента продажи каждый товар классифицируется как товарно-материальные запасы. С экономической точки зрения, эта форма существования товара статична (физически она может находиться в движении). Это обстоятельство, в частности, означает, что товарный запас является временной ценностью. Товар изменяет свои размеры, постепенно включается в оборот, продается и перестает быть запасом. Однако, поскольку запасы заменяются другими партиями товаров, т. е. регулярно обновляются, они представляют собой фиксированную величину, размер которой меняется в зависимости от конкретных экономических условий. Кругооборот товаров, переход от статической формы запаса к динамической форме обращения составляют экономическое содержание процесса товарного обращения.

Товарный запас и его размер зависит, в первую очередь, от масштаба торгового предприятия – крупному предприятию потребуется больший товарный запас, чем малому. Размер запаса также зависит от поставщиков – если они надежные и находятся недалеко, запас может быть не слишком большим, но, если есть задержки с поставками, лучше запастись большим количеством товара. На размер запасов также влияют складские мощности розничного продавца, спрос, прогнозы цен и многие другие факторы.

Размер товарного запаса в значительной степени определяется объемом и структурой оборота розничного предприятия. Поддержание оптимального соотношения между оборотом и размером запасов является одной из важных задач торговых предприятий.

Недостаточные запасы вызывают трудности с поставками товаров для оборота бизнеса, а избыточные запасы приводят к дополнительным убыткам, увеличению требований по кредитам и процентным расходам, увеличению расходов на хранение запасов, что в совокупности ухудшает общее финансовое состояние розничного бизнеса.

Поэтому важным становится количественно оценить размер товарного запаса розничного торговца и определить, соответствует ли этот размер потребностям товарооборота.

Показатели, дающие представление о состоянии и использовании товарных запасов, на основе которых строится анализ, можно сгруппировать в следующем порядке [3; 4]:

1 группа: Показатели, определяющие средний размер товарных запасов. Среднее значение товарных запасов можно рассчитать двумя способами:

– с использованием формулы средней хронологической (1), когда информация о величине товарных запасов представлена на определенную дату:

$$ТЗ_{ср} = \frac{1/2ТЗ_1 + ТЗ_2 + ... 1/2ТЗ_n}{n - 1}, \quad (1)$$

где $ТЗ_1$, $ТЗ_2$ – величина товарных запасов на определенную дату, тыс. руб.; n – количество периодов;

– с использованием формулы средней арифметической (2), когда информация для анализа представлена за определенный период:

$$ТЗ_{ср} = \frac{ТЗ_{нач} + ТЗ_{кон}}{2}, \quad (2)$$

где $ТЗ_{нач}$, $ТЗ_{кон}$ – величина товарных запасов на начало и конец периода, тыс. руб.

2 группа: Показатели, определяющие динамику товарных запасов и включающие в себя:

– абсолютное изменение (отклонение) товарных запасов за анализируемый период, рассчитываемое по формуле (3):

$$\Delta ТЗ = ТЗ_{отч} - ТЗ_{пр}, \quad (3)$$

где $ТЗ_{отч}$, $ТЗ_{пр}$ – величина товарных запасов в отчетном и прошлом году, тыс. руб.;

– относительное отклонение (темп роста) товарных запасов за анализируемый период, рассчитываемое по формуле (4):

$$T_{pTЗ} = \frac{TЗ_{отч}}{TЗ_{пр}} \cdot 100 (\%); \quad (4)$$

– темп прироста товарных запасов за анализируемый период, рассчитываемый по формуле (5):

$$T_{прTЗ} = T_p - 100 (\%). \quad (5)$$

Цель расчета показателей динамики состоит в соотношении относительного отклонения с темпами роста выручки от продажи товаров, тем самым уже на первом этапе расчета показателей динамики можно делать предварительный вывод об эффективности использования товарных ресурсов торговой организацией. Если темп роста товарных запасов превышает темп роста выручки, то организация нерационально использует товарные запасы, и, наоборот.

3 группа: Показатели эффективности использования товарных запасов, которые включают:

– время обращения товарных запасов, в результате расчета которого можно говорить о продолжительности цикла «товар–деньги»:

$$B_{об} = \frac{TЗ_{ср} \cdot Д}{T} = \frac{TЗ_{ср}}{T_{одн}} \text{ (дни)}, \quad (6)$$

где $TЗ_{ср}$ – средний товарный запас, тыс. руб.; $Д$ – количество дней в периоде, дни;
 T – объем товарооборота за период, тыс. руб.; $T_{одн}$ – среднедневной товарооборот, тыс. руб.;

– скорость обращения товарных запасов, в результате расчета которого можно говорить о количестве циклов «товар–деньги» за определенный период:

$$C_{об} = \frac{T}{TЗ_{ср}} = \frac{Д}{B_{об}} \text{ (обороты)}; \quad (7)$$

– величина высвобожденных (вовлеченных) в торговый оборот средств, расчет которого позволяет делать вывод об экономии или перерасходе денежных средств организации, вложенных в товарные запасы:

$$\sum (+, -) = \Delta B_{об} \cdot T_{одн} \text{ (тыс. руб.)}, \quad (8)$$

где $\Delta B_{об}$ – абсолютное изменение времени обращения, дни.

– рентабельность товарных запасов, где показатель отражает величину, прибыли от продаж организации, полученной с 1 рубля, вложенного в товарный запас:

$$R_{TЗ} = \frac{ПП}{TЗ_{ср}}, \quad (9)$$

где $ПП$ – сумма прибыли от продаж, тыс. руб.

4 группа: Показатели обеспеченности товарными запасами, включающие в себя:

– уровень товарных запасов, по расчету которого можно говорить об обеспеченности товарооборота товарными запасами:

$$Y_{TЗ} = \frac{TЗ_{ср}}{T} \cdot 100 (\%); \quad (10)$$

– средняя взвешенная товарооборачиваемость, которая характеризует влияние структуры товарооборота коммерческого предприятия на время обращения данных групп товаров

$$T_{\text{обср}} = \frac{(D_{\text{прод}} \cdot V_{\text{обср}}^{\text{ПР}}) + (D_{\text{нпрод}} \cdot V_{\text{обср}}^{\text{НПР}})}{100}, \quad (11)$$

где $D_{\text{прод}}$, $D_{\text{нпрод}}$ – доля продовольственных и непродовольственных товаров в общем товарообороте, %; $V_{\text{обср}}^{\text{ПР}}$, $V_{\text{обср}}^{\text{НПР}}$ – среднее время обращения продовольственных и непродовольственных товаров, дни.

Для эффективного управления организациями розничной торговли необходимо учитывать показатели, определяющие средний размер товарных запасов, которые говорят о количестве товарных запасов на конкретную дату, либо период. Показатели динамики товарных запасов, характеризующие изменение величины товарных запасов, показатели эффективности товарных запасов, характеризующие продолжительность пребывания среднего размера товарных запасов в обороте, число оборотов, величина прибыли, а также показатели обеспеченности предприятия товарными запасами.

Таким образом, товарные запасы являются одним из важнейших ресурсов торговых организаций. Эффективность управления товарными запасами определяется своевременным проведением анализа показателей товарных запасов, что во многом определяет успешность функционирования организации в целом.

Библиографические ссылки

1. Кузнецова М. Тенденции и закономерности управления запасами // Проблемы теории и практики управления. 2006. № 11. С. 63–71.
2. Адаменко А. А. Состояние и развитие методики учета и анализа материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях : монография. Краснодар : КубГАУ, 2018. 185 с.
3. Терещенко Н. Н., Емельянова О. Н. Анализ и планирование товарооборота и товарных запасов розничного торгового предприятия : учеб. пособие. Красноярск : ГОУ ВПО Краснояр. гос. торгово-экономич. ин-т, 2016. 116 с.
4. Терещенко Н. Н., Емельянова О. Н. Эффективность деятельности предприятия торговли : учеб. пособие. Красноярск : ГОУ ВПО Краснояр. гос. торгово-экономич. ин-т, 2015. 96 с.

© Намятова О. Г., 2021

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

А. А. Савосто

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Нефтеперерабатывающая промышленность на сегодняшний день является одной из важнейших в экономике России. Ее роль устанавливается значимостью в формировании экспортных и бюджетных доходов, а также большой кооперацией с другими отраслями экономики. Российская нефть является высококонкурентной на мировом рынке, что гарантирует определённый уровень загрузки отечественной экономики, но не доходов даже в периоды низких цен. Несмотря на развитие новых технологий в мире, нефтяная отрасль по праву остается наиболее значимой частью экономики. Актуальность нефтяных энергоресурсов в мировом потреблении энергии будет еще долгое время обеспечивать России высокую конкурентоспособность в мировом разделении труда.

Ключевые слова: экономика, нефтеперерабатывающая промышленность, нефтепродукты, состояние и тенденции развития.

CURRENT STATE AND TRENDS OF OIL REFINERIES

A. A. Savosto

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The oil refining industry is one of the most important in the Russian economy today. Its role is determined by its significance in the formation of export and budget revenues, as well as by its extensive cooperation with other sectors of the economy. Russian oil is highly competitive on the world market, which guarantees a certain level of workload of the domestic economy, but not income even during periods of low prices. Despite the development of new technologies in the world, the oil industry remains by right the most significant part of the economy. The relevance of oil energy resources in global energy consumption will ensure Russia's high competitiveness in the global division of labor for a long time to come.

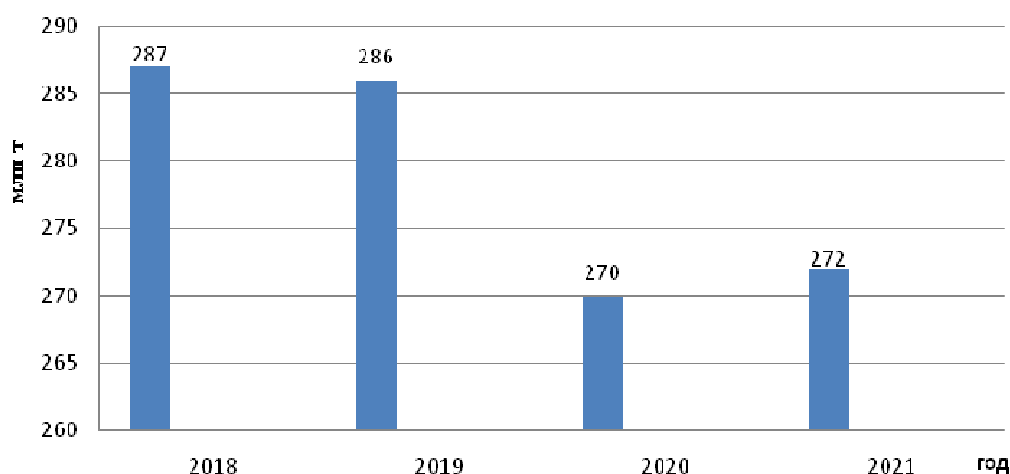
Keywords: economy, oil refining industry, petroleum products, state and development trends.

Современное состояние развития нефтеперерабатывающих предприятий происходит в условиях замедления темпов роста российской экономики и меняющейся внешнеполитической и экономической ситуации [2, с. 175].

На данный момент в России функционирует 37 крупных нефтеперерабатывающих заводов с объемами переработки более 1 млн тонн в год. Общая мощность предприятий занимающихся переработкой нефти в России оценивается на уровне 328 млн тонн в год.

Основными регионами добычи нефти является Западная Сибирь и Урало-Поволжье. В данных регионах регулирование добычи осуществляется за счет нового бурения и геолого-технических мероприятий на действующих месторождениях [1, с. 108].

В России нефтеперерабатывающая промышленность является одной из крупнейших по валовым объемам, но данная отрасль характеризуется относительно низкой глубиной переработки сырья. Тем не менее, усилия вертикально-интегрированных нефтяных организаций и независимых компаний по модернизации и строительству современных нефтеперерабатывающих заводов привели к существенному росту данного показателя в период 2018–2021 годов – с 287 до 272 млн тонн.



Объем первичной переработки нефти в России

В 2018 году в России объём первичной переработки нефти увеличился и составил 287 млн тонн. Далее в течение двух лет объем снижался, особенно существенно сказалось в 2020 году. В 2021 году объем переработки увеличился и составил 272 млн тонн.

На данный момент прогнозируется увеличение добычи нефти до 557 млн тонн к 2024 году. В условиях расширения первичной переработки нефти при постепенной модернизации нефтеперерабатывающих заводов и увеличении глубины переработки экспорт нефти к 2024 году составит 253,9 млн тонн.

Также к 2024 году прогнозируется увеличение экспорта нефти в страны дальнего зарубежья до 235,45 млн тонн. В основном данное увеличение происходит за счет роста поставок в страны Азиатско-Тихоокеанского региона. Экспорт в страны СНГ будет сохраняться на текущем уровне на протяжении всего прогнозного периода. Удельный вес импорта в объеме добычи нефти не существен.

На данный момент времени в России имеются несколько основных проблем нефтеперерабатывающей отрасли. Во-первых, это низкая глубина переработки нефти. В 2021 году глубина переработки нефти в России составляет 81 %, когда в США данный показатель равен 96 %. Во-вторых, используемые технологии уже давно устарели и у многих нефтеперерабатывающих заводов не хватает современного оборудования. В-третьих, высокая изношенность основных фондов нефтеперерабатывающей отрасли приводит к получению нефтепродуктов низкого качества [3, с. 35].

Основные тенденции, которые характеризуют процесс развития нефтеперерабатывающей отрасли в период с 2018 по 2021 год, были осуществлены следующими фактами:

1. Повышение качества и количества технологических процессов, направленных на углубление переработки нефти (гидрокрекинг), уменьшение содержания серы в топливе, повышение качества автомобильных бензинов.

2. Усложнением проекта процесса развития мировой нефтепереработки, что влечет за собой повышение эффективности нефтеперерабатывающего производства.

До 2024 года прогнозируется высокий уровень добычи нефти, что позволит в дальнейшем с уверенностью удовлетворить потребности внутреннего рынка и на высоком уровне обеспечить экономически оправданный экспорт нефти и нефтепродуктов.

Разработанные нефтяными организациями инновационные программы с государственным участием, дадут возможность минимизировать риски снижения добычи нефти на действующих месторождениях, путем внедрения разнообразного спектра технологий для дальнейшего увеличения коэффициента извлечения нефти. Таким образом, в России увеличение коэффициента извлечения нефти на 1 процент позволит в год добывать нефть на 20 млн тонн больше.

На сегодняшний день Россия является одним из крупнейших производителей сырой нефти и нефтепродуктов. Но при всем при этом российская переработка нефти является неконкурентоспособной в технологическом плане по сравнению с продукцией ведущих западных стран. Для российских нефтеперерабатывающих заводов характерно низкая глубина переработки и высокий уровень зависимости от зарубежных технологий. При решении основных проблем в нефтепереработке, показатели отрасли будут улучшаться. Необходимо провести модернизацию действующих нефтеперерабатывающих заводов, разработать новые установки, благодаря которым улучшится качество производимых нефтепродуктов.

Библиографические ссылки

1. Залёва Н. В. Учет в нефтегазодобывающей отрасли. М. : Юрайт, 2019. 205 с.
2. Гэри Д. Х. Технологии и экономика нефтепереработки. М. : Инфра-М, 2019. 256 с.
3. Челбаева Л. Г. Пути рационального развития нефтепереработки в России. М. : Инфра-М, 2020. 71 с.

© Савосто А. А., 2021

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКИХ И ЗАРУБЕЖНЫХ ПОДХОДОВ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

А. А. Шалько

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В работе рассматриваются различные взгляды экономистов к такому понятию, как «финансовое состояние». Рассмотрены задачи и сопоставлены российские и зарубежные подходы к анализу финансового состояния предприятия. На основе российского и зарубежного опыта выявлены различия этапов анализа.

Ключевые слова: финансовое состояние, оценка, показатели, анализ.

COMPARATIVE ANALYSIS OF RUSSIAN AND FOREIGN APPROACHES TO ASSESSING THE FINANCIAL CONDITION OF AN ENTERPRISE

A. A. Shalko

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The paper examines the various views of economists on such a concept as “financial condition”. The tasks are considered and the Russian and foreign approaches to the analysis of the financial condition of the enterprise are compared. On the basis of Russian and foreign experience, differences in the stages of analysis are revealed.

Keywords: financial condition, assessment, indicators, analysis.

В современных условиях рыночной экономики, показатель устойчивого положения – это финансовое состояние предприятия, цель которого заключается в своевременном выявлении недостатков в финансовой сфере и выявлении резервов, способствующих укреплению платежеспособности.

Финансовое состояние подразумевает способность экономического субъекта к развитию, конкурентоспособности, а также к росту потенциала в деловых отношениях, что позволяет привлечь потенциальных инвесторов [1].

Понятие «устойчивое финансовое состояние» в различных интерпретациях отдельных авторов не имеет однозначной трактовки (табл. 1).

Изучив вышеперечисленные определения к понятию финансовое состояние, можно определить его как комплексное понятие, которое включает в себя совокупность экономических и финансовых показателей, которые регулируют деятельность организации и помогают определить платежеспособность и финансовую устойчивость.

Цель анализа финансового состояния – это своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, и нахождение резервов улучшения финансо-

вого состояния предприятия и его платежеспособности, которая осуществляется с помощью следующих задач:

1) выявление взаимосвязи между показателями и факторами в финансовой деятельности предприятия, оценка выполнения плана в отношении поступления и использования финансов в организации;

2) формулировка прогноза потенциальных финансовых итогов, рентабельности предприятия на основании изучения реальных условий хозяйственной деятельности, а также на основании наличия средств, как собственных, так и заемных;

3) формулировка конкретных методов на увеличение эффективности использования денежных ресурсов предприятия и укрепления финансового состояния [4].

Таблица 1

Систематизация определений финансового состояния

№	Автор	Определение
1	М. Н. Фурсова	Финансовое состояние – показатель обеспеченности финансовыми ресурсами, а также целесообразность их размещения и эффективность использования [2]
4	И. Т. Балабанов	Финансовое состояние предприятия характеризуется платежеспособностью и кредитоспособностью
5	А. Д. Шеремет Е. В. Негашев	Финансовое состояние предприятия – это способность самостоятельно финансировать свою деятельность, а также обеспечивать финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования [3]
6	Г. В. Савицкая	Финансовое состояние предприятия – экономическая категория, которая показывает его финансовые отношения и способность финансировать деятельность в определенный момент времени [4]

Российские и зарубежные подходы к анализу финансового состояния предприятия схожи. Выделяют четыре основные группы показателей анализа финансового состояния организации. К ним относятся:

1. Показатели ликвидности (от лат. – liquidity ratios), которые характеризуются способностью активов трансформироваться в денежные средства.

2. Показатели финансовой устойчивости (от лат. – financial leverage или leverage ratios) – указывают на способность предприятия функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов.

3. Показатели рентабельности (от лат. – profitability ratios.) характеризуют эффективность использования ресурсов.

4. Показатели оборачиваемости (деловой активности, от лат. – efficiency ratios) включают в себя коэффициенты управления активами или показатели оценки скорости оборота активов [5].

В целом, между направлениями и содержанием анализа наблюдаются незначительные различия. Существенное различие российской литературы от зарубежной заключается в предоставлении информации для проведения анализа (табл. 2).

Таблица 2

Различия анализа финансового состояния в РФ и за рубежом

Зарубежный опыт	Российская практика
Показатели оценки в литературе рассчитываются, основываясь на материалах, полученных от крупных известных компаний	Примеры базируются на материалах конкретного предприятия, чаще всего неизвестного, либо, возможно, на абстрактных данных

Зарубежный опыт	Российская практика
Материал по анализу финансового состояния	Показатели имеют тенденцию менять названия, не опираясь на общепринятые наименования. Например, оборотные активы текущими активами, краткосрочные обязательства – текущими обязательствами, что способствует сложности в понимании для людей, только изучающих материал
В западных учебниках предпочитают использовать примеры за конкретный период времени, т. е. четко обозначены периоды отчетности	Большинство российских пособий, учебников представляют отчетность вымышленного предприятия за неопределенные периоды, указывая лишь информацию на начало и конец периода
Все направления и показатели анализа рассчитываются на примере одного предприятия, позволяя в должной мере упростить понимание самой оценки	В отечественной литературе авторы берут за основу материалы от разных предприятий, тем самым не раскрывают полную и достоверную картину оценки финансового состояния

Таким образом, учебные пособия за рубежом по анализу финансового состояния формируются на основании практических примеров и статистических сведений, что позволяет направлениям анализа и коэффициентам быть стабильными, а финансовым результатам сопоставимыми и эффективными для использования в практике. В российской же литературе, методические пособия, учебники базируются иногда на абстрактных рассуждениях, из-за которых отечественная концепция оценки отличается огромным разнообразием направлений анализа и набором показателей, возможно способствующих искажению полученных результатов анализа.

Библиографические ссылки

1. Сабитова Г. М. Финансовое состояние предприятия как важнейшая характеристика его деятельности [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2016. № 18. С. 281–284. URL: <https://moluch.ru/archive/122/33609/> (дата обращения: 10.10.2021).
2. Фурсова М. Н., Ильин А. А., Моисеева Л. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. Владивосток : Изд-во ВГУЭС, 2011. 18 с.
3. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит [Электронный ресурс] : учебник. 7-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2020. 375 с. + Доп. материалы URL: https://www.biznesbooks.com/components/com_jshopping/files/demo_products/sheremet-a-d-audit.pdf (дата обращения: 01.11.2021).
4. Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник. 14-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 649 с.
5. Фоломьев А. Н. Устойчивость предприятий в рыночной системе хозяйствования // Экономика и организация рыночного хозяйства. М., 2007. 261 с.

**«АУДИТ, КОНТРОЛЬ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
ПРЕДПРИЯТИЙ»**

УДК 339.33

**РИСКИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

Д. О. Куренкова

МКУ «Центр бухгалтерского учета
Зиминского городского муниципального образования»
Российская Федерация, 665383, Иркутская область, г. Зима, ул. Лазо, 25

В данной работе представлены результаты проведенного исследования возможных рисков экономической безопасности при организации бухгалтерского и налогового учета оплаты труда для предприятий строительной отрасли по соблюдению требований миграционного, трудового, налогового и бухгалтерского законодательства в отношении труда граждан, имеющих иностранное гражданство. Выявленные риски обусловлены особенностями деятельности предприятий строительной отрасли, особым порядком миграционного учета и налогообложения иностранных граждан.

Ключевые слова: риски экономической безопасности, бухгалтерский и налоговый учет, оплата труда, предприятия строительной отрасли.

**ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING OF WAGES AT ENTERPRISES
OF CONSTRUCTION INDUSTRY**

D. O. Kurenkova

MKU "Accounting Center of the Ziminsky City Municipality"
25, Lazo Str., Zima, Irkutsk region, 665383, Russian Federation

This work presents the results of a study of possible risks of economic security in organizing accounting and tax accounting of wages for enterprises of the construction industry in compliance with the requirements of migration, labor, tax and accounting legislation in relation to the labor of citizens with foreign citizenship. The identified risks are due to the peculiarities of the construction industry enterprises, a special procedure for migration registration and taxation of foreign citizens.

Keywords: account, compensation, requirements, organization of account, enterprise of the construction industry.

Учет оплаты труда в строительной отрасли многогранен и имеет много особенностей, которые вызывают затруднения при осуществлении учетных операций. Одной из ярких особенностей является тот факт, что предприятия строительной отрасли используют труд большого числа рабочих разнообразных профессий, при этом численное соотношение данных профессий коррелируется с уровнем образования, как правило,

количество людей, выполняющих квалифицированную высокооплачиваемую работы невелико по сравнению с количеством рабочих, задействованных на низкооплачиваемых неквалифицированных работах. При этом зачастую, работники, выполняющие неквалифицированную работу, не включаются в штат организации, а нанимаются на ограниченный срок, на выполнение работы по какому-то одному строительному объекту и после ее выполнения увольняются. Второй особенностью данного вида деятельности является наличие достаточно большого числа случаев использования труда иностранных рабочих.

Иностранная рабочая сила прибывает в Российскую Федерацию из более чем 100 государств, однако главными ее экспортерами выступают страны СНГ (прежде всего Таджикистан, Узбекистан, Украина, Казахстан, Киргизия, Республика Молдова), Испания, Германия, Китай, Турция, Финляндия и др. [1].

Введенные «антиковидные» ограничения притока иностранных граждан из-за рубежа несколько снизили данную цифру, но данное снижение было незначительно, и почти не повлияло на наличие и количество таких работников, нанимаемых на неквалифицированную работу при осуществлении строительных работ.

По данным статистики численность иностранных граждан, получивших разрешительные документы на работу в России только в 2019 г. составила 1793,7 тыс. человек, в том числе из стран СНГ – 1709,8 тыс. человек (что составляет 95,3 % от общего количества получивших разрешение) [2]. При этом разрешение на работу на этот момент было всего у 83,2 тыс. человек. Следует отметить, что в сведения об иностранных гражданах не включаются граждане Республики Беларусь, в отношении которых, в соответствии с требованиями трудового и миграционного законодательства, порядок регулирования привлечения иностранной рабочей силы не применяется. Граждане Республики Казахстан, Республики Армения, Киргизской Республики также осуществляют трудовую деятельность без разрешительных документов (разрешений на работу, патентов) [1].

Основными видами занятости мигрантов являются: оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспорта и бытовых изделий – 33,6 % работающих, строительство – 16,3 %, коммунальные, социальные и персональные услуги – 13,9 %, домашние хозяйства – 8,0 % гостиницы и общественное питание – 7,2 %, транспорт и связь – 7,0 % работающих [3].

В то же время организация бухгалтерского и налогового учета на объектах строительства в части соблюдения всех требований по учету кадровых документов и начислению оплаты труда работникам, имеющим иностранное гражданство, несовершеннолетним, свидетельством чего являются факты выявляемых при аудите ошибок, а также повышенный интерес к научным исследованиям в данной области [1].

Проведенное исследование возможных рисков экономической безопасности ввиду неправильной организации учета было ориентировано: 1) на оценку вероятности возникновения финансовых санкций из-за несвоевременного представления финансовой и налоговой отчетности в контролирующие органы; 2) на проверку возможностей бухгалтерских программ по соблюдению требований миграционного, трудового, налогового и бухгалтерского законодательства по учету оплаты труда всех категорий рабочих на строительных объектах, включая граждан, имеющих иностранное гражданство и на оценку вероятности возникновения финансовых санкций со стороны органов миграционного контроля, трудовых инспекций, налоговых инспекций и внебюджетных фондов из-за неточности произведенных расчетов; 3) на оценку вероятности возникновения рисков, связанных с информационной безопасностью; 4) на проверку вероятности возникновения кадровых рисков, связанных с использованием иностранной рабочей силой, особенно в части тех, которые касаются учета кадровых документов, разрешений на работу, миграционного учета и т. п., которые могут служить поводом для наложения

на организацию достаточно чувствительных санкций в соответствии с миграционным законодательством: штрафов, приостановку деятельности организации на срок до 90 суток, депортацию работников; 5) на оценку вероятности возникновения рисков, связанных с возможным неправильным исчислением НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды и ошибкам при формировании налоговой отчетности и др.

При выполнении данной работы были исследованы основные особенности деятельности предприятий строительной отрасли [4–7], порядок их налогообложения [4; 8], организация труда ее работников [4; 9; 10; 11], а также общая практика учета данных предприятий, что позволило выделить риски, возникающие из-за неправильной организации бухгалтерского и налогового учета оплаты труда строительной организацией:

- 1) риски, связанные с изменением законодательства, неправильным толкованием или незнанием норм регулирующего данные вопросы законодательства;
- 2) риски, связанные с неправильным толкованием или незнанием норм миграционного законодательства, при устройстве на работу иностранных граждан;
- 3) организационные и кадровые риски, возникающие из-за недостаточной численности, квалификации персонала, нерационального распределения служебных обязанностей, а также большой текучести;
- 4) риски искажения информации, в том числе бухгалтерской и налоговой отчетности;
- 5) риски, связанные с информационной безопасностью, защитой персональных данных;
- 6) риски, связанные с использованием бухгалтерских программ, не имеющих своевременного обновления;
- 7) несвоевременного представления налоговых расчетов, отчетов и деклараций, финансовой, статистической и иной отчетности, в контролирующие органы, включая миграционные службы и др.

Трудоустройство иностранцев по сравнению с гражданами РФ процесс более трудоемкий и длительный. Сотрудники кадрового отдела должны иметь специальные знания в области миграционного законодательства. В связи с этим рекомендуется использовать в учетном процессе специализированные учетные регистры:

- регистр контроля кадровых документов, который позволит избежать ошибок в оформлении работников, так как он позволяет более точно отследить данные по работнику с учетом его налогового статуса;
- регистр расчета и контроля НДФЛ работников, с учетом их категории и налогового статуса, регистр позволяет определить по какой ставке следует начислять НДФЛ работнику с учетом его налогового статуса;
- регистр начисления страховых взносов, позволит правильно рассчитать суммы по страховым взносам во внебюджетные фонды в отношении граждан РФ, а также иностранных рабочих;
- регистр начисления отпускных, позволяет получить развернутую информацию для определения суммы заработной платы, учитываемой при начислении отпускных выплат, поскольку бухгалтер имеет возможность отслеживать ежемесячно размер заработной платы, начисленной за неотработанное и отработанное время по тем или иным основаниям;
- регистр расчета оплаты труда работников, с учетом их категории, отражает итоговые данные за месяц о начисленных суммах оплаты труда и других выплат, удержаний по видам и суммы к выдаче по каждому работнику. Самым главным преимуществом является то, что в этом регистре объединены все разделы по начислению и выплате вознаграждения сотрудникам этот регистр позволяет наглядно проверить

начисление заработной платы, ее выплату, удержания, а также суммы возникшей задолженности.

Разработанные регистры были апробированы на примере строительного предприятия и показали свою эффективность. Использование данных документов в совокупности с широкими аналитическими возможностями бухгалтерских программ позволит избежать штрафных санкций в адрес строительной организации.

Библиографические ссылки

1. Золотарева Г. И., Мельчакова Л. В. Особенности учета и контроля труда иностранных рабочих // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. Вып. 10. 2013. С. 56–61.
2. Россия в цифрах 2020 : краткий стат. сб. М. : Росстат, 2020. 550 с.
3. Мукомель В. И. Мигранты на российском рынке труда: занятость, мобильность, интенсивность и оплата труда // Статистика и Экономика. 2017. № 6. С. 69–79.
4. Золотарева Г. И., Батюк Д. О. Анализ возможностей бухгалтерских программ по организации и налогового учета оплаты труда на предприятиях строительной отрасли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сбор. науч. тр. / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2021. № 26. С. 157–161.
5. Денисенко Г. В., Золотарева Е. Ю. Анализ перспектив развития предприятий строительной отрасли Красноярского края // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 23. С. 20–24.
6. Денисенко Г. В., Киселева В. В. Учет и контроль основных средств на предприятиях строительной отрасли // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 66–70.
7. Денисенко Г. В., Киселева В. В. Влияние особенностей строительной отрасли на организацию бухгалтерского учета // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 19. С. 33–41.
8. Жидкова М. А., Казицкая Н. В. Порядок исчисления НДФЛ с выплат иностранным работникам // Автомобиль. Дорога. Инфраструктура. 2015. № 2 (4). С. 14.
9. Колдина Ю. Р. Особенности оплаты труда работников-иностранцев в РФ // Вопросы российской юстиции. 2020. № 6. С. 291–301.
10. Мельчакова Л. В. Особенности в учете оплаты труда иностранных граждан // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2012. № 9. С. 99–103;
11. Мамедова Р. Г. Риски организации бухгалтерского и налогового учета организаций, осуществляющих торговлю спецавтотранспортом // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2021. № 26. С. 109–115.

© Куренкова Д. О., 2021

БУХГАЛТЕРСКИЕ РИСКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ОКАЗЫВАЮЩИХ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ

А. А. Распуткина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В настоящее время от финансового состояния и финансовых возможностей управляющего субъекта в жилищно-коммунальном хозяйстве (ЖКХ) зависят полнота и качество предоставляемых жилищно-коммунальных услуг, а также степень износа и уровень комфортности эксплуатируемого многоквартирного дома и придомовой территории. Таким образом, вопросы о возможных видах организационно-финансовых рисков, в том числе бухгалтерских рисков управляющих субъектов становятся весьма актуальными. В статье выявлены основные бухгалтерские риски, присущие субъекту в жилищно-коммунальной сфере в современных условиях.

Ключевые слова: бухгалтерские риски, жилищно-коммунальные услуги.

ACCOUNTING RISKS AT ENTERPRISES PROVIDING HOUSING AND COMMUNAL SERVICES

A. A. Rasputkina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Currently, the completeness and quality of the housing and communal services provided, as well as the degree of wear and the level of comfort of the operated apartment building and the adjacent territory depend on the financial condition and financial capabilities of the managing entity in the housing and communal services (housing and communal services). Thus, questions about possible types of organizational and financial risks, including accounting risks of managing entities, become very relevant. The article identifies the main accounting risks inherent in the subject in the housing and communal sphere in modern conditions.

Keywords: accounting risks, housing and communal services.

В современных условиях развития экономики существуют различные подходы к определению бухгалтерского риска. Проводя анализ, сравнивая и группируя возможные определения категории риска, представленных в работах различных исследователей, можно сформировать определенную комбинацию подходов к пониманию риска (см. рисунок).

По результатам сравнения и обобщения исследуемых подходов можно сделать вывод, что все рассмотренные подходы раскрывают сущность любой категории риска, а бухгалтерский риск является вероятностью получения финансовых потерь в результате воздействия внешних и внутренних факторов.

При формировании данных о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе бухгалтерской отчетности, вся полученная информация подвергается такому понятию как неопределённость. Неопределенность – это прежде всего условие, которое связано как с внешними факторами, оказывающими влияние на все факты хозяйственной жизни предприятия, так и с внутренними факторами, возникающими непосредственно в самой системе бухгалтерского учета.

Данное условие оказывает значительное влияние на значение показателей бухгалтерской отчетности, а также способствуют принятию управленческих решений. В результате чего выделяются так называемые риски системы бухгалтерского учета или бухгалтерские риски. Бухгалтерские риски приводят к негативным последствиям или неблагоприятным для предприятия событиям, а также становятся причиной искажения информации о финансовом состоянии организации. Важно также отметить, что в зависимости от объекта бухгалтерского учета в той или иной степени зависит и категория риска, оказывающая на объект определенное воздействие [2].

В отношении же рисков, выделяемых в системе бухгалтерского учета предприятий жилищно-коммунальной сферы, можно сказать, что в силу специфики их деятельности, а именно необходимости использования коммунальной и жилищной инфраструктуры, которые представляют собой систему жизнеобеспечения территорий, накладывается соответствующий отпечаток как на финансовую деятельность управляющих субъектов в части отражения определенных операций, так и на возникающие при их функционировании, бухгалтерские риски, в результате значительно «утяжеляя» их. Таким образом, вопросы о возможных видах выше упомянутых рисков предприятий ЖКХ, а именно содержания и направления минимизации в условиях реформирования и развития экономических отношений становятся весьма актуальными [1].

Классифицировать бухгалтерские риски в организациях ЖКХ можно следующим образом [3] (см. таблицу).



Основные подходы к определению риска [2]

Виды риска	Причина возникновения	Последствия для организации
Риск снижения доходности	Недостаточное количество и низкое качество производимых жилищно-коммунальных услуг	Невозможность получения ожидаемой прибыли, вероятность потерь в результатах финансово-хозяйственной деятельности, непредвиденные расходы
Риски неплатежей населения	Разнородная структура жильцов в рамках конкретно взятого многоквартирного дома; низкий уровень самоорганизации жильцов; сложная процедура заключения договоров	Недополученные доходы, и упущенная выгода, значительная дебиторская задолженность

Виды риска	Причина возникновения	Последствия для организации
Риск бюджетных неплатежей	Отсутствие контакта управляющего субъекта с местной администрацией; минимальная прозрачность тарифообразования на коммунальные услуги; неудовлетворительное состояние жилищного фонда, передающее в управление; невыполнение обязательств по своевременности и полноте бюджетного финансирования	Значительная кредиторская задолженность, уменьшение капитала, влияние на показатель прочих затрат операционной деятельности
Риск банкротства	Отсутствие значительных резервных средств; дефицит собственного капитала; снижение эффективности использования производственных ресурсов; значительными объемами дебиторской задолженности со стороны бюджета и жильцов, также автоматически возникающей кредиторской задолженностью перед поставщиками коммунальных ресурсов	Потеря платежеспособности; прекращение деятельности

В связи с этим, бухгалтерские риски на предприятиях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, могут оказать существенное воздействие на формирование финансовой отчетности и на финансово-хозяйственную деятельность в целом. Следовательно, при непринятии во внимание, отрицании или игнорировании того или иного риска вероятность искажения показателей и в дальнейшем результатов финансовой отчетности существенно растет, тождественно приводя к снижению ее достоверности. Определение причины возникновения рисков, пожалуй, является одним из основных инструментов минимизации вероятности возникновения бухгалтерских рисков на предприятиях, в том числе предприятиях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги. Это связано с тем, что, обладая информацией о причинах возникновения бухгалтерских рисков, возможно с достаточно высокой степенью вероятности сократить их неблагоприятное воздействие на деятельность предприятий, в том числе и на формирование финансовой отчетности [3].

Таким образом, существование рисков в системе бухгалтерского учета предприятий ЖКХ оказывает непосредственное влияние на их финансовую составляющую, а эффективное управление рисками способствует принятию определенных управленческих решений и в дальнейшем оптимизации экономической безопасности и защите бухгалтерской информации предприятия.

Библиографические ссылки

1. Миронова М. Д. Анализ, сущность и принципы управления рисками как методологическая основа инновационного развития системы управления предприятием жилищно-коммунальной сферы // Известия КазГАСУ. 2011. № 2.
2. Серая Н. Н. Сущность и классификация бухгалтерских рисков [Электронный ресурс] // Вестник Академии знаний. 2018. № 26 (3). С. 353–358. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-klassifikatsiya-buhgalterskih-riskov/viewer> (дата обращения: 10.10.2021).
3. Старостенко С. В. Факторы риска в сфере жилищно-коммунального хозяйства [Электронный ресурс] // Стратегии бизнеса. 2017. № 5 (37). URL: <https://www.strategybusiness.ru/jour/article/viewFile/313/291> (дата обращения: 10.10.2021).

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ГАЗОЗАПРАВОЧНЫХ СТАНЦИЙ

М. А. Сергеева

КПМГ, Красноярский филиал
Российская Федерация, 660077, г. Красноярск, ул. Весны, 3а, 15 этаж, БЦ «Весна»

В статье описаны рекомендации по проведению аудита финансовых результатов газозаправочных станций. Обоснованы основные причины проведения аудиторских процедур. Представленный перечень требований к организации проверки может быть дополнен с учетом специфических особенностей деятельности конкретной организации, осуществляющей данную деятельность. Предлагаемые рабочие документы аудитора были апробированы при проведении аудита и показали возможность своего эффективного использования.

Ключевые слова: финансовые результаты, газозаправочные станции, аудит, методика аудита, рабочие документы аудитора.

RECOMMENDATIONS FOR AUDITING THE FINANCIAL RESULTS OF GAS STATIONS

M. A. Sergeeva

KPMG, Krasnoyarsk branch
BC "Spring", 15th floor, 3rd floor, Spring Str., Krasnoyarsk, 660077, Russian Federation

The article describes recommendations for conducting an audit of the financial results of gas stations. The main reasons for the audit procedures are justified. The presented list of requirements for the organization of verification can be supplemented taking into account the specific characteristics of the activities of the particular organization carrying out this activity. The proposed working documents of the auditor were tested during the audit and showed the possibility of their effective use.

Keywords: financial results, gas filling stations, audit, auditing methodology, auditor's working documents.

В последние годы достаточно широкое развитие получила газозаправочная деятельность. Существенную роль в этом процессе сыграл тот факт, что стоимость газомоторного топлива значительно ниже стоимости бензина или дизельного топлива, а при сжигании газомоторного топлива образуется гораздо меньше вредных выбросов, включая зольные, окислы азота, а также соединения свинца, являющиеся токсичными для человека и природы и канцерогенными.

По официальной информации Минэнерго РФ, рынок природного газа как моторного топлива в 2019 году вырос на 40 % и в 2020 году продолжает расти темпами на 30 % выше средних по топливной отрасли, хотя доля транспорта на газомоторном топливе остается невысокой. Но в 2020 году как на федеральном, так и на региональном уровне правительство начало реализацию мер по развитию рынка газомоторного топлива, предоставляя

субсидии на закупку техники, использующей природный газ; на установку газобаллонного оборудования, льготы на транспортный налог в отдельных регионах [1].

В то же время АГЗС являются объектами повышенной опасности [2] и контролируются различными государственными органами, в том числе Ростехнадзором и Госпожнадзором. Деятельность АГЗС регламентирована широким кругом законодательных и иных нормативных актов.

С 01 января 2021 года вступил в силу Приказ Ростехнадзора от 15.12.2020 г. № 530, утвердивший Правила безопасности автогазозаправочных станций газомоторного топлива [3]. Этим приказом установлены многочисленные требования, связанные с эксплуатацией АГЗС. Эти требования требуют осуществления значительных расходов, влияющих на формирование финансового результата АГЗС.

По результатам исследования нормативных документов и публикаций в специализированной литературе, выявлены особенности деятельности, способные оказать на учет финансовых результатов газозаправочных станций, описанные в работе М. А. Сергеевой, Г. И. Золотаревой [4; 5]: возможность и наличие технологических потерь (утечек топлива) в процессе его хранения и заправки; повышенной опасности (ОПО), требований к обязательному текущему ремонту газопроводов и запорной арматуры, предусматривающие наличие существенных расходов на обеспечение различных требований в области безопасности АГЗС, поддержания оборудования и систем защиты в исправном состоянии, соблюдении правил техники безопасности, пожарной безопасности и др.

Большинство этих особенностей оказывают влияние на объем расходов АГЗС, порядок учета таких расходов, и, соответственно контроля за этими расходами как с точки зрения внутреннего контроля и аудита, так и внешнего контроля. Проведенное исследование специфики деятельности и особенностей учета финансовых результатов газозаправочных станций позволили сделать следующие выводы:

1) АГЗС являются объектами повышенной опасности, а специфика реализуемого товара обусловлена использованием специальных приборов учета расхода газовых смесей и требует дополнительных расходов на поверку и техническое обслуживание;

2) специфические расходы АГЗС значительны, что обуславливает необходимость создания в учете резервов предстоящих расходов и платежей (по видам возможных расходов);

3) реализация сопутствующих товаров вызывает необходимость отдельного учета формирования финансового результата по основной и неосновной деятельности АГЗС;

5) особенности деятельности и учета финансовых результатов АГЗС обуславливают дополнительные требования к методике аудита их финансовых результатов.

Таким образом, в деятельности АГЗС и ведении учета их финансовых результатов выявлены специфические составляющие, которые требуют соответствующего контроля при проведении аудита.

Применительно к этим особенностям были сформулированы дополнительные требования к методике аудита финансового результата при проверках АГЗС. В частности, при проведении аудиторской проверки особое внимание следует обратить на проверку учетной политики в части резервов предстоящих расходов; проверку работоспособности и точности показаний приборов учета, целостности пломб, соблюдения плановых проверок, так как на показания данных приборов формируется списание продаваемого газа и выручка АГЗС, а выявленные в ходе внешней проверки несоответствия в показаниях прибора вызовут дополнительные санкции в адрес организации. Необходимо также проверить полноту и обоснованность расходов и их отражение в бухгалтерском и налоговом учете, наличие отдельного учета финансовых результатов и правильность его отражения в учете и отчетности с последующей проверкой налогов.

Проведенная проверка финансовых результатов АГЗС, на материалах одной из организаций, реализующие газовую смесь оптовым и розничным покупателям через сеть газозаправочных станций продемонстрировала достаточную эффективность предлагаемых инструментов аудита.

Библиографические ссылки

1. Дубинкин Е. Причины медленного развития рынка газомоторного топлива в России // Энергетика и промышленность России : сайт. 2021. URL: <https://www.eprussia.ru/epg/403/6809045.htm> (дата обращения: 12.10.2021).
2. О промышленной безопасности опасных производственных объектов [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.07.1997 № 116-ФЗ [Принят Государственной Думой 20 июня 1997 года] // КонсультантПлюс : сайт. 2021. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2021).
3. Российская Федерация. Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. «Об утверждении федеральных норм и правил в области промышленной безопасности «Правила безопасности автогазозаправочных станций газомоторного топлива» [Электронный ресурс] : Приказ Ростехнадзора от 15.12.2020 № 530 // Законы, кодексы и нормативно-правовые акты в Российской Федерации : сайт. 2021. URL: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-rostekhnadzora-ot-15122020-n-530-ob-utverzhdanii-federalnykh/> (дата обращения: 12.10.2021).
4. Сергеева М. А. Особенности методики аудита финансовых результатов газозаправочных станций [Электронный ресурс] // Материалы Региональной науч.-практ. конф. (21 марта 2021 г., Красноярск) ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2021. С. 73–76. URL: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>.
5. Сергеева М. А., Золотарева Г. И. Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов газозаправочных станций // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2021. № 26. С. 157–161.

© Сергеева М. А., 2021

УДК 657.6

**ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА
«НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД»**

М. А. Журавлева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

1 января 2019 года в России появился новый налоговый режим – налог на профессиональный доход. В работе представлена история и основание появления данного налога. Также рассмотрены преимущества и недостатки регистрации в качестве «самозанятого», отражены возможные перспективы применения данного налога.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, индивидуальный предприниматель, самозанятость, налогообложение.

**PROSPECTS FOR APPLICATION OF THE SPECIAL TAX REGIME
“TAX ON PROFESSIONAL INCOME”**

M. A. Zhuravleva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

On January 1, 2019, a new tax system appeared in Russia – the tax on professional income. This article presents the history and rationale behind the emergence of this tax. It also discusses the advantages and disadvantages of registering as “self-employed” and reflects future forecasts of the application of this tax.

Keywords: professional income tax, individual entrepreneur, self-employed, taxation.

С 2019 года самозанятые в Российской Федерации являются индивидуальными предпринимателями, которые работают в частном порядке и не имеют сотрудников. Фактически, это люди, которые работают сами на себя и осуществляют деятельность, которая является их основным источником дохода. Это деятельность, которая официально не зарегистрирована. Государство заинтересовано в самозанятых с 2013 года, поскольку доля таких граждан с каждым годом только увеличивается [1]. Поэтому с 1 января 2019 года в России введен специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Эксперимент по введению специального налогового режима проводится на территории всех субъектов Российской Федерации и рассчитан на срок в течение десяти лет.

Налог на профессиональный доход – это не дополнительный налог, а новое специальное налоговое регулирование. Налогоплательщики, которые не переходят на этот налоговый режим, по-прежнему будут облагаться налогом в соответствии с другими налоговыми режимами, которые они обычно применяют [2].

Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые переходят на новую специальную налоговую систему (самозанятые), могут облагаться налогом на доход от самозанятости только по льготной ставке 4 или 6 %. Это позволяет вести бизнес на законных основаниях и получать доход от работы без риска быть оштрафованным за незаконный бизнес [3].

Данная система имеет как свои достоинства, так и недостатки, рассмотренные в табл. 1.

Таблица 1

Преимущества и недостатки применения налогового режима для самозанятых

Преимущества	Недостатки применения
1. Предоставляется официальный статус предпринимателя в определенном виде деятельности. 2. Простота регистрации и отсутствие необходимости предоставления налоговой отчетности. 3. Есть право получать кредитные средства в банках и займы. 4. Предпринимательство дает возможность заключения договоров с подрядчиками, размещение рекламы и тому подобное. 5. Стаж работы фиксируется при государственной регистрации предпринимательской деятельности; 6. Возможность в добровольном порядке производить отчисления страховых взносов на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование. 7. Возможность получения вычетов со ставки 4 % – 1 % и со ставки 6 % – 2 % в пределах 10 тысяч рублей. Таким образом, платить необходимо 3 и 4 % с дохода соответственно, до тех пор, пока сумма экономии не составит 10 тысяч рублей	1. Желание оставаться в тени от налоговых органов, так как зарегистрированные самозанятые останутся в поле зрения налоговой службы и будут взяты на налоговый контроль. 2. Ограничение сроков действия налогового режима до 2028 года и неясная дальнейшая перспектива. 3. Быстрое внедрение общей программы, что оставляет неясными перспективы налогообложения малого бизнеса в таком формате [4]. 4. Ограничение лимита дохода до 2,4 млн рублей, при превышении которого возникнет необходимость перехода на другой предпринимательский режим налогообложения. 5. Запрет на осуществление предпринимательской деятельности, связанной с подакцизными товарами и продукцией, имеющей специальную маркировку. 6. Наличие санкций и штрафов за нарушение порядка и сроков передачи данных о произведенных расчетах в налоговую службу

Также следует рассмотреть основные отличия нового налога для самозанятых от других налоговых режимов для малого бизнеса, применяемые в настоящее время, представленных в табл. 2.

Таблица 2

Сравнительная характеристика и основные отличия существующих налоговых режимов для малого бизнеса

	ПСН	УСН («доход»)	УСН («доходы – расходы»)	НПД
Зависимость применения налога от дохода	есть	есть	есть	есть
Налогоплательщики	ИП	ИП, ООО	ИП, ООО	Физ. лица, в том числе ИП
Сроки уплаты	1–2 раза в год	Ежеквартально	Ежеквартально	Ежемесячно
Требуемая декларация	Не требуется	Ежегодно	Ежегодно	Не требуется

	ПСН	УСН («доход»)	УСН («доходы – расходы»)	НПД
Обязанность по уплате страховых взносов	да	да	да	Добровольно
Предельный доход	60 млн	150 млн	150 млн	2,4 млн
Лимит сотрудников	15 чел.	100–130 чел.	100–130 чел.	0 чел.
Имеются ли ограничения на торговлю	да	нет	нет	да
Ставка налога	6 % + страховые взносы	6–8 %	15–20 %	Для физ. лиц 4 %, для ИП 6 %
Способ регистрации и ведение отчетности	Приобретение налогового патента на срок до 1 года	Книга учетов доходов и расходов	Книга учетов доходов и расходов	В мобильном приложении «Мой налог»

Переход на уплату НПД или применение других специальных налоговых режимов остается на усмотрение индивидуального предпринимателя. Однако при выборе оптимального налогового режима следует учитывать преимущества НПД для малого бизнеса. Из данной таблицы следует, что в дополнение к простой регистрации и автоматическому расчету налогов через приложение, которое позволяет избежать отчетов и деклараций, данное специальное регулирование предлагает низкие налоговые ставки и освобождает физических лиц от дальнейших обязательных платежей, включая страховые взносы. Первый опыт применения экспериментального режима показал, что, в целом, у него есть все шансы стать альтернативой другим налоговым режимам [1]. Тем не менее, очень большая часть самозанятых остается в тени, опасаясь внесения изменений в условия применения налога на профессиональный доход.

Появление «самозанятых» как института позволяет решать все больше и больше экономических и социальных проблем с точки зрения государства. В то же время, следует отметить, что полное искоренение уклонения от уплаты налогов невозможно, но его минимизация и поддержание определенных социально приемлемых лимитов – достижимая цель. Этого можно добиться только путем объединения усилий самого общества, правоохранительных органов, законодательной и исполнительной ветвей власти [5]. «Вывод» самозанятых из теневой экономики будет зависеть не только от государственных репрессивных мер, но и от решения социально значимых проблем в обществе в целом и в каждом регионе России в отдельности. Необходимые меры направлены на улучшение благосостояния граждан, цель которых – уменьшить социальное расслоение и, таким образом, эффективно бороться с коррупцией [6].

С введением НПД следует поощрять граждан к легализации своей деятельности и поддержке стартапов, поскольку теперь у них есть альтернатива более лояльной регистрации. Несмотря на ряд преимуществ, введенный налог на профессиональный доход требует популяризации и доступной для граждан декларации. Статистические данные ФНС России почти за три квартала 2021 года показывают, что количество самозанятых в России достигло 3 млн человек, и для увеличения этого числа следует предпринять шаги по должному информированию граждан о преимуществах регистрации в качестве самозанятого и уплаты налога на бизнес [7]. Таким образом, в случае положительного результата эксперимента, такая категория малых бизнеса, как самозанятые, могла бы появиться на постоянной основе.

Библиографические ссылки

1. Что такое «Налог на профессиональный доход» [Электронный ресурс]. URL: <https://npd.nalog.ru/> (дата обращения: 04.11.2021).
2. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/princtax/> (дата обращения: 04.11.2021).
3. Налог на профессиональный доход: «шпаргалка» для ИП в вопросах и ответах [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/article/1418939/> (дата обращения: 04.11.2021).
4. Налог на профессиональный доход: возникновение и нововведения 2020 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2020/1/taxes/Saprykina_Vyalkova.pdf (дата обращения: 04.12.2021).
5. Налог для самозанятых: как он работает и сколько надо платить [Электронный ресурс]. URL: <https://journal.tinkoff.ru/news/samozanyatye-2019/> (дата обращения: 04.11.2021).
6. Налог на профессиональный доход: особенности, перспективы [Электронный ресурс]. URL: <https://moluch.ru/archive/344/77293/> (дата обращения: 04.11.2021).
7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11275333/ (дата обращения: 04.11.2021).

© Журавлева М. А., 2021

ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Т. Ф. Каркунова, И. В. Мельман

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Тезисы посвящены сравнению двух специальных налоговых режимов: упрощенной и патентной системы налогообложения. Представлена краткая характеристика каждой системы, ее плюсы и минусы, а также рассмотрен вопрос о том, в каком случае выгодно сделать выбор в пользу каждого из режимов.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, упрощенная система налогообложения, индивидуальный предприниматель.

CHOOSING THE OPTIMAL TAXATION SYSTEM FOR A NOVICE ENTREPRENEUR

T. F. Karkunova, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The theses are devoted to the comparison of two special tax regimes: simplified and patent taxation systems. A brief description of each system, its pros and cons, is presented, and the question of in which case it is advantageous to make a choice in favor of each of the modes is considered.

Keywords: patent taxation system, simplified taxation system, individual entrepreneur.

В связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 более трети российских малых и средних компаний были вынуждены уменьшить заработную плату и увольнять своих сотрудников, многие организации были закрыты, что также повлекло за собой увольнение работников.

В связи с вышеизложенным, часть оставшихся без работы граждан задумывается о том, чтобы начать работать «на себя», зарегистрировавшись как индивидуальный предприниматель. Одним из важных моментов является выбор системы налогообложения.

На данный момент в РФ существует несколько режимов налогообложения:

- упрощенная система налогообложения;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход;
- общий режим налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог [5].

В настоящее время перед ИП чаще всего стоит выбор между патентной и упрощенной системами налогообложения.

Патентная система налогообложения (ПСН) – это один из специальных налоговых режимов, который могут применять ИП, ведущие определенные виды деятельности.

Патент – особый документ, разрешающий осуществление некоторого вида деятельности на конкретной территории [5].

Налоговая ставка при патентной системе налогообложения устанавливается в размере 6 %. Налоговой базой является потенциально возможный годовой доход индивидуального предпринимателя, выраженный в денежной форме. Величина такого дохода устанавливается на календарный год.

В 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц. ИП, применяющий патентную систему налогообложения освобождается от уплаты НДС, налога на имущество физических лиц, НДС. Также, с 2021 года сумму начисленного налога можно уменьшить на сумму страховых взносов.

У данной системы есть как свои плюсы, так и минусы (табл. 1).

Таблица 1

Плюсы и минусы патентной системы налогообложения

Плюсы	Минусы
Простота расчета налога, возможность рассчитать заранее сумму налога, так как она не зависит от реального дохода предпринимателя	Патент относится только к определенным видам деятельности на определенной территории
Отсутствие необходимости представления налоговой декларации	Стоимость патента оплачивается в период его действия, а не в конце налогового периода
Возможность приобретения нескольких патентов по разным видам деятельности, а также отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета	Максимально возможный срок действия патента – 1 год, после которого необходимо получать новый патент

Упрощенная система налогообложения (УСН) – специальный налоговый режим для представителей малого и среднего бизнеса, при котором упрощается ведение налогового учета.

При этом перед ИП встаёт вопрос, какой объект налогообложения выбрать (табл. 2):

- объект налогообложения «доходы» по ставке в размере 6 %;
- объект налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов» по ставке в размере 15 %.

Таблица 2

Сравнение особенностей расчета единого налога при разных объектах налогообложения

Объект налогообложения	Доходы	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Налоговая база	Денежное выражение доходов	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
Налоговая ставка	6 %	15 %
Особенности регионального законодательства	Законами субъектов РФ могут быть установлены другие налоговые ставки в пределах от 1 до 6 %. 6 % для города Санкт-Петербурга в соответствии с региональным законодательством	Законами субъектов РФ могут быть установлены другие налоговые ставки в пределах от 5 до 15 %. 7 % для города Санкт-Петербурга в соответствии с региональным законодательством
Уменьшение суммы исчисленного налога	Не более чем на 50 % на сумму уплаченных страховых взносов	1 % от суммы доходов при превышении расходов над доходами
Отчетный период	Первый квартал, полугодие, 9 месяцев	
Налоговый период	Календарный год	

Для того чтобы определиться какой вариант будет наиболее выгоден, необходимо сравнить показатели налоговой нагрузки при выборе одного и другого объектов налогообложения, и отдать предпочтение тому варианту, где налоговая нагрузка будет наименьшей.

При выборе объекта налогообложения следует учитывать следующие обстоятельства.

1. Использование объекта налогообложения «доходы» выгодно при небольших суммах расходов. Использование варианта «доходы, уменьшенные на величину расходов» также выгодно при маленькой положительной прибыли [2].

2. Доходы, уменьшенные на величину расходов, больше подходят для начала работы организации, так как первоначально прибыль будет отрицательная, и поэтому, налог будет равняться 1 % от суммы доходов [4].

4. Переход с объекта налогообложения «доходы минус расходы» на «доходы» следует выполнить в тот момент, когда второй вариант станет выгоднее, чем первый. Переход на другой объект налогообложения возможен только со следующего года.

5. ИП, у которых нет работников, при применении УСН с объектом «Доходы» вправе уменьшить исчисленную сумму налога на всю сумму уплаченных страховых взносов. Но если все-таки объектом налогообложения будет «Доходы, уменьшенные на сумму расходов» и сумма расходов будет соответствовать сумме доходов, иными словами налоговая база будет равняться нулю, он будет уплачивать налог, который будет составлять 1 % от доходов [1]. При данных обстоятельствах, очевидно, что «Доходы» могут оказаться намного выгоднее, чем «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

ИП, применяющие упрощенную систему налогообложения необходимо ежегодно предоставлять в налоговый орган налоговую декларацию, авансовые платежи вносятся ежеквартально. При УСН сумму налога можно уменьшить на величину страховых взносов, однако это можно сделать, если объектом налогообложения являются «доходы» [3].

При сравнении патентной и упрощенной систем налогообложения становится видно, что патентная система выгоднее в случае, если реальный доход индивидуально предпринимателя превышает потенциально возможный доход, установленный для данного вида деятельности в данном регионе.

Выбрать систему налогообложения для ИП достаточно сложно, так как существуют ограничительные факторы у режимов. Ограничения имеются по размеру доходов и количеству работников при применении и патентной, и упрощенной систем налогообложения, а также по видам деятельности при ПСН. В том случае, если отсутствует заявление о выборе системы налогообложения от ИП, то предприниматель автоматически становится налогоплательщиком по ОСНО.

Для того чтобы выбрать подходящую систему налогообложения нужно провести анализ перед началом своей бизнес-деятельности, с целью определения оптимальной сочетаемости системы налогообложения и предпринимательской деятельности.

Библиографические ссылки

1. Алферова Е. С., Алексеева Н. С. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения // Вестник современных исследований. 2018. № 27. С. 34–37.

2. Вялкина В. С., Кокоева А. С., Яненко Е. Н. Критерии выбора оптимального объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения // Вестник науки и образования. 2019. № 64. С. 35–38.

3. Голыш С. А., Лазич Ю. В. Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения // Вестник института экономики и управления Новгород. гос. ун-та им. Ярослава Мудрого. 2018. № 29. С. 40–45.
4. Гугнина Е. В., Задёра О. А., Бородина Т. В. Анализ обоснованности выбора объекта налогообложения при использовании УСН // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 5. С. 181–187.
5. Садуев Д. К. Выбор системы налогообложения индивидуальным предпринимателем // Аллея науки. 2018. № 25. С. 305–309.

© Каркунова Т. Ф., Мельман И. В., 2021

УГЛЕРОДНЫЙ НАЛОГ КАК ОДИН ИЗ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЯ ВЫБРОСОВ ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ

Ю. В. Каратаева, И. В. Мельман

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В связи с риском экологической катастрофы необходимо выработать механизм решения этой проблемы посредством налогообложения. Проведен анализ действующих нормативно-правовых актов по регулированию углеродного налогообложения. Рассмотрены возможности по снижению или компенсации выбросов углеродных газов в атмосферу.

Ключевые слова: углеродный налог, экология, налогообложение, трансграничный углеродный налог.

CARBON TAX AS ONE OF THE TOOLS FOR CONTROLLING GREENHOUSE GAS EMISSIONS

Y. V. Karataeva, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Due to the risk of an environmental catastrophe, it is necessary to develop a mechanism for solving this problem through tax system. The analysis of the regulations on the regulation of carbon taxation was carried out. The possibilities of reducing or compensating carbon emissions into the atmosphere were considered.

Keywords: carbon tax, ecology, tax system, carbon border adjustment tax.

CO₂ – это парниковый газ, который поглощает тепло и вызывает глобальное потепление, вредит окружающей среде и здоровью человека. Изменение климата создает риски для компаний и финансового сектора: стихийные бедствия становятся все более частыми, в то время как меры, принимаемые странами для сокращения выбросов углерода, сами по себе могут привести к финансовым потерям для некоторых компаний [1].

Поскольку выбросы парниковых газов от сжигания ископаемого топлива тесно связаны с содержанием углерода в соответствующих видах топлива, этот негативный эффект может быть компенсирован через налогообложение содержания углерода в ископаемом топливе, в любой точке топливного цикла.

Выбросы углекислого газа и других парниковых газов меняют климат. Налог на выбросы углерода устанавливает цену на эти выбросы, побуждая людей, предприятия и правительства производить их меньше. Бремя углеродного налога больше всего ляжет на энергоемкие отрасли и домохозяйства с низкими доходами. Политики могут использовать полученные доходы для компенсации этих воздействий, снижения индивиду-

альных и корпоративных налогов, сокращения бюджетного дефицита, инвестирования в чистую энергию и адаптацию к климату или для других целей [2].

Киотский договор – один из первых международных инструментов регулирования выбросов углерода в атмосферу. Подписан в Киото в декабре 1997 года 159 государствами. Документ предусматривал, что в период с 2008 года по 2012 год общий объем выбросов в атмосферу парниковых газов должен сократиться на 5,2 % по сравнению с уровнем 1990 года. Каждое государство получило определенные квоты на выброс в атмосферу вредных газов. Если какая-либо страна не использует полностью свои лимиты, то она имела право их продать. По мнению экспертов ООН, такой механизм должен был способствовать поступлению в развивающиеся страны значительных ресурсов, которые они могли использовать для борьбы с негативными тенденциями, вызванными изменением климата [3].

Россия подписала Киотский протокол 11 марта 1999 г., однако ратификация была отложена. Судьба протокола в значительной степени стала зависеть от России, которая на тот момент занимала третье место в мире после США и Китая по объему выбросов парниковых газов. Ратифицирован документ Россией был законом, подписанным президентом РФ Владимиром Путиным 4 ноября 2004 г. При этом подчеркивалось, что накладываемые им обязательства несут серьезные последствия для экономики России и решение о ратификации было принято после тщательного анализа всех факторов, в том числе с учетом значения протокола для развития международного сотрудничества. После ратификации протокола Россией 18 ноября 2004 г. «планка» в 55 % была преодолена. Киотский протокол вступил в силу 16 февраля 2005 г. [4].

Действие Киотского протокола закончилось 31 декабря 2012 г. Россия, Китай, Канада и Индия отказались участвовать в продлении его действия. В официальном заявлении МИД РФ сообщалось, что Россия считает продление Киотского протокола в его существующем виде неэффективным. При этом РФ продолжает участвовать в мероприятиях в рамках Конвенции ООН об изменении климата, в частности, продолжает представлять в ООН национальные данные об объеме выбросов.

В декабре 2015 года по итогам 21-й конференции Рамочной конвенции об изменении климата было принято Парижское соглашение по климату, которое пришло на смену Киотскому протоколу. Документ подписали 175 стран, в том числе Россия. Выработанное в Париже соглашение по климату впервые в истории объединило усилия всех мировых держав по сдерживанию климатических изменений. Документ вступил в силу 4 ноября 2016 года. [3]

В конце 2019 года Европейский Союз объявил о Зеленом соглашении ЕС, который направлен на то, чтобы сделать экономику ЕС климатически нейтральной к 2050 году. Для достижения этой цели, среди других мер, предусмотрены три типа налоговых механизмов:

- первый – это налоги на границе: дифференцированное налогообложение в зависимости от отрасли импортера и интенсивности выбросов импортируемых товаров;
- второй предполагает включение импортеров в Систему торговли выбросами ЕС и возможность покупать квоты аналогично европейским производителям;
- третий механизм – это углеродный НДС для всех производителей углеродных продуктов, как иностранных, так и отечественных.

Кроме того, налог должен соответствовать требованиям Всемирной торговой организации и международным обязательствам ЕС [5].

Экологический план Зеленого соглашения предполагает снижение к 2030 году выбросов углекислого газа на 55 % к уровню 1990 года. Ключевой механизм по достижению этого показателя – введение трансграничного углеродного налога. Механизм отчетности по углеродному следу и налоговой базе заработает в тестовом режиме с начала 2023 года.

Правительство Российской Федерации также формирует механизмы по сокращению выбросов углерода в атмосферу. В настоящее время разрабатываются поправки в Налоговый Кодекс. Точной даты введения углеродного налога в России на данный момент нет – власть продолжает дискутировать по поводу его целесообразности. По предварительным оценкам, налогообложение углерода на начальном этапе может составить 15 долларов за 1 тонну CO₂. Кроме того, существует мнение о том, что необходимо составить порядок учета поглощения углерода в лесах и других экосистемах в качестве компенсации выбросов.

Таблица 1

Структура лесных ресурсов в разрезе стран

№ п/п	Страна	Количество лесных ресурсов, млн га	Процент от общего количества, %
1	Россия	815	20
2	Бразилия	497	12
3	Канада	347	9
4	США	310	8
5	Китай	220	5
6	Остальные страны мира	1870	46

Из таблицы видно, что Россия занимает первое место по количеству лесных ресурсов, которые увеличивают поглощение парниковых газов из атмосферы [5].

В то же время система учета выбросов CO₂, которая предлагается европейскими регуляторами создается в интересах западного капитала и не учитывает возможности России декарбонизации. Поглощающая способность наших лесных ресурсов, которые являются «донорами» для всего евразийского континента, поглощая углерод в объемах, существенно превышающих выбросы нашей страны.

Таким образом, может быть проведен анализ выгоды России от торговли квотами.

Таблица 2

Оценка доходов России при заключении двусторонних сделок

Цена, долл. за тонну углерода	Объем торговли, % от глобального спроса				
	10	20	30	40	50
7,5	0,15	0,30	0,45	0,59	0,74
20	0,40	0,79	1,19	1,58	1,98

При наиболее вероятных сценариях экономического роста Россия будет иметь значительный избыток квот на выбросы парниковых газов. Учитывая выход США из Киотского протокола, основной спрос на российские квоты будет предъявлен Канадой и Японией, а не ЕС. Значительное превышение предложения квот над спросом в сочетании с политическими предпочтениями стран-покупателей, вероятно, не позволяют ожидать значительных объемов торговли. Цена квот тоже будет невысокой. При этом, как показывают экономические модели, Россия не получит больших (в масштабе экономики страны) выгод от продажи квот [7].

Налог на выбросы углерода – пока единственный способ, чтобы потребители углеродного топлива платили за ущерб климату, вызванному выбросом углекислого газа в атмосферу. Идея инициаторов меры заключалась в том, что, если установить планку достаточно высоко, налог станет мощным сдерживающим фактором в денежно-кредитной сфере, который мотивирует переход на экологически чистую энергию. Необходимо учитывать социально-экономические последствия, для выбора между тем или иным механизмом, и как российскую систему можно интегрировать с действующей.

щими механизмами, включая европейский. Также следует разграничивать внутренние механизмы углеродного ценообразования и трансграничный налог. В настоящее время остается открытым вопрос, какой инструмент регулирования выбросов углеродных газов будет более эффективным в сохранении климата нашей планеты.

Библиографические ссылки

1. Carbon tax 26.10.2021 [Электронный ресурс] // Wikipedia : сайт. 2021. URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Carbon_tax (дата обращения: 02.11.2021).
2. What is a carbon tax? 05.2020 [Электронный ресурс] // Tax Policy Centre : сайт. 2021. URL: <https://www.taxpolicycenter.org/briefing-book/what-carbon-tax> (дата обращения: 02.11.2021).
3. Киотский протокол 16.02.2020 [Электронный ресурс] // РИА «Новости» : сайт. 2021. URL: <https://ria.ru/20200216/1564763482.html> (дата обращения: 03.11.2021).
4. Как Россия боролась с изменением климата. Досье 17.11.2015 [Электронный ресурс] // ТАСС : сайт. 2021. URL: <https://tass.ru/info/2444355> (дата обращения: 04.11.2021).
5. EU Border Carbon Tax: a Challenge for the Russian Economy 21.12.2020 [Электронный ресурс] // Econs : сайт. 2021. URL: <https://econs.online/en/articles/opinions/eu-border-carbon-tax-a-challenge-for-the-russian-economy/> (дата обращения: 03.11.2021).
6. Глобальная оценка лесных ресурсов 2020 года [Электронный ресурс] // Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций : сайт. 2021. URL: <https://www.fao.org/forest-resources-assessment/2020/ru> (дата обращения: 03.11.2021).
7. Карппоо А., Карас Ж., Грабб М. Россия и киотский протокол: проблемы и возможности [Электронный ресурс] // Chatham house. 2006. URL: <https://wwf.ru/upload/iblock/366/mgrab.pdf> (дата обращения: 10.10.2021).

© Каратаева Ю. В., Мельман И. В., 2021

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ

Ю. В. Куликовская

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

В последние годы электронная коммерция развивается быстро и динамично. Данная работа посвящена вопросам налогообложения электронной коммерции преимущественно на территории Российской Федерации. Было проиллюстрировано понятие «электронная коммерция», выявлены факторы, затрудняющие работу налоговых органов, а также рассмотрен способ стабильного развития коммерческой сферы киберпространства.

Ключевые слова: электронная коммерция, налоговое законодательство, Интернет торговля, трансграничная торговля.

PROBLEMS OF TAXATION OF ELECTRONIC COMMERCE

Yu. V. Kulikovskaya

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In recent years, e-commerce has developed rapidly and dynamically. This work is devoted to the issues of taxation of e-commerce mainly in the territory of the Russian Federation. The concept of “e-commerce” was illustrated, the factors hindering the work of tax authorities were identified, and a method for the stable development of the commercial sphere of cyberspace was considered.

Keywords: e-commerce, tax legislation, Internet trade, cross-border trade.

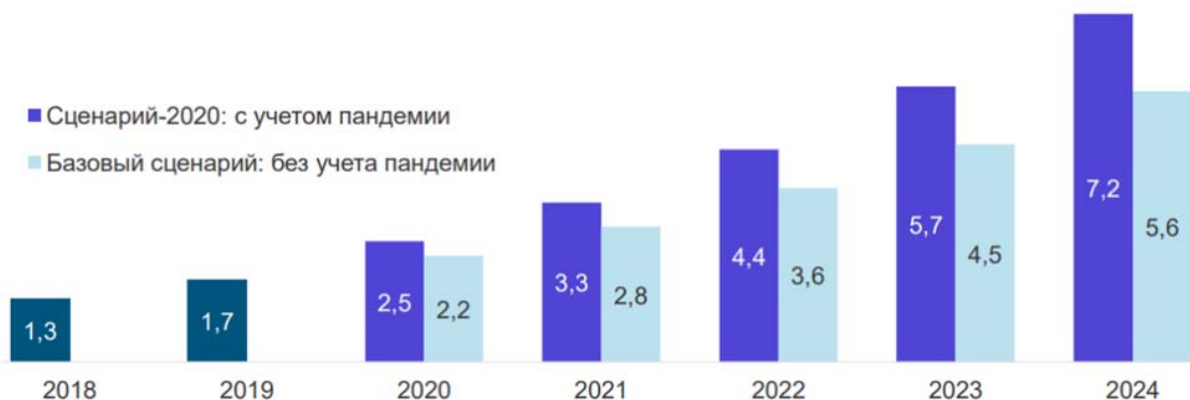
Электронная коммерция или E-commerce – это такая сфера экономики, которая приобрела на сегодняшний день статус глобальной сетевой транзакции, связанной с совершением сделки купли-продажи товаров в сети. Россия демонстрирует один из самых высоких темпов роста электронной торговли на сегодняшний день, несмотря на то, что её доля составляет около 4 % (от общего объема розничных продаж) [1].

На сегодняшний день Российское законодательство недостаточно проработано в области электронной коммерции, что часто затрудняет развитие бизнеса в этом направлении, а текущее понятие в принципе отсутствует. Из-за этого появляются различные формы мошенничества, как со стороны потребителя, так и производителя.

Авторами были проанализированы и обобщены некоторые теоретические и практические проблемы в плане налогообложения электронной коммерции. А также выяснено, что отсутствие регистрации предпринимателя и постановки на учёт могут привести к проблеме налогообложения, так как это является главным фактором для определения места осуществления электронной коммерческой деятельности. Важно отметить,

что на территории России действуют как иностранные субъекты, так и некоторые российские интернет-компании осуществляют свою деятельность за рубежом, что также затрудняет деятельность налоговых органов. Следовательно, появляется проблема трансграничного характера.

В условиях пандемии 2020 года интернет-торговля значительно ускорилась (см. рисунок). Рынок трансграничной торговли, на территории Российской Федерации, в стоимостном выражении, вырос более чем на 50 % и составил 2,5 трлн рублей [2].



Прогноз по российской динамике роста рынка e-commerce с учётом пандемии [5]

На сегодняшний день российские интернет-магазины вынуждены платить ввозной НДС в размере 10 либо 20 % (п. 5 ст. 164 НК). Если говорить о таможенной пошлине, то сейчас суммарный лимит для посылок из-за границы составляет 500 € в месяц [3]. Также приобретение товаров в интернет-магазине регулируется ст. 26.1 Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» (далее – закон о защите прав потребителей). Помимо этого, российские предприниматели интернет-торговли сертифицируют продукцию, подлежащей обязательной сертификации [4]. Интернет-магазины за рубежом не выполняют приведённых выше требований. В связи с этим, главным синхронизатором в сфере глобальной интернет-торговли является налогообложение в ЕАЭС (Евразийский экономический союз).

Необходимо также подчеркнуть, что проблемой для налогового обложения сетевой торговли может являться трудность в контроле следующих налоговых элементов: выездные налоговые проверки, банковские счета налогоплательщика, работа электронных платёжных систем и реализация товаров или услуг.

Сущность вышеизложенного сводится к тому, что без развития новых технологий и совершенствования налогового законодательства киберпространства не обойтись. Россия демонстрирует один из самых высоких темпов роста электронной торговли. Безусловно, мировая практика довольно богата, но следует сказать, что с увеличением масштаба данной сферы, следует и увеличение проблем в налогообложении. Лучшим решением будет приверженность всех стран одной международной организации экономической интеграции и совершенствование налогового законодательства страны.

Библиографические ссылки

1. Науменко Т. E-commerce в мире и в России [Электронный ресурс]. URL: <https://adindex.ru/adindex-market/7/ecommerce/153781.phtml> (дата обращения: 01.10.2021).

2. Развитие трансграничной интернет-торговли: оценка социально-экономического эффекта [Электронный ресурс] / Высш. шк. экономики. 2020. URL: <https://www.hse.ru/org/projects/404881039> (дата обращения: 02.10.2021).
3. Мирошкина Е. Пошлины на покупки за границей в 2020 году: что нового и как считать [Электронный ресурс]. URL: <https://journal.tinkoff.ru/news/poshlina-pokupki-2020/> (дата обращения: 03.11.2021).
4. Единый перечень продукции, подлежащей обязательной сертификации : утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. № 982. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Электронная торговля 2020–2024, прогноз Data Insight [Электронный ресурс]. URL: https://datainsight.ru/DI_eCommerce2020_2024 (дата обращения: 06.11.2021).

© Куликовская Ю. В., 2021

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ МСП И БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

А. В. Лихтер

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Для смягчения отмены ЕНВД с 01.01.2021 г. правительством были приняты меры по упрощению патентной и упрощенной системы налогообложения. В результате большинство субъектов малого и среднего предпринимательства выбрали упрощенную систему налогообложения. Изменения в системе налогообложения привело к изменению структуры субъектов МСП в Красноярском крае в сторону ИП Микро. Упрощение налогообложения МСП привело к увеличению доходной части бюджета г. Красноярска по сравнению с запланированными показателями.

Ключевые слова: ЕНВД, УСН, патент, МСП, бюджет.

CHANGES IN TAXATION AND THEIR IMPACT ON THE DEVELOPMENT OF SMEs AND THE BUDGET OF THE MUNICIPALITY

A. V. Likhter

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

To mitigate the abolition of the UTII from 01.01.2021, the government took measures to simplify the patent and simplified taxation system. As a result, most small and medium-sized businesses have chosen a simplified taxation system. Changes in the taxation system led to a change in the structure of SMEs in the Krasnoyarsk Territory in the direction of IP Micro. Simplification of taxation of SMEs has led to an increase in the revenue side of the budget of Krasnoyarsk in comparison with the planned indicators.

Keyword: UTII, USN, patent, SMEs, budget.

В прошлом, 2020 году, в преддверии отмены ЕНВД ставился вопрос о том, как на это отреагируют субъекты МСП, для которых переход на любую другую систему налогообложения с ЕНВД означал увеличение налоговой нагрузки [1].

Для того чтобы данный переход был менее болезненным, его сделали более мягким.

Так была доработана патентная система (ПСН), в которой был расширен перечень видов деятельности, дающих право воспользоваться патентом [2], увеличены доступные размеры площадей торгового зала для предприятий общественного питания [3] появилась возможность уменьшать налоговую ставку на размер страхового взноса [4].

Для упрощения применения УСН была увеличена численность работников до 130 человек [5], доходы за отчетный период ограничили 200 млн руб. [6].

Кроме этого, у мелких субъектов предпринимательской деятельности была и остается возможность получения статуса самозанятого и перехода на налог на профессиональный доход.

Предполагалось, что многие предприниматели перейдут на ОСНО, часть на УСН и ПСН. В результате предприниматели предпочли УСН. Так, по данным ФНС России, из числа определившихся на конец 2020 года предпринимателей 57,5 % выбрали УСН, 40 % – патент, 2,5 % – налог на профессиональный доход [7].

В результате вышеописанного, опасения по поводу того, что количество МСП вследствие локдаунов в конце 2020 – начале 2021 гг. и отмены ЕНВД, сократится – не оправдались.

Так, в Красноярском крае количество субъектов МСП в общей массе выросло (табл. 1) [8].

Таблица 1

Количество субъектов МСП в Красноярском крае в 2020–2021 гг.

Субъекты МСП	на 10.10.2020	на 10.10.2021	Темп прироста, %
Всего	99871	102188	2,3
ЮЛ Микро	38886	37938	–2,4
ЮЛ Малое	3201	3105	–3
ЮЛ Среднее	264	257	–2,7
ИП Микро	56964	60348	5,9
ИП Малое	546	530	–2,9
ИП Среднее	10	10	0

Рост МСП в Красноярском крае за непростой период пандемии произошел за счет ИП Микро, на фоне сокращения всех остальных ИП и юридических лиц. Таким образом, в Красноярском крае немного изменилась структура субъектов МСП.

Рост субъектов МСП должен положительно влиять на доходную часть муниципальных бюджетов.

В структуре доходов муниципального бюджета г. Красноярска предусмотрены доходы от применения УСН, ПСН и прочее.

В табл. 2 представлены данные о поступлении данных видов налогов за 2020 и 2021 гг.

Таблица 2

Сведения об исполнении бюджета г. Красноярска на 01 октября 2020 и 2021 гг. соответственно [9; 10]

Наименование показателей	Бюджет города на 2020 г. с учетом изменений	Исполнено на 01.10.2020	% исполнения к плану года	Бюджет города на 2021 г. с учетом изменений	Исполнено на 01.10.2021	% исполнения к плану года
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	–	–	–	3,127,997.02	2,824,761.77	90,3 %
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	753,281.68	453,195.54	60,2 %	3,127,997.02	2,824,761.77	90,3 %
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	82,529.45	37,493.50	45,4 %	3,012.38	3,062.77	101,7 %

Из табл. 2 видно, что переход на УСН и ПСН положительно повлиял на доходную часть бюджета г. Красноярска, так как по ПСН исполнение бюджетного плана на 2021 г. в октябре уже превысило 100 %, а сборы по УСН составили более 90 %.

Несмотря на упрощение системы налогообложения и увеличения прозрачности предпринимательской деятельности остаются проблемы в части сбора налогов, так как некоторые предприниматели занижают свой оборот в результате наличного расчета или приема переводов на личный счет по банковской карте.

Однако применение различных цифровых технологий уже сейчас позволяет налоговой службе при детальной проверке ИП запрашивать движение и по индивидуальным счетам. Скорее всего, в недалеком будущем, когда сложная пандемическая ситуация закончится, налоговая служба применит свой инструментарий для еще большего обеспечения предпринимательской деятельности.

Библиографические ссылки

1. Лихтер А. В. Влияние отмены ЕНВД на субъекты малого и среднего предпринимательства и бюджет муниципального образования [Электронный ресурс] // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Регион. науч.-практ. конф. (11 ноября 2020 г., Красноярск) ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2020. С. 19–21. URL: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. Загл. с экрана (дата обращения: 07.11.2021).
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : текст с изм. и доп. на 23 ноября 2020 года : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: https://base.garant.ru/10900200/62653c6d8c1fec0d9d9832f37feb36f8/#block_346432 (дата обращения: 08.11.2021).
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : текст с изм. и доп. на 23 ноября 2020 года : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: http://base.garant.ru/10900200/62653c6d8c1fec0d9d9832f37feb36f8/#block_346436 (дата обращения: 08.11.2021).
4. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : текст с изм. и доп. на 23 ноября 2020 года : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: https://base.garant.ru/10900200/3d00b8a634551b330a0a63dd985d0630/#block_34651012 (дата обращения: 08.11.2021).
5. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : текст с изм. и доп. на 23 ноября 2020 года : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: https://base.garant.ru/10900200/2a0ac5f1f17362764203634aa5f60c5a/#p_120987839 (дата обращения: 08.11.2021).
6. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : текст с изм. и доп. на 23 ноября 2020 года : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: https://base.garant.ru/10900200/247ea2def16a835d8d2245f5e843311d/#block_100434 (дата обращения: 08.11.2021).
7. Мазеина Ю. Налоги – 2021: что изменилось и чего можно ожидать [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/ia/opinion/author/mazeina/1451307/> (дата обращения: 08.11.2021).
8. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. URL: <https://rmsp.nalog.ru/> (дата обращения: 06.11.2021).
9. Ежемесячное исполнение бюджета за 2020 год [Электронный ресурс]. URL: http://budget.admkrsk.ru/real/Pages/nperformance.aspx?_year=2020 (дата обращения: 05.11.2021).
10. Ежемесячное исполнение бюджета за 2021 год [Электронный ресурс]. URL: http://budget.admkrsk.ru/real/Pages/nperformance.aspx?_year=2021 (дата обращения: 05.11.2021).

© Лихтер А. В., 2021

ИСЧИСЛЕНИЕ НДС ПРИ ДЛИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ЦИКЛЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАШИНОСТРОЕНИЯ

А. Н. Савостьянова, Д. А. Карликова

Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярск
Российская Федерация, 660133, г. Красноярск, ул. Сергея Лазо, 4г

Кратко рассматривается длительный производственный цикл продукции на предприятиях машиностроительной отрасли, исчисление налоговой базы по НДС при длительном производственном цикле, описывается общий или специальный метод исчисления НДС.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, длительный цикл производства.

CALCULATION OF VAT FOR A LONG PRODUCTION CYCLE AT A MACHINE-BUILDING ENTERPRISES

A. N. Savostyanova, D. A. Karlikova

Inspectorate of the Federal Tax Service for the Soviet District of Krasnoyarsk
4g Sergey Lazo Str., Krasnoyarsk, 660133, Russian Federation

The article discusses the long production cycle of products at the enterprises of the machine-building industry, the calculation of the VAT tax base for a long production cycle, describes a general or special method of calculating VAT.

Keywords: value added tax, long production cycle.

Продукция, выпускаемая предприятиями, относящимися к машиностроительному комплексу разнообразна по назначению и принципу действия и применения. Это разные по величине, количеству включаемых деталей, порядку изготовления изделия.

Изготовление продукции на предприятии тяжелого машиностроения носит в основном единичный и отчасти мелкосерийный характер. Цикл изготовления длительный, так как затраты времени, связанные с производством крупных деталей, составляют сотни часов. Наличие большого количества различных объектов, находящихся одновременно в производстве, затрудняет непрерывное движение деталей. Кроме того, на длительность цикла влияет необходимость проведения подготовки производства каждой новой машины, начиная с разработки чертежей и кончая изготовлением моделей и хотя бы минимального количества оснастки.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным налогом, взимаемых на итоговой стадии производства – реализации готовой продукции потребителю, но учитываемый практически на всех стадиях производства, так как производство предполагает использование большого количества приобретаемых у разных поставщиков деталей и узлов будущей продукции или сырья для изготовления данных деталей в собственных цехах предприятия.

Следует отметить, что порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость для предприятий с длительным циклом производства несколько отличается

от процедуры исчисления и уплаты этого налога предприятиями, у которых производственный цикл укладывается в отчетный период. Все детали этих отличий описаны гл. 21 НК РФ.

В соответствии с НК РФ обязанность уплаты НДС в бюджет РФ возникает в двух случаях:

- 1) при реализации собственной продукции, товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) на таможне при ввозе товаров на территорию РФ (так называемый «ввозной» НДС) [1].

При изготовлении и реализации собственной продукции на территории РФ предприятиями, производственный цикл которых составляет более шести месяцев, т. е. превышает отчетный период, НДС начисляется только один раз, на дату передачи продукции заказчику. Начисление налога на полученный аванс от покупателя не требуется.

В то же время следует принимать во внимание характер производства и виды изготавливаемой продукции. К продукции с длительным производственным циклом изготовления (шесть месяцев и более) относятся товары, работы и услуги, определенные постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 № 468:

- 1) энергетическое, горно-шахтное, химическое, нефтегазоперерабатывающее оборудование;
- 2) оборудование и подвижной состав железных дорог;
- 3) сети, системы, комплексы и машины вычислительные;
- 4) ядерные реакторы и оборудование атомных электростанций;
- 5) суда;
- 6) летательные аппараты;
- 7) работы по удалению и обработке твердых отходов и др.

Но, при этом необходимо вести отдельный учет таких работ и суммы «входного» НДС по ним. В налоговую инспекцию предоставляется не только декларация, но и подтверждающие документы.

Исполнители работ с длительным производственным циклом могут выбрать порядок исчисления налоговой базы по НДС: общий или специальный.

Общий используется, когда налогоплательщик – производитель указанных товаров выбирает момент определения налоговой базы день отгрузки указанных товаров при наличии отдельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам.

При специальном порядке налоговая база по НДС определяется на день, когда производитель передал товар заказчику. Для его применения нужно одновременно выполнить следующие условия [1].

- 1) вести отдельный учет операций с длительным производственным циклом и сумм «входного» НДС по товарам, имущественным правам, которые используются для производства работ длительного производственного цикла.

Методику ведения отдельного учета организация разрабатывает самостоятельно, потому что в Налоговом кодексе это не прописано. При совмещении облагаемых и необлагаемых операций в учетной политике следует отразить:

- порядок отдельного учета таких операций (перечислить, на каких субсчетах или в каких отдельных налоговых регистрах (установить форму регистра));
- порядок учета «входного» НДС по облагаемым и необлагаемым операциям (на субсчетах или в отдельных регистрах) [1, п. 4 ст. 170].

- 2) вместе с декларацией по НДС за квартал, в котором получен аванс, должны представить в инспекцию:

- контракт с покупателем (копию такого контракта, заверенную подписью руководителя и главного бухгалтера);

– документ, который подтверждает длительность производственного цикла выполнения работ. В нем должно содержаться наименование работ, срок их выполнения, а также наименование исполнителя.

Если эти условия одновременно не выполняются, полученный аванс нужно включить в налоговую базу и исчислить НДС в общем порядке. Даже если в последующих кварталах данные условия будут соблюдены, скорректировать налоговую базу и сумму исчисленного налога не получится [2].

Следует учитывать, что, если организация применяет специальный порядок и определение налоговой базы только на дату передачи результатов работ заказчику, принять «входной» НДС к вычету также можно только при передаче результатов работ. При этом не имеет значения, истек ли трехлетний срок с момента принятия к учету товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для выполнения работ с длительным производственным циклом [3].

Предприятия, имеющие длительный цикл производства должны заранее обеспечить такую организацию налогового учета, чтобы к моменту уплаты НДС при передаче продукции заказчику все расчеты по сбору «входящего» НДС были завершены, подтверждающие документы собраны, включая документы, подтверждающие длительность производственного цикла, и документы по предварительному контролю «благонадежности» поставщиков. В этом случае порядок исчисления налога на добавленную стоимость для предприятий с длительным циклом производства не вызовет особых затруднений.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.11.2021).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Российской Федерации. Департамент Налоговой и Таможенной политики. Письмо от 15.12.2017 № 03-07-11/84019 : [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.11.2021).

3. Российская Федерация. Министерство финансов. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики. О принятии к вычету НДС по товарам (работам, услугам), используемым в операциях по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев [Электронный ресурс] : Письмо от 15 июня 2015 г. № 03-07-11/34361. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.11.2021).

© Савостьянова А. Н., Карликова Д. А., 2021

ОТЧЕТ 6-НДФЛ: ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

А. Н. Савостьянова¹, Д. А. Карликова¹, Е. В. Пальчун²

¹Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярск
Российская Федерация, 660133, г. Красноярск, ул. Сергея Лазо, 4 г

²МКУ «Межведомственная бухгалтерия Ужурского района»,
Российская Федерация, 662250, г. Ужур, р-н Ужурский, ул. Строителей, д. 9

Кратко рассматриваются сроки сдачи расчета 6-НДФЛ за 3, 6, 9 и 12 месяцев 2021 года, а также налоговая ответственность за несоблюдение сроков сдачи данных расчетов по месту учета в налоговый орган. Наиболее подробно рассмотрены изменения в форме отчета: изменение и добавление строк, а также включение новой ставки налога – 15 %.

Ключевые слова: камеральная налоговая проверка, налог на доходы физических лиц, налоговая декларация, налоговый агент.

REPORT 6-PERSONAL INCOME TAX: CHANGES AND ADDITIONS

A. N. Savostyanova¹, D. A. Karlikova¹, E. V. Palchun²

¹Inspectorate of the Federal Tax Service for the Soviet District of Krasnoyarsk
4g Sergey Lazo Str., Krasnoyarsk, 660133, Russian Federation

²MKU “Interdepartmental Accounting of the Uzhursky District”
9, Builders Str., Uzhursky district, Uzhur, 662250, Russian Federation

The article briefly discusses the deadlines for the calculation of 6-personal income tax for 3, 6, 9 and 12 months of 2021, as well as tax liability for non-compliance with the deadlines for the submission of these calculations at the place of registration to the tax authority. The changes in the report form are considered in the most detail: changing and adding lines, as well as the inclusion of a new tax rate – 15 %.

Keywords: desk tax audit, personal income tax, tax return, tax agent.

Отчет 6-НДФЛ предоставляется в налоговые органы достаточно давно, и его заполнение, в целом, не вызывало особых трудностей. Конечно, ошибки при заполнении встречались достаточно часто, но все они были вызваны скорее невнимательностью при производимых расчетах вследствие большого количества обрабатываемых данных либо трудностями, которые возникали при определении налогооблагаемой базы в определенных достаточно сложных случаях.

15.10.2020 приказом ФНС № ЕД-7-11/753@ от 15.10.2020 была утверждена новая форма отчета 6-НДФЛ и порядок его предоставления в налоговый орган, определены сроки сдачи расчета: за 1 квартал 2021 года – до 30.04.2021, за 2 квартал 2021 года – до 02.08.2021, за 3 квартал – до 01.11.2021, за 4 квартал – до 01.03.2022 [3].

Следует отметить, что отсутствие или несвоевременная сдача отчетности, ошибки, выявленные в ходе камеральной проверки, являются поводом для предъявления финансовых санкций организации. В частности, за несоблюдение сроков сдачи отчета

предусмотрена налоговая ответственность (в виде штрафа). Каждый месяц опоздания обойдется организации в 1000 рублей по нормам п. 1.2 статьи 126 НК РФ. Должностное лицо, отвечающее за непредставление в срок отчетности по НДС/Л, оштрафуют на сумму от 300 до 500 рублей (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ) [2]. Также на основании статьи 76 НК РФ, ФНС России вправе заблокировать банковские счета налогового агента, который не представил отчетность [1].

Если в ходе проведения камеральной налоговой проверки Инспекция установит факт недостоверности сведений в расчете, то в данном случае организации выпишут штраф на 500 рублей (п. 1 ст. 126.1 НК РФ) [1].

К сожалению, не все бухгалтера разобрались в правилах заполнения данной формы. И, как, впрочем, всегда бывает при появлении нововведений в налоговой отчетности, количество ошибок при заполнении данной формы возросло.

Одной из причин появления данных ошибок явился тот факт, что форма 6-НДС/Л в 2021 году претерпела существенные изменения как по структуре, так и по содержанию. Справки о доходах физических лиц по форме 2-НДС/Л в настоящее время включаются в состав расчета и отдельно теперь не предоставляется. Изменилась структура расчета 6-НДС/Л (разделы поменяли местами и изменили название, появились новые строки, удалены поля с избыточными сведениями). В частности, на титульном листе формы 6-НДС/Л-2021 переименованы следующие поля: «Отчетный период (код)»; «Календарный год»; «Форма реорганизации (ликвидации) (код)/Лишение полномочий (заккрытие) обособленного подразделения (код)»; «ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения».

Внешний вид Разделов 1, 2 также потерпели изменения. В частности, порядок заполнения Раздела 1 и его внешний дизайн похож на Раздел 2 прошлой формы отчетности, но при этом здесь остались только строки со сроками перечисления налога и удержанными суммами. Также добавилась строка, в которой необходимо проставить общую сумму удержанного налога за данный квартал. Раздел 2, напротив, отчасти напоминает Раздел 1 прошлой формы отчетности, его заполнение осуществляется нарастающим итогом с начала года по соответствующей налоговой ставке). Но при этом, под общей суммой полученного дохода теперь идет выделение отдельных строк:

- 112 (суммы дохода по трудовым договорам (контрактам));
- 113 (суммы дохода по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг)).

Бухгалтеру следует обратить на это внимание, так как раньше выделяли только сумму начисленных дивидендов. Следует обратить внимание также на тот факт, что в форме появилась дополнительная ставка НДС/Л – 15 % на доход, превышающий 5 млн руб., которая заполняется отдельным блоком. При наличии работников, у которых есть такие доходы, следует проверить перед отправкой данный раздел, так как бухгалтерские программы (если у организации не предусмотрено автоматическое обновление данных программ) могут быть не настроены на выделение данного дохода и раздел будет заполнен неправильно.

Приложение № 1 (2-НДС/Л) заполняется только по итогам года (за 1, 2, 3 квартал данное приложение не заполняется, но в случае, если организация ликвидируется, данное приложение заполняется в обязательном порядке) [5].

При заполнении отчета 6-НДС/Л следует ориентироваться на письмо ФНС России от 23.03.2021 N БС-4-11/3759@, которое содержит в себе перечень контрольных соотношений (КС) в данной форме отчетности [4].

Принимая во внимание данные сведения, бухгалтер может верно заполнить расчет и своевременно представить данный отчет в ИФНС, что в свою очередь позволит организации избежать финансовых санкций со стороны налогового органа.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 09.11.2021).
2. Российская Федерация. Законы. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: КоАП: текст с изменениями и дополнениями, вступившими в силу 01.09.2021 [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 20.12.2001 : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. URL: <http://www.consultant.ru>. Загл. с экрана.
3. Российская Федерация. Министерство финансов. ФНС России. Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц [Электронный ресурс] : утв. Приказом от 15 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@. URL: <http://www.consultant.ru>. Загл. с экрана.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Письмо ФНС России. О направлении контрольных соотношений [Электронный ресурс] : Письмо от 23.03.2021 № БС-4-11/3759@. URL: <http://www.consultant.ru>. Заглавие с экрана.
5. Сбитнева И. Н. Заполняем налоговые декларации // Российский налоговый курьер. 2019. № 3. С. 15.

© Савостьянова А. Н., Карликова Д. А., Пальчун Е. В., 2021

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

А. С. Стяжкина, И. В. Мельман

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Рассмотрены новые льготные поправки для общественного питания: отмена НДС и понижение ставок на страховые взносы. Определены направления деятельности общественного питания, для которых появится возможность воспользоваться льготами. Перечислен ряд условий, необходимый для применения поправок. Определены организации, для которых будет выгодно принять новые льготы.

Ключевые слова: НДС, страховые взносы, общественное питание, льготы.

TAX BENEFITS FOR CATERING ORGANIZATIONS

A. S. Styazhkina, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

New preferential amendments for public catering were considered: the abolition of VAT and the reduction of rates on insurance premiums. The directions of public catering activities have been identified, for which it will be possible to take advantage of benefits. A number of conditions necessary for the application of amendments are listed. Organizations have been identified for which it will be beneficial to accept new benefits.

Keywords: VAT, insurance premiums, catering, benefits.

С 01.01.2022 предприятия общественного питания смогут освободиться от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Вместе с этим, также законодательство вводит пониженные тарифные ставки по страховым взносам для работников общественного питания. Соответствующие поправки уже внесены в НК РФ Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ [1].

В 2022 году организации общественного питания НДС смогут не платить, а страховые взносы с сумм, превышающих МРОТ, можно платить по сниженным тарифам – 15 % в целом. Например, в 2021 году для жителей города Красноярска и Красноярского края минимальный размер оплаты труда составляет 12 792,00 руб. Именно с этой суммы страховые взносы будут ежемесячно выплачиваться по текущим тарифным ставкам в любом случае. Суммы, превышающие МРОТ уже будут облагаться пониженными тарифными ставками при применении льготных условий в организациях общественного питания.

Более подробно изменение в тарифах на оплату страховых взносов представлено в таблице.

**Сравнение тарифных ставок на оплату страховых взносов до применения льгот
и после их применения для организаций общественного питания**

Виды взносов	Тарифные ставки до применения льгот	Тарифные ставки после применения льгот
Взносы на пенсионное страхование	22 %	В пределах МРОТ – 22 %
		Сверх МРОТ – 10 %
Взносы на медицинское страхование	5,1 %	В пределах МРОТ – 5,1 %
		Сверх МРОТ – 5 %
Взносы на социальное страхование	2,9 %	В пределах МРОТ – 2,9 %
		Сверх МРОТ – 0 %

Из таблицы видно, что отчисления в фонд социального страхования с сумм превышающих минимальный размер оплаты труда можно будет не делать вовсе.

Но стоит отметить, что не все организации общественного питания смогут применить новые льготные поправки. Воспользоваться льготой смогут такие предприятия общественного питания, как рестораны, бары, кафе, буфеты, кафетерии, столовые, предприятия быстрого обслуживания, закусочные, отделы кулинарии, которые расположены в этих объектах и другие аналогичные заведения.

Если услуги общественного питания будут оказаны через эти объекты, то они не облагаются НДС.

Но есть исключения:

- реализация продуктов отделами кулинарии компаний и предпринимателей розничной торговли;
- реализация продуктов компаниями и предпринимателями, которые занимаются заготовочной деятельностью [2].

Из вышесказанного видно, что компании, которые готовят для розничной торговли полуфабрикаты и подобные изделия, не смогут применить льготы по отмене НДС, а значит, НДС исчисляется в обычном порядке.

Помимо вышеперечисленных ограничений, есть еще ряд условий, которые нужно соблюсти, чтобы освободиться от исчисления и уплаты НДС.

- размер доходов за предыдущий год – не более 2 млрд рублей;
- удельный вес доходов по услугам общественного питания – не менее 70 %;
- среднемесячный размер выплат в пользу работников не ниже среднемесячной начисленной заработной платы в регионе деятельности общественного питания.

Следовательно, организациям общественного питания, которые рассчитывают на освобождение от НДС, необходимо проверить соблюдение вышеперечисленных условий уже сейчас в 2021 году.

При проверке сумм годового дохода, в расчет нужно брать еще и внереализационные доходы, помимо основной выручки от продажи товаров, работ и услуг. Такой вывод сделан, потому, что новый закон ссылается на главы 23,25 и 26 НК РФ, а не выделяет отдельные статьи.

Что касается условия по заработной плате работников общественного питания, то расчет должен производиться за предшествующий год, перед применением льготы. То есть, этот показатель также уже можно отследить и проверить сейчас в 2021 году, чтобы не исчислять НДС с 2022 года.

Проверяя на соответствие предприятия общественного питания заявленным условиям, налоговая служба будет сравнивать данные по среднемесячным выплатам с данными из расчета по страховым взносам, которые ежеквартально сдают компании и ИП, по классу ОКВЭД 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» [3].

Рассчитать среднемесячные выплаты можно очень просто. Необходимо взять начисленные выплаты за необходимый период и разделить на количество работающих лиц по трудовым договорам. Полученное число сравнить со среднемесячными выплатами по ОКВЭД для деятельности, связанной с общественным питанием.

В ситуации, когда компания только планирует открыться в 2022 или в 2023 году, ничего рассчитывать не надо, а можно просто сразу применить льготное освобождение от НДС.

Остается вопрос выгоды от освобождения от НДС. Сами предприятия общественного питания восприняли новую инициативу Правительства без большого энтузиазма. Дело в том, что почти все предприятия применяют специальный налоговый режим – УСН, а те, у кого не получается соблюдать обязательные условия на упрощенной системе налогообложения, дробят крупные компании на более мелкие. А как известно, платить НДС при применении УСН не нужно.

Но все же заведения общественного питания, которые не имеют возможности применять специальные налоговые режимы из-за несоответствия критериям, имеют возможность сэкономить на НДС и страховых взносах. Это можно считать неплохой государственной поддержкой многих компаний общественного питания, учитывая, что в 2020–2021 году эпидемия коронавируса поставила под угрозу существование многих кафе и ресторанов, которые были вынуждены приостановить свою работу из-за ограничительных мер. Для таких пострадавших компаний, освобождение от НДС было бы необходимо еще в 2020 году.

Но не все вводимые льготы обязательны к применению. Многие носят лишь рекомендательный характер и от некоторых можно вовсе отказаться. Если организация по каким-либо причинам не планирует использовать льготу, или рассчитала, что это невыгодно, то для отказа от льготы нужно подать заявление в налоговую не позднее первого числа квартала, с которого заведение общепита намерено отказаться от льгот.

В Министерстве экономического развития, пояснили, что, если отмена НДС в сфере общественного питания принесет положительный отклик, то ее могут распространить и на другие сферы деятельности, в которых фонд оплаты труда имеет большую долю в структуре расходов на производство и реализацию товаров, работ и услуг [4]. Таким образом, можно заключить, что наше государство помогает бизнесу в России, оказывая разностороннюю поддержку разным направлениям деятельности.

Библиографические ссылки

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Горбунова Е. Н. Перспективы реформирования законодательства о налогообложении компаний в России // Налоги и финансы. 2017. № 3. С. 34–38.
3. Лейберт Т. Б., Халикова Э. А. Влияние государственной налоговой политики на деятельность компаний // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. 2016. № 4 (18). С. 9–15.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. 27.12.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 02.11.2021).

© Стяжкина А. С., Мельман И. В., 2021

НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ: ВЫГОДЫ И НОВЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

А. С. Стяжкина, И. В. Мельман

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

Раскрываются особенности введения и применения нового специального налогового режима. Перечисляются основные преимущества и недостатки. Отображены условия, необходимые для перехода на новый специальный режим. Проведено сравнение нового режима с действующими режимами в настоящее время по нескольким показателям. Выявлены новые задачи для организаций при переходе на новый спецрежим и возможные пути решения этих задач.

Ключевые слова: специальный налоговый режим, страховые взносы, налоговый орган, налог.

NEW TAX REGIME: BENEFITS AND NEW CHALLENGES FOR ORGANIZATIONS

A. S. Styazhkina, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The features of the introduction and application of a new special tax regime for legal entities are revealed. The main pros and cons are listed. The conditions necessary for switching to a new special mode are displayed. A comparison of the new regime with the current ones is carried out on several indicators. New tasks for organizations during the transition to a new special mode and ways to solve these tasks are identified.

Keywords: special tax regime, insurance premiums, tax authority, tax.

Федеральная налоговая служба начала разрабатывать план по введению с 01.07.2022 года нового специального налогового режима для малого бизнеса. При данном налоговом режиме больше не нужно будет вести учет и сдавать декларации. ФНС изучает возможность внедрения нового специального режима для микро- и малого бизнеса. На данный момент ФНС проводит опрос среди предпринимателей и руководителей организаций, чтобы понять, в какой степени будет спрос на новый налоговый режим [1].

Новая концепция налогового режима предусматривает для субъектов малого предпринимательства исчисление налогов непосредственно налоговыми органами [5; 6], а также отмену страховых взносов, но вместе с тем, и рост налога на деятельность. В связи с этим, уже придумано название для нового спецрежима: автоматизированная система налогообложения (АСН).

Для нового режима могут быть предусмотрены следующие условия, представленные в таблице, в сравнении с другими специальными налоговыми режимами.

Сравнение налоговых режимов

Параметры сравнения	ОСНО	УСН	Новый спецрежим (АСН)
Налоги к уплате	Налог на прибыль, налог на имущество, НДС	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением АСН
Ограничения применения	Ограничений нет	численность наемных работников не более 100 чел., доход за год не более 150 млн руб., стоимость ОС не более 150 млн руб., доля участия других организаций не более 25 %	численность наемных работников не более 5 чел., доход за год не более 60 млн руб.
Объект налогообложения	Прибыль, движимое и недвижимое имущество, реализация товаров, работ, услуг	Доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов	Доход, либо доходы, уменьшенные на величину расходов
Налоговая ставка	По налогу на прибыль – 20 %, по налогу на имущество не – более 2,2 %, По НДС – 0 %, 10 %, 20 %	От доходов – 6 %. Доходы – расходы – 15 %. При доходах от 150 до 200 млн руб. и численности от 101 до 130 чел. От доходов – 8 %, Доходы – расходы – 20 %	От доходов – 8 %, доходы – расходы – 20 %
Налоговый период	По НДС – квартал, по остальным календарный год	Календарный год	Календарный месяц
Предоставление налоговой декларации	По НДС – предоставляется по итогам квартала, по остальным – предоставляется по итогам квартала	Предоставляется по итогам года	Не предусмотрена
Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	Ведется и предоставляется 1 раз в год, в соответствии с № 402-ФЗ от 06.11.2011	Ведется и предоставляется 1 раз в год в соответствии с № 402-ФЗ от 06.11.2021	Не обязательно
Уплата страховых взносов	В сумме более 30 %	В сумме более 30 %	0 %

Как видно из таблицы, основными и главными отличиями нового спец режима (АСН) от применяемых сейчас УСН И ОСНО является отмена оплаты страховых взносов, отмена сдачи ежегодной бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций. Эти условия существенно упрощают работу организаций и бухгалтеров. По задумке ФНС, данная деятельность будет автоматизированная (откуда и берется название нового режима).

Если с отменой налогового учета еще можно согласиться, так как эта обязанность полностью ляжет на налоговый орган, то с отменой ведения бухгалтерского учета могут возникнуть сложности. Согласно закону № 402-ФЗ от 06.11.2011, все организации обязаны вести бухгалтерский учет [2]. Поэтому, без трудоемкого процесса изменения закона или его редакции сложно обойтись.

ФНС будет получать информацию о проводимых операциях на расчетных счетах организаций напрямую от банка. А налоговые органы, в свою очередь, будут самостоятельно рассчитывать налоговые обязательства на основании данных из банков и контрольно-кассовой техники (ККТ) и предоставлять рассчитанные суммы непосредственно самим налогоплательщикам для последующей оплаты.

Налоговый период будет равен одному месяцу. Операции по поступлению и расходам денежных средств должны быть обязательно осуществлены посредством безналичных расчетов через банк, либо зафиксированные ККТ. Организация или ИП должны выплачивать заработную плату только через банк. При этом банк станет выступать налоговым агентом по исчислению и уплате НДФЛ на основании зарплатных реестров.

Все вышеперечисленные нюансы относятся больше к преимуществам для организаций и индивидуальных предпринимателей. Исключение обязанности предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности сократит непроизводственные издержки для бизнеса, которые связаны с ведением учета и сдачей деклараций. На этом можно существенно сэкономить предприятиям и направить освободившиеся средства на дальнейшее развитие.

В России работает около 5,5 млн микропредприятий, где заняты около 12 млн человек. В настоящее время небольшим компаниям необходимо держать в штате бухгалтера, заполнять множественные виды отчетов. За не сдачу отчетности вовремя или сдачу в неправильной форме предусмотрены штрафы и другие санкции [3]. Поэтому можно сделать вывод, что данный вид налогообложения может привести к ощутимым преимуществам.

Однако есть и недостатки внедрения нового спецрежима. Предложение освободить бизнес от расчета налогов – не новшество. Главным минусом нового налогового режима является повышение налогового бремени с 6 до 8 %, и с 15 до 20 %, а соответственно и конфликт интересов. Помимо повышения уплачиваемых налогов, есть еще одна сложность для бизнеса – повышение процента минимального налога. Если на УСН он составляет 1 %, то на АСН он составит 3 %.

В любом случае, в интересах организаций останется проверка налога, который будет рассчитывать налоговый орган [4]. Помимо проверки правильности начисления налога, для работников организаций все равно нужно считать заработную плату, а это, в большинстве случаев, может сделать только бухгалтер организации.

Сокращение налогового периода до одного месяца может привести к тому, что у организаций и индивидуальных предпринимателей станет меньше свободных ресурсов. Если сейчас организации могут выплачивать авансовые налоговые платежи раз в квартал, а до этого свободные накопленные денежные средства направлять на развитие бизнеса, то с переходом на новый автоматизированный налоговый режим, у организаций будет меньше возможности накопить на те или иные необходимости, так как на АСН налог выплачивается каждый месяц.

Введение нового режима будет изначально проводиться в тестовом режиме и в ограниченном количестве регионов. И, тем более, такой режим не является обязательным для бизнеса и полностью заменить текущие специальные налоговые режимы не сможет.

Таким образом, можно сделать выводы, что новый режим довольно спорный. С одной стороны, бизнес будет открыт для банков-контрагентов и для налоговиков, что позволит обеспечить его «прозрачность» и урезать некоторые издержки. Но, с другой стороны, внедрение нового спецрежима предполагает повышение налоговых ставок. Из-за того, что режим АСН до конца еще не проработан [7], могут пострадать и работники организаций, так как за них не будут выплачиваться взносы в Пенсионный фонд России непосредственно самой организацией.

Что будет выгоднее – УСН или АСН, пока не совсем известно и понятно. Скорее всего, каждой отдельной организации придется самостоятельно рассчитывать возможный эффект от применения того или иного специального налогового режима. А это под силу квалифицированному и грамотному специалисту – бухгалтеру. Следовательно, полностью сократить расходы за счет удаления из штата бухгалтерского аппарата, у организаций не получится.

Библиографические ссылки

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru>. (дата обращения: 01.11.2021).
2. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Собрание законодательства РФ. 12.12.2011. № 50, ст. 7344.
3. Эффективность экономики России: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 01.11.2021).
4. Сергачева Т. В., Филиппова Н. А. Оценка условий и результатов внедрения АСН в налоговых органах региона // Право и экономика. 2019. № 8. С. 89–118.
5. Косарин С. П. Лебедева Ю. А., Милькина И. В. Модернизация информационной системы налоговых органов Российской Федерации // Налоги и финансовое право. 2019. № 10. С. 56–109.
6. Костенкова А. С. Автоматизированная система налогообложения как основная информационная система налоговых органов России // Налоги и финансовое право. 2018. № 7. С. 105–123.
7. Милянтея А. С., Батракова Т. Ю. Применение новых информационных технологий при администрировании налоговой системы РФ // Право и экономика. 2019. № 8. С. 109–119.

© Стяжкина А. С., Мельман И. В., 2021